



;Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL Modalidad Especial – Cierre Fiscal

**DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA
2013**

**CDVC-SOFP-No- 01
Junio de 2014**

**INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL
Modalidad Especial
DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA
2013**

Contralor Departamental del Valle del Cauca	ADOLFO WEYBAR SINISTERRA BONILLA
---	----------------------------------

Director Operativo de Control Fiscal	JORGE ANTONIO QUIÑONES CORTES
--------------------------------------	-------------------------------

Responsable de la Entidad	LILIANA HINESTROZA SINISTERRA
---------------------------	-------------------------------

Representante Legal entidad auditada	UBEIMAR DELGADO BLANDO
--------------------------------------	------------------------

Auditor	AMANDA MADRID PANESSO
---------	-----------------------

TABLA DE CONTENIDO

	Pág.
1. HECHOS RELEVANTES	4
2. CARTA DE CONCLUSIONES	6
3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	8
3.1. CONTROL DE GESTION	8
3.1.1. Evaluación Rendición de la Cuenta.	8
3.1.2. Legalidad. (Cierre Fiscal).	8
3.1.3 Planes de Mejoramiento.	8
3.2. CONTROL FINANCIERO	9
3.2.1. Estados Contables.	9
3.2.2.1. Resultado Fiscal.	9
3.2.2.2. Comparación de Ejecución Presupuestal y Estado del Tesoro.	10
3.2.2.3. Fuentes de financiación de las cuentas por pagar y las reservas presupuestales- Superávit o Déficit de Tesorería.	10
3.3. FONDO LEY 550/1.999	13
3.4. INDICADORES DE LEY 617 DE 2000	14
4. ANEXOS	15
1. Cuadro Resumen de Hallazgos	15
2. Modelo de Beneficio de Control Fiscal	15
ANEXO 1 .CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS –	16
DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA	16

1. HECHOS RELEVANTES

El Departamento del Valle del Cauca, presentó déficit fiscal en las vigencias 2007-2011 y superávit fiscal en 2012 incluyendo recursos por *ciento seis mil ochocientos dos millones* (\$106.802.8 millones) del fondo constituido para apalancar las cuentas del Acuerdo de Reestructuración de Pasivos (Ley 550 de 1999). Ver Grafica 1.



La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, ha comunicado a las instancias pertinentes, en reiterados pronunciamientos, su punto de vista técnico, de los cuales se citan a continuación algunos apartes:

La difícil situación fiscal afrontada por el Departamento del Valle del Cauca, desde 1997, por su endeudamiento lo llevó a suscribir en septiembre de 1998, un plan de desempeño a 11 años.

La deuda total a 31 de diciembre de 1998 ascendió \$461.911 millones, al capitalizar intereses por \$53.624 millones, más \$127.711 millones del pagaré denominado adicional de otros intereses capitalizados incrementando la deuda pública en lugar de reducirla.

En cumplimiento del plan de desempeño, el Departamento realizó dos reducciones a capital con las acciones que poseía en EPSA¹, con la primera reducción en 1999, amortizó capital a los bancos por \$11.738 millones y con la segunda reducción, amortizó capital a los bancos por \$13.054 millones, entregó en dación de pago acciones por \$46.969.5 millones para un total de \$71.761.5 millones y vendió acciones de la Sociedad Portuaria de Buenaventura por \$11.535.6 millones.

¹ EPSA (Empresa de Energía del Pacífico S.A. E.S.P.)

En resumen, el Departamento se descapitalizó en \$ **83.297.1** millones por la venta y dación en pago de las acciones de EPSA y la venta de las acciones de la Sociedad Portuaria.

Hasta el 2005 se cancelaron a los Bancos por concepto de deuda pública, intereses *por \$235.552.4 millones* que al sumarle la descapitalización por la reducción, entrega y venta de las acciones de EPSA y de la Sociedad Portuaria Regional de Buenaventura, por \$83.297.6 millones, indica que \$318.850.1 millones, no se aplicaron a la inversión social, pero tampoco se disminuyó la deuda pública, la cual creció de \$526.540 millones en el 2000 a 546.737.2 millones a 31 de diciembre de 2004.

Con la Suscripción del Acuerdo de Reestructuración de Pasivos, el 17 de mayo de 2013, los acreedores financieros, Clasificados en el Grupo No 3. El tramo I de la deuda que se terminaba de cancelar en año 2014, con el Plan de Desempeño se prorroga dos (2) años más hasta el año 2016, incrementando los intereses financieros a \$5.724.4 millones un 22.70%, a pesar de disminuir el DTF+ 3.2, DTF+3.0, DTF+2.0 a la tasa del DTF + 2.0 TA equivalente TV.² Ver cuadro siguiente:

DEUDA ENTIDADES FINANCIERAS PLAN DESEMPEÑO VS ACUERDO DE REESTRUCTURACION						
DEUDA ENTIDADES FINANCIERAS PLAN DESEMPEÑO			DEUDA ENTIDADES FINANCIERAS ACUERDO LEY 550/99			
	CAPITAL	INTERES	TOTAL	CAPITAL	INTERES	TOTAL
2012	40.111.323.406	10.403.526.245	50.514.849.651	10.027.832.552	2.367.443.051	12.395.275.603
2013	38.003.289.163	6.588.550.711	44.591.839.874	17.681.678.480	14.495.578.386	32.177.256.866
2014	38.003.289.163	2.494.017.434	40.497.306.597	35.363.356.960	5.160.278.513	40.523.635.473
2015			-	35.363.356.960	2.731.912.154	38.095.269.114
2016			-	17.681.678.480	455.318.692	18.136.997.173
2017			-			
	116.117.901.732,00	19.486.094.390,00	135.603.996.122	116.117.903.432	25.210.530.796	141.328.434.229
						(5.724.438.107)

Fuente: Secretaría de Hacienda y Finanzas Públicas

El indicador de Ley 617 del 2000 en la Vigencia 2012, en cuanto al porcentaje de ICLD³ destinados a funcionamiento ascendió a 53.54% según certificación de la Contraloría General de la Republica (CGR), cumpliendo con el porcentaje de gastos permitido según el artículo 1º, para un departamento clasificado en categoría primera, por debajo del 55% permitido en 1.36%; que al compararlo con la vigencia 2011 (58.70%), indica disminución del porcentaje en 5.26 %.⁴

² Informe Visita Fiscal Acuerdo Reestructuración de Pasivos- vigencia 2013.

³ ICLD Ingresos Corrientes de Libre Destinación

⁴ Informe Auditoria Planes de Desarrollo vigencia 2012 Departamento del Valle del Cauca

2. CARTA DE CONCLUSIONES

Santiago de Cali,

Doctor

UBEIMAR DELGADO BLANDON

Gobernador del Departamento del Valle del Cauca

Palacio de San Francisco

Santiago de Cali - Valle

La Contraloría Departamental del Valle del cauca, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política y en cumplimiento del PGA 2014, practicó Auditoria con Enfoque Integral modalidad Especial al **DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA**, a través de la evaluación de los principios de economía, eficiencia, eficacia y equidad con que administró los recursos puestos a su disposición y los resultados de su gestión en el área, actividad o proceso examinado. 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 por la entidad y analizada por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca. La responsabilidad de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca consiste en producir un informe integral que contenga el concepto sobre el examen practicado.

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con normas de auditoria gubernamental colombianas (NAGC) compatibles con las normas internacionales de auditoria (NIAS) y con políticas y procedimientos de auditoria 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 área, actividad o proceso auditado y el cumplimiento de las disposiciones legales; los estudios y análisis se encuentran debidamente documentados en papeles de trabajo, los cuales reposan en los archivos de la Subdirección Operativa Financiero y Patrimonial.

ALCANCE DE LA AUDITORÍA

Se evaluaron los componentes de Control de Gestión y Control Financiero en los factores de rendición y revisión de la cuenta, legalidad presupuestal en la ejecución, planes de mejoramiento, estados contables- efectivo y gestión

presupuestal específicamente en el cierre fiscal financiero y presupuestal al término de la vigencia 2013.

CONCEPTO SOBRE EL ANÁLISIS EFECTUADO

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca como resultado de la auditoría adelantada, conceptúa que la gestión en el área financiera auditada, no cumple con los principios evaluados (economía, eficiencia, eficacia o equidad), como consecuencia de los siguientes hechos:

Componente Financiero

Se generó un Déficit Fiscal en la fuente: Recursos propios por *veintidós mil quinientos treinta y un millones (\$22.531.8 millones)*, incorporado al presupuesto de la vigencia 2014, mediante Decreto 0238 de marzo 25 del 2014.

Al cierre de la vigencia 2013 se presenta una diferencia en los recursos del balance vigencia 2012 por *cuarenta y un mil novecientos treinta y seis millones (\$41.936.8 millones)* sin incorporar, que hacen parte de las cifra a conciliar en atención al plan de mejoramiento propuesto y vigente.

RELACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoría, se establecieron (tres) 3 hallazgos administrativos, de los cuales (uno) 1 corresponden a presunto hallazgo con incidencia disciplinaria, que será trasladado a la autoridad competente.

PLAN DE MEJORAMIENTO

La entidad debe ajustar el plan de mejoramiento existente, con acciones y metas que permitan solucionar las deficiencias 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 4 de la Resolución Reglamentaria No. 012 de octubre 8 de 2013.

ADOLFO WEYBAR SINISTERRA BONILLA
Contralor Departamental del Valle del Cauca

3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

En cumplimiento del PGA 2014, 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 2013.

De acuerdo con la información reportada, se presentan los resultados del ejercicio:

3.1. CONTROL DE GESTION

3.1.1. Evaluación Rendición de la Cuenta.

La entidad presentó mediante CACCI 2122 del 14 febrero del 2014 la información del cierre fiscal, de forma clara y precisa, permitiendo verificar que el cierre fiscal de la vigencia 2013, acorde a la realidad fiscal de la entidad.

3.1.2. Legalidad. (Cierre Fiscal).

Verificado el cumplimiento de la normatividad presupuestal aplicable en el proceso del cierre fiscal, por parte la Entidad auditada, se determina que cumple y respeta, sus preceptos, dentro del marco de la Ley y los estatutos que le rigen, sin embargo se presentan algunas deficiencias, que podrían afectar la toma de decisiones y que se enuncian en el texto del informe.

3.1.3 Planes de Mejoramiento.

En la auditoría a la vigencia 2012 se presentaron 3 hallazgos administrativos de los cuales uno (1) tenía incidencia disciplinaria y estaban relacionado con:

- Un sobrante de recursos por saldos que ascendían a *cuarenta y tres mil ciento veintitrés millones (\$43.123.5 millones)*, presuntamente por recursos no incorporados del cierre de la vigencia 2011, al evidenciar en la ejecución presupuestal que el superávit incorporado ascendió a *cincuenta y dos mil cuatrocientos ochenta y un millones (\$ 52.481.40 millones)* del total de recursos a incorporar por *noventa y tres mil ciento veintiún millones (\$93.121 millones)*.
- Superávit por fuentes de financiación, pendientes de incorporar al presupuesto de la vigencia 2013 de *trescientos un mil cuatrocientos doce millones (\$301.412.2 millones)*, incluyendo los recursos del fondo de reservas o contingencias, para financiar el acuerdo de restructuración de pasivos, que presentó un saldo a favor de *ciento seis mil ochocientos dos (\$106.802.8 millones)*.

- Inconsistencias en las cifras clasificadas en el concepto de terceros, al evidenciarse deficiencia en la conciliación y ajustes entre las áreas del sistema financiero de la Secretaría de Hacienda (Tesorería, Contabilidad y Presupuestó), situación que podría inducir al error, al incorporar o dejarse de incorporar recursos, que por su origen no le pertenecen a la administración.

Mediante CACCI 1556 de febrero 4 de 2014, se da conformidad al plan de mejoramiento remitido mediante CACCI 962 del 28 de enero de 2014, el cual plantea las acciones correctivas para subsanarlas y enuncia: Realizar conciliaciones entre presupuesto, contabilidad y tesorería, para determinar los superávits, tanto presupuestal como fiscal que se incorpora al presupuesto, siendo responsables las áreas involucradas en el proceso financiero de la Secretaría de Hacienda y Finanzas Públicas, acciones que están vigentes hasta el 15 de julio de 2014.

3.2. CONTROL FINANCIERO

3.2.1. Estados Contables.

Confrontado el saldo de la cuenta efectivo del Balance General, frente a los saldos conciliados de sus cuentas caja, ahorro y corrientes, al cierre de la vigencia Formato Informe de Tesorería, se determinó que permiten establecer la realidad fiscal al cierre de la vigencia al determinarse su coherencia.

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

3.2.2.1. Resultado Fiscal.

El Departamento del Valle del Cauca, ejecutó ingresos por *un billón setecientos cincuenta mil millones (\$1.750.9 millones)* incrementando sus ingresos en un 28% frente a la vigencia 2012, cifra que incluye los recursos del **Sistema General de Regalías** por *quince mil ciento sesenta y cuatro millones (\$15.164.9 millones)* de los cuales *doscientos ochenta y cuatro \$284.5 millones corresponden a Recursos del Balance)* y comprometió gastos, por *un billón ciento sesenta y siete mil millones (\$1.177.3 millones)* generando un Resultado Fiscal Positivo de *quinientos setenta y tres mil millones (\$573.6 millones)*, que al compararlo frente a la vigencia 2012, el cual fue Positivo de *doscientos sesenta mil millones (\$260.6 millones)* muestra un incremento del 120.11% (Ver cuadro No. 1)

CUADRO 1													
DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA													
EJECUCION DE INGRESOS				EJECUCION DE GASTOS								RESULTADO FISCAL	
Recaudo en Efectivo	SGR	BIENAL	Ejecución en Papeles y Otros	Total Ingresos	Pagos	Pagos de regalías	Cuentas por Pagar	CX P REGALIAS	Reservas de Apropriación	SGR reservas BIENAL	Pagos sin Flujo de Efectivo		Total Gastos
\$ 1.210.727.170.500	\$ 14.880.466.427		\$ 525.327.611.711	\$ 1.750.935.247.638	\$ 879.050.366.690	\$ 2.022.276.676	\$ 134.549.814.253	\$ 203.101.358	\$ 13.622.800.283	\$ 2.982.166.373	\$ 144.888.733.639	\$ 1.177.319.249.472	\$ 573.615.998.166

Fuente: Sub Dirección Operativa Financiero Patrimonial. Datos 31 Diciembre 2013

3.2.2.2. Comparación de Ejecución Presupuestal y Estado del Tesoro.

A los ingresos ejecutados por la entidad en la vigencia 2013, por concepto de recaudos en efectivo de *un billón doscientos diez mil setecientos veintisiete millones* (\$1.210.727. millones) se le sumaron los recursos del balance *por doscientos cincuenta y nueve mil ciento noventa y ocho millones* (\$ 259.198.9 millones) y se le restaron los pagos efectuados en la vigencia de *ochocientos setenta y nueve mil cincuenta millones* (\$ 879.050 millones), que al compararse con los recursos que se presentan en el Estado del Tesoro de *seiscientos setenta y dos mil ochocientos ochenta y un mil millones* (\$672.881.2 millones); Se determina que en tesorería se encuentra la totalidad de los recursos del ejercicio fiscal de la vigencia. (Ver cuadro No. 2)

CUADRO 2				
DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA				
EJECUCION DE INGRESOS (Recaudo en efectivo + Recursos del Balance) - PAGOS	ESTADO DEL TESORO	REGALIAS	DESCUENTOS PARA TERCEROS (Retefuente - Reteiva - Otros)	DIFERENCIA
\$ 590.875.756.364	\$ 672.881.236.728	\$ 14.250.955.233	\$ 67.754.525.131	-

Fuente : Sub Dirección Operativa Financiero Patrimonial. Datos 31 Diciembre 2013

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 por *trece mil seiscientos veintidós millones* (\$ 13.622.8 millones) y las Cuentas por Pagar por *ciento treinta y cuatro mil quinientos cuarenta y nueve millones* (\$134.549.8 millones), frente a las fuentes individualmente desagregadas en el Estado del Tesoro, se determinó la existencia de Déficit Fiscal en la fuente recursos propios y superávit en las detalladas a continuación. **(Ver cuadro No.3):**

Déficit fiscal en la fuente:

- Recursos propios por *veintidós mil quinientos treinta y un millones* (\$22.531.8 millones).

Superávit Fiscal en las fuentes:

- Fondos Ley 550 por *doscientos mil cuatrocientos sesenta y un mil millones* (\$200.461.8 millones).
- Fonpet por *ocho mil novecientos veintitrés* (\$ 8.923.7 millones)

- Fondos Especiales por treinta y ocho mil novecientos treinta y seis millones (\$38.936.5 millones).
- Rentas Cedidas por treinta mil cuatrocientos treinta y cinco millones (\$30.435.5 millones).
- Rentas Cedidas Otras Nación por cuarenta y cinco mil ciento setenta y seis (\$ 45.176.6 millones).
- Salud Emergencia por diecisiete millones sesenta y nueve mil cuatrocientos setenta y dos pesos (\$17.069.472).
- SGP Salud Oferta por cincuenta y dos mil ochocientos once millones (\$ 52.811.0 millones).
- SGP Salud por quince mil ciento veintiséis millones (\$15.126.1 millones).
- SGP Educación Cancelaciones por quince mil seiscientos setenta y tres millones (\$15.673.8 millones).
- SGP Educación Prestación de Servicios por diecisiete mil novecientos ochenta y dos millones (\$17.982.5 millones).
- SGP Agua Potable y Saneamiento Básico por seis mil sesenta y cinco millones (\$6.065.3 millones).
- Regalías por catorce mil doscientos cincuenta millones (\$14.250.9 millones) los cuales no se incorporan al presupuesto de la vigencia 2014 en atención a la Ley 1530 del 17 de mayo del 2012 artículo 65 PLURIANUALIDAD. Capitulo IV Presupuesto del Sistema General de Regalías Arts. 74,75 y ss.
- Otras Destinaciones Especificas por treinta y tres mil seiscientos veinticuatro millones (\$ 33.624.5 millones)
- Terceros por sesenta y siete mil setecientos cincuenta y cuatro millones (\$ 67.754.5 millones), sin depurar y que corresponden a recursos de Dian, Convenios entre otros.

CUADRO 3																
DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA																
Descripción	PROPIOS	FONDOS LEY 550	FONPET	FONDOS ESPECIALES	RENTAS CEDIDAS	RENTAS CEDIDAS- OTROS NACIÓN	SALUD- EMERGENCIA	S.G.P. SALUD- OFERTA	S.G.P. SALUD	S.G.P. EDUCACION- CANCELACIONES	S.G.P. EDUCACION- PRESTACION SERVICIOS	S.G.P. AGUA POTABLEY SANEAMIENTO BASICO	REGALIAS	OTRAS D.E.	TERCEROS	TOTAL
(1)	(1)			(2)				(3)					(4)	(5)	(6)	(7)
Cuentas por Pagar	\$ 22.309.652.703			\$ 2.324.126.234	\$ 20.595.465.591		\$ 1.764.893.066	\$ 14.337.666.691	\$ 11.008.060.781	\$ 2.778.249.889	\$ 13.299.595.070	\$ -	\$ -	\$ 15.118.859.365		\$ 103.526.570.590
Cuentas por Pagar F. Reserva		\$ 8.220.282.463	\$ 5.368.659.071		\$ 38.489.732		\$ 17.395.812.387									\$ 31.023.243.663
Reservas Presupuestales	\$ 222.232.994	\$ -		\$ 13.400.587.299	\$ -	\$ -		\$ -		\$ -	\$ -	\$ -		\$ -	\$ -	\$ 13.622.800.283
Fondos estado del Tesoro	\$ -	\$ 208.682.149.731	\$ 14.292.443.328	\$ 54.661.279.881	\$ 51.059.501.594	\$ 45.176.642.000	\$ 19.177.774.935	\$ 67.148.692.744	\$ 26.134.236.755	\$ 18.452.124.497	\$ 31.282.156.663	\$ 6.065.380.040	\$ 14.250.955.233	\$ 48.743.374.226	\$ 67.754.525.131	\$ 672.881.236.728
A DICIEMBRE 31 DE 2013	\$ (22.531.885.687)	\$ 200.461.867.268	\$ 8.923.784.257	\$ 38.936.586.348	\$ 30.435.545.841	\$ 45.176.642.000	\$ 17.069.472	\$ 52.811.026.053	\$ 15.126.175.974	\$ 15.673.874.608	\$ 17.982.580.793	\$ 6.065.380.040	\$ 14.250.955.233	\$ 33.624.514.861	\$ 67.754.525.131	\$ 524.706.622.192
Fuente: Estado del Tesoro, Secretaría de Hacienda y Crédito Público, Subdirección Operativa Financiera Patrimonial																

Al configurarse un déficit fiscal en la fuente recursos propios, se consolida la siguiente observación:

• Observación Administrativa Disciplinaria 1

Se estableció un déficit Fiscal en Recursos Propios, que fue incorporado al presupuesto de la vigencia 2014, mediante Decreto 0238 de marzo 25 del 2014,

evidenciando un presunto incumplimiento de los preceptos establecidos en Ley 819 de 2003, la cual pretende entre otros aspectos, garantizar la viabilidad financiera de los entes territoriales, máxime cuando Departamento suscribió un Acuerdo de Reestructuración de Pasivo con el objetivo de sanear sus finanzas, el 17 de mayo de 2013, igualmente se observa la inobservancia de acciones pertinentes y oportunas, que mitiguen el riesgo de incumplimiento a lo preceptuado en los Artículos 76 y 77 del Estatuto Orgánico de Presupuesto (Decreto 111 DE 1996), situaciones que generan incertidumbre frente a la gestión del ente territorial, por un inadecuado uso del presupuesto como instrumento financiero, que permita a la administración garantizar la inversión social con recursos escasos.

INCORPORACIÓN DE RECURSOS DEL BALANCE DE LA VIGENCIA 2012.

Se determinó que la totalidad de los recursos del balance, producto de la auditoria al proceso del cierre fiscal del Departamento, no fueron incorporados al presupuesto vigencia 2013, generando las siguientes observaciones.

- **Observación Administrativa 2**

Verificada la incorporación de los recursos del balance de la vigencia 2012, en el presupuesto de la vigencia 2013, se determinó que, de un total de recursos disponibles de, *trescientos un mil cuatrocientos doce millones (\$301.412.2 millones)*, se incorporaron, *doscientos cincuenta y nueve mil cuatrocientos ochenta y tres millones (\$259.483 millones)* que incluye los recursos del fondo de reservas o contingencias, para financiar el acuerdo de reestructuración de pasivos, por *ciento seis mil ochocientos dos (\$106.802.8 millones)*, quedando pendiente, *cuarenta y un mil novecientos treinta y seis millones (\$41.936.8 millones)*, los cuales según la administración, hacen parte de **la cifra a conciliar**, planteada como acción correctiva, en el plan de mejoramiento vigente. De incumplirse con esta acción, se podría generar una observación de connotación disciplinaria por incumplimiento de los preceptos del estatuto presupuestal Artículos 76 y 77 del estatuto orgánico de presupuesto (Decreto 111 DE 1996) y del Código Disciplinario Único artículo 34 y ss. (Ver cuadro No 4)

CUADRO 4	
RECURSOS DEL BALANCE RB (2013)	
CON Y SIN SITUACION DE FONDOS (SSF)	\$ 419.461.675.782
RB SSF	\$ 160.262.733.228
RB CSF	\$ 259.198.942.554
RB EGALIAS	\$ 284.500.000
TOTAL RECURSOS INCORPORADOS	\$ 259.483.442.554
RECURSOS DEL BALANCE- 2012 CIERRE	\$ 301.420.274.101
DIFERENCIA SIN INCORPORAR	\$ (41.936.831.547)
Fuente: Ejecucion presupuestal Depaartamento 2013	

- **Observación Administrativa 3**

Las cifras clasificadas en el concepto de terceros, continúan presentando inconsistencias al no establecerse con exactitud los valores en las conciliaciones y ajustes entre las áreas del sistema financiero (Tesorería, Contabilidad y Presupuestó), situación que genera incertidumbre y puede inducir a error, al incorporarse o dejarse de incorporar recursos, que por su origen y destinación no le pertenecen a la administración, como los existentes de convenios no liquidados, entre otros y que hacen parte de las acciones correctivas que se plantean en el plan de mejoramiento.

3.3. FONDO LEY 550/1.999

Los Ingresos Corrientes de Libre Destinación ICLD vigencia 2013 ascendieron a *trescientos sesenta y cinco mil cuatrocientos sesenta y siete millones (\$365.467 millones)*. De estos, según las proyecciones del escenario financiero para financiar el Acuerdo de reestructuración definitivo, se *aforaron doscientos treinta y cuatro mil ciento cuarenta y ocho millones (\$234.148 millones)*, con una ejecución acumulada a 31 de diciembre de 2013 de *noventa y dos mil setecientos treinta mil millones (\$92.730.6 millones)* equivalente al 40 % de lo proyectado.

Las cuentas por pagar del Acuerdo de Reestructuración de Pasivos, al cierre de la vigencia 2013 ascendieron a *veinte cinco mil seiscientos cincuenta y cuatro millones (\$25.654. millones)* un 19,07% del total de las cuentas por pagar constituidas. A la fecha de la auditoria ya se había cancelado el 100% de las mismas.

El Fondo Ley 550 de 1999 para apalancar el Acuerdo de Reestructuración de Pasivos, generó un Superávit de *doscientos mil cuatrocientos sesenta y un mil millones (\$200.461.8 millones)*.

3.4. INDICADORES DE LEY 617 DE 2000

El indicador de Ley 617 de 200 en la vigencia 2013, en cuanto al porcentaje de ingresos corrientes de libre destinación ICLD⁵, destinados a funcionamiento ascendió a 51.1 %, según certificación de la Contraloría General de la Republica, cumpliendo con el porcentaje de gastos permitido según el artículo 1º, para un departamento clasificado en categoría primera, por debajo del 55% permitido en 3.90%; que al compararlo con la vigencia 2012 (53.54%), indica disminución del porcentaje en 2.44 %.⁶

⁵ICLD Ingresos Corrientes de Libre Destinación. Certificado Contraloría General de la Nación – Julio 31 de 2014

4. ANEXOS

1. Cuadro Resumen de Hallazgos
2. Modelo de Beneficio de Control Fiscal

ANEXO 1 .CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS – DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA										
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO						
				A	S	D	F	P	VAL PATI	
3.2 CONTROL FINANCIERO										
1	Se estableció un déficit Fiscal en Recursos Propios, que fue incorporado al presupuesto de la vigencia 2014, mediante Decreto 0238 de marzo 25 del 2014, evidenciando un presunto incumplimiento de los preceptos establecidos en Ley 819 de 2003, la cual pretende entre otros aspectos, garantizar la viabilidad financiera de los entes territoriales, máxime cuando Departamento suscribió un Acuerdo de Reestructuración de Pasivo con el objetivo de sanear sus finanzas, el 17 de mayo de 2013, igualmente se observa la inobservancia de acciones pertinentes y oportunas, que mitiguen el riesgo de incumplimiento a lo preceptuado en los Artículos 76 y 77 del Estatuto Orgánico de Presupuesto (Decreto 111 DE 1996), situaciones que generan incertidumbre frente a la gestión del ente territorial, por un inadecuado uso del presupuesto como instrumento financiero, que permita a la administración garantizar la inversión social con recursos escasos..	Radicación CACCI 7475 del 4 de julio de 2014, la Secretaria de Hacienda y Finanzas Públicas, informa textualmente..... me permito informarle que no tenemos observaciones del mismo.	Ante la respuesta aceptando los 3 hallazgos administrativos de los cuales uno tiene connotación disciplinaria, se consolida el informe para su liberación y para que la administración, ajuste e incluya en el existente las acciones correctivas que subsanen los hallazgos evidenciados en el proceso auditor.	X		X				
2	Verificada la incorporación de los recursos del balance de la vigencia 2012, en el presupuesto de la vigencia 2013, se determinó que, de un total de recursos disponibles de, trescientos un mil cuatrocientos doce millones (\$301.412.2 millones), se incorporaron, doscientos cincuenta y nueve mil cuatrocientos ochenta y tres millones (\$259.483 millones) que incluye los recursos del fondo de reservas o contingencias, para financiar el acuerdo de reestructuración de pasivos, por ciento seis mil ochocientos dos (\$106.802.8 millones), quedando pendiente, cuarenta y un mil	Radicación CACCI 7475 del 4 de julio de 2014, la Secretaria de Hacienda y Finanzas Públicas, informa textualmente..... me permito informarle que no tenemos observaciones del mismo.	Ante la respuesta aceptando los 3 hallazgos administrativos de los cuales uno tiene connotación disciplinaria, se consolida el informe para su liberación y para que la administración, ajuste e incluya en el existente las acciones correctivas que subsanen los hallazgos evidenciados en el proceso auditor.	X						

ANEXO 1 .CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS – DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA										
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	A	TIPO DE HALLAZGO					VALOR PATRIMONIAL
					S	D	F	P		
	novecientos treinta y seis millones (\$41.936.8 millones), los cuales según la administración, hacen parte de la cifra a conciliar, planteada como acción correctiva, en el plan de mejoramiento vigente. De incumplirse con esta acción, se podría generar una observación de connotación disciplinaria por incumplimiento de los preceptos del estatuto presupuestal Artículos 76 y 77 del estatuto orgánico de presupuesto (Decreto 111 DE 1996) y del Código Disciplinario Único artículo 34 y ss.									
3	Las cifras clasificadas en el concepto de terceros, continúan presentando inconsistencias al no establecerse con exactitud los valores exactos en las conciliaciones y ajustes entre las áreas del sistema financiero (Tesorería, Contabilidad y Presupuestó), situación que genera incertidumbre y puede inducir a error, al incorporarse o dejarse de incorporar recursos, que por su origen y destinación no le pertenecen a la administración, como los existentes de convenios no liquidados, entre otros y que hacen parte de las acciones correctivas que se plantean en el plan de mejoramiento.	Radicación CACCI 7475 del 4 de julio de 2014, la Secretaría de Hacienda y Finanzas Públicas, informa textualmente..... me permito informarle que no tenemos observaciones del mismo.	Ante la respuesta aceptando los 3 hallazgos administrativos de los cuales uno tiene connotación disciplinaria, se consolida el informe para su liberación y para que la administración, ajuste e incluya en el existente las acciones correctivas que subsanen los hallazgos evidenciados en el proceso auditor.	X						
	TOTAL			3						