



CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

130 -19.11

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

**MUNICIPIO DE TRUJILLO VALLE DEL CAUCA
2015**

**CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA
Santiago de Cali, junio de 2016**

CDVC-SOFP - 36

**INFORME DE AUDITORIA GUBERNAMENTAL CON ENFOQUE INTEGRAL
Modalidad Especial**

**MUNICIPIO DE TRUJILLO
2015**

Contralor Departamental del Valle del Cauca JOSE IGNACIO ARANGO BERNAL

Director Operativo de Control Fiscal DIEGO MAURICIO LOPEZ VALENCIA

Subdirector Operativo Financiero y Patrimonial AMANDA MADRID PANESSO

Representante Legal entidad auditada GUSTAVO ALONSO GONZALEZ GALLEGO

Auditor AMANDA MADRID PANESSO

TABLA DE CONTENIDO

1. HECHOS RELEVANTES	4
2. CARTA DE CONCLUSIONES	5
3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	7
3.1. CONTROL DE GESTION	7
3.1.1. Evaluación Rendición de la Cuenta.	7
3.1.2. Legalidad. (Cierre Fiscal)	7
3.1.3 Planes de Mejoramiento	7
3.2. CONTROL FINANCIERO	8
3.2.1. Estados Contables.	8
3.2.2. Gestión Presupuestal. (Ejecución – en el cierre fiscal)	8
3.2.2.1. Resultado Fiscal	8
3.2.2.2. Comparación de Ejecución Presupuestal y Estado del Tesoro.	8
3.2.2.3. Fuentes de financiación de las cuentas por pagar y las reservas presupuestales	9
3.2.2.4 Evaluación Documental de Las Reservas de Apropriación Excepcionales y cuenta por pagar.	9
4. ANEXOS	11
ANEXO 1 CUADRO DE HALLAZGOS	11

1. HECHOS RELEVANTES

El Municipio de Trujillo, presenta el siguiente resultado en materia del Cierre Fiscal:

El Resultado Fiscal 2015 fue Negativo en DOCIENTOS DIECISIETE MILLONES (-\$217.2 Millones), disminuyendo en CIENTO TREINTA Y SIETE MILLONES (\$137 Millones) un 38.77% menos, frente a la vigencia fiscal 2014, que fue positivo en TRESCIENTOS CINCUENTA Y CUATRO MILLONES (\$354.7 Millones)

El Cierre Fiscal de 2015, evidenció en tesorería un sobrante de DOS MILLONES (\$ 2.8 Millones), mientras que en la vigencia 2014 no presentó diferencia alguna.

Las fuentes de financiación, presentaron los siguientes resultados:

- Recursos Propios, Superávit 2015 por (\$253 Millones), superior al presentado en 2014 (\$163 Millones)
- Fondos Especiales, Superávit 2015 por (\$85.9 Millones), superior al presentado en 2014 (\$25 Millones).
- Sistema General de Participaciones, Superávit 2015 por (\$124 Millones), superior al Superávit 2014 por (\$97 Millones).
- Regalías, Superávit 2015 por (\$66 Millones), superior al Superávit 2014 (\$24 Millones)
- Otras Recursos con Destinaciones Especificas, déficit 2015 por (-\$733 Millones), mientras que en 2014 presentó Superávit (\$42,9 Millones).

2. CARTA DE CONCLUSIONES

Santiago de Cali,

Doctor
GUSTAVO ALONSO GONZÁLEZ GALLEGO
Alcalde Municipal
Carrera 19 con Calle 20 Esquina
Trujillo - 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 2016, practicó Auditoría con Enfoque Integral modalidad Especial al **Municipio de Trujillo**, 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 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 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 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 2015.

CONCEPTO SOBRE EL ANÁLISIS EFECTUADO

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca como resultado de la auditoria adelantada, conceptúa que la gestión del cierre fiscal, cumple 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 Negativo de *DOCIENTOS DIECISIETE MILLONES (\$217.2 Millones)*, producto entre otros del no giro de los recursos de los convenios firmados por parte de CVC, COLDEPORTES, DPS y FONDO NACIONAL DE REGALIAS

RELACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoria se determinó una (1) hallazgo Administrativo.

PLAN DE MEJORAMIENTO

Con relación al cierre fiscal de la vigencia 2015, la entidad debe presentar un plan de mejoramiento en el cual se subsane el hallazgo administrativo, con acciones y metas que permitan solucionar la observación que se describe 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.

JOSE IGNACIO ARANGO BERNAL
Contralor Departamental del Valle del Cauca

3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

En cumplimiento del PGA 2016, está Contraloría adelanta Auditoria Especial a los cierres fiscales de las entidades sujetas de control con el fin de evaluar la gestión fiscal y financiera durante la vigencia 2015.

De acuerdo con la información reportada por la Entidad, se presentan los resultados arrojados en este ejercicio:

3.1. CONTROL DE GESTION

3.1.1. Evaluación Rendición de la Cuenta.

Analizada la rendición de la cuenta, se observa que la entidad rindió en forma oportuna y objetiva, por cuanto su preparación y presentación se fundamenta en la identificación y la aplicación homogénea de principios, normas técnicas y procedimientos ajustados a la realidad de la entidad.

3.1.2. Legalidad. (Cierre Fiscal)

Evaluado el cierre fiscal de 2015, se estableció en el desarrollo del ejercicio que se genera un Resultado Fiscal Negativo por DOCIENTOS DIECISIETE MILLONES (\$217.2 Millones), producto entre otros del no giro de los recursos de los convenios firmados por parte de CVC, COLDEPORTES, DPS y FONDO NACIONAL DE REGALIAS.

3.1.3 Planes de Mejoramiento

El Municipio no constituyó plan de mejoramiento con respecto al Cierre Fiscal vigencia 2014, con la Contraloría Departamental del Valle del Cauca.

Con relación al cierre fiscal de la vigencia 2015, la entidad debe presentar un plan de mejoramiento en el cual se subsane el hallazgo Administrativo, con acciones y metas que permitan solucionar la observación que se describe 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. Estados Contables.

Analizado el Balance de Prueba con corte al 31 de diciembre de 2015, se nota coherencia con los valores reportados en el Acta de Cierre Fiscal.

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

3.2.2.1. Resultado Fiscal

El Municipio ejecutó ingresos por *DIECISIETE MIL SETECIENTOS CUATRO MILLONES (\$17.704 Millones)* y comprometió gastos por *DIECISIETE MIL NOVECIENTOS VEINTIUN MILLONES (\$17.921 Millones)* generando un Resultado Fiscal Negativo por *DOCIENTOS DIECISIETE MILLONES (-\$217.2 Millones)* (Ver cuadro No. 1).

CUADRO 1

Municipio de Trujillo Análisis Resultado Fiscal Vigencia 2015										
Ítem	Ejecución Ingresos				Ejecución Gastos					Resultado 10=4-9
	Recaudo en efectivo 1	Recursos del Balance 2	Ejecución en Papeles y Otros 3	Total Ingresos 4= 1+2+3	Pagos 5	Cuentas por pagar 6	Reservas Presupuestales 7	Pagos sin Flujo de Efectivo 8	Total Gastos 9=5+6+7+8	
TOTALES	\$ 6.635.071.063,03	\$ 354.751.737,00	\$ 10.714.257.066,18	\$ 17.704.079.866,21	\$ 5.739.671.521,00	\$ 36.276.676,61	\$ 1.431.145.508,50	\$ 10.714.257.066,18	\$ 17.921.350.772,29	\$ (217.270.906,08)
Fuente: Secretaría de Hacienda										

3.2.2.2. Comparación de Ejecución Presupuestal y Estado del Tesoro.

A los ingresos ejecutados por la entidad en el 2015, por concepto de recaudos en efectivo más recursos del balance, se le restaron los pagos efectuados en la vigencia, generando un saldo de *MIL CIENTO CINCUENTA Y UN MILLONES (\$1.151 Millones)*, que al compararse con los recursos que se presentan en el Estado del Tesoro *MIL TRESCIENTOS CUARENTA Y OCHO MILLONES (\$1.348,8 Millones)*, menos los Recursos de Terceros *OCHENTA Y CUATRO MILLONES (\$84 Millones)* y Resguardos Indígenas por *DIECISIETE MILLONES (\$17 Millones)*, presenta una diferencia de *DOS MILLONES (\$2.8 Millones)* (Ver cuadro 2)

CUADRO 2

Municipio de Trujillo Análisis Confrontación de saldos Presupuesto y Tesorería Vigencia 2015									
(Recaudo En Efectivo + Recursos del Balance y/o Disponibilidad)ppto 1	Depositos Judiciales a Favor e ingresos recibidos por anticipados 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 Indígenas 8	SALDO TESORERÍA 9=(6-7-8)	DIFERENCIA 10=(9-5)
\$ 6.989.822.800,03		\$ 5.739.671.521,00	\$ 6.301.185,03	\$ 1.243.850.094,00	\$ 1.348.884.892,64	\$ 84.969.050,00	\$ 17.174.316,30	\$ 1.246.741.526,34	\$ 2.891.432,34
Fuente: Secretaría de Hacienda									

3.2.2.3. Fuentes de financiación de las cuentas por pagar y las reservas presupuestales

Evaluadas las Reservas Presupuestales y Cuentas por Pagar por fuente de financiación, contra cada una de las fuentes desagregadas en el estado del Tesoro se determinó Superávit en las fuentes: Recursos Propios por *DOSCIENTOS CINCUENTA Y TRES MILLONES (\$253,2 Millones)*, Fondos Especiales por *OCHENTA Y CINCO MILLONES (\$85,9 Millones)*, Sistema General de Participaciones por *CIENTO VEINTICUATRO MILLONES (\$124 Millones)* y un Déficit en la Fuente Otras Destinaciones Específicas por *SETECIENTOS TREINTA Y TRES MILLONES (\$733 Millones)*, y Recursos favor de terceros por *OCHENTA Y CUATRO MILLONES (\$84 Millones)* (Ver Cuadro No. 3)

CUADRO 3

Municipio de Trujillo Análisis Recursos a Incorporar Vigencia 2015					
Fuente	Estado del Tesorería 1	Reservas Presupuestales 2	Cuentas Por Pagar 3	Descuentos Terceros (Retefuente - Reteiva - Otros) 4	Saldo a Incorporar al Presupuesto Siguiente Vigencia 5=1- (2+3+4)
Recursos Propios	\$ 425.711.051,00	\$ 149.683.569,00	\$ 22.781.672,61		\$ 253.245.809,39
Fondos Especiales	\$ 109.666.288,00	\$ 23.734.165,82			\$ 85.932.122,18
TOTAL S.G.P	\$ 243.314.526,00	\$ 105.375.547,50	\$ 13.495.004,00		\$ 124.443.974,50
Regalías SGR	\$ 146.730.587,04	\$ 80.431.159,18			\$ 66.299.427,86
Recursos Con Dest. Espec.					\$ -
Otras Destina. Específicas	\$ 338.493.390,60	\$ 1.071.921.067,00			\$ (733.427.676,40)
Recaudos a Favor de Terceros	\$ 84.969.050,00			\$ 84.969.050,00	\$ -
Totales	\$ 1.348.884.892,64	\$ 1.431.145.508,50	\$ 36.276.676,61	\$ 84.969.050,00	\$ (203.506.342,47)

Fuente: Secretaría de Hacienda

Con respecto a los recursos a incorporar al presupuesto de la siguiente vigencia se anexa copia del Acto Administrativo 024 de marzo 1 de 2016.

3.2.2.4 Evaluación Documental de Las Reservas de Apropiación Excepcionales y Cuentas por Pagar.

Cuentas Por Pagar

Con relación a las cuentas por pagar reportadas en el acta de cierre por *TREINTA Y SEIS MILLONES (\$36.2 Millones)*, se verificó y se anexa copia de los pagos de las cuentas C.E.033 por \$641.353 y 043 \$4.144.747 correspondientes a las obligaciones contraídas comprobándose que cumplen con los requisitos para su conformación y están atemperadas a la ley.

Reservas de Apropriación Excepcionales

Se constituyeron reservas de apropiación excepcionales por *MIL CUATROCIENTOS TREINTA Y UN MILLONES (\$1.431 Millones)*, incluidas las de los convenios firmados con CVC, COLDEPORTES, DPS y FONDO NACIONAL DE REGALIAS, los cuales se revisaron documentalmente observándose que cumplen con los requisitos para su conformación y están atemperadas a la ley.

1. Hallazgo Administrativo

La Administración Municipal constituyó Reservas de Apropriación por, 1.431.145.509, mediante Decreto 098 del 31 de diciembre de 2015, de las cuales por las fuentes Otras Destinaciones Específicas: DPS, COLDEPORTES Y CVC, se generó un déficit por \$733.427.676.40, al no contar con la totalidad de los recursos en tesorería al cierre de la vigencia, no obstante a la fecha de la visita de ya se han recaudado el 100% de lo financiado por COLDEPORTES, y EL 70% de CVC y se han cancelado de estos compromisos \$466.260.389 comprobándose las gestiones para el pago, sin embargo al cierre fiscal no se contaba con dichos recursos acorde a las cláusulas contractuales. 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 que conlleva a restringir la inversión con las fuentes de financiación comprometidas afectando situación que puede afectar la oportunidad en la entrega de los proyectos a la comunidad.

4. ANEXOS

ANEXO 1 CUADRO DE HALLAZGOS AUDITORIA ESPECIAL CIERRE FISCAL MUNICIPIO DE TRUJILLO – VALLE DEL CAUCA VIGENCIA 2015

No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
1	<p>La Administración Municipal constituyó Cuentas por Pagar y Reservas de Apropriación por, \$36.276.677 y \$1.431.145.509, respectivamente, por las fuentes Otras Destinaciones Específicas: DPS, COLDEPORTES Y CVC, mediante Decreto 098 del 31 de diciembre de 2015, sin contar con la totalidad de los recursos en tesorería, por estas fuentes de recursos, posiblemente por la inoportuna toma de acciones correspondientes para ajustar la ejecución del PAC, de acuerdo con el comportamiento de los ingresos. Con este actuar se incumplieron presuntamente los Artículos 75,76 y 77 del Decreto 111 de 1996 (Estatuto Orgánico de Presupuesto). Situación que se encuentra calificada en el numeral 1 del artículo 34 de la Ley 734 de 2002 (Código Único Disciplinario). Se modifica el hallazgo en los siguientes términos:</p> <p><u>La Administración Municipal constituyó Reservas de Apropiación por, 1.431.145.509, mediante Decreto 098 del 31 de diciembre de 2015, de las cuales por las fuentes Otras Destinaciones Específicas: DPS, COLDEPORTES Y CVC, se generó un déficit por \$733.427.676.40, al no contar con la totalidad de los recursos en tesorería al cierre de la vigencia, no obstante a la fecha de la visita de ya se han recaudado el 100% de lo financiado por COLDEPORTES, y EL 70% de CVC y se han cancelado de estos compromisos \$466.260.389 comprobándose las gestiones para el pago, sin embargo al cierre fiscal no se contaba con dichos recursos acorde a las cláusulas contractuales. 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 que conlleva a restringir la inversión con las fuentes de financiación comprometidas afectando situación que puede afectar la oportunidad en la entrega de los proyectos a la comunidad.</u></p>	<p>CONSTITUCIÓN DE RESERVAS SIN CAJA: De acuerdo a los requisitos legales para la constitución de reservas presupuestales excepcionales, según la cartilla No 13 del Ministerio de Hacienda y cartilla de vigencias futuras de la procuraduría General de la Nación, se debe contar con los recursos en caja con el objetivo de no poner en riesgo las finanzas de la entidad, esto si se está esperando recaudar unos recursos durante la siguiente vigencia o peor si no se tiene definida la fuente de financiación de dichas reservas; para el caso de las reservas constituidas por el Municipio se cuenta con los convenios firmados con CVC, COLDEPORTES, DPS y FONDO NACIONAL DE REGALIAS-2010, para respaldar el pago de dichas reservas, dichos convenios establecen que el desembolso a la entidad territorial se realizara en la medida de avance en obra, por lo que se tiene certeza de percibir dichos recursos, la entidad territorial vería afectada sus finanzas si dichas entidades no cumplieran con la forma de pago estipulada, lo cual se daría solo en la medida que la entidad territorial incumpliera el objeto del convenio y para que esto suceda el contratista de la reserva debería a la vez incumplir el objeto contractual con la entidad territorial.</p> <p>No se constituye como déficit fiscal ya que se cuenta con los recursos de los convenios, que aunque es cierto que los recursos no se encuentran en caja la fuente de financiación es cierta y fiable, de no</p>	<p>Se acepta la aclaración al evidenciarse que efectivamente dichos convenios están sujetos el desembolso que realiza la entidad territorial en la medida de avance en obra, por lo tanto se analizara por parte del equipo de trabajo sobre la decisión a asumirse por parte de la contraloría toda vez que es una situación que se viene presentando en los municipios que suscribieron dichos convenios.</p>	X					

4. ANEXOS

ANEXO 1 CUADRO DE HALLAZGOS

AUDITORIA ESPECIAL CIERRE FISCAL MUNICIPIO DE TRUJILLO – VALLE DEL CAUCA VIGENCIA 2015

No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
		haberse incorporado los recursos de dichos convenios y comprometido, el Municipio hubiese dejado de mejorar las condiciones y calidad de vida de la población beneficiada de los proyectos de deporte, gestión de riesgos y desastres, vivienda y mejoramiento de vías. Se anexa copia de los convenios mencionados. A la fecha de estos compromisos ya se han recaudado el 100% de lo financiado por COLDEPORTES							
	TOTAL			1					

