

130 -19.11

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

**MUNICIPIO DE CANDELARIA VALLE DEL CAUCA  
2015**

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

**CDVC-SOFP - 31**



**MUNICIPIO DE CANDELARIA VALLE DEL CAUCA**  
**2015**

JOSE IGNACIO ARANGO BERNAL

DIEGO MAURICIO LÓPEZ VALENCIA

AMANDA MADRID PANESSO

YONK JAIRO TORRES

YANETH GARCES THORP

## 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.	9
3.2.2.3. Fuentes de financiación de las cuentas por pagar y las reservas presupuestales- Superávit o Déficit de Tesorería	9
3.2.2.4 Evaluación Documental de Las Reservas de Apropriación Excepcionales y Cuentas por Pagar.	10
4. ANEXOS	12
ANEXO 1 CUADRO DE HALLAZGOS	12

## 1. HECHOS RELEVANTES

El Municipio de Candelaria Valle del Cauca, en el ejercicio del cierre fiscal de la vigencia 2014, generó un resultado fiscal de TRES MIL QUINIENTOS CUARENTA Y TRES MILLONES (\$ 3.543 millones) evidenciando deficiencias en la ejecución de los gastos de inversión en sectores tales como (Medio Ambiente, Agua Potable y Saneamiento Básico, Sector Arte y Cultura, Sector Salud, cuyas fuentes de financiamiento corresponden a recursos del balance vigencia 2013, sistema general de participaciones y FOSYGA sin situación de fondos.

La entidad en el ejercicio del cierre fiscal de la vigencia 2015 generó un Resultado Fiscal Positivo por SETECIENTOS CINCUENTA MILLONES (\$ 750 millones), mostrando un decrecimiento frente al año anterior en un 21% que se traduce en una mejor gestión toda vez que muestra más eficiencia en la ejecución de sus gastos

Evaluadas las reservas presupuestales y las cuentas por pagar, en la vigencia 2015 se determinó un Déficit Fiscal en la Fuente de Otras Destinaciones Específicas por CIENTO DIEZ Y SEIS MILLONES (\$116 Millones)

## 2. CARTA DE CONCLUSIONES

Santiago de Cali,

Doctor  
YONK JAIRO TORRES  
Alcalde Municipio  
Candelaria - 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 Cierre fiscal del **Municipio de Candelaria**, 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 ingresos totales por encima de sus gastos, generando un Resultado Fiscal Positivo de SETECIENTOS CINCUENTA MILLONES (\$750 MILLONES). Producto de la validación del cierre se establece que el resultado fiscal obedece a recursos del Sistema General de Regalías que no se han ejecutado, siendo su ejecución bienal y a las fuentes de Fondos Especiales, Sistema General de Participaciones SGP que no se ejecutaron en su totalidad.

### **RELACIÓN DE HALLAZGOS**

En desarrollo de la presente auditoria se determinaron tres (3) hallazgos administrativos.

### **PLAN DE MEJORAMIENTO**

La entidad debe presentar un plan de mejoramiento en el cual se subsanen las observaciones reportadas, 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.

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

### **3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA**

En cumplimiento del PGA 2016, esta Contraloría adelanta 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 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)**

Evaluable el cierre fiscal de 2015, se estableció en el desarrollo del ejercicio que se genera un superávit fiscal de DOS MIL QUINIENTOS TREINTA Y CINCO MILLONES (\$2.535 Millones), registrados en las diferentes fuentes que componen el Estado del Tesoro y déficit fiscal de CIENTO DIEZ Y SEIS MILLONES (\$116 Millones) en la fuente de otras destinaciones específicas y Recursos con Destinación específica por MIL SETECIENTOS CINCUENTA Y NUEVE MILLONES (\$1.759 Millones)

##### **3.1.3 Planes de Mejoramiento**

La entidad tiene suscrito Plan de Mejoramiento como resultado del proceso auditor de la vigencia 2014 con dos acciones correctivas y verificadas el cumplimiento de las mismas se estableció:

###### **Acción correctiva 1**

Se da por no cumplida, pues está orientada a subsanar y evitar la constitución de reservas excepcionales de apropiación sin el lleno de los requisitos y atemperadas a la normatividad vigente y se observó que se vuelve a repetir la misma situación al cierre de la vigencia 2015.

###### **Acción Correctiva 2**

Se da por cumplida y se encuentra debidamente soportada.

Con relación al cierre fiscal de la vigencia 2015, la entidad debe presentar un 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. Estados Contables.

Analizado el Balance de Prueba con corte al 31 de diciembre de 2015, se encuentra incoherencia 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 SESENTA Y NUEVE MIL QUINIENTOS CINCUENTA MILLONES (\$69.550 MILLONES) y comprometió gastos por SESENTA Y OCHO MIL SETECIENTOS NOVENTA Y NUEVE MILLONES (\$68.799 MILLONES) generando un resultado fiscal positivo de SETECIENTOS CINCUENTA MILLONES (\$750 MILLONES) (Ver cuadro 1) como consecuencia de recursos del Sistema General de Participaciones, Recursos Propios que generaron superávit y Regalías, que no se ejecutaron en su totalidad y déficit de CIENTO DIEZ Y SEIS MILLONES (\$116 Millones) en Otras destinaciones Específicas. (Ver cuadro 3)

**CUADRO 1**

Sujeto de Control Municipio de CANDELARIA Análisis Resultado fiscal Municipios 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	
<b>TOTAL</b>	41.303.458.612	4.077.312.687	24.169.711.618	69.550.482.917	40.574.272.615	0	6.010.073.776	22.215.275.093	68.799.621.484	750.861.433

Fuente: Secretaría de hacienda Municipal

El resultado fiscal \$750.861.433, corresponde a recursos de saldos de convenios nacionales y departamentales sin liquidar de vigencias anteriores, de recursos de otras destinaciones específicas, del sistema general de participaciones, de fondos especiales sin comprometer, algunos recaudados al finalizar la vigencia (estampilla adulto mayor, sector eléctrico,) y recursos que corresponden a la adquisición de áreas de Interés para la adquisición de áreas de interés para acueductos municipales art. 210 Ley 1450 de 2011.



### 3.2.2.2. Comparación de Ejecución Presupuestal y Estado del Tesoro.

En el presente ejercicio a los recursos del balance incorporados presupuestalmente por CUATRO MIL SETENTA Y SIETE MILLONES (\$4.077 Millones), se les sumó el recaudo en efectivo de la vigencia por CUARENTA Y UN MIL TRESCIENTOS TRES MILLONES (\$41.303 Millones), restándosele los pagos por CUARENTA MIL QUINIENTOS SETENTA Y CUATRO MILLONES (\$40.574 Millones), obteniendo un saldo que debe reposar en tesorería y que asciende a CUATRO MIL OCHOCIENTOS SEIS MILLONES (\$4.806 Millones).

Al verificar el estado de tesorería del Municipio de Candelaria se encontró que existen recursos de SEIS MIL SETECIENTOS OCHENTA Y OCHO MILLONES (\$6.788 Millones), a los cuales se les resta TRES MILLONES (\$3 Millones) de recursos de terceros, arrojando un disponible de SEIS MIL SETECIENTOS OCHENTA Y CINCO MILLONES (\$6.785 Millones), cifra superior en MIL NOVECIENTOS SETENTA Y NUEVE MILLONES (\$1.979 Millones) (Ver cuadro No. 2).

**CUADRO 2**

Sujeto de Control MUNICIPIO DE CANDELARIA 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 TESORERIA 9 = (6-7-8)	DIFERENCIA 10=(9-5)
45.380.771.299		40.574.272.615		4.806.498.684	6.788.916.942	2.925.721	0	6.785.991.221	1.979.492.537

FUENTE: SECRETARIA DE HACIENDA MUNICIPIO

La diferencia se sustenta en Recursos Sin Situación de Fondos de convenios de Aportes Nacionales Convenio sin situación de fondos de vigencias anteriores que fueron incorporados al presupuesto de la vigencia 2015 mediante acto administrativo acuerdo 005 de marzo 03 de 2015 y Decreto 074 de Junio 24 de 2015) y a recursos del Sistema General de Regalías que tienen ejecución bienal.

### 3.2.2.3. Fuentes de financiación de las cuentas por pagar y las reservas presupuestales- Superávit o Déficit de Tesorería

Al evaluarse las Reservas Presupuestales y cuentas por pagar, por fuente de financiación (El Municipio no rindió constitución de cuentas por pagar en la vigencia), contra cada una de las fuentes desagregadas en el Estado del Tesoro se determinó superávit fiscal de DOS MIL SEISCIENTOS CINCUENTA Y DOS MILLONES (\$2.652 Millones) así: en las fuentes de Recursos Propios MIL SETECIENTOS UN MILLONES (\$1.701 Millones); Fondos Especiales QUINIENTOS NOVENTA Y NUEVE MILLONES (\$599 Millones); SGP TRES CIENTOS TREINTA Y OCHO MILLONES (\$338 Millones); Regalías TRECE

MILLONES (\$13 Millones); y Déficit Fiscal en las Fuentes de Otras Destinaciones Específicas por CIENTO DIEZ Y SEIS MILLONES (\$116 Millones) y Recursos con Destinaciones Específicas de MIL SETECIENTOS CINCUENTA Y NUEVE MILLONES (\$1.759 Millones) (Ver cuadro 3).

**CUADRO 3**

<b>Sujeto de Control Municipio de CANDELARIA</b> <b>Análisis Recursos a Incorporar</b> <b>Vigencia 2015</b>					
<b>Fuente</b>	<b>Estado del Tesorería 1</b>	<b>Reservas Presupuestales 2</b>	<b>Cuentas Por Pagar 3</b>	<b>Descuentos Terceros ((Retefuente - Reteiva - Otros) 4</b>	<b>Saldo a Incorporar al Presupuesto Siguiente Vigencia 5=1-(2+3+4)</b>
<b>Recursos Propios</b>	1.856.970.977	155.711.596	0		1.701.259.381
<b>Fondos Especiales</b>	818.606.883	219.372.118	0		599.234.765
<b>TOTAL S.G.P</b>	1.168.069.337	829.435.152	0		338.634.185
Regalías	13.273.968	0	0		13.273.968
<b>Recursos Con Dest. Espec.</b>	0	1.759.892.493	0		(1.759.892.493)
<b>Otras Destina. Específicas</b>	2.929.070.054	3.045.662.417	0		(116.592.363)
Recaudos a Favor de Terceros	2.925.721	0	0	2.925.721	0
<b>Totales</b>	<b>6.788.916.940</b>	<b>6.010.073.776</b>	<b>0</b>	<b>2.925.721</b>	<b>775.917.443</b>

Fuente: Secretaría de hacienda Mpio

Se presenta un déficit en la fuente Otras Destinaciones Específicas debido a algunos pagos y descuentos de las cuotas del crédito que las entidades bancarias debitaron automáticamente de las cuentas en donde reposaban los recursos del crédito afectándola porque no se alcanzó a realizar la devolución de la cuenta de Recursos Propios que era la que debía afectarse.

Por otro lado el déficit en la fuente Recursos con Destinación Específica se produce por recursos no girados de entidades del orden nacional que financian los convenios estratégicos suscritos con el ente territorial.

#### *3.2.2.4 Evaluación Documental de las Reservas de Apropiación Excepcionales y Cuentas por Pagar*

#### **Cuentas por Pagar**

El municipio de Candelaria no constituyó Cuentas por Pagar al cierre de la vigencia 2015.

#### **Reservas Excepcionales de Apropiación**

Se revisaron en forma detallada las Reservas identificadas con el Registro Presupuestal No. : 4046- 3046- 3973- 413 - 3042 – 2225 – 415 encontrando que contienen documentos soportes, sin embargo se evidencian debilidades en la planeación del proceso contractual que origina la constitución de dichas reservas excepcionales que no se soportan en hechos impredecibles, atípicos o fortuitos

sino a hechos predecibles si se realizan con la debida planeación.

### **1. Hallazgo Administrativo**

El municipio de Candelaria al cierre de la vigencia 2015 constituyó Reserva de Apropriación excepcional por \$3.045.662.417 para los cuales solo contaba en tesorería con recursos por \$2.929.070.054 en la fuente Otras Destinaciones Específicas, insuficientes para el apalancamiento del total de las reservas, generando un Déficit Fiscal por \$116.592.363, producto del giro inoportuno de los recursos y debilidades administrativas que impidieron la toma de las acciones correspondientes para ajustar la ejecución del PAC. 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 proyectos del plan de desarrollo aprobado.

### **2. Hallazgo Administrativo**

Se revisaron en forma detallada las Reservas de Apropriación identificadas con el Registro Presupuestal No. : 4046- 3046- 3973- 413 - 3042 – 2225 – 415, evidenciándose que contienen documentos soportes sin embargo se perciben debilidades en la planeación del proceso contractual que origina la constitución de dichas reservas excepcionales que no se soportan en hechos impredecibles atípicos o fortuitos sino a hechos predecibles si se realizan con la debida planeación, como se pudo establecer de la lectura de lo contenido en las cartas de justificación de suspensión de los respectivos contratos. Situaciones que pueden afectar la intervención oportuna de la administración en la inversión de recursos en los diferentes programas y proyectos que se financian con estas fuentes de financiación.

### **3. Hallazgo Administrativo**

El municipio de Candelaria al cierre de la vigencia 2015 constituyó Reserva de Apropriación excepcional por \$1.759.892.493 en la fuente de Recursos con Destinación Específicas para los cuales no contaba en Tesorería con recursos, para el apalancamiento, generando un Déficit Fiscal por valor de \$ 1.75Millones, producto del giro inoportuno de los recursos y debilidades administrativas que impidieron la toma de las acciones correspondientes para ajustar la ejecución del PAC. 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 proyectos del plan de desarrollo aprobado.

#### 4. ANEXOS

ANEXO 1 CUADRO DE HALLAZGOS AUDITORIA ESPECIAL CIERRE FISCAL MUNICIPIO DE CANDELARIA – VALLE DEL CAUCA VIGENCIA 2015									
No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
1	El municipio de Candelaria al cierre de la vigencia 2015 constituyó Reserva de Apropriación excepcional por \$3.045.662.417 para los cuales solo contaba en Tesorería con recursos por \$2.929.070.054 en la fuente OTRAS DESTINACIONES ESPECIFICAS, insuficientes para el apalancamiento del total de las reservas, generando un Déficit Fiscal por valor de \$ 116 Millones. Se evidencia presunta falta de gestión en la toma de las acciones correspondientes para ajustar la ejecución del PAC.	La entidad manifiesta: En cuanto al presunto déficit de (\$116 Millones) en Otras destinaciones Especificas. (Ver cuadro 3), nos permitimos aclarar que estos recursos quedaron en bancos en las cuentas de recursos propios, debido a que algunos pagos y los descuentos de las cuotas del crédito que las entidades bancarias debitaron de las reservas, generando un Déficit Fiscal automáticamente de las cuentas en donde reposaban los recursos del crédito y que hacen parte de Otras destinaciones Especificas, no se alcanza a realizar la respectivo devolución de propios (Traslado bancario) a los recursos de destinaciones especificas. Estos recursos fueron descontados del saldo los recursos propios y no fueron incluidos en el acto administrativo en donde se decretó el superávit fiscal por fuente. Anexo extractos bancarios y decreto de superávit.	El hallazgo se desvirtúa en su connotación Disciplinaria pero se mantiene firme el hallazgo Administrativo para que se suscriba plan de mejoramiento , se modifica en los siguientes términos: <u>El municipio de Candelaria al cierre de la vigencia 2015 constituyó Reserva de Apropriación excepcional por \$3.045.662.417 para los cuales solo contaba en tesorería con recursos por \$2.929.070.054 en la fuente OTRAS DESTINACIONES ESPECIFICAS, insuficientes para el apalancamiento del total de las reservas, generando un Déficit Fiscal por \$116.592.363, producto del giro inoportuno de los recursos y debilidades administrativas que impidieron la toma de las acciones correspondientes para ajustar la ejecución del PAC. Los Artículos 75, 76 y 77 del Decreto 111 de 1996 (Estatuto Orgánico de Presupuesto), determinan la obligación 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 proyectos del plan de desarrollo aprobado.</u>	X					
2	Se revisaron en forma detallada Las Reservas identificadas con el Registro Presupuestal No. : 4046- 3046- 3973- 413 - 3042 – 2225 – 415 encontrando que contienen documentos	La entidad responde: Con respecto a las reservas de apropiación excepcionales solicitadas por la entidad, nos permitimos manifestar que las mismas están sustentadas en lo establecido	Una vez analizada la respuesta y los soportes adjuntados en la contradicción, atendiendo las explicaciones, y el principio de la buena fe se mantiene la observación						

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

No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
	soportes sin embargo se vislumbra debilidad en la planeación del proceso contractual que origina la constitución de dichas reservas excepcionales que no se soportan en hechos impredecibles, atípicos o fortuitos sino derivados de la acción de la entidad y de los hechos que se realizan con la contratista, estos hechos no se derivaron de una falta de planeación como quiera que los mismos surgen por situaciones ajenas a nuestra voluntad de la lectura de lo contenido en las cartas de justificación de suspensión de los respectivos contratos. Situación que puede conllevar a incumplir con lo preceptuado por la Procuraduría General de la Nación en la Circular 031 de Octubre 20 de 2011 y lo contemplado en el Decreto 111 de 1996, artículos 13, 14, 18 y la Ley 819 de 2003, artículos 8 y 12	como caso fortuito y fuerza mayor, determinadas por la ley (código civil) y la jurisprudencia como quiera que en el desarrollo de estas obras ocurrieron hechos imprevisibles, irresistibles y no derivados de la acción de la entidad y de los hechos que se realizan con la contratista, estos hechos no se derivaron de una falta de planeación como quiera que los mismos surgen por situaciones ajenas a nuestra voluntad de la lectura de lo contenido en las cartas de justificación de suspensión de los respectivos contratos. Situación que puede conllevar a incumplir con lo preceptuado por la Procuraduría General de la Nación en la Circular 031 de Octubre 20 de 2011 y lo contemplado en el Decreto 111 de 1996, artículos 13, 14, 18 y la Ley 819 de 2003, artículos 8 y 12	como administrativa, l respectivo seguimiento y verificar que las obras financiadas con dichos recursos, satisfagan las necesidades de la comunidad beneficiaria . Se modifica en los siguientes términos: <u>Se revisaron en forma detallada las Reservas identificadas con el Registro Presupuestal No. : 4046- 3046- 3973- 413 - 3042 – 2225 – 415, evidenciándose que contienen documentos soportes sin embargo se perciben debilidades en la planeación del proceso contractual que origina la constitución de dichas reservas excepcionales que no se soportan en hechos impredecibles atípicos o fortuitos sino a hechos predecibles si se realizan con la debida planeación, como se pudo establecer de la lectura de lo contenido en las cartas de justificación de suspensión de los respectivos contratos. Situaciones que pueden afectar la intervención oportuna de la administración en la inversión de recursos en los diferentes programas y proyectos que se financian con estas fuentes de financiación.</u>	<b>X</b>					
<b>3</b>	El municipio de Candelaria al cierre de la vigencia 2015 constituyó Reserva de Apropriación excepcional por \$1.759 Millones en la fuente de Recursos con Destinación Especificas para los cuales no contaba en Tesorería con recursos, para el apalancamiento, generando un Déficit Fiscal por valor de \$ 1.75Millones . Se evidencia presunta falta de gestión en la toma de las acciones correspondientes para ajustar la ejecución del PAC.	El municipio responde: El Municipio de Candelaria constituyo un déficit por valor de \$1.759.892.491,68 mediante decreto 163 de diciembre 31 de 2015 El municipio de Candelaria Celebro convenio con el Departamento Administrativo para la Prosperidad Social –Fondo de Inversión para la Paz DPS-FIS el No 156 DPS- FIS de 2014, por valor de \$2.128.521.390, que a diciembre 31 de 2015 el DPS-FIS desembolso a las arcas del municipio la suma de \$ 620.583.182, correspondiente a la aprobación de la estructuración de la etapa 1 y firma del acta de inicio, quedando pendiente toda la ejecución del contrato cuyos desembolsos	Considerando que el déficit se configura por recursos no girados por entidades del orden nacional producto de los convenios suscritos con el municipio, y que el ente territorial debe ajustarse a los condiciones de dicho convenio, se elimina la connotación disciplinaria y se mantiene el hallazgo administrativo. Se modifica el hallazgo en los siguientes términos: <u>El municipio de Candelaria al cierre de la vigencia 2015 constituyó Reserva de Apropriación excepcional por \$1.759.892.493 en la fuente de Recursos con Destinación Especificas para los cuales no contaba en</u>						

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

No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
		<p>faltan por parte de DPS-FIS se realizaran en la vigencia 2016.</p> <p>2.128.521.390,00 valor del convenio</p> <p>620.583.182,00 1 desembolso</p> <p>1.507.938.208,00 saldo pendiente que causa déficit al Municipio</p> <p>El Municipio celebro convenio con el Departamento Administrativo del Deporte La Recreación, La Actividad Física y el Aprovechamiento de Tiempo Libre COLDEPORTES Convenio No 740 de 2014 por valor de \$ 541.026.146.50 Y respaldan financieramente \$ 540.983.994,01 (88%); a diciembre 31 de 2015 COLDEPORTES giro \$346.256.733,60; pendiente por girar \$ 194.727.260,41.....</p> <p>El Municipio celebro convenio con el Departamento Administrativo del Deporte La Recreación, La Actividad Física y el Aprovechamiento de Tiempo Libre COLDEPORTES Convenio No 740 de 2014 por valor de \$ 541.026.146.50 Y respaldan financieramente \$ 540.983.994,01 (88%); a diciembre 31 de 2015 COLDEPORTES giro \$346.256.733,60; pendiente por girar \$ 194.727.260,41</p>	<p>Tesorería con recursos, para el apalancamiento, generando un Déficit Fiscal por valor de \$ 1.75Millones, producto del giro inoportuno de los recursos y debilidades administrativas que impidieron la toma de las acciones correspondientes para ajustar la ejecución del PAC. 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 proyectos del plan de desarrollo aprobado</p>						
	<b>TOTAL</b>			<b>3</b>					