

130 -19.11

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

**MUNICIPIO DE FLORIDA  
VALLE DEL CAUCA  
2016**

**CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA  
Santiago de Cali, junio de 2017**

**CDVC-SOFP 10**

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

**MUNICIPIO DE FLORIDA  
VALLE DEL CAUCA  
2016**

|   |                               |
|---|-------------------------------|
| Contralor departamental del Valle del Cauca     | JOSE IGNACIO ARANGO BERNAL    |
| Director operativo de control fiscal            | DIEGO MAURICIO LÓPEZ VALENCIA |
| Subdirectora operativa financiera y patrimonial | AMANDA MADRID PANESSO         |
| Representante legal entidad auditada            | DIEGO FELIPE BUSTAMANTE       |
| Auditor   | EDGAR ORLANDO OSPINA OSPINA   |

## TABLA DE CONTENIDO

|  |           |
|--|-----------|
| <b>1. HECHOS RELEVANTES</b>  | <b>4</b>  |
| <b>2. CARTA DE CONCLUSIONES</b>  | <b>5</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>  |
| 3.2.1. Estados contables   | 7         |
| 3.2.2. Gestión Presupuestal (Ejecución – en el cierre fiscal)  | 7         |
| 3.2.2.1. <i>Resultado fiscal</i>   | 7         |
| 3.2.2.2. <i>Comparación de ejecución presupuestal y estado del tesoro</i>  | 8         |
| 3.2.2.3. <i>Fuentes de financiación de las cuentas por pagar y las reservas presupuestales- superávit o déficit de tesorería</i> | 8         |
| 3.2.2.4 <i>Evaluación documental de las reservas de apropiación excepcionales y cuenta por pagar</i>                             | 9         |
| <b>4. ANEXOS</b>   | <b>11</b> |
| <b>ANEXO 1 CUADRO DE HALLAZGOS</b>   | <b>11</b> |

## 1. HECHOS RELEVANTES

**El sistema presupuestal colombiano** exige a las administraciones públicas el **cierre fiscal** al término de cada vigencia fiscal, en atención al principio de anualidad, para que éstas puedan hacer seguimiento al resultado fiscal individual, tomar decisiones sobre su gestión administrativa y financiera acorde a los preceptos establecidos en el Estatuto Orgánico de Presupuesto - Decreto Ley 111 de 1996, en el Decreto 115 de 1996, por el cual se establecen normas sobre la elaboración, conformación y ejecución de los presupuestos de las empresas industriales y comerciales del estado y de las sociedades de economía mixta sujetas al régimen de aquellas, dedicadas a actividades no financieras, igualmente la Ordenanza 408 de enero 5 de 2016 Estatuto Presupuestal del Departamento del Valle del Cauca y los estatutos vigentes en las entidades territoriales.

**El presupuesto** como herramienta de planificación financiera, le permite al sector público la asignación eficiente de recursos para el cumplimiento de las metas establecidas en los planes de desarrollo, materializando resultados esperados en bienes y servicios concretos que deben satisfacer las necesidades sociales de la población en el área de influencia de las administraciones públicas.

En el ciclo presupuestal, el **seguimiento y la evaluación del presupuesto** permiten a las administraciones públicas medir el cumplimiento de metas propuestas, los resultados obtenidos y la gestión fiscal, facilitando la toma de decisiones y la gestión de las áreas responsables para coordinar, controlar y evaluar permanentemente los ingresos y gastos de las administraciones, produciendo información verídica sobre el estado de las finanzas públicas.

Un **resultado fiscal presupuestal** positivo o negativo; la **confrontación de la ejecución presupuestal de ingresos en efectivo, con el saldo de la tesorería** que evidencie *diferencia* y que ésta genere **superávit o déficit** al cierre de la vigencia fiscal, son indicadores que permiten medir la capacidad administrativa de quienes gestionan los recursos públicos, demandando decisiones oportunas que garanticen el equilibrio presupuestal y financiero para lograr los resultados esperados, acordes a las expectativas o demandas de bienes y servicios de los ciudadanos, ajustadas a la normatividad legal vigente.

## 2. CARTA DE CONCLUSIONES

Santiago de Cali,

Doctor  
DIEGO FELIPE BUSTAMANTE  
Alcalde municipio  
Florida 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 2017, practicó auditoría con enfoque integral modalidad especial al cierre fiscal del **municipio de Florida** 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**

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 2016.

## **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 ejecutó sus gastos por encima de sus ingresos, generando un resultado fiscal negativo por \$2.238 millones, como consecuencia de adicionar presupuestalmente en la vigencia que se cierra, ingresos amparados en convenios de cofinanciación o transferencias que le permitieron adquirir compromisos en el gasto y que no fueron girados por el ente de orden nacional durante la vigencia fiscal como quedó pactado en el convenio.

### **RELACIÓN DE HALLAZGOS**

En desarrollo de la presente auditoría se determinó un hallazgo administrativo.

### **PLAN DE MEJORAMIENTO**

Con relación al cierre fiscal de la vigencia 2016, la entidad debe presentar un plan de mejoramiento en el cual se subsane el hallazgo administrativo, con acciones y metas que permitan solucionar las deficiencias que se describen en el informe y rendirlo 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, en atención a los artículos 4º y 5º de la Resolución Reglamentaria No. 01 de enero 22 de 2016.



C: 171

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

### **3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA**

En cumplimiento del PGA 2017, 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 2016.

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 y el acta de visita fiscal, en el tema específico del cierre fiscal, se observa que la entidad presentó los documentos exigidos oportunamente 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 y respeta sus preceptos dentro del marco de la Ley y los estatutos que le rigen.

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

El plan de mejoramiento de la vigencia 2015, fue evaluado y cumplido por la entidad en un 100%.

#### **3.2. CONTROL FINANCIERO**

##### **3.2.1. Estados contables**

Analizado el balance de prueba con corte al 31 de diciembre de 2016, presentado en la visita fiscal, se evidenciaron valores registrados en forma adecuada siendo coherente con los valores reportados en el acta de visita fiscal.

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

###### **3.2.2.1. Resultado fiscal**

El municipio de Florida ejecutó ingresos presupuestales por \$36.048 millones y comprometió gastos \$38.286 millones, generando un resultado fiscal negativo por \$2.238 millones, como consecuencia de adicionar presupuestalmente en la

vigencia que se cierra, ingresos amparados en convenios de cofinanciación o transferencias, que le permitieron adquirir compromisos en el gasto y que no fueron girados por el ente de orden nacional durante la vigencia fiscal como se quedó pactado en el convenio. (Ver cuadros 1 y 3).

**CUADRO 1**

| MUNICIPIO DE FLORIDA<br>Análisis Resultado Fiscal<br>Vigencia 2016 |                          |                           |                                   |                           |                  |                        |                              |                                  |                           |                     |
|--|--------------------------|---------------------------|-----------------------------------|---------------------------|------------------|------------------------|------------------------------|----------------------------------|---------------------------|---------------------|
| Ítem   | Ejecución Ingresos       |                           |                                   |                           | Ejecución Gastos |                        |                              |                                  |                           | Resultado<br>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 |                     |
| <b>TOTALES</b>   | 14.115.474.232           | 1.161.941.466             | 20.770.389.612                    | 36.047.805.310            | 11.171.662.784   | 800.640.016            | 5.543.799.768                | 20.770.389.612                   | 38.286.492.180            | -2.238.686.870      |
| Fuente: Sria de Hda Mpal   |                          |                           |                                   |                           |                  |                        |                              |                                  |                           |                     |

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

A los ingresos ejecutados por la entidad en la vigencia 2016 por concepto de recaudos en efectivo más recursos del balance, se le restaron los pagos efectuados en la vigencia, generando un saldo de \$4.105 millones, que al compararse con los recursos que se presentan en el estado del Tesoro \$4.369 millones, menos los recursos de terceros \$264 millones, se determinó que los recursos en su totalidad se manejan a través del presupuesto. (Ver cuadro 2)

**CUADRO 2**

| MUNICIPIO DE FLORIDA<br>Análisis confrontación de saldos presupuesto y tesorería<br>Vigencia 2016 |                                   |                               |   |                      |                          |  |                                    |                                |                        |
|---|-----------------------------------|-------------------------------|---|----------------------|--------------------------|--|------------------------------------|--------------------------------|------------------------|
| (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 Indígenas<br>8 | SALDO TESORERÍA<br>9 = (6-7-8) | DIFERENCIA<br>10=(9-5) |
| 15.277.415.698  |                                   | 11.171.662.784                |   | 4.105.752.914        | 4.369.816.460            | 264.063.546  |                                    | 4.105.752.914                  | 0                      |
| Fuente: Sria de Hda Mpal  |                                   |                               |   |                      |                          |  |                                    |                                |                        |

### 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 de apropiación y las cuentas por pagar por fuente de financiación contra cada una de las fuentes desagregadas en el estado del tesoro se determinó superávit fiscal al cierre de la vigencia 2016 en las fuente: Recursos propios \$476 millones; fondos especiales, \$613 millones; S.G.P., \$1.299 millones.

Se refleja un déficit fiscal en la fuente de otras destinaciones específicas por \$5.450 millones, como resultado de adicionar presupuestalmente en la vigencia que se cierra ingresos amparados en convenios de cofinanciación o transferencias que le permitieron adquirir compromisos en el gasto y que no fueron girados por el ente de orden nacional durante la vigencia fiscal como se quedó pactado en el convenio, incurriendo el ente territorial al cierre de la vigencia en un déficit

fiscal por no contar con los recursos en tesorería para apalancar los compromisos, situación que pone en riesgo la gestión y las finanzas de la entidad, toda vez que al incorporarse el déficit en la siguiente vigencia, como lo indica la norma, se debe desplazar o suprimir partidas en el gasto que no permitirán cumplir con las proyecciones en ese periodo por factores externos no gobernables, toda vez que quien aporta el recurso es la Nación. (Ver cuadro 3).

**CUADRO 3**

| MUNICIPIO DE FLORIDA<br>Análisis Recursos a Incorporar<br>Vigencia 2016 |                           |                              |                        |  |   |   |
|---|---------------------------|------------------------------|------------------------|--|---|---|
| Fuente  | Estado del Tesorería<br>1 | Reservas Presupuestales<br>2 | Cuentas Por Pagar<br>3 | Descuentos Terceros ((Retefuente - Reteiva - Otros)<br>4 | Superavit a Incorporar al Presupuesto Siguiendo Vigencia<br>5=1-(2+3+4) | Deficit a Incorporar al Presupuesto Siguiendo Vigencia<br>5=1-(2+3+4) |
| Recursos Propios  | 920.267.982               | 94.086.303                   | 350.352.352            |  | 475.829.327   |   |
| Fondos Especiales   | 657.557.925               |                              | 44.409.646             |  | 613.148.279   |   |
| <b>TOTAL S.G.P</b>  | <b>1.455.725.947</b>      |                              | <b>157.071.538</b>     |  | <b>1.298.654.409</b>  |   |
| Regalías  |                           |                              |                        |  | 0   |   |
| Recursos con Dest. Especif  | 1.072.201.060             |                              | 248.806.480            |  | 823.394.580   |   |
| Otras D.E   |                           | 5.449.713.465                |                        |  |   | (5.449.713.465)   |
| Recaudos a Favor de Terceros  | 264.063.546               |                              |                        | 264.063.546  |   |   |
| <b>Totales</b>  | <b>4.369.816.460</b>      | <b>5.543.799.768</b>         | <b>800.640.016</b>     | <b>264.063.546</b>                                       | <b>3.211.026.595</b>  | <b>(5.449.713.465)</b>  |
| Fuente: Sría de Hda mpal  |                           |                              |                        |  |   |   |

### 3.2.2.4 Evaluación documental de las reservas de apropiación excepcionales y cuenta por pagar

#### Reservas de apropiación excepcionales

Se evidenció presupuestalmente que la entidad constituyó reservas de apropiación excepcionales al cierre de la vigencia 2016, por valor \$5.450 millones, que corresponden a convenios de cofinanciación celebrados con entidades del orden nacional que no giraron los recursos dentro de la vigencia fiscal.

#### Reservas de caja o cuentas por pagar

Se evidenció presupuestalmente que la entidad constituyó cuentas por pagar al cierre de la vigencia 2016, por valor de \$801 millones, las cuales se verificaron aleatoriamente, encontrándose que las mismas contaban con los requisitos de ley.

#### 1. Hallazgo administrativo

El municipio de Florida, al cierre de la vigencia fiscal 2016, generó un déficit fiscal en la fuente de otras destinaciones específicas por \$5.450 millones, como resultado de adicionar presupuestalmente en la vigencia que se cierra ingresos amparados en convenios de cofinanciación o transferencias que le permitieron adquirir compromisos en el gasto y que no fueron girados por el ente de orden nacional durante la vigencia como quedó pactado en el convenio y debilidades en la planeación financiera de los proyectos y sus contratos. 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.

La anterior situación genera riesgo la gestión y las finanzas de la entidad, toda vez que al incorporarse el déficit fiscal en la siguiente vigencia, como lo indica la norma, se debe desplazar o suprimir partidas en el gasto y restringe la inversión y oportunidad en la ejecución de los proyectos del plan de desarrollo aprobado.

**4. ANEXOS**

**ANEXO 1 CUADRO DE HALLAZGOS  
AUDITORÍA ESPECIAL CIERRE FISCAL  
MUNICIPIO DE FLORIDA – VALLE DEL CAUCA  
VIGENCIA 2016**

| No  | HALLAZGOS  | RESPUESTA DE LA ENTIDAD   | CONCLUSIÓN AUDITORÍA | TIPO DE HALLAZGO                      |                       |                      |                                       |         |                      |   |     |                             |             |             |       |             |   |      |                               |               |             |                       |               |   |     |                   |             |               |                       |               |   |     |                   |             |             |                      |             |   |     |                               |               |             |                       |             |   |     |                      |             |             |                       |             |   |     |                              |             |             |       |             |  |  |           |             |               |  |               |   |  |  |  |  |  |   |
|-----|--|---|----------------------|---------------------------------------|-----------------------|----------------------|---------------------------------------|---------|----------------------|---|-----|-----------------------------|-------------|-------------|-------|-------------|---|------|-------------------------------|---------------|-------------|-----------------------|---------------|---|-----|-------------------|-------------|---------------|-----------------------|---------------|---|-----|-------------------|-------------|-------------|----------------------|-------------|---|-----|-------------------------------|---------------|-------------|-----------------------|-------------|---|-----|----------------------|-------------|-------------|-----------------------|-------------|---|-----|------------------------------|-------------|-------------|-------|-------------|--|--|-----------|-------------|---------------|--|---------------|---|--|--|--|--|--|---|
|     |  |   |                      | A                                     | S                     | D                    | P                                     | F       | DAÑO PATRIMONIAL     |   |     |                             |             |             |       |             |   |      |                               |               |             |                       |               |   |     |                   |             |               |                       |               |   |     |                   |             |             |                      |             |   |     |                               |               |             |                       |             |   |     |                      |             |             |                       |             |   |     |                              |             |             |       |             |  |  |           |             |               |  |               |   |  |  |  |  |  |   |
| 1   | Se refleja un déficit fiscal en la fuente de recursos de destinación específica por valor de CINCO MIL CUATROCIENTOS CINCUENTA MILLONES DE PESOS MCTE. (\$5.450 millones), como resultado de adicionar presupuestalmente en la vigencia que se cierra ingresos amparados en convenios de cofinanciación o transferencias que no fueron girados por el ente de orden nacional durante la vigencia fiscal como se quedó pactado en el convenio, incurriendo el ente territorial al cierre de la vigencia en un déficit fiscal por no contar con los recursos en tesorería para efectuar el pago de la obligación, situación que pone en riesgo la gestión y las finanzas de la entidad, Con este actuar se contravinieron presuntamente los preceptos establecidos en los artículos 73, 76 y 77 del Decreto 111 de 1996 (estatuto orgánico de presupuesto), que determinan la obligatoriedad de tomar las medidas correctivas que subsanen la posibilidad de que se materialicen estos hechos, situación que conlleva restringir la inversión con las fuentes de financiación comprometidas afectando proyectos del plan de desarrollo aprobado. | El déficit que se presenta por \$5.449.713.465, corresponden cuatro convenios firmados por el municipio con entidades del orden nacional<br><br>RESERVAS DE APROPRIACION VIGENCIA 2016<br><table border="1"> <thead> <tr> <th>No.</th> <th>No. Convenio</th> <th>CONVENIO</th> <th>CONTRATO</th> <th>Valor Reserva Presupuestal Contratada</th> <th>ENTIDAD</th> <th>VALOR TOTAL CONVENIO</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1</td> <td>377</td> <td>CONSORCIO PAVIMENTO FLORIDA</td> <td>CONTRATISTA</td> <td>925.152.100</td> <td>D.P.S</td> <td>925.152.100</td> </tr> <tr> <td>2</td> <td>1470</td> <td>CONSORCIO ESTACION DE POLICIA</td> <td>INTERVENTORIA</td> <td>363.488.660</td> <td>MIN INTERIOR FONSECON</td> <td>3.987.531.760</td> </tr> <tr> <td>3</td> <td>561</td> <td>CONSORCIO PC 2016</td> <td>CONTRATISTA</td> <td>2.757.156.147</td> <td>MIN INTERIOR FONSECON</td> <td>3.987.531.760</td> </tr> <tr> <td>3</td> <td>561</td> <td>CONSORCIO PC 2016</td> <td>CONTRATISTA</td> <td>626.886.611</td> <td>RECURSOS DEL CREDITO</td> <td>626.886.611</td> </tr> <tr> <td>3</td> <td>561</td> <td>ASPRILLA CAJARENSIS JOSE LUIS</td> <td>INTERVENTORIA</td> <td>377.991.472</td> <td>MIN INTERIOR FONSECON</td> <td>626.886.611</td> </tr> <tr> <td>4</td> <td>461</td> <td>BONILLA VANEGAS HUGO</td> <td>CONTRATISTA</td> <td>342.740.040</td> <td>MIN INTERIOR FONSECON</td> <td>626.886.611</td> </tr> <tr> <td>4</td> <td>461</td> <td>CONSORCIO CUBIERTA TARRAZONA</td> <td>CONTRATISTA</td> <td>276.481.552</td> <td>D.P.S</td> <td>276.481.552</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>TARRAZONA</td> <td>CONTRATISTA</td> <td>5.449.713.465</td> <td></td> <td>5.449.713.465</td> </tr> </tbody> </table><br>los cuales obligaban al municipio en su proceso de perfeccionamiento, la adición al presupuesto de la vigencia de la entrega de la disponibilidad del 100% de los recursos, igualmente la ejecución del proceso contractual, por lo cual el Municipio realizó exactamente eso, la adición del total del valor de cada uno de los convenios como la etapa contractual, lo que generó que al cierre de la vigencia 2016, la ejecución de gastos presentara el compromiso de dichos recursos, es decir, con registros presupuestales, ya que se perfeccionaron los contratos, pero con obligación o cuenta por pagar.<br><br>Al cierre estas entidades no giraron los recursos a la tesorería del municipio, generando el déficit en | No.                  | No. Convenio                          | CONVENIO              | CONTRATO             | Valor Reserva Presupuestal Contratada | ENTIDAD | VALOR TOTAL CONVENIO | 1 | 377 | CONSORCIO PAVIMENTO FLORIDA | CONTRATISTA | 925.152.100 | D.P.S | 925.152.100 | 2 | 1470 | CONSORCIO ESTACION DE POLICIA | INTERVENTORIA | 363.488.660 | MIN INTERIOR FONSECON | 3.987.531.760 | 3 | 561 | CONSORCIO PC 2016 | CONTRATISTA | 2.757.156.147 | MIN INTERIOR FONSECON | 3.987.531.760 | 3 | 561 | CONSORCIO PC 2016 | CONTRATISTA | 626.886.611 | RECURSOS DEL CREDITO | 626.886.611 | 3 | 561 | ASPRILLA CAJARENSIS JOSE LUIS | INTERVENTORIA | 377.991.472 | MIN INTERIOR FONSECON | 626.886.611 | 4 | 461 | BONILLA VANEGAS HUGO | CONTRATISTA | 342.740.040 | MIN INTERIOR FONSECON | 626.886.611 | 4 | 461 | CONSORCIO CUBIERTA TARRAZONA | CONTRATISTA | 276.481.552 | D.P.S | 276.481.552 |  |  | TARRAZONA | CONTRATISTA | 5.449.713.465 |  | 5.449.713.465 | Si bien es cierto se encuentra adebidamente soportado el hecho de las gestiones adelantadas ante los diferentes organismos de orden nacional por parte de la administración municipal dentro de la vigencia fiscal 2016, el municipio de Florida financieramente generó un déficit fiscal en la fuente de recursos de destinación específica por valor de \$5.449.713.465, toda vez que las diferentes entidades de orden nacional no giraron los recursos a tiempo para el pago de los compromisos, por lo tanto se modifica como hallazgo administrativo en los siguientes términos: <u>El municipio de Florida, al cierre de la vigencia fiscal 2016, generó un déficit fiscal en la fuente de otras destinaciones específicas por \$5.450 millones, como resultado de adicionar presupuestalmente en la vigencia que se cierra ingresos amparados en convenios de cofinanciación o transferencias que le permitieron adquirir compromisos en el gasto y que no fueron girados por el ente de orden nacional durante la vigencia como quedó pactado en el convenio y debilidades en la planeación financiera de los proyectos y sus contratos. Los Artículos 75, 76 y 77 del Decreto 111 de 1996 (Estatuto Orgánico de Presupuesto).</u> |  |  |  |  |  | X |
| No. | No. Convenio   | CONVENIO  | CONTRATO             | Valor Reserva Presupuestal Contratada | ENTIDAD               | VALOR TOTAL CONVENIO |                                       |         |                      |   |     |                             |             |             |       |             |   |      |                               |               |             |                       |               |   |     |                   |             |               |                       |               |   |     |                   |             |             |                      |             |   |     |                               |               |             |                       |             |   |     |                      |             |             |                       |             |   |     |                              |             |             |       |             |  |  |           |             |               |  |               |   |  |  |  |  |  |   |
| 1   | 377  | CONSORCIO PAVIMENTO FLORIDA   | CONTRATISTA          | 925.152.100                           | D.P.S                 | 925.152.100          |                                       |         |                      |   |     |                             |             |             |       |             |   |      |                               |               |             |                       |               |   |     |                   |             |               |                       |               |   |     |                   |             |             |                      |             |   |     |                               |               |             |                       |             |   |     |                      |             |             |                       |             |   |     |                              |             |             |       |             |  |  |           |             |               |  |               |   |  |  |  |  |  |   |
| 2   | 1470   | CONSORCIO ESTACION DE POLICIA   | INTERVENTORIA        | 363.488.660                           | MIN INTERIOR FONSECON | 3.987.531.760        |                                       |         |                      |   |     |                             |             |             |       |             |   |      |                               |               |             |                       |               |   |     |                   |             |               |                       |               |   |     |                   |             |             |                      |             |   |     |                               |               |             |                       |             |   |     |                      |             |             |                       |             |   |     |                              |             |             |       |             |  |  |           |             |               |  |               |   |  |  |  |  |  |   |
| 3   | 561  | CONSORCIO PC 2016   | CONTRATISTA          | 2.757.156.147                         | MIN INTERIOR FONSECON | 3.987.531.760        |                                       |         |                      |   |     |                             |             |             |       |             |   |      |                               |               |             |                       |               |   |     |                   |             |               |                       |               |   |     |                   |             |             |                      |             |   |     |                               |               |             |                       |             |   |     |                      |             |             |                       |             |   |     |                              |             |             |       |             |  |  |           |             |               |  |               |   |  |  |  |  |  |   |
| 3   | 561  | CONSORCIO PC 2016   | CONTRATISTA          | 626.886.611                           | RECURSOS DEL CREDITO  | 626.886.611          |                                       |         |                      |   |     |                             |             |             |       |             |   |      |                               |               |             |                       |               |   |     |                   |             |               |                       |               |   |     |                   |             |             |                      |             |   |     |                               |               |             |                       |             |   |     |                      |             |             |                       |             |   |     |                              |             |             |       |             |  |  |           |             |               |  |               |   |  |  |  |  |  |   |
| 3   | 561  | ASPRILLA CAJARENSIS JOSE LUIS   | INTERVENTORIA        | 377.991.472                           | MIN INTERIOR FONSECON | 626.886.611          |                                       |         |                      |   |     |                             |             |             |       |             |   |      |                               |               |             |                       |               |   |     |                   |             |               |                       |               |   |     |                   |             |             |                      |             |   |     |                               |               |             |                       |             |   |     |                      |             |             |                       |             |   |     |                              |             |             |       |             |  |  |           |             |               |  |               |   |  |  |  |  |  |   |
| 4   | 461  | BONILLA VANEGAS HUGO  | CONTRATISTA          | 342.740.040                           | MIN INTERIOR FONSECON | 626.886.611          |                                       |         |                      |   |     |                             |             |             |       |             |   |      |                               |               |             |                       |               |   |     |                   |             |               |                       |               |   |     |                   |             |             |                      |             |   |     |                               |               |             |                       |             |   |     |                      |             |             |                       |             |   |     |                              |             |             |       |             |  |  |           |             |               |  |               |   |  |  |  |  |  |   |
| 4   | 461  | CONSORCIO CUBIERTA TARRAZONA  | CONTRATISTA          | 276.481.552                           | D.P.S                 | 276.481.552          |                                       |         |                      |   |     |                             |             |             |       |             |   |      |                               |               |             |                       |               |   |     |                   |             |               |                       |               |   |     |                   |             |             |                      |             |   |     |                               |               |             |                       |             |   |     |                      |             |             |                       |             |   |     |                              |             |             |       |             |  |  |           |             |               |  |               |   |  |  |  |  |  |   |
|     |  | TARRAZONA   | CONTRATISTA          | 5.449.713.465                         |                       | 5.449.713.465        |                                       |         |                      |   |     |                             |             |             |       |             |   |      |                               |               |             |                       |               |   |     |                   |             |               |                       |               |   |     |                   |             |             |                      |             |   |     |                               |               |             |                       |             |   |     |                      |             |             |                       |             |   |     |                              |             |             |       |             |  |  |           |             |               |  |               |   |  |  |  |  |  |   |

**ANEXO 1 CUADRO DE HALLAZGOS  
AUDITORÍA ESPECIAL CIERRE FISCAL  
MUNICIPIO DE FLORIDA – VALLE DEL CAUCA  
VIGENCIA 2016**

| No | HALLAZGOS    | RESPUESTA DE LA ENTIDAD  | CONCLUSIÓN AUDITORÍA   | TIPO DE HALLAZGO |   |   |   |   |                  |
|----|--------------|--|--|------------------|---|---|---|---|------------------|
|    |              |  |  | A                | S | D | P | F | DAÑO PATRIMONIAL |
|    |              | <p>esa fuente, siendo los mismos convenios firmados la forma de cubrir ese déficit en la vigencia 2017, en la medida que se vayan ejecutando los proyectos y girando los recursos efectivamente por parte de cada una de las entidades.</p> <p>Es de aclarar que el déficit generado corresponde específicamente a esos convenios de los cuales anexamos copia y sobre los cuales, se ha realizado por parte de la secretaría de planeación municipal el respectivo seguimiento con cada una de las entidades del orden nacional (anexamos soportes).</p> <p>De acuerdo a lo anterior al realizar el cierre fiscal, lo único que podía hacer el municipio era constituir las reservas presupuestales, ya que el presupuesto estaba comprometido contractualmente y las obras sin realizarse.</p> | <p>determinan la obligatoriedad de tomar las medidas correctivas que subsanen la posibilidad de que se materialicen estos hechos.</p> <p>La anterior situación genera riesgo la gestión y las finanzas de la entidad, toda vez que al incorporarse el déficit fiscal en la siguiente vigencia, como lo indica la norma, se debe desplazar o suprimir partidas en el gasto y restringe la inversión y oportunidad en la ejecución de los proyectos del plan de desarrollo aprobado.</p> |                  |   |   |   |   |                  |
|    | <b>TOTAL</b> |  |  | <b>1</b>         |   |   |   |   |                  |

