

130 -19.11

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

**MUNICIPIO DE YOTOCO VALLE DEL CAUCA
2015**

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

CDVC-SOFP - 58

**INFORME FINAL DE AUDITORIA GUBERNAMENTAL
CON ENFOQUE INTEGRAL
Modalidad Especial – Cierre Fiscal
MUNICIPIO DE YOTOCO VALLE DEL CAUCA
2015**

Contralor Departamental del Valle del Cauca	JOSE IGNACIO ARANGO BERNAL
Director Operativo de Control Fiscal	DIEGO MAURICIO LOPEZ VALENCIA
Subdirectora Operativa Financiera y Patrimonial	AMANDA MADRID PANESSO
Representante Legal entidad auditada	NUBIOLA ARISTIZABAL CASTAÑO
Auditor	EDGAR ORLANDO OSPINA OSPINA

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
4. ANEXOS	11
ANEXO 1 CUADRO DE HALLAZGOS	11

1. HECHOS RELEVANTES

El Municipio de Yotoco – Valle del Cauca, en la vigencia fiscal de 2015, presentó el siguiente resultado en materia del Cierre Fiscal:

Un Resultado Fiscal de DOS MIL CUATROCIENTOS SESENTA Y CUATRO MILLONES (\$2.464 Millones) como consecuencia de recursos del Sistema General de Participaciones, Fondos Especiales y Otras Destinaciones Específicas que no se ejecutaron en su totalidad y superávit en la fuente de Recursos Propios.

En el estado del Tesoro se determinó superávit fiscal al cierre de la Vigencia Fiscal de 2015 en las fuentes de: Recursos Propios NOVECIENTOS TREINTA Y OCHO MILLONES (\$938 Millones); Fondos Especiales OCHENTA Y TRES MILLONES (\$83 Millones); SGP DOSCIENTOS SESENTA Y DOS MILLONES (\$262 Millones); Regalías SETECIENTOS OCHENTA Y OCHO (\$788 Millones); Recursos Con Destinaciones Específicas TRECIENTOS NOVENTA Y UN MILLONES (\$391 Millones). (Ver cuadro 3)

2. CARTA DE CONCLUSIONES

Santiago de Cali,

Doctora
NUBIOLA ARISTIZABAL CASTAÑO
Alcaldesa Municipal
Yotoco 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 Yotoco** Valle, 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, 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 positivo de DOS MIL CUATROCIENTOS SESENTA Y CUATRO MILLONES (\$2.464 Millones).

RELACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoria se determinó un (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.

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, 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

La entidad constituyó plan de mejoramiento al cierre fiscal vigencia 2014, con respecto a: **Primero:** la no cancelación de contratos o convenios al finalizar la vigencia y constituirse una cuenta por pagar sin contar con el recibo de bienes o servicios, acta de liquidación y terminación de los mismos. **Segundo:** la no solicitud de vigencias futuras para la ejecución de contratos que superen la vigencia fiscal.

Acción correctiva

Se constituyeron dos acciones correctivas; con respecto al recibo de bien o servicios se observa el informe de supervisión del contrato para pago firmado por la Secretaria de Obras Públicas con fecha diciembre 16 de 2014, lo que certifica que el bien se había recibido a satisfacción y por eso se constituyó como cuenta por pagar, las cuales se cancelaron en mes de febrero de 2015 con recursos del crédito y el excedente en el mes de marzo de 2015. Con respecto a la constitución de vigencias futuras, se observa que han corregido el procedimiento y que mediante Acuerdo 005 de mayo 31 de 2015 el Concejo Municipal aprueba la

constitución de vigencias futuras para los compromisos que exceden la vigencia fiscal. Por lo tanto las acciones correctivas fueron cumplidas al 100%, como de igual forma se evidencia en la evaluación presentada por la oficina de control interno.

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 VEINTINUEVE MIL CUATROCIENTOS NOVENTA Y OCHO MILLONES (\$29.498 Millones) y comprometió gastos por VEINTISIETE MIL TREINTA Y DOS MILLONES (\$27.032 Millones) generando un Resultado Fiscal de DOS MIL CUATROCIENTOS SESENTA Y CUATRO MILLONES (\$2.464 Millones) como consecuencia de recursos del Sistema General de Participaciones, Fondos Especiales y Otras Destinaciones Especificas que no se ejecutaron en su totalidad y superávit en la fuente de Recursos Propios. (Ver cuadros 1 y 3)

CUADRO 1

Sujeto de Control Municipio de YOTOCO Análisis Resultado fiscal Municipios Vigencia 2015										
Ítem	Ejecución Ingresos				Ejecución Gastos					Resultado 9=4-8
	Recaudo en efectivo 1	Recursos del Balance 2	Ejecución en Papeles y Otros 3	Total Ingresos 4= 1+2+3	Pagos 4	Cuentas por pagar 5	Reservas Presupuestales 6	Pagos sin Flujo de Efectivo 7	Total Gastos 8=4+5+6+7	
TOTALES	19.246.513.338	4.959.733.997	5.292.027.846	29.498.275.181	21.741.259.842	0	0	5.292.027.846	27.033.287.688	2.464.987.493
Fuente: Sria Hacienda Mpio										

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 DOS MIL CUATROCIENTOS SESENTA Y CUATRO MILLONES (\$2.464 Millones) que al compararse con los recursos que se presentan en el Estado del Tesoro DOS MIL CUATROCIENTOS SESENTA Y CUATRO MILLONES (\$2.464 Millones), Menos los Recursos de Terceros (\$0) se determinó que en tesorería se encuentran los saldos resultantes de los recursos manejados a través de los presupuestos. (Ver cuadro 2)

CUADRO 2

Sujeto de Control MUNICIPIO DE YOTOCO Análisis Confrontación de saldos Presupuesto y Tesorería Vigencia 2015									
(Recaudo En Efectivo + Recursos del Balance y/o Disponibilidad)ppto 1	Depositos Judiciales a Favor 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 Indigenas 8	SALDO TESORERIA 9 = (6-7-8)	DIFERENCIA 10=(9-5)
24.206.247.335		21.741.259.842		2.464.987.493	2.464.987.493	0		2.464.987.493	0
Fuente: Sria 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 Presupuestales y 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 fiscal de 2015 en las fuentes: Recursos Propios NOVECIENTOS TREINTA Y OCHO MILLONES (\$938 Millones); Fondos Especiales OCHENTA Y TRES MILLONES (\$83 Millones); SGP DOSCIENTOS SESENTA Y DOS MILLONES (\$262 Millones); Regalías SETECIENTOS OCHENTA Y OCHO (\$788 Millones); Recursos Con Destinaciones Especificas TRECIENTOS NOVENTA Y UN MILLONES (\$391 Millones). (Ver cuadro 3).

CUADRO 3

Sujeto de Control Municipio de YOTOCO 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	938.896.872				938.896.872
Fondos Especiales	83.108.658				83.108.658
TOTAL S.G.P	262.950.756				262.950.756
Regalías	788.845.861				788.845.861
Recursos Con Dest. Espec.					0
Otras Destina. Especificas	391.185.346				391.185.346
Recaudos a Favor de Terceros					0
Totales	2.464.987.493	0	0	0	2.464.987.493
Fuente: Sria de Hda Mpio					

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

Cuentas Por Pagar

Se evidenció presupuestalmente que la entidad no constituyó cuentas por pagar al cierre de la vigencia 2015.

Reservas de Apropiación Excepcionales

Se evidenció presupuestalmente que la entidad no constituyó Reservas de Apropiación Presupuestal al cierre de la vigencia 2015.

1. Hallazgo Administrativo

De acuerdo con la información suministrada por la entidad, a través del Balance de Prueba, se observa que esta presenta Cuentas por Pagar (Obligaciones) por \$1.458.185.947, las cuales al cierre de la vigencia presupuestal 2015, no se reflejan en el presupuesto, por estar en proceso de depuración de la información contable en especial inventarios y pasivos, situación ocasionadas porque presuntamente la entidad no está conciliando la información al cierre de la vigencia entre las áreas de tesorería, contabilidad y presupuesto generándose distorsión en la información y falta de control sobre los recursos que ingresan o salen de la entidad, no obstante se adjuntó acta del comité técnico de sostenibilidad contable y saneamiento fiscal de enero 20 de 2016 en donde se plantea corregir las deficiencias administrativas sobre el tema. El artículo 59 de la Ley 1739 de diciembre 23 de 2014, ordena a todas las entidades públicas realizar entre el año 2015 y 2018 depuración de sus contabilidades.



CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

4. ANEXOS

ANEXO 1 CUADRO DE HALLAZGOS									
AUDITORIA ESPECIAL CIERRE FISCAL MUNICIPIO DE YOTOCO – VALLE DEL CAUCA									
VIGENCIA 2015									
No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
1	De acuerdo información suministrada por la Entidad, a través del Balance de Prueba, se observa que esta presenta Cuentas por Pagar (Obligaciones) por \$1.458.185.947, las cuales al cierre de la vigencia presupuestal 2015, no se reflejan en el presupuesto, permitiendo presumir que la entidad está adquiriendo compromisos sin afectación presupuestal, contradiciendo el principio de universalidad, en el que establece que el presupuesto contendrá la totalidad de los gastos que se espere realizar durante la vigencia fiscal respectiva. La entidad debe declarar un déficit fiscal por el valor de estas cuentas por pagar, sin afectación presupuestal, que le permita incorporarlas presupuestalmente en la siguiente vigencia y poder pagarlas, situación que perturbará el presupuesto de la vigencia donde se paguen estas deudas, porque se cancelan obligaciones anteriores, con cargo al presupuesto de la vigencia, desplazando e impidiendo el cumplimiento de las proyecciones de gastos para el año respectivo, contrariando lo contemplado en el artículo 345 de la Constitución Política de 1991 y el artículo 15 del Decreto 111 de 1996, al ejecutar gastos sin la afectación presupuestal correspondiente, generando distorsión en la información y falta de control sobre los mismos. Situación que presuntamente tendría connotaciones de índole disciplinarias según el numeral 1 del artículo 34 de la Ley 734 de 2002. Situación que presuntamente tendría connotaciones de índole disciplinarias según el numeral 1 del artículo 34 de la Ley 734 de 2002.	Estas cuentas por pagar de \$1.458.185.947 que se reflejan en el balance de prueba de la contabilidad, no corresponden a la realidad de la vigencia, por lo tanto presupuestalmente no se han constituido como una obligación o déficit. El municipio está en proceso de depuración de la información contable, principalmente en la cuenta de inventarios y pasivos, como lo establece la Resolución 119 del 27 de abril de 2016, emanada por la contaduría general de la nación y como lo permite el artículo 59 de la ley 1739 de diciembre 23 de 2014, mediante la cual se ordena a todas las entidades públicas realizar entre el año 2015 y 2018 depuración de su contabilidad, lo cual entraremos a corregir mediante comité técnico de sostenibilidad contable y saneamiento. Se adjunta acta del comité técnico de sostenibilidad contable y saneamiento fiscal de enero 20 de 2016. Es importante se tenga en cuenta que las otras dos observaciones en el presente informe y que hacen referencia a las cesantías y sobretasa bomberil y CVC, hacen parte de este gran total de cuentas por pagar y que procederemos a justificar su causación y pago efectivo en la vigencia.	De acuerdo con la información aportada, se pudo observar que efectivamente el municipio de Yotoco, viene causando y pagando al cierre de la vigencia lo concerniente a las cesantías incluidas las del régimen retroactivo y ha transferido a Bomberos y CVC lo correspondiente al recaudo de la vigencia 2015, lo que permite desvirtuar la connotación disciplinaria por presunto incumplimiento del artículo 345 de la Constitución Política de 1991 y el artículo 15 del Decreto 111 de 1996, al ejecutar gastos sin la afectación presupuestal correspondiente, pero se mantiene este hallazgo administrativo el cual quedará así: <u>D. De acuerdo con la información suministrada por la entidad, a través del Balance de Prueba, se observa que esta presenta Cuentas por Pagar (Obligaciones) por \$1.458.185.947, las cuales al cierre de la vigencia presupuestal 2015, no se reflejan en el presupuesto, por estar en proceso de depuración de la información contable en especial inventarios y pasivos, situación ocasionadas porque presuntamente la entidad no está conciliando la información al cierre de la vigencia entre las áreas de tesorería, contabilidad y presupuesto generándose distorsión en la información y falta de control sobre los recursos que ingresan o salen de la entidad, no obstante se adjuntó acta del comité técnico de sostenibilidad contable y saneamiento fiscal de enero 20 de 2016 en donde se plantea corregir las deficiencias administrativas sobre el tema. El artículo 59 de la Ley 1739 de diciembre 23 de 2014, ordena a todas las entidades públicas realizar entre el año 2015 y 2018 depuración de sus contabilidades.</u>	X					
TOTAL				1					