

**130 -19.11**

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

**MUNICIPIO DE VERSALLES VALLE DEL CAUCA  
2016**

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

**CDVC-SOFP - 44**

**INFORME FINAL DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL CON ENFOQUE  
INTEGRAL  
Modalidad Especial – Cierre Fiscal  
MUNICIPIO DE VERSALLES 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 FERNANDO MEJIA MILLAN

Auditor      EDGAR CARDONA VILLARREAL

## 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)	8
3.2.2.1. <i>Resultado fiscal</i>	8
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>	9
3.2.2.4 <i>Evaluación documental de las reservas de apropiación excepcionales y cuentas 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 FERNANDO MEJIA MILLAN  
Alcalde municipio  
Versalles 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 del Versalles**, 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 que la entidad viene ejecutando sus gastos por debajo de sus ingresos, generando un resultado fiscal positivo de \$304 millones, producto de recursos propios, fondos especiales, SGP y otras destinaciones específicas no ejecutadas al cierre de la vigencia.

### **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 describe 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: 206

**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, 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 2016, se estableció un resultado fiscal positivo de \$304 millones, generándose un superávit en las fuentes: Recursos propios y fondos especiales, S.G.P., y otras destinaciones específicas.

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

Al verificar el plan de mejoramiento elaborado por la entidad en el 2016, respecto al hallazgo del cierre fiscal de la vigencia 2015, se observó que se cumplió con la acción correctiva, se canceló el 100% del déficit fiscal reportado, de igual forma la administración municipal a 31 de diciembre de 2016 no genera déficit fiscal y se evidencia en la evaluación presentada por la oficina de control interno.

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

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

Analizado el balance de prueba con corte al 31 de diciembre de 2016, 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 de Versalles, ejecutó ingresos por \$8.082 millones y comprometió gastos por \$7.778 millones generando un resultado fiscal positivo de \$304 millones, de recursos propios, fondos especiales, sistema general de participaciones y otras destinaciones específicas no ejecutados en su totalidad al cierre de la vigencia. (Ver cuadro 1)

**CUADRO 1**

Municipio de Versalles										
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	2.898.659.246	191.851.817	4.991.621.528	8.082.132.591	2.717.587.938	21.444.760	47.352.006	4.991.621.528	7.778.006.232	304.126.359

Fuente: Secretaria de hacienda

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

A los ingresos ejecutados por la entidad en el 2016 por concepto de recaudos en efectivo más recursos del balance, se le restaron los pagos efectuados en la vigencia generando un saldo de \$373 millones que al compararse con los recursos que se presentan en el estado del tesoro por \$277 millones, al cual se le restan \$21 millones de recursos de terceros, se determina en tesorería una diferencia de \$117 millones, permitiendo deducir que la entidad, manejó recursos sin situación de fondos-SSF a través del presupuesto que no evidenció el recaudo en el ingreso, reportándolo en el acta de cierre generando distorsión en la información. (Ver cuadro 2)

**CUADRO 2**

Municipio de Versalles									
Análisis confrontación de saldos presupuesto y tesorería									
Vigencia 2016									
(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 TESORERÍA 9 = (6-7-8)	DIFERENCIA 10=(9-5)
3.090.511.063		2.717.587.938		372.923.125	276.923.470	20.718.418		256.205.052	-116.718.073

Fuente: Secretaria de hacienda

La diferencia corresponde a los recursos presupuestados en gratuidad educativa sin situación de fondos, que no se evidenció el recaudo en el ingreso y fue reportada en el acta.



### 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 que la entidad refleja superávit fiscal al cierre de la vigencia fiscal de 2016 en las fuentes recursos propios por \$19 millones, fondos especiales \$41 millones; S.G.P. \$75 millones; otras D.E. \$52 millones. (Ver cuadro 3).

**CUADRO 3**  
Municipio de Versalles  
Análisis recursos a incorporar  
Vigencia 2016

Fuente	Estado del Tesorería 1	Reservas Presupuestales 2	Cuentas Por Pagar 3	Descuentos Terceros ((Retefuente - Reteiva - Otros) 4	Superavit a Incorporar al Presupuesto Siguiente Vigencia 5=1-(2+3+4)	Deficit a Incorporar al Presupuesto Siguiente Vigencia 5=1-(2+3+4)
Recursos Propios	37.923.469	0	18.414.760		19.508.709	
Fondos Especiales	41.748.864	0	1.000.000		40.748.864	
<b>TOTAL S.G.P</b>	<b>122.140.935</b>	<b>47.352.006</b>	<b>0</b>		<b>74.788.929</b>	
Regalías					0	
Recursos con Dest. Especif	0	0	0		0	
Otras D.E	54.391.784	0	2.030.000		52.361.784	
Recaudos a Favor de Terceros	20.718.418	0	0	20.718.418	0	
<b>Totales</b>	<b>276.923.470</b>	<b>47.352.006</b>	<b>21.444.760</b>	<b>20.718.418</b>	<b>187.408.286</b>	

Fuente: Secretaria de hacienda

Los recursos del balance se adicionaron mediante decreto No. 013 del 23 de febrero de 2017.

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

#### Reservas de apropiación excepcionales

Se constituyeron reservas de apropiación excepcionales por \$47 millones de la muestra seleccionada se observa que cumple con los requisitos documentalmente.

#### Cuentas por pagar

El municipio constituyó cuentas por pagar por \$21 millones las cuales contaban con financiación y a la fecha de la visita de verificación ya fueron canceladas; de la revisión y examen detallado de la parte documental que soportan la muestra seleccionada, se estableció que cumplen con los requisitos para su conformación como cuentas por pagar atemperadas a la ley.

## **1. Hallazgo administrativo**

A los ingresos ejecutados por la entidad en el 2016 por concepto de recaudos en efectivo más recursos del balance, se le restaron los pagos efectuados en la vigencia, generando un saldo de \$373 millones que al compararse con los recursos que se presentan en el estado del tesoro por \$277 millones, menos \$21 millones de recursos de terceros, se determinó en tesorería una diferencia de menos \$117 millones, diferencia que corresponde a los recursos presupuestados en gratuidad educativa sin situación de fondos, que no se evidenció el recaudo en el ingreso y fue reportada en el acta de cierre fiscal. El Art. 15 del Decreto 111 de 1996 Universalidad, establece que el presupuesto contendrá la totalidad de los gastos públicos que se espere realizar durante la vigencia fiscal respectiva para evitar que se presenten estos hechos. La situación presentada obedece a debilidades en la planificación financiera de la entidad y en los mecanismos de seguimiento y control, que afectan la toma de decisiones.

#### 4. ANEXOS

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

No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORÍA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
1	A los ingresos ejecutados por la entidad en el 2016 por concepto de recaudos en efectivo más recursos del balance, se le restaron los pagos efectuados en la vigencia generando un saldo de \$373 millones que al compararse con los recursos que se presentan en el estado del tesoro por \$277 millones, al cual se le restan \$21 millones de recursos de terceros, se determina en tesorería una diferencia de -\$117 millones, permitiendo deducir que la entidad maneja recursos sin situación de fondos-SSF a través del presupuesto que no evidenció el recaudo en el ingreso, reportándolo en el acta de cierre generando distorsión en la información, constituyéndose como una observación administrativa.	En la verificación del cierre fiscal la diferencia en tesorería cambio y se dieron las respectivas explicaciones en el cuadro 2. La diferencia corresponde a los recursos presupuestados en gratuidad educativa sin situación de fondos, que no se evidencio el recaudo en el ingreso y fue reportada en el acta.	Se determina como hallazgo administrativo para su seguimiento en plan de mejoramiento al observarse que la administración incluyó en el presupuesto de la vigencia 2016 recursos SSF y no evidenció el recaudo en el ingreso., modificando el hallazgo en los siguientes términos: <u>A los ingresos ejecutados por la entidad en el 2016 por concepto de recaudos en efectivo más recursos del balance, se le restaron los pagos efectuados en la vigencia, generando un saldo de \$373 millones que al compararse con los recursos que se presentan en el estado del tesoro por \$277 millones, menos \$21 millones de recursos de terceros, se determinó en tesorería una diferencia de menos \$117 millones, diferencia que corresponde a los recursos presupuestados en gratuidad educativa sin situación de fondos, que no se evidenció el recaudo en el ingreso y fue reportada en el acta de cierre fiscal. El Art. 15 del Decreto 111 de 1996 Universalidad, establece que el presupuesto contendrá la totalidad de los gastos públicos que se espere realizar durante la vigencia fiscal respectiva para evitar que se presenten estos hechos. La situación presentada obedece a debilidades en la planificación financiera de la entidad y en los mecanismos de seguimiento y control, que afectan la toma de decisiones.</u>	<b>X</b>					
<b>TOTAL</b>				<b>1</b>					

