

TRD. 130-19.11

**INFORME DE ACTUACIÓN DE FISCALIZACIÓN AL CIERRE FISCAL  
Y CONTROL FISCAL INTERNO AL PROCESO DE CIERRE FISCAL**

**A**

**MUNICIPIO DE EL CAIRO**

**ALFONSO ARISTIZABAL GÓMEZ**

**Alcalde Municipal**

**Vigencia 2020**

**CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA**  
**Santiago de Cali, septiembre 2021**

**CDVC-SOFP – 12**

**INFORME DE ACTUACIÓN DE FISCALIZACIÓN AL CIERRE FISCAL  
Y CONTROL FISCAL INTERNO AL PROCESO DE CIERRE FISCAL**

**MUNICIPIO DE EL CAIRO**

**VALLE DEL CAUCA**

**2020**

Contralora departamental del Valle del Cauca

LEONOR ABADÍA BENÍTEZ

Director operativo de control fiscal

JUAN PABLO GARZÓN PÉREZ

Subdirector operativo financiero y patrimonial.

LUIS EDUARDO RIVAS BARRIOS

Auditor

EDGAR ORLANDO OSPINA OSPINA

## TABLA DE CONTENIDO

<b>1. HECHOS RELEVANTES</b>	<b>4</b>
<b>2. CARTA DE CONCLUSIONES</b>	<b>6</b>
<b>3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA</b>	<b>10</b>
3.1. REVISIÓN DE LA CUENTA – CIERRE FISCAL	10
<b>3.1.1 Seguimiento plan de mejoramiento cierre fiscal vigencia anterior</b>	<b>10</b>
3.2. GESTIÓN PRESUPUESTAL	11
<b>3.2.1. Resultado fiscal de la vigencia</b>	<b>11</b>
<b>3.2.2. Comparación de ejecución presupuestal y estado del tesoro</b>	<b>11</b>
<b>3.2.3. Fuentes de financiación de las cuentas por pagar y las reservas presupuestales - superávit o déficit de tesorería.</b>	<b>12</b>
<b>3.2.4. Evaluación documental de las reservas de apropiación excepcionales y cuentas por pagar</b>	<b>14</b>
3.3. GESTIÓN FINANCIERA	14
<b>3.3.1. Estados contables</b>	<b>14</b>
<i>3.3.1.1. Conciliación información presupuestal y de tesorería con la reflejada en los estados financieros</i>	<b>14</b>
<b>3.3.2. Legalidad presupuestal y contable (Cierre fiscal)</b>	<b>14</b>
3.4 CONCEPTO SOBRE CONTROL FISCAL INTERNO - PROCESO CIERRE FISCAL	15
3.5. EVALUACION PUNTOS DE CONTROL	16
<b>4 ANEXOS</b>	<b>16</b>
4.1 CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS	16
4.2 CUADRO DE HALLAZGOS	17

## **1. HECHOS RELEVANTES**

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 atención al principio de anualidad, el Sistema Presupuestal Colombiano exige a las administraciones públicas el cierre fiscal de sus actividades, al término de cada vigencia fiscal, 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 del presupuesto 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.

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, verificando si los resultados se están logrando de manera oportuna por los responsables de su ejecución, 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.

La presente auditoría está concebida para agregar valor y mejorar las operaciones del proceso fiscal y en general de la gestión misional de la entidad, procurando el cumplimiento de los objetivos, en la disminución de los riesgos y el mejoramiento en la eficacia, de los planes, metas previstas, verificando los controles definidos para los procesos y actividades de la entidad auditada, velando por el cumplimiento de las leyes, normas, políticas, procedimientos y metas de la organización, estableciendo las deficiencias de los procesos en mención, que requieran de aplicar los correctivos que sean necesarios, acatando los principios de eficacia y economía de que trata la Ley 1437 de 2011, bajo el entendido que las autoridades busquen que los procedimientos logren su finalidad y eviten decisiones inhibitorias, dilaciones o retardos, procediendo con austeridad y eficiencia, optimizando el uso del tiempo y de los demás recursos, procurando el más alto nivel de calidad en sus actuaciones.

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.

El Control Interno como sistema es el instrumento que armoniza con el control fiscal siendo útil para garantizar la eficacia y eficiencia de la gestión pública y la defensa del patrimonio público, permitiendo anticipar los riesgos y gestionarlos para y evitar la pérdida de recursos públicos, de allí su importancia y el enfoque del presente proceso auditor.

## 2. CARTA DE CONCLUSIONES

Santiago de Cali,

Doctor

**ALFONSO ARISTIZABAL GÓMEZ**

Alcalde Municipal

Señores

**CONCEJO MUNICIPAL**

**PERSONERO MUNICIPAL**

Municipio de El Cairo Valle del Cauca

Respetado Dr. Aristizábal, señores Concejo Municipal y Personero Municipal.

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 PVCF 2021, practicó actuación de fiscalización al cierre y control fiscal interno al municipio de El Cairo, 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 y de control fiscal interno. La actuación de fiscalización 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 de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, después del análisis, 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 conforme lo establece la Guía de Auditoría Territorial – GAT adoptada en el marco de las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (E.F.S) ISSAI, mediante la Resolución Reglamentaria 003 de enero 7 de 2020 en lo pertinente y aplicable y específicamente en la ISSAI 100, 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 de planeación y ejecución del trabajo de manera que el examen proporcione una base razonable para fundamentar el 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**

La auditoría a que se refiere el presente informe tuvo el siguiente alcance:

Se evaluaron en atención al principio de selectividad los macroprocesos, presupuestal y financiero, se revisó rendición de la cuenta en lo referente al cierre fiscal, el plan de mejoramiento y el control fiscal interno, la legalidad presupuestal - financiera en lo aplicable en la ejecución, estados contables - efectivo y gestión presupuestal específicamente en el cierre fiscal, financiero y presupuestal al término de la vigencia 2020.

En el trabajo de auditoria se presentaron algunas limitaciones, toda vez que, en la etapa de ejecución con fecha de inicio del 13 de abril de 2021, debido a la emergencia sanitaria por causa del tercer pico del coronavirus Covid 19, y situación de orden público en el mes de mayo restringió el desplazamiento hasta las instalaciones de los sujetos limitando e impidiendo la realización de algunas pruebas de auditoria

Las observaciones se dieron a conocer oportunamente a la entidad con el fin de garantizar el debido proceso. Las respuestas de la administración fueron analizadas por el equipo auditor y se incorporaron en el informe final.

## **CONCEPTO SOBRE EL ANÁLISIS EFECTUADO**

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, sobre la base del trabajo de auditoría efectuado, al evidenciarse la inobservancia de principios presupuestales al presentar pasivos contables sin afectación presupuestal al cierre de la vigencia, considerado como **incumplimiento material**, determina que el resultado de la auditoría adelantada al municipio de **El Cairo, no resulta conforme** con relación al cumplimiento de la normatividad, el concepto de control fiscal interno relacionado con el proceso de cierre fiscal **fue ineficiente**, toda vez que cumple parcialmente con los principios evaluados (eficiencia, eficacia), por lo tanto el concepto **es adverso**.

La evaluación y el concepto de los resultados obtenidos para cada uno de los objetivos planteados, se desagregan en el punto 3 del informe.

## **CONTROL PRESUPUESTAL Y FINANCIERO**

De acuerdo con la información presupuestal presentada por la entidad, se determinó que, en el ejercicio del cierre fiscal, ejecutó ingresos por \$10.594.162.491 y comprometió gastos por \$9.249.432.473, generando un resultado fiscal positivo de \$1.344.730.018 producto de recursos no ejecutados en las fuentes de fondos especiales, sistema general de participaciones, otras destinaciones específicas y sistema general de regalías.

## **CONCEPTO SOBRE CONTROL FISCAL INTERNO AL PROCESO DE CIERRE FISCAL**

La calidad y el nivel de confianza del sistema de control fiscal interno y de los puntos de control, en relación con el proceso de cierre fiscal, es **ineficiente** de acuerdo con la calificación obtenida de 2.5.

## **RELACIÓN DE HALLAZGOS**

En desarrollo de la presente auditoría al cierre fiscal de la vigencia 2020, se determinaron 2 hallazgos administrativos, de las cuales 1 tiene presunta incidencia disciplinaria.

## **PLAN DE MEJORAMIENTO**

Con base en los hallazgos detectados, validados y dados a conocer en forma oportuna a su administración durante el proceso auditor, se debe diseñar y presentar un plan de mejoramiento que permita solucionar las deficiencias comunicadas, documento que debe ser rendido de manera electrónica a través del Sistema Integral de Auditoría (SIA) CONTRALORÍAS en el formato dispuesto para tal fin, dentro de los quince (15) días hábiles siguientes al recibo de este informe. El plan de mejoramiento debe contener las acciones que se implementarán por parte de la entidad a su cargo, las cuales deberán responder a cada una de las debilidades detectadas y comunicadas por el equipo auditor, el cronograma respectivo y los responsables de su desarrollo.



La Contraloría Departamental del Valle, evaluará la efectividad de las acciones emprendidas por la entidad para eliminar las causas de los hallazgos detectados en esta auditoría, según lo establecido en la Resolución que reglamenta el proceso y la Guía de auditoría aplicable vigentes.

Santiago de Cali, D.E



LEONOR ABADÍA BENÍTEZ  
Contralora Departamental del Valle del Cauca

Nota: El presente documento se suscribe con firma autógrafa mecánica, digitalizadas o escaneadas en atención a lo dispuesto en el Artículo 11 del Decreto 491 del 28 de marzo del 2020, expedido por el Gobierno Nacional.

Proyectó: Equipo Auditor

Revisó: Luis Eduardo Rivas Barrios Subdirector Operativo Financiero y Patrimonial

Aprobó: Juan Pablo Garzón Pérez, Director Operativo de Control Fisca

### **3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA**

En cumplimiento del Plan de Vigilancia y Control Fiscal PVCF- 2021, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca adelantó actuación de fiscalización al cierre fiscal y control fiscal interno de las entidades sujetas de control con el fin de evaluar la gestión fiscal y financiera durante la vigencia 2020.

Para el ejercicio de cierre fiscal de la vigencia 2020, los recursos provenientes de la nación fueron tenidos en cuenta para determinar la ejecución total del presupuesto y los saldos reales en tesorería al 31 de diciembre (Decreto 403 de marzo 16 de 2020).

El cierre fiscal, incluyó el presupuesto de la administración central y el de la sesión del presupuesto de los puntos de control, Concejo y Personería del municipio, en atención a los artículos 106 y 107 del Decreto Ley 111 de enero 15 1996 y artículos 3º y 10º la Ley 617 de octubre 6 del 2000.

La evaluación del control fiscal interno se orientó a determinar la calidad y el nivel de confianza del sistema de control interno en relación con el cierre fiscal para determinar su eficacia en el cumplimiento de los objetivos en el proceso de cierre fiscal.

De acuerdo con la información reportada por la entidad, se presentan los resultados del ejercicio:

#### **3.1. REVISIÓN DE LA CUENTA – CIERRE FISCAL**

El municipio de El Cairo Valle, rindió de manera oportuna la información del cierre fiscal de la vigencia 2020, mediante CACCI-1092 de febrero 28 de 2021; analizada la rendición de la cuenta en el tema específico del cierre fiscal, se concluye que la entidad rindió los documentos exigidos oportunamente y con la calidad requerida, permitiendo la vigilancia y control en el tema objeto del proceso auditor.

##### **3.1.1 Seguimiento plan de mejoramiento cierre fiscal vigencia anterior**

La entidad no suscribió plan de mejoramiento con respecto al cierre fiscal de la vigencia 2019, toda vez que no presentó hallazgos administrativos.

Con relación al cierre fiscal de la vigencia 2020, la entidad debe presentar un plan de mejoramiento, 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 SIA Contralorías, dentro de los 15 días hábiles siguientes al recibo del informe final definitivo, en atención al artículo 5º de la Resolución Reglamentaria

No. 009 de junio 8 de 2021

## 3.2. GESTIÓN PRESUPUESTAL

### 3.2.1. Resultado fiscal de la vigencia

El municipio de El Cairo, según la información reportada en la rendición del cierre fiscal vigencia 2020, ejecutó ingresos por \$10.594.162.491 y comprometió gastos por \$9.249.432.473, generando un resultado fiscal positivo de \$1.344.730.018 producto de recursos no ejecutados en las fuentes de fondos especiales, sistema general de participaciones, otras destinaciones específicas y sistema general de regalías. (Ver cuadros 1 y 3).

**CUADRO 1**

MUNICIPIO DE EL CAIRO Análisis Resultado Fiscal Vigencia 2020										
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>TOTALES</b>	4.135.023.851	578.076.782	5.881.061.858	10.594.162.491	3.237.855.332	98.137.463	3.377.820	5.910.061.858	9.249.432.473	1.344.730.018
Fuente: Área Financiera										

Elaboro: Equipo Auditor

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

A los ingresos ejecutados por la entidad en el 2020, por concepto de recaudos en efectivo más recursos del balance, se le restaron los pagos efectuados en la vigencia, generando un saldo de \$1.475.245.301 que al compararse con los recursos que se presentan en el estado del tesoro por \$1.608.165.174, a los cuales se les descuenta \$45.149.742 de recursos de terceros se determinó una diferencia positiva en tesorería de \$87.770.131, que corresponde a \$62.510.698.91 de recursos sin identificar y \$25.259.433,12 a recursos desembargados en la vigencia no afectados presupuestalmente, permitiendo establecer, que la entidad está manejando la totalidad de los recursos a través del presupuesto. (Ver cuadro 2).

**CUADRO 2**

MUNICIPIO DE EL CAIRO Análisis confrontación de saldos presupuesto y tesorería Vigencia 2020									
(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 de nómina y otros en Tesorería 7	Recursos Resguardos Indígenas 8	SALDO TESORERÍA 9=(6-7-8)	DIFERENCIA 10=(9-5)
4.713.100.633		3.237.855.332		1.475.245.301	1.608.165.174	45.149.742		1.563.015.432	87.770.131
Fuente: Área Financiera									

Elaboro: Equipo Auditor

### 3.2.3. Fuentes de financiación de las cuentas por pagar y las reservas presupuestales - superávit o déficit de tesorería.

De acuerdo con la información presupuestal aportada por la entidad, al evaluarse las reservas presupuestales y cuentas por pagar constituidas al cierre de la vigencia contra cada una de las fuentes de financiación desagregadas en el estado del tesoro, se determinó superávit fiscal en las fuentes: Recursos propios \$241.607.252; fondos especiales \$114.565.532; sistema general de participaciones \$1.034.050.461; otras destinaciones específicas \$71.276.905, al igual que un déficit de -\$5.538 en el sistema general de regalías. (Ver cuadro 3).

Es importante se tenga en cuenta que la competencia para el seguimiento y fiscalización de los recursos del sistema general de regalías de conformidad con la normatividad vigente, corresponde a la Contraloría General de la República.

**CUADRO 3**

<b>MUNICIPIO DE EL CAIRO</b> <b>Conciliación Reservas con Tesorería</b> <b>Análisis Recursos a Incorporar</b> <b>Vigencia 2020</b>						
Fuente	Saldo Estado del Tesorería 1	Valor Reservas de Apropriación 2	Valor Cuentas Por Pagar 3	Descuentos de nómina y otros en Tesorería 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	278.052.151		36.444.899		241.607.252	
Fondos Especiales	114.565.532				114.565.532	
<b>TOTAL S.G.P</b>	<b>1.048.114.270</b>		<b>14.063.809</b>		<b>1.034.050.461</b>	
Fondos Regalías (2015)	0				0	
Destinaciones Específicas	0				0	
Otras Destinaciones Específicas	122.283.480	3.377.820	47.628.755		71.276.905	
Recaudos en Tesorería por Descuentos y otros.	45.149.742			45.149.742	0	
<b>SubTotales</b>	<b>1.608.165.174</b>	<b>3.377.820</b>	<b>98.137.463</b>	<b>45.149.742</b>	<b>1.461.500.149</b>	<b>0</b>
Sistema General de Regalías	-5.538					-5.538
<b>TOTAL PRESUPUESTO</b>	<b>1.608.159.636</b>	<b>3.377.820</b>	<b>98.137.463</b>	<b>45.149.742</b>	<b>1.461.494.611</b>	<b>-5.538</b>
Fuente: Area Financiera						
Elaboró: Equipo auditor						

Ahora bien al analizarse la información financiera del balance de comprobación a diciembre 31 de 2020, aportada por el ente de control e incorporarse pasivos por \$1.583.880, de sobretasa ambiental; \$527.969 de sobretasa bomberil, \$183.774.362, de sentencias judiciales; \$76.858.857 de otras cuentas por pagar, \$53.874.707 de beneficios a empleados corto plazo que no fueron constituidos como obligaciones presupuestales en la ejecución al cierre de la vigencia y se disminuye el saldo de recursos propios en \$56.053.858 para amparar los recursos de terceros ajustados, se refleja una diferencia en cuentas por pagar de \$298.134.733, que no fueron constituidos como obligaciones presupuestales en la ejecución al cierre de la vigencia, generando distorsión en los resultados del

ejercicio para determinar la realidad de los superávits o déficits fiscales a incorporar en la siguiente vigencia fiscal cómo se puede observar a continuación. (ver cuadro 4).

**CUADRO 4**

MUNICIPIO DE EL CAIRO Conciliación Reservas con Tesorería Análisis Recursos a Incorporar Vigencia 2020						
Fuente	Saldo Estado del Tesorería 1	Valor Reservas de Apropriación 2	Valor Cuentas Por Pagar 3	Descuentos de nómina y otros en Tesorería 4	Superavit a Incorporar al Presupuesto Siguiendo Vigencia 5=1-(2+3+4)	Deficit a Incorporar al Presupuesto Siguiendo Vigencia 5=1-(2+3+4)
<b>RECURSOS PROPIOS</b>						
240101 Adquisición de Bienes y Servicios			17.959.857			
24070601 Sobretasa Bomberil			527.969			
24071901 Sobretasa Ambiental			1.583.880			
2460 Creditos Judiciales (Sentencias)			183.774.362			
2490 Otras Cuentas por Pagar			76.858.857			
2511 Beneficio Empleados corto plazo (Cesantías anualizadas, Ints. Vacaciones, primas, bonificaciones)			53.874.707			
<b>TOTAL RECURSOS PROPIOS</b>	<b>221.992.755</b>	<b>-</b>	<b>334.579.632</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>- 112.586.877</b>
<b>RECURSOS DE TERCEROS</b>						
240722 Estampillas Prohospitales				5.343.000		
Recaudos a Favor de Terceros				13.935.000		
2436 ReteFuente				62.510.699		
24909005 Consignaciones sin identificar				19.414.901		
2902 Recursos recibidos en Administración Resguardos Indígenas						
<b>TOTAL RECURSOS DE TERCEROS</b>	<b>101.203.600</b>			<b>101.203.600</b>		
<b>FONDOS ESPECIALES</b>						
114.565.532					114.565.532	
<b>TOTAL S.G.P</b>	<b>1.048.114.270</b>		<b>14.063.809</b>		<b>1.034.050.461</b>	
<b>FONDOS REGALIAS (2015)</b>	<b>0</b>				<b>0</b>	
<b>DESTINACIONES ESPECIFICAS</b>	<b>0</b>				<b>0</b>	
<b>OTRAS DESTINACIONES ESPECIFICAS</b>	<b>122.283.480</b>	<b>3.377.820</b>	<b>47.628.755</b>		<b>71.276.905</b>	
<b>SUB TOTAL</b>	<b>1.608.159.636</b>	<b>3.377.820</b>	<b>396.272.196</b>	<b>101.203.600</b>	<b>1.219.892.897</b>	<b>-112.586.877</b>
<b>REGALIAS</b>	<b>5.538</b>				<b>5.538</b>	
<b>TOTAL PRESUPUESTO</b>	<b>1.608.165.174</b>	<b>3.377.820</b>	<b>396.272.196</b>	<b>101.203.600</b>	<b>1.219.898.436</b>	<b>-112.586.877</b>

Fuente: Area Financiera

Lo anterior permite establecer que la entidad adquirió compromisos sin tener en cuenta el PAC para amparar los mismos dentro de la vigencia, por lo tanto, se establece como un hallazgo administrativo en los siguientes términos:

### 1. Hallazgo Administrativo con presunta incidencia disciplinaria -

#### Pasivos contables sin afectación presupuestal al cierre de la vigencia.

El total de los pasivos del balance general a diciembre 31 de 2020, por \$334.579.332, frente a las obligaciones presupuestales por \$36.444.899, reportados por el sujeto de control, en la fuente de recursos propios, reflejan una diferencia de \$298.134.733, que no fueron constituidos como obligaciones presupuestales en la ejecución al cierre de la vigencia, generando distorsión en los resultados del ejercicio para determinar la realidad de los superávits o déficits fiscales a incorporar en la siguiente vigencia fiscal, permitiendo establecer que la entidad presenta inconsistencias frente a los principios de anualidad y universalidad presupuestal, establecido en los artículos 14, 15 y 46 del Decreto 111 de 1996 (Estatuto Orgánico del Presupuesto) y el artículo 3º de la Ley 617 de 2000, situación ocasionada presuntamente por ausencia de mecanismos de seguimiento y control

que no permiten advertir los errores de manera oportuna, creando incertidumbre frente a la información reportada y la situación financiera del ente auditado que puede afectar la toma de decisiones, generando riesgo financiero para la entidad, constituyéndose como una observación administrativa con presunta incidencia disciplinaria de conformidad con el numeral 1 del artículo 34 de la Ley 734 de 2002.

### **3.2.4. Evaluación documental de las reservas de apropiación excepcionales y cuentas por pagar**

- **Reservas de apropiación excepcionales**

Se evidenció presupuestalmente que la entidad constituyó reservas de apropiación presupuestal por valor de \$3.377.820 al cierre de la vigencia 2020, las cuales cumplían con los requisitos establecidos en las normas presupuestales y los conceptos jurídicos establecidos para ello.

- **Cuentas por pagar**

De acuerdo con la información virtual reportada, la entidad constituyó obligaciones presupuestales al cierre de la vigencia por \$14.063.809 de recursos del S.G.P., \$47.628.755 de otras destinaciones específicas y \$36.444.899 con recursos propios. Revisada la documentación que las soporta, se estableció que cumplen con los requisitos legales para su constitución.

## **3.3. GESTIÓN FINANCIERA**

### **3.3.1. Estados contables**

#### *3.3.1.1. Conciliación información presupuestal y de tesorería con la reflejada en los estados financieros*

Analizado el balance de prueba con corte al 31 de diciembre de 2020, se evidenciaron valores registrados en forma adecuada a la normatividad contable vigente, no obstante, algunos saldos no guardan coherencia con los valores reportados en el acta de cierre fiscal.

### **3.3.2. Legalidad presupuestal y contable (Cierre fiscal)**

Verificado el cumplimiento de la normatividad presupuestal y contable aplicable en el proceso del cierre fiscal, por parte la entidad auditada, se determinó que cumple parcialmente los preceptos que debe observar en el marco de la Ley y los estatutos que le rigen, al presentarse deficiencias que pueden afectar la toma de decisiones, enunciadas en el texto del informe.

### 3.4 CONCEPTO SOBRE CONTROL FISCAL INTERNO - PROCESO CIERRE FISCAL

En cumplimiento del numeral 6 del artículo 268 de la constitución política de Colombia sobre la atribución del contralor general de la república y de las contralorías territoriales, de conceptuar sobre la calidad y eficiencia del control fiscal interno, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca evaluó los riesgos y controles establecidos para el sujeto de control y los puntos de control, conforme a los parámetros mencionados en la guía de auditoría territorial, en el marco de las normas internacionales de auditoría ISSAI.

En el desarrollo de la auditoría se verificaron las acciones realizadas por la oficina de control interno al proceso de cierre fiscal, el cumplimiento de las actividades del proceso documentado de cierre fiscal y la identificación de los riesgos y controles, aplicando la metodología contenida en la matriz de riesgos y controles, que considera que la calidad y eficiencia del control fiscal interno con relación al cierre fiscal de la vigencia 2020, es **ineficiente**. (ver cuadro 5)

**CUADRO 5**

COMPONENTES DE CONTROL INTERNO (10%)	VALORACIÓN DISEÑO DE CONTROL - EFICIENCIA (20%)	RIESGO COMBINADO (Riesgo inherente * Diseño del control)	VALORACIÓN EFECTIVIDAD DE LOS CONTROLES (70%)	CALIFICACION SOBRE LA CALIDAD Y EFICIENCIA DEL CONTROL FISCAL INTERNO DEL ASUNTO O MATERIA
INADECUADO	INEFICIENTE	ALTO	INEFICAZ	2,5
				INEFICIENTE

## 2. Hallazgo administrativo -

### Control Fiscal Interno proceso cierre fiscal

Al evaluarse el control fiscal interno del municipio de El Cairo, con respecto al proceso financiero, contable y presupuestal, respecto del procedimiento de cierre fiscal en la vigencia 2020, se determinó que es ineficiente dada la calificación obtenida de 2.5 sobre la calidad y eficiencia del mismo; al no ejecutar sus funciones acorde con los sistemas de gestión aplicables, operativizados a través del Modelo Estándar del Control Interno - MECI, de acuerdo con los artículos 8º y 17º del Decreto 648 de 2017, que modifica los artículos 2.2.21.3.1 y 2.2.21.5.3 del Decreto 1083 de 2015, que permite un control interno con calidad, y confianza; situación ocasionada por debilidades en la gestión de la entidad, al no lograr interiorizar el concepto de cada uno de los componentes del MECI (Ambiente de control,

administración del riesgo, actividades de control, información y comunicación, y actividades de monitoreo); afectando la confianza en los sistemas de control e incertidumbre sobre la razonabilidad de los valores y los resultados del cierre fiscal y por ende la eficiencia y eficacia en el logro de los objetivos y metas de la vigencia auditada en atención a la misión, constituyéndose como una observación administrativa.

### 3.5. EVALUACIÓN PUNTOS DE CONTROL

- CONCEJO MUNICIPAL**

De acuerdo con la información virtual remitida por el municipio de El Cairo Valle, el Concejo Municipal cuenta con 9 concejales que asistieron a 70 sesiones ordinarias y 5 extraordinarias durante la vigencia 2020.

Contó para su funcionamiento, con un presupuesto de \$116.919.395 y adquirió compromisos presupuestales en la vigencia por \$93.007.094, que corresponde al 80% de ejecución.

Del total de recursos ejecutados por el concejo municipal en la vigencia 2020, \$83.456.094, se destinaron al pago de honorarios y \$ 9.551.000 a gastos de funcionamiento, encontrándose dentro de los rangos establecidos por la norma.

- PERSONERÍA**

De acuerdo con la información virtual remitida por el municipio de El Cairo Valle, La Personería Municipal en la vigencia 2020, generó gastos por \$126.511.987, equivalentes al 96% del presupuesto asignado que alcanzó la suma de \$131.670.300, equivalente a 150 SMLV.

## 4 ANEXOS

4.1 CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS INFORME DE ACTUACIÓN DE FISCALIZACIÓN AL CIERRE FISCAL Y CONTROL FISCAL INTERNO AL PROCESO DE CIERRE FISCAL MUNICIPIO DE EL CAIRO VALLE VIGENCIA 2020 PVCF - 2021							
No. Hallazgos	Administrativos	Disciplinarios	Penales	Fiscales	Sancionatorio	Beneficio de control	Daño Patrimonial (\$)
2	2	1	-	-	-	-	-



**4.2 CUADRO DE HALLAZGOS**  
**INFORME DE ACTUACIÓN DE FISCALIZACIÓN AL CIERRE FISCAL**  
**Y CONTROL FISCAL INTERNO AL PROCESO DE CIERRE FISCAL**  
**MUNICIPIO DE EL CAIRO**  
**VIGENCIA 2020 PVCF – 2021**

No.	OBSERVACIÓN	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORÍA	A	S	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL										
1	<p><b>Diferencia entre presupuesto y tesorería</b></p> <p>A los ingresos ejecutados por la entidad en el 2020, por concepto de recaudos en efectivo más recursos del balance, se le restaron los pagos efectuados en la vigencia, generando un saldo de \$1.446.245.301 que al compararse con los recursos que se presentan en el estado del tesoro por \$1.608.159.636, menos \$45.149.742 de recursos de terceros, se determinó una diferencia de \$116.764.593, permitiendo establecer, presuntamente, que la entidad no está manejando la totalidad de los recursos a través del presupuesto, como lo establece el principio de universalidad presupuestal, en el artículo 15 del Decreto 111 de 1996 (Estatuto Orgánico del Presupuesto) y el artículo 345 de la Constitución Política de Colombia, situación ocasionada por ausencia de mecanismos de seguimiento y control que no permiten advertir los errores de manera oportuna, creando incertidumbre frente a la información reportada y la situación financiera del ente auditado que puede afectar la toma de decisiones, generando riesgo financiero para la entidad, constituyéndose como un presunto hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria de conformidad con el numeral 1 del artículo 34 de la Ley 734 de 2002.</p>	<p>Y es en uso del derecho de la contradicción que estamos solicitando respetuosamente a la contraloría departamental tener en cuenta el esfuerzo que la administración municipal realizó durante la vigencia 2020 para identificar los hechos financieros y reflejarlos de forma clara en la información que se entrega a los diferentes entes de control. Es allí precisamente donde radica la diferencia descrita cuestionada por el funcionario auditor durante el proceso de cierre fiscal y contenida en el informe preliminar, pues dicha diferencia proviene de recursos no identificados y cuentas embargadas de vigencias anteriores. Veámoslo en detalle:</p> <table><tr><th>Valor presupuesto</th><th>Estado de tesorería</th><th>Descuentos de nómina y otros en tesorería</th><th>Saldo tesorería</th><th>Diferencia presupuesto vs tesorería</th></tr><tr><td>1.446.245.301</td><td>1.608.159.636</td><td>45.149.742</td><td>1.563.009.894</td><td>116.764.593</td></tr></table> <p>Soporte de la diferencia</p>	Valor presupuesto	Estado de tesorería	Descuentos de nómina y otros en tesorería	Saldo tesorería	Diferencia presupuesto vs tesorería	1.446.245.301	1.608.159.636	45.149.742	1.563.009.894	116.764.593	<p>De acuerdo con la respuesta presentada por el municipio de El Cairo, como derecho a la contradicción a la observación administrativa con incidencia disciplinaria, debidamente soportada, se pudo determinar que efectivamente parte de los recursos generados como diferencia entre tesorería y presupuesto, corresponden a dineros que se encontraban embargados desde vigencias anteriores y que en la vigencia 2020, el juzgado ordenó al banco, el pago de \$29.000.000 a favor del demandante, los cuales se afectaron presupuestalmente sin flujo de efectivo como lo indica la norma pero se reportaron en el cierre como pago efectivo, requiriendo que en el presente ejercicio se hagan los ajustes respectivos para el cálculo de los recursos reales en tesorería. El excedente de los recursos embargados, por \$25.259.433,12, ordenado devolver a la entidad, los cuales no alcanzaron a adicionarse presupuestalmente, quedando en tesorería para incorporarse junto a los recursos no identificados por valor de \$62.510.698.91, para ser incorporados en la presente vigencia.</p> <p>Con base en la información y los soportes, se procedió a hacer los ajustes pertinentes determinando que la diferencia entre presupuesto y tesorería, efectivamente corresponde a \$87.764.593, de los cuales \$62.510.698.91 son recursos sin identificar \$25.259.433,12 a recursos desembargados en la vigencia. Por lo tanto <b>se desvirtúa</b> la presente observación administrativa con presunta incidencia disciplinaria.</p>						
Valor presupuesto	Estado de tesorería	Descuentos de nómina y otros en tesorería	Saldo tesorería	Diferencia presupuesto vs tesorería															
1.446.245.301	1.608.159.636	45.149.742	1.563.009.894	116.764.593															

4.2 CUADRO DE HALLAZGOS  
**INFORME DE ACTUACIÓN DE FISCALIZACIÓN AL CIERRE FISCAL  
Y CONTROL FISCAL INTERNO AL PROCESO DE CIERRE FISCAL  
MUNICIPIO DE EL CAIRO  
VIGENCIA 2020 PVCF – 2021**

No .	OBSERVACIÓN	RESPUESTA DE LA ENTIDAD				CONCLUSIÓN AUDITORÍA					A	S	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL							
		<table><tr><th>Cuentas embargadas</th><th>Consignaciones pendientes por identificar</th><th>Saldo Regalías</th><th>Total</th></tr><tr><td>54.259.433,12</td><td>62.510.698,91</td><td>- 5.539,03</td><td>116.764.593</td></tr></table>	Cuentas embargadas	Consignaciones pendientes por identificar	Saldo Regalías	Total	54.259.433,12	62.510.698,91	- 5.539,03	116.764.593													
Cuentas embargadas	Consignaciones pendientes por identificar	Saldo Regalías	Total																				
54.259.433,12	62.510.698,91	- 5.539,03	116.764.593																				
		<p>La secretaria de Hacienda recibe al inicio de la vigencia 2020 unas cuentas bancarias que se encontraban embargadas, por un valor de \$54.259.433,12, sin identificación de procedencia en cuanto no se conocía sentencia judicial; embargo este que solo hasta el mes de octubre se logró finiquitar. Es claro que, si la liberación de los recursos se logró finalizando la vigencia 2020, era entendible y concluyente que dichos recursos no lograran incorporarse dentro del presupuesto de dicha vigencia, razón por la cual fueron incorporados a la vigencia 2021 como recursos del balance. Se anexa oficio del juzgado que notifica al banco el desembargo aclarando que dicha notificación se realizó con fecha julio 9 de 2020, pero el banco no procedió con esa notificación de manera inmediata, siendo el mismo juzgado quien ofició a la administración municipal para informarle que ya se había notificado el desembargo al banco sin que este hubiera procedido de conformidad. Es así como mediante gestión de la secretaria de hacienda ante el banco, solo se logró el cometido hasta el mes de octubre de 2020.</p> <p>Continuando con el aporte de argumentos a las observaciones contenidas en el informe preliminar, precisamos que en el 2020 quedaron consignaciones sin identificar, que obligaron a la búsqueda y la identificación de su origen, los</p>																					

4.2 CUADRO DE HALLAZGOS  
**INFORME DE ACTUACIÓN DE FISCALIZACIÓN AL CIERRE FISCAL  
Y CONTROL FISCAL INTERNO AL PROCESO DE CIERRE FISCAL  
MUNICIPIO DE EL CAIRO  
VIGENCIA 2020 PVCF – 2021**

No.	OBSERVACIÓN	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORÍA	A	S	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
		<p>cuales ascendieron a \$62.510.698,91, que, a pesar del esfuerzo y el rastreo por parte de la Secretaria de Hacienda se llegó a 31 de diciembre de 2020 sin lograr dicha identificación. No obstante, durante el proceso de conciliación de saldos bancarios que se realizó durante los meses de enero y febrero 2021, previo al cierre fiscal, se logró identificar el origen de algunos recursos por valor de \$8.996.507,91, que se entiende, como en efecto se hizo, necesario incorporarlos en el presupuesto 2021, como recursos del balance. Entre tanto se continua con el rastreo para lograr identificar la totalidad de dichos recursos.</p> <p>El valor de \$-5.539.03 corresponde al saldo de la cuenta de regalías.</p> <p>Por lo anteriormente expuesto consideramos que están suficiente ilustradas y justificadas las diferencias planteadas en el informe preliminar de la referencia, las cuales distan de cualquier responsabilidad de tipo disciplinario. Por el contrario, invocamos que se reconozca el gran esfuerzo que viene realizando la secretaria de Hacienda por esclarecer "motu propio" situaciones que venían siendo arrastradas desde la administración anterior y que se resumen en valores de las cuentas embargadas no identificadas desde su origen, y otros recursos también sin identificar a 31 de diciembre de 2020, que ya han sido incorporados al presupuesto de 2021. En consecuencia, toda acción mejoradora estaría dirigida a continuar el rastreo de los valores aun no identificados y llevarlos al presupuesto de vigencia correspondiente.</p> <p>De igual forma el municipio se compromete a realizar los controles y seguir todas aquellas</p>							

4.2 CUADRO DE HALLAZGOS  
**INFORME DE ACTUACIÓN DE FISCALIZACIÓN AL CIERRE FISCAL  
Y CONTROL FISCAL INTERNO AL PROCESO DE CIERRE FISCAL  
MUNICIPIO DE EL CAIRO  
VIGENCIA 2020 PVCF – 2021**

No .	OBSERVACIÓN	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORÍA	A	S	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
		<p>recomendaciones que formule la Contraloría Departamental del Valle para evitar que se presenten los mismos hechos que han generado estas observaciones.</p> <p><b>ALCANCE</b> En el proceso de verificación de la información del cierre fiscal del municipio de El Cairo, se presentó una diferencia entre la información presupuestal y los saldos en tesorería por valor de \$116.764.593, justificación que se argumentó en recursos sin identificar por valor de \$62.510.698,91, y recursos en cuenta embargada por valor de \$54.259.433,12. Este valor es identificado en los extractos bancarios de enero de 2020, información que reposa en los anexos enviados con el cierre fiscal.</p> <p>Con relación al valor embargado se aclara que durante la vigencia 2020 por orden judicial se gira por parte del banco de la cuenta bancaria 128769999870, \$29.000.000 al beneficiario del embargo y se liberan recursos de las tres cuentas embargadas que suman un valor de \$25.259.433,12. No nos explicamos sin embargo porque la resolución del juzgado contenida en oficio 0215 de julio 9 de 2020 que ordena al banco el desembargo de las tres cuentas dice que se hizo por \$25.000.000 y no por \$ 25.259.433,12, valor este reconfirmado en el rastreo que se realizó a los extractos bancarios de las cuentas 128769999870, 128769998450 y 128769998500. Se anexan extractos bancarios de las cuentas embargadas y el oficio 0215 de julio 9 de 2020 del juzgado.</p> <p>El valor girado al beneficiario el municipio realiza su legalización en presupuesto, aclarando que</p>							

4.2 CUADRO DE HALLAZGOS  
**INFORME DE ACTUACIÓN DE FISCALIZACIÓN AL CIERRE FISCAL  
Y CONTROL FISCAL INTERNO AL PROCESO DE CIERRE FISCAL  
MUNICIPIO DE EL CAIRO  
VIGENCIA 2020 PVCF – 2021**

No .	OBSERVACIÓN	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORÍA	A	S	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
		<p>este valor venia embargado de vigencias anteriores y el proceso de presupuesto se realiza como un giro sin situación de fondos, pero en la información que se envía a la Contraloría Departamental se relaciona por error como un valor con situación de fondos.</p> <p>Por ello estos \$29.000.000 millones se deben descontar del valor de pagos con flujo de efectivo y a su vez sumarlo en los pagos sin situación de fondos.</p> <p>En detalle: el municipio reporta pagos \$3.266.855.332,49 y debería ser por valor de \$3.237.855.332,49 y se reporta pagos sin situación de fondos por valor de \$5.881.061.858,00 y el valor que debería ser reportado es por valor de \$5.910.061.858,00.</p> <p>Con la corrección de la información con los datos antes mencionados la diferencia entre presupuesto y tesorería corresponde a \$87.764.593.</p> <p>Este valor de 87.764.593 corresponde a recursos sin identificar por valor de \$62.510.698.91, el valor de \$25.259.433,12 pertenece a recursos propios que ahora deben ser incorporados al presupuesto de la presente vigencia como recursos del balance y finalmente la diferencia restante de -\$5.539,03 corresponde al valor de cuenta de regalías.</p> <p>En conclusión, el proceso auditor del cierre fiscal aportó al municipio de El Cairo la claridad de las cuentas y los procesos en los cuales se debe enfocar para mejorar la información en el momento de realizar el cierre fiscal de la presente vigencia.</p>							

**4.2 CUADRO DE HALLAZGOS**  
**INFORME DE ACTUACIÓN DE FISCALIZACIÓN AL CIERRE FISCAL**  
**Y CONTROL FISCAL INTERNO AL PROCESO DE CIERRE FISCAL**  
**MUNICIPIO DE EL CAIRO**  
**VIGENCIA 2020 PVCF – 2021**

No.	OBSERVACIÓN	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORÍA	A	S	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
		<p>Anexos:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>Oficio No 0215 del juzgado primero promiscuo municipal (2 folios).</li> <li>Extractos bancarios cuentas embargadas. (18 folios)</li> <li>Pago del embargo. (5)</li> </ol>							
2	<p><b>Pasivos contables sin afectación presupuestal al cierre de la vigencia</b></p> <p>Al incorporarse presupuestalmente los pasivos del balance general a diciembre 31 de 2020, por \$334.579.332, frente a los \$ 36.444.899, reportados por el sujeto de control, en los recursos propios, se refleja una diferencia de \$298.134.733, que no fueron constituidos como obligaciones presupuestales en la ejecución al cierre de la vigencia, generando distorsión en los resultados del ejercicio para determinar la realidad de los superávits o déficits fiscales a incorporar en la siguiente vigencia fiscal, permitiendo establecer que la entidad presenta inconsistencias frente a los principios de anualidad y universalidad presupuestal, establecido en los artículos 14, 15 y 46 del Decreto 111 de 1996 (Estatuto Orgánico del Presupuesto) y el artículo 3º de la Ley 617 de 2000, situación ocasionada presuntamente por ausencia de mecanismos de seguimiento y control que no permiten advertir los errores de manera oportuna, creando incertidumbre frente a la información reportada y la situación financiera del ente auditado que puede afectar la toma de decisiones, generando riesgo financiero para la entidad, constituyéndose como una observación administrativa con presunta incidencia disciplinaria de conformidad con el numeral 1 del artículo 34 de</p>	<p>Al respecto nos permitimos manifestar:</p> <p>La entidad no ha venido obligando presupuestalmente la provisión de prima de servicios que genera las doceavas de la nómina mensual, ni la provisión de vacaciones, ya que se venía haciendo en el momento de tener el acto administrativo que soportará dicha afectación presupuestal y estos recursos se proyectan en el presupuesto de la siguiente vigencia cuando el funcionario se hace acreedor a este beneficio.</p> <p>Teniendo en cuenta esta situación, si se hace esta obligación de los compromisos laborales, estaríamos generando déficit presupuestal y financiero en la vigencia 2021, situación que también es determinada por la Contraloría Departamental como hallazgo y generalmente disciplinario.</p> <p>Se debe tener presente esta situación por parte de la contraloría y también que el municipio ha venido cumpliendo con todas sus obligaciones laborales, teniendo la proyección de estos gastos en los presupuestos de cada vigencia; es más, en cada vigencia se hace la obligación y el pago cuando se genera el soporte presupuestal del hecho financiero, lo cual se realiza por medio de acto administrativo.</p>	<p>Con base en la respuesta de la entidad, su interpretación sobre el manejo de los pasivos por concepto de beneficios a los empleados a corto plazo, corresponde a la causación contable de las obligaciones de pago que venza dentro de los 12 meses siguientes al cierre del periodo contable en el que los empleados hayan prestado sus servicios, como igualmente se describe en el Catálogo General de Cuentas, concordante con la NIC SP 39 aplicable a las Entidades de Gobierno, situación que <i>efectivamente se acepta</i> en la conformación de sus pasivos contables.</p> <p>En cuanto al manejo presupuestal, la entidad si bien está cancelando la totalidad de sus cuentas por pagar constituidas al cierre de la vigencia, es importante tenga en cuenta que de acuerdo con la normatividad existente el manejo presupuestal de los gastos en la vigencia es de causación y que al cierre de la misma, sus funcionarios han prestado un servicio proporcional a la fecha en que ingresaron en la entidad o cumplen su año laboral, el cual así como se causa contablemente, debe constituirse como una obligación presupuestal para que se afecte el presupuesto de la vigencia en que se está ejecutando la prestación del servicio.</p> <p>En su respuesta en el derecho de contradicción a la observación administrativa con presunta incidencia disciplinaria, la entidad solo hace referencia a las cuentas por pagar por beneficios a empleados y no</p>	X		X			

4.2 CUADRO DE HALLAZGOS  
**INFORME DE ACTUACIÓN DE FISCALIZACIÓN AL CIERRE FISCAL  
Y CONTROL FISCAL INTERNO AL PROCESO DE CIERRE FISCAL  
MUNICIPIO DE EL CAIRO  
VIGENCIA 2020 PVCF – 2021**

No.	OBSERVACIÓN	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORÍA	A	S	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
	la Ley 734 de 2002.	De igual forma el municipio tendrá en cuenta la observación presentada vigencia tras vigencia hasta llegar al equilibrio presupuestal y financiero, teniendo estricto cuidado en no generar déficit en funcionamiento y en no incumplir con los límites de la Ley 617 de 2000.	<p>argumentó el hecho de tener constituido contablemente otros pasivos como la sobretasa ambiental por \$1.583.880, sobretasa bomberil por \$527.969 sentencias judiciales por \$183.774.362 y otras cuentas por pagar por \$76.858.857 las cuales no se constituyeron como obligaciones presupuestales al cierre de la vigencia y que hacen parte de la observación administrativa determinada en el informe preliminar. Por lo tanto, no se desvirtúa la observación administrativa con presunta incidencia disciplinaria y se establece como un hallazgo administrativo con incidencia disciplinaria en los siguientes términos y condiciones:</p> <p><b>Pasivos contables sin afectación presupuestal al cierre de la vigencia.</b></p> <p>El total de los pasivos del balance general a diciembre 31 de 2020, por \$334.579.332, frente a las obligaciones presupuestales por \$36.444.899, reportados por el sujeto de control, en la fuente de recursos propios, reflejan una diferencia de \$298.134.733, que no fueron constituidos como obligaciones presupuestales en la ejecución al cierre de la vigencia, generando distorsión en los resultados del ejercicio para determinar la realidad de los superávits o déficits fiscales a incorporar en la siguiente vigencia fiscal, permitiendo establecer que la entidad presenta inconsistencias frente a los principios de anualidad y universalidad presupuestal, establecido en los artículos 14, 15 y 46 del Decreto 111 de 1996 (Estatuto Orgánico del Presupuesto) y el artículo 3º de la Ley 617 de 2000, situación ocasionada presuntamente por ausencia de mecanismos de seguimiento y control que no permiten advertir los errores de manera oportuna, creando incertidumbre frente a la información reportada y la situación financiera del ente auditado que puede afectar la toma de decisiones, generando riesgo financiero para la entidad, constituyéndose</p>						

4.2 CUADRO DE HALLAZGOS  
**INFORME DE ACTUACIÓN DE FISCALIZACIÓN AL CIERRE FISCAL  
Y CONTROL FISCAL INTERNO AL PROCESO DE CIERRE FISCAL  
MUNICIPIO DE EL CAIRO  
VIGENCIA 2020 PVCF – 2021**

No.	OBSERVACIÓN	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORÍA	A	S	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
			como una observación administrativa con presunta incidencia disciplinaria de conformidad con el numeral 1 del artículo 34 de la Ley 734 de 2002.						
3	<p><b>Control Fiscal Interno proceso cierre fiscal</b></p> <p>Al evaluarse el control fiscal interno del municipio de El Cairo, con respecto al proceso financiero, contable y presupuestal, respecto del procedimiento de cierre fiscal en la vigencia 2020, se determinó que es ineficiente dada la calificación obtenida de 2.5 sobre la calidad y eficiencia del mismo; al no ejecutar sus funciones acorde con los sistemas de gestión aplicables, operativizados a través del Modelo Estándar del Control Interno - MECI, de acuerdo con los artículos 8º y 17º del Decreto 648 de 2017, que modifica los artículos 2.2.21.3.1 y 2.2.21.5.3 del Decreto 1083 de 2015, que permite un control interno con calidad, y confianza; situación ocasionada por debilidades en la gestión de la entidad, al no lograr interiorizar el concepto de cada uno de los componentes del MECI (Ambiente de control, administración del riesgo, actividades de control, información y comunicación, y actividades de monitoreo); afectando la confianza en los sistemas de control e incertidumbre sobre la razonabilidad de los valores y los resultados del cierre fiscal y por ende la eficiencia y eficacia en el logro de los objetivos y metas de la vigencia auditada en atención a la misión, constituyéndose como una observación administrativa.</p>	<p><b>Se acepta el hallazgo.</b></p> <p>Para subsanar lo anterior, es importante instituir pre-cierres fiscales con el fin de establecer si se están aplicando los controles asociados a los riesgos del procedimiento cierre fiscal.</p> <p>Estos pre-cierres se deben hacer a nivel de presupuesto, tesorería y contable.</p> <p><b>1. Cierre Presupuestal:</b> Se obtiene restando del total de los ingresos los gastos y cuentas por pagar. Si se presenta un superávit, se evalúa si los ingresos fueron superiores a lo presupuestado, y si se presenta déficit se establece por que la administración ordeno mayores gastos frente a la expectativa de menores ingresos.</p> <p>De este procedimiento debe resultar:</p> <p>1.- Ejecución 2.- detallada de ingresos por fuentes de financiación (con y sin situación de fondos) (que contenga el recaudo de la vigencia por cada fuente). 3.- Ejecución detalla de gastos por fuentes de financiación (con y sin situación de fondos) (columnas de CDP, registros, obligaciones, pagos y disponibles).</p> <p><b>2. Cierre de Tesorería:</b> Análisis por cada una de las fuentes de financiación y consolidación de las cifras de caja al último día del mes corte del pre-cierre, al igual que los depósitos en cuentas corrientes de ahorro e inversiones de corto</p>	<p>La entidad acepta la observación administrativa, por lo tanto, se constituye como un Hallazgo administrativo en iguales términos y condiciones.</p>	X					



4.2 CUADRO DE HALLAZGOS  
**INFORME DE ACTUACIÓN DE FISCALIZACIÓN AL CIERRE FISCAL  
Y CONTROL FISCAL INTERNO AL PROCESO DE CIERRE FISCAL  
MUNICIPIO DE EL CAIRO  
VIGENCIA 2020 PVCF – 2021**

No .	OBSERVACIÓN	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORÍA	A	S	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
		<p>plazo. El área de tesorería, certifica el estado de situación de tesorería.</p> <p>De este procedimiento debe resultar:</p> <p>1.- Informe detallado de recaudos por cada cuenta bancaria (boletín de caja de tesorería) 2.- Informe detallado de pagos 3.- Relación detallada de cuentas por pagar 4.- Informe de embargos 5.- Informe detallado de saldos en bancos, inversiones temporales y/o encargos fiduciarios y/o patrimonios autónomos. 6.-Informe de cruce de ingresos sin situación de fondos</p> <p><b>3. Cierre contable:</b> Una vez se ha hecho verificación de los saldos en caja y banco por cada una de las fuentes de financiación, se cruza información con los saldos resultantes en el área de presupuesto, por cada una de las fuentes de financiación y se determina el superávit y/o déficit, verificando las causales del resultado arrojado.</p> <p>De este procedimiento debe resultar:</p> <p>1.- Conciliación de módulos (tesorería, rentas, presupuesto) con contabilidad 2.- Informe detallado de pasivos por vencimiento que incorpore los pasivos corrientes y los de vigencias anteriores. 3.- Conciliaciones bancarias con partidas conciliatorias mínimas. 4.- Conciliación de embargos con tesorería. 5.-Hoja de trabajo de consolidación de estados financieros actualizada.</p>							

4.2 CUADRO DE HALLAZGOS  
**INFORME DE ACTUACIÓN DE FISCALIZACIÓN AL CIERRE FISCAL  
Y CONTROL FISCAL INTERNO AL PROCESO DE CIERRE FISCAL  
MUNICIPIO DE EL CAIRO  
VIGENCIA 2020 PVCF – 2021**

No .	OBSERVACIÓN	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORÍA	A	S	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
		<p>Una vez establecido los productos que se generan en cada procedimiento que compone el cierre fiscal, estos deben ser revisados y monitoreados, por lo que se debe aplicar dos controles:</p> <p>1.) El autocontrol que lo ejerce los funcionarios responsables de estos procedimientos y</p> <p>2) Control Independiente que lo ejerce el Jefe de Control Interno de la entidad o quien haga sus veces.</p> <p>Esta actividad de control debe estar bajo el marco del MODELO ESTANDAR DE CONTROL INTERNO –MECI, que también tiene su corresponsabilidad con la Dimensión No. 7: Control Interno del Modelo Integrado de Planeación y Gestión –MIPG.</p> <p>Para este efecto el Municipio debe establecer acciones, métodos y procedimientos de control y de gestión del riesgo, así como mecanismos para la prevención y evaluación de éste, aspectos que se desarrollan a través del Modelo Estándar de Control Interno –MECI. Dicho modelo cuenta con una estructura de cinco componentes y un esquema de responsabilidades que se distribuyen a lo largo de toda la entidad. Los componentes son los siguientes:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>▪ Ambiente de Control</li><li>▪ Evaluación del Riesgo</li><li>▪ Actividades de Control</li><li>▪ Información y Comunicación</li><li>▪ Actividades de Monitoreo</li></ul> <p><b>Ambiente de Control:</b> Este componente requiere del compromiso, el liderazgo y los</p>							

**4.2 CUADRO DE HALLAZGOS**  
**INFORME DE ACTUACIÓN DE FISCALIZACIÓN AL CIERRE FISCAL**  
**Y CONTROL FISCAL INTERNO AL PROCESO DE CIERRE FISCAL**  
**MUNICIPIO DE EL CAIRO**  
**VIGENCIA 2020 PVCF – 2021**

No .	OBSERVACIÓN	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORÍA	A	S	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
		<p>lineamientos de la alta dirección y del Comité Institucional de Coordinación de Control Interno.</p> <p>La Alta Dirección del Municipio de El Cairo debe establecer un entorno que permita el estímulo y produzca influencia en la actividad del recurso humano respecto al control de sus actividades. Para que este ambiente de control se genere se requiere de otros elementos asociados al mismo los cuales son:</p> <p>1.- Integridad y valores éticos. Se deben establecer los valores éticos y de conducta que se esperan del recurso humano al servicio del Ente, durante el desempeño de sus actividades propias. Los altos ejecutivos deben comunicar y fortalecer los valores éticos y conductuales con su ejemplo.</p> <p>2.- Competencia. Se refiere al conocimiento y habilidad que debe poseer todo funcionario o contratista que pertenezca a la Alcaldía, para desempeñar satisfactoriamente su actividad u objeto contractual.</p> <p>3.- Experiencia y dedicación de la Alta Administración. Es vital que quienes determinan los criterios de control posean gran experiencia, dedicación y se comprometan en la toma de las medidas adecuadas para mantener el ambiente de control.</p> <p>4.- Filosofía administrativa y estilo de operación. Es sumamente importante que se muestre una adecuada actitud hacia los productos de los sistemas de información que conforman la Alcaldía. Aquí tienen gran</p>							

4.2 CUADRO DE HALLAZGOS  
**INFORME DE ACTUACIÓN DE FISCALIZACIÓN AL CIERRE FISCAL  
Y CONTROL FISCAL INTERNO AL PROCESO DE CIERRE FISCAL  
MUNICIPIO DE EL CAIRO  
VIGENCIA 2020 PVCF – 2021**

No -	OBSERVACIÓN	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORÍA	A	S	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
		<p>influencia la estructura organizativa, delegación de autoridad y responsabilidades y políticas y prácticas del recurso humano. Es vital la determinación actividades para el cumplimiento de la misión del Municipio, la delegación autoridad en la estructura jerárquica, la determinación de las responsabilidades a los funcionarios en forma coordinada para el logro de los objetivos trazados tanto en el plan de desarrollo como en los procesos.</p> <p><b>Evaluación del Riesgo</b></p> <p>Este componente hace referencia al ejercicio efectuado bajo el liderazgo del equipo directivo y de todos los servidores de la entidad, y permite identificar, evaluar y gestionar eventos potenciales, tanto internos como externos, que puedan afectar el logro de los objetivos institucionales.</p> <p>La administración municipal debe trabajar el MAPA DE RIESGO, con énfasis en:</p> <p>1.- Estimación de la importancia del riesgo y sus efectos</p> <p>2.-Evaluación de la probabilidad de ocurrencia</p> <p>3.-Establecimiento de acciones y controles necesarios</p> <p>4.-Evaluación periódica del proceso anterior</p> <p><b>Actividades de Control</b></p> <p>Para este componente las actividades de control sirven como mecanismo para apalancar el logro de los objetivos y forman parte integral de los procesos, su objetivo es permitir el control de los</p>							

4.2 CUADRO DE HALLAZGOS  
**INFORME DE ACTUACIÓN DE FISCALIZACIÓN AL CIERRE FISCAL  
Y CONTROL FISCAL INTERNO AL PROCESO DE CIERRE FISCAL  
MUNICIPIO DE EL CAIRO  
VIGENCIA 2020 PVCF – 2021**

No .	OBSERVACIÓN	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORÍA	A	S	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
		<p>riesgos identificados, con el fin de lograr los objetivos de la entidad.</p> <p><b>Información y Comunicación</b> Este componente permite identificar, capturar y comunicar información pertinente para que los servidores puedan llevar a cabo sus responsabilidades.</p> <p><b>Actividades de Monitoreo</b> Este componente permite desarrollar las actividades de supervisión continua (controles permanentes) en el día a día de las actividades, así como evaluaciones periódicas (autoevaluación, auditorías).</p>							
	<b>TOTAL</b>			<b>2</b>		<b>1</b>			<b>\$</b>