

TRD. 130-19.11

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

A

MUNICIPIO DE SAN JUAN BAUTISTA DE GUACARÍ

OSCAR HERNÁN SANCLEMENTE TORO

Alcalde Municipal

Vigencia 2020

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

CDVC-SOFP – 15

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

MUNICIPIO DE SAN JUAN BAUTISTA DE GUACARÍ

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

1. HECHOS RELEVANTES.....	4
2. CARTA DE CONCLUSIONES	6
3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA.....	9
3.1. REVISIÓN DE LA CUENTA – CIERRE FISCAL	9
3.1.1 Seguimiento plan de mejoramiento cierre fiscal vigencia anterior	9
3.2. GESTIÓN PRESUPUESTAL	10
3.2.1. Resultado fiscal de la vigencia	10
3.2.2. Comparación de ejecución presupuestal y estado del tesoro	10
3.2.3. Fuentes de financiación de las cuentas por pagar y las reservas presupuestales - superávit o déficit de tesorería.	11
3.2.4. Evaluación documental de las reservas de apropiación excepcionales y cuentas por pagar	13
3.3. GESTIÓN FINANCIERA	13
3.3.1. Estados contables	13
<i>3.3.1.1. Conciliación información presupuestal y de tesorería con la reflejada en los estados financieros</i>	13
3.3.2. Legalidad presupuestal y contable (Cierre fiscal)	13
3.4 CONCEPTO SOBRE CONTROL FISCAL INTERNO - PROCESO CIERRE FISCAL	14
3.5. EVALUACIÓN PUNTOS DE CONTROL	14
4 ANEXOS	15
4.1 CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS	15
4.2 CUADRO DE HALLAZGOS.....	16

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

OSCAR HERNÁN SANCLEMENTE TORO.

Alcalde Municipal

Señores

CONCEJO MUNICIPAL

PERSONERO MUNICIPAL

Municipio de Guacarí Valle del Cauca

Respetado Dr. Sanclemente, 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 Guacarí 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 del 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, considera que el resultado de la auditoría adelantada al municipio de **San Juan Bautista de Guacarí, resulta conforme** con relación al cumplimiento de la normatividad, el concepto de control fiscal interno relacionado con el proceso de cierre fiscal, fue **eficiente, y cumple** con los principios evaluados (eficiencia, eficacia) excepto por presentar una diferencia entre presupuesto y tesorería y pasivos contables sin afectación presupuestal al cierre de la vigencia, el concepto es **sin reservas**.

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

Se determinó que, en el ejercicio del cierre fiscal, la entidad generó un resultado fiscal de \$1.287.863.289 que difieren en \$676.353.520, los \$1.964.216.809 que se reflejan como superávits de tesorería y que corresponden a la no afectación presupuestal de cuentas embargadas al cierre de la vigencia.

CONCEPTO SOBRE CONTROL FISCAL INTERNO AL PROCESO DE CIERRE FISCAL

La calidad y el nivel de confianza del sistema de control fiscal interno del sujeto de control y de los puntos de control, en relación con el proceso de cierre fiscal, es **eficiente** de acuerdo con la calificación obtenida de 1.3.

RELACIÓN DE HALLAZGOS

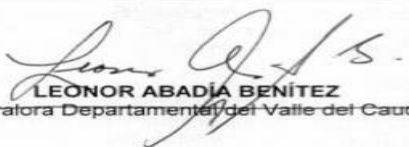
En desarrollo de la presente auditoría al cierre fiscal de la vigencia 2020, se determinaron 2 hallazgos administrativos.

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
Contraloría 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 Fiscal

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 Guacarí Valle, rindió de manera oportuna la información del cierre fiscal de la vigencia 2020, mediante CACCI-928 de febrero 26 de 2021; analizada la rendición de la cuenta en el tema específico del cierre fiscal, presentó inconsistencias en el reporte de la información en los formatos, el acta y la ejecución presupuestal, que fueron aclarados y justificados; una vez analizada la información el tema específico del cierre fiscal, se concluye que la entidad rindió los documentos exigidos oportunamente, que al ser aclarados fueron suficientes 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

El informe de validación de cierre fiscal se adelantó dentro del proceso de auditoría financiera y de gestión, el cual fue notificado a la entidad en el mes de diciembre de 2020. La entidad constituyó al inicio de la presente vigencia, el plan de mejoramiento, con acciones correctivas para subsanar los hallazgos determinados, el cual se encuentra en ejecución, Por lo tanto la administración continuará con la implementación de acciones correctivas para subsanarlo.

3.2. GESTIÓN PRESUPUESTAL

3.2.1. Resultado fiscal de la vigencia

El municipio de Guacarí, según la información reportada en la rendición del cierre fiscal vigencia 2020, ejecutó ingresos por \$31.023.592.244 y comprometió gastos por \$29.735.728.955, generando un resultado fiscal positivo de \$1.287.863.289, producto de recursos no ejecutados en las fuentes de recursos propios, fondos especiales, sistema general de participaciones y destinaciones específicas. (Ver cuadros 1 y 3).

CUADRO 1

MUNICIPIO DE GUACARÍ 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 Rujo de Efectivo 8	Total Gastos 9=5+6+7+8	
TOTALES	13.861.613.523	504.166.002	16.657.812.719	31.023.592.244	12.300.553.999	833.374.024	110.850.450	16.490.950.482	29.735.728.955	1.287.863.289
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 \$2.065.225.526 que al compararse con los recursos que se presentan en el estado del tesoro por \$3.201.553.966, a los cuales se les descuenta \$293.112.683 de recursos de terceros, se determinó que la entidad no está manejando la totalidad de los recursos a través del presupuesto. (Ver cuadro 2).

CUADRO 2

MUNICIPIO DE GUACARÍ 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)
14.365.779.525		12.300.553.999		2.065.225.526	3.201.553.966	293.112.683		2.908.441.283	843.215.757
Fuente: Área Financiera Elaboro: Equipo Auditor									

De acuerdo con lo antes mencionado, se establece como una observación administrativa en los siguientes términos:

1. Hallazgo administrativo -

Diferencia entre presupuesto y tesorería

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 efectivo en la vigencia, generando un saldo de \$2.065.225.526 que al compararse con los recursos que se presentan en el estado del tesoro por \$3.201.553.966, menos

\$293.112.683 de recursos de terceros, se determinó una diferencia de \$843.215.757, que indican corresponder a cuentas embargadas, permitiendo establecer, la entidad presenta debilidades frente al principio de universalidad presupuestal, establecido 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 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.

3.2.3. 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 constituidas al cierre de la vigencia por la entidad, contra cada una de las fuentes de financiación desagregadas en el estado del tesoro, se determinó superávit fiscal en las fuentes: recursos propios \$219.390.768; fondos especiales \$99.113.701; Sistema General de Participaciones \$564.837.019; destinaciones específicas \$993.514.531; otras destinaciones específicas \$13.507.520 y sistema general de regalías \$73.853.270. (ver cuadro 3)

CUADRO 3

MUNICIPIO DE GUACARI CONCILIACION RESERVAS CON TESORERIA 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 Siguiente Vigencia 5=1 (2+3+4)	Deficit a Incorporar al Presupuesto Siguiente Vigencia 5=1-(2+3+4)
Recursos Propios	777.683.421	17.850.327	540.442.326	0	219.390.768	
Fondos Especiales	99.113.701	0	0	0	99.113.701	
TOTAL S.G.P	882.365.484	93.000.123	224.528.342	0	564.837.019	
Fondos Regalías (2015)	0	0		0	0	
Destinaciones Específicas	1.040.238.902	0	46.724.371	0	993.514.531	
Otras Destinaciones Específicas	35.186.505		21.678.985		13.507.520	
Recaudos en Tesorería por Descuentos y otros.	293.112.683	0	0	293.112.683		0
SubTotales	3.127.700.696	110.850.450	833.374.024	293.112.683	1.890.363.539	0
Sistema General de Regalías	73.853.270				73.853.270	
TOTAL PRESUPUESTO	3.201.553.966	110.850.450	833.374.024	293.112.683	1.964.216.809	0
Fuente:						

Elaboró: Equipo auditor

Al analizarse la información financiera del balance de comprobación a diciembre 31 de 2020, aportada por el ente de control al cierre de la vigencia, se evidencia que algunos pasivos de vigencias anteriores 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, como se observa a continuación. (ver cuadro 4)

CUADRO 4

MUNICIPIO DE GUACARI Conciliación Cuentas por Pagar Contables con Tesorería Análisis Recursos a Incorporar Vigencia 2020						
Fuente	Saldo Estado del Tesorería 1	Valor Reservas de Apropiación 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	777.683.421	17.850.327	1.717.601.428			- 957.768.334
240101-01 Adquisición de Bienes y Servicios	777.683.421	17.850.327	540.358.392			- 957.768.334
240101-03 Adquisición de Bienes y Servicios			1.177.243.036			
RECURSOS DE TERCEROS	293.112.683			293.112.683		-
240720-01 Consignaciones por identificar	293.112.683			102.258.419		-
240722 Estampillas Prohospitales				33.081.000		
240790-03 Otros recaudos de terceros				618.000		
2424 Descuentos de Nómina				12.994.264		
2436 Retefuente				144.161.000		
SUBTOTAL RECURSOS PROPIOS Y DESCUENTOS	1.070.796.104	17.850.327	1.717.601.428	293.112.683		-957.768.334
FONDOS ESPECIALES	99.113.701				99.113.701	
TOTAL S.G.P	882.365.484	93.000.123	224.528.342		564.837.019	
FONDOS DE REGALIAS (2015)	0				0	
DESTINACIONES ESPECIFICAS	1.040.238.902		46.724.371		993.514.531	
OTRAS DESTINACIONES ESPECIFICAS	35.186.505		21.678.985		13.507.520	
REGALIAS	73.853.270	0	0		73.853.270	
TOTAL PRESUPUESTO	3.201.553.966	110.850.450	2.010.533.126	293.112.683	1.744.826.041	-957.768.334
Fuente: Area Financiera						
Elaboró: Equipo auditor						

Al desagregar las cuentas por pagar constituidas en el balance, se observa que la entidad no constituyó obligaciones presupuestales por \$1.177.243.036 de bienes y servicios de vigencias anteriores, tratados bajo la justificación de la situación acaecida por los sucesos extraordinarios de pandemia ampliamente conocida en el país, que no permitieron a la entidad considerar su incorporación al presupuesto de la vigencia 2020, sin que ello signifique que una vez conciliada y depurada la información de pasivos ciertos y exigibles deban ser tenidos en cuenta tanto en el Balance como en su programación presupuestal, lo que se podrá evidenciar en el plan de mejoramiento que establezca la entidad para el cierre fiscal, por lo tanto se establece como una observación administrativa en los siguientes términos:

2. Hallazgo administrativo -

Pasivos contables sin afectación presupuestal al cierre de la vigencia

Al incorporarse presupuestalmente los pasivos del balance general a diciembre 31 de 2020, por \$1.717.601.428, frente a los \$540.358.392, reportados por el sujeto de control, se refleja una diferencia de 1.177.159.102, que corresponden a cuentas por pagar de vigencias anteriores que no fueron constituidos como obligaciones presupuestales en la ejecución al cierre de la vigencia, justificados en la situación acaecida por los sucesos extraordinarios de pandemia ampliamente conocida en el país, 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 debilidades frente a lo consagrado en el artículo 46 del decreto 111 de 1996 y los principios de anualidad y

universalidad presupuestal, de que tratan los artículos 14 y 15 del mismo Decreto 111 de 1996 (Estatuto Orgánico del Presupuesto) situación ocasionada presuntamente por factores externos no previsibles, 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.

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 al cierre de la vigencia 2020, por valor de \$110.850.450, de los cuales \$93.000.123 corresponden a sistema general de participaciones que cuentan con sus recursos en tesorería y la evaluación y seguimiento de los mismos son competencia de la CGR, de conformidad con el artículo 4 del Decreto 403 de 2020.

Las reservas de apropiación excepcionales por \$17.850.327 constituidas con recursos propios, de acuerdo con la información virtual remitida por la entidad, se determina que cumple con los requisitos legales para su constitución.

- **Cuentas por pagar**

La entidad constituyó obligaciones presupuestales por \$540.358.392, las cuales cuentan con recursos en tesorería y revisada la documentación que las soportan, 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.

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 **eficiente**. (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
ADECUADO	PARCIALMENTE ADECUADO	BAJO	CON DEFICIENCIAS	1,3
				EFICIENTE

3.5. EVALUACIÓN PUNTOS DE CONTROL

- CONCEJO MUNICIPAL**

El Concejo Municipal de San Juan Bautista de Guacarí Valle cuenta con 13 concejales que asistieron a 70 sesiones ordinarias y 20 extraordinarias durante la vigencia 2020.

Contó para su funcionamiento, con un presupuesto de \$281.888.836, y adquirió compromisos presupuestales en la vigencia por \$274.751.143, que corresponde al 97% de ejecución.

Del total de recursos ejecutados por el concejo municipal en la vigencia 2020, \$151.159.320, se destinaron al pago de honorarios y \$123.591.823 a gastos de funcionamiento, encontrándose dentro de los rangos establecidos por la norma.

- PERSONERÍA**

La Personería Municipal de Guacarí Valle, ejecutó en la vigencia 2020, gastos por \$125.618.047, equivalentes al 95% del presupuesto asignado que alcanzó la suma

de \$131.670.300, que corresponde a 150 SMLV, encontrándose dentro de los rangos establecidos por la norma.

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 SAN JUAN BAUTISTA DE GUACARI VALLE VIGENCIA 2020 PVCF- 2021							
No. Hallazgos	Administrativos	Disciplinarios	Penales	Fiscales	Sancionatorio	Beneficio de control	Daño Patrimonial (\$)
2	2	-	-	-	-	-	-

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

No.	OBSERVACIÓN	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORÍA	A	S	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
1	<p>Diferencia entre presupuesto y tesorería</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 efectivo en la vigencia, generando un saldo de \$2.065.225.526 que al compararse con los recursos que se presentan en el estado del tesoro por \$3.201.553.966, menos \$293.112.683 de recursos de terceros, se determinó una diferencia de \$843.215.757, que indican corresponder a cuentas embargadas, permitiendo establecer, la entidad presenta debilidades frente al principio de universalidad presupuestal, establecido 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 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.</p>	La entidad no presentó derecho de contradicción a la observación.	Se establece la observación como un Hallazgo administrativo en iguales términos y condiciones.	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 GUACARÍ
VIGENCIA 2020 PVCF – 2021**

No.	OBSERVACIÓN	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORÍA	A	S	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
2	<p>Pasivos contables sin afectación presupuestal al cierre de la vigencia</p> <p>Al incorporarse presupuestalmente los pasivos del balance general a diciembre 31 de 2020, por \$1.717.601.428, frente a los \$540.358.392, reportados por el sujeto de control, se refleja una diferencia de 1.177.159.102, que corresponden a cuentas por pagar de vigencias anteriores que no fueron constituidos como obligaciones presupuestales en la ejecución al cierre de la vigencia, justificados en la situación acaecida por los sucesos extraordinarios de pandemia ampliamente conocida en el país, 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 debilidades frente a lo consagrado en el artículo 46 del decreto 111 de 1996 y los principios de anualidad y universalidad presupuestal, de que tratan los artículos 14 y 15 del mismo Decreto 111 de 1996 (Estatuto Orgánico del Presupuesto) situación ocasionada presuntamente por factores externos no previsibles, 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.</p>	La entidad no presentó derecho de contradicción a la observación	Se establece la observación como un Hallazgo administrativo en iguales términos y condiciones	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 GUACARÍ
VIGENCIA 2020 PVCF – 2021

No.	OBSERVACIÓN	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORÍA	A	S	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
	constituyéndose como una observación administrativa.								
	TOTAL			2					\$