

TRD.130-19.11

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

**A**

**MUNICIPIO DE CALIMA EL DARIÉN**

**MARTÍN ALFONSO MEJÍA LONDOÑO**  
Alcalde Municipal  
Vigencia 2020

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

**CDVC-SOFP –7**

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

**MUNICIPIO DE CALIMA EI DARIÉN 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

WILMAR RAMÍREZ SALDARIAGA

## 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>9</b>
3.1. REVISIÓN DE LA CUENTA – CIERRE FISCAL	9
<b>3.1.1 Seguimiento Plan de Mejoramiento cierre fiscal vigencia anterior.</b>	<b>9</b>
3.2. GESTION PRESUPUESTAL	10
<b>3.2.1. Resultado fiscal de la vigencia</b>	<b>10</b>
<b>3.2.2. Comparación de ejecución presupuestal y estado del tesoro</b>	<b>10</b>
<b>3.2.3. Fuentes de financiación de las cuentas por pagar y las reservas presupuestales - superávit o déficit de tesorería</b>	<b>11</b>
<b>3.2.4. Evaluación documental de las reservas de apropiación excepcionales y cuentas por pagar</b>	<b>12</b>
3.3. GESTION FINANCIERA	13
<b>3.3.1. Estados contables</b>	<b>13</b>
<i>3.3.1.1. Conciliación información presupuestal y de tesorería con la reflejada en los estados financieros</i>	<i>13</i>
<b>3.3.2. Legalidad presupuestal y contable (Cierre fiscal)</b>	<b>13</b>
3.4 CONCEPTO SOBRE CONTROL FISCAL INTERNO - PROCESO CIERRE FISCAL	13
3.5. EVALUACION PUNTOS DE CONTROL	14
<b>4 ANEXOS</b>	<b>15</b>
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

**MARTÍN ALFONSO MEJÍA LONDOÑO**

Alcalde Municipal

Señores

**CONCEJO MUNICIPAL**

**PERSONERO MUNICIPAL**

Municipio de Calima Darién Valle del Cauca

Respetado Dr. Mejía, señores Concejo Municipal y Personero Municipio.

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 fiscal y control interno del municipio de Calima Darién, Valle del Cauca a través de la evaluación de los principios de, eficiencia y eficacia con que administró los recursos puestos a su disposición y los resultados de su gestión en el proceso de cierre fiscal. La auditoría incluyó la comprobación de que las operaciones financieras, administrativas y económicas se realizaron conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables.

Es responsabilidad de la administración el contenido de la información suministrada y 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 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 auditoría 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 auditoría

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 en la constitución de déficit fiscal en la fuente fondos especiales- adulto mayor, adulto al cierre de la vigencia, presentar diferencia entre presupuesto y las cuentas de tesorería el no tener constituido el fondo de contingencias, aspectos considerados como **incumplimiento material**, determina que el resultado de la auditoría adelantada al municipio de **Calima El Darién**, **no resulta conforme** con relación al cumplimiento de la normatividad, el concepto de control fiscal interno relacionado con el proceso de cierre fiscal fue **con deficiencias**, 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

Se registran pasivos contingentes por \$1.102.741.346 no tiene constituido el fondo de contingencias.

## CONCEPTO SOBRE CONTROL FISCAL INTERNO PROCESO CIERRE FISCAL

La calidad y el nivel de confianza del sistema de control fiscal interno en relación con el cierre fiscal del sujeto y los puntos de control fueron **con deficiencias** de acuerdo con la calificación obtenida de 1.85

## RELACIÓN DE HALLAZGOS

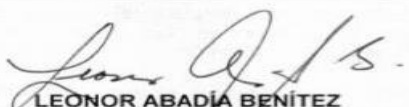
En desarrollo de la presente auditoría al cierre fiscal de la vigencia 2020, se determinaron 4 hallazgos administrativos de las cuales 1 tienen presunta incidencia disciplinaria.

## 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) CONTRALORIAS 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 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 Calima Darién de Valle, rindió de manera oportuna la información del cierre fiscal de la vigencia 2020, mediante CACCI 1044 de marzo 2 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, 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 constituyó plan de mejoramiento con respecto al cierre fiscal de la vigencia 2019.

## 3.2. GESTIÓN PRESUPUESTAL

### 3.2.1. Resultado fiscal de la vigencia

El municipio de Calima Darién, según la información reportada en la rendición del cierre fiscal vigencia 2020, ejecutó ingresos por \$25.042.057.120 y comprometió gastos por \$21.366.449.982, generando un resultado fiscal de \$ 3.675.607.138 producto de superávit en recursos propios y recursos no ejecutados en las fuentes de fondos especiales, sistema general de participaciones y otras destinaciones específicas. (Ver cuadros 1 y 3).

**CUADRO 1**

Sujeto de control Municipio de Calima Darien 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>	11.235.998.584	1.394.390.400	12.411.668.136	25.042.057.120	7.867.069.369	1.063.978.527	23.736.950	12.411.665.136	21.366.449.982	3.675.607.138
Fuente: Sria de										

Elaboro: Equipo Auditor

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

#### 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 \$12,630.388.984, se le restaron los pagos efectuados en la vigencia \$7.867.069.369, generando un saldo de \$4.763.319.615 que al compararse con los recursos que se presentan en el estado del tesoro menos los recursos de terceros \$5.043.221.664 se determina diferencia de \$279.902.049, la cual obedece a consignaciones sin identificar, las cuales deben depurarse, ajustarse e identificar en el menor tiempo posible la procedencia del recurso Aplicando en forma deficiente presuntamente el artículos 15 y 16 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, generando 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. (Ver cuadro 2).

## CUADRO 2

Sujeto de control Municipio de Calima Darien 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 Para Terceros (Retefuente - Reteiva - Otros) 7	Recursos Resguardos Indigenas 8	SALDO TESORERIA 9 = (6-7-8)	DIFERENCIA 10=(9-5)
12.630.388.984		7.867.069.369		4.763.319.615	5.361.343.660	318.121.996		5.043.221.664	279.902.049
Fuente: Sria de Hda Mpal Elaboro: Equipo Auditor									

### 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 \$2.067.609.695; Sistema General de Participaciones \$795.107.150 ;Recursos con destinación específica \$173.271.170; Recursos con otras Destinación Específica \$802.621.799 y Déficit fiscal en Fondos especiales \$505.302.394 (Ver cuadro 3).

## CUADRO 3

Sujeto de control Municipio de Calima Darien Análisis recursos a incorporar Vigencia 2020						
Fuente	Estado del Tesorería 1	Reservas Presupuestales 2	Cuentas Por Pagar 3	Descuentos Terceros ((Retefuente - Reteiva - Otros) 4	Superavit de la Vigencia 5=1-(2+3+4)	Deficit Fiscal de la Vigencia 5=1-(2+3+4)
Recursos Propios	2.290.473.083	3.500.000	211.075.000	8.288.388	2.067.609.695	
Fondos Especiales			505.302.394			-505.302.394
TOTAL S.G.P	960.044.417	15.083.858	149.853.409		795.107.150	
Regalías						
Recursos con Dest. Especif	178.840.262	5.153.092	416.000		173.271.170	
Otras Destinaciones especif	999.953.523		197.331.724		802.621.799	
Recaudos a Favor de Terceros						
Totales	4.429.311.285	23.736.950	1.063.978.527	8.288.388	3.838.609.814	
Sistema General de Regalías	932.032.375	620.000.000	2.198.767	309.833.608	0	
Totales	5.361.343.660	643.736.950	1.066.177.294	318.121.996	3.838.609.814	-505.302.394
Fuente: Sria de Hda. Elaboró: Equipo auditor						

## 2. Hallazgos administrativo

### Déficit fiscal en la fuente fondos especiales

La administración municipal al cierre de la vigencia fiscal 2020, en la fuente de Fondos Especiales adulto, registrada obligaciones (sin situación de fondos) \$505.302,394 la entidad no contaba con recursos en tesorería para el apalancamiento de estas cuentas por pagar, generando déficit fiscal en esta fuente, aplicando en forma deficiente presuntamente, los artículos 75, 76, 77 y 15

del Decreto 111 de 1996. (Estatuto Orgánico de Presupuesto) y el Artículo 3 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, generando incertidumbre frente a la información reportada y la situación financiera del ente auditado que puede afectar la toma de decisiones, generando riesgo financiero para el municipio; constituyéndose como una observación administrativa.

### **3. Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria**

#### **Fondo de contingencias**

El municipio al 31 de diciembre de 2020 en el estado de Situación Financiera presentado a la Contaduría General de la Nación registra pasivos contingentes por \$1.102.741.346. evaluada en detalle la documentación que soporta el cierre fiscal de 2020, se evidencia que el municipio no tiene constituido el fondo de contingencias, Incumpliendo presuntamente la Ley 448 de 1998 en su artículo 6, modificado por el parágrafo único del artículo 90 de la Ley 1955 de 2019. Situación ocasionada presuntamente por ausencia de mecanismos de seguimiento, control y conciliación entre las dependencias del área financiera y oficina de asesoría jurídica, que no permiten advertir los errores de manera oportuna, generando incertidumbre frente a la situación financiera del ente auditado que puede afectar la toma de decisiones, generando riesgo financiero para el municipio; constituyéndose como una observación administrativa con connotación Disciplinaria de conformidad con el numeral 1 del artículo 34 de la Ley 734 de 20

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

- **Reservas de apropiación excepcionales**

El municipio al cierre fiscal de la vigencia 2020 constituyó reservas presupuestales excepcionales por \$23.736.950 se evidencio que contaban con recursos en tesorería para su apalancamiento

- **Cuentas por pagar**

La Entidad al cierre del ejercicio fiscal constituyo cuentas por pagar por \$1.063.978.527 se determinó que existían recursos en tesorería para su respectivo pago.

### 3.3. GESTION 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 Estado de Situación Financiera, a través, del balance de prueba con corte al 31 de diciembre de 2020, se evidenciaron valores registrados en forma adecuada con 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 republica y de las contralorías territoriales, de conceptuar sobre la calidad y eficiencia del control fiscal interno, la Contraloria 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 auditoria territorial, en el marco de las normas internacionales de auditoria ISSAI.

En el desarrollo de la auditoria 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 **con deficiencias**. (Ver cuadro 4)

**CUADRO 4**

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
PARCIALMENTE ADECUADO	PARCIALMENTE ADECUADO	BAJO	CON DEFICIENCIAS	1,858
				CON DEFICIENCIAS

#### **4. Hallazgo administrativo**

##### **Control fiscal Interno proceso cierre fiscal**

Al evaluarse el control fiscal interno del municipio de Calima Darién , con respecto al proceso financiero, contable y presupuestal, respecto del procedimiento de cierre fiscal en la vigencia 2020, se determinó que es con deficiencias dada la calificación obtenida de 1.85 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**

El Concejo Municipal de Calima El Darién, cuenta con 11 concejales que asistieron a 70 sesiones ordinarias y 19 extraordinarias durante la vigencia 2020.

Contó para su funcionamiento, con un presupuesto de \$225.370.000 y adquirió compromisos presupuestales en la vigencia por \$218.996.000, que corresponde al 97% de la ejecución.

Del total de recursos ejecutados por el concejo municipal en la vigencia 2020, \$ 218.996.000 se destinaron al pago de honorarios y \$126.291.000 a gastos de funcionamiento \$92.705.000, encontrándose dentro de los rangos establecidos por la norma.

- **PERSONERÍA**

La Personería Municipal de Calima El Darién, ejecutó en la vigencia 2020, gastos por \$131.670.450 equivalentes al 100% del presupuesto asignado que alcanzó la suma de \$131.670.450, equivalente a 150 SMLV, encontrándose dentro de los rangos establecidos por la norma.

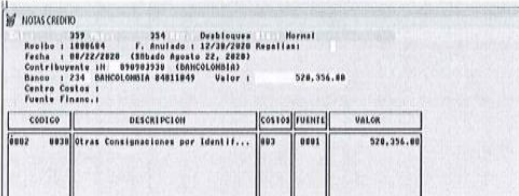
**4 ANEXOS**

<b>4.1 CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS</b> <b>INFORME DE ACTUACIÓN DE FISCALIZACIÓN AL CIERRE FISCAL Y CONTROL FISCAL</b> <b>INTERNO MUNICIPIO DE CALIMA DARIEN VALLE VIGENCIA 2020 PVCF- 2021</b>							
<b>No. Hallazgos</b>	<b>Administrativos</b>	<b>Disciplinarios</b>	<b>Penales</b>	<b>Fiscales</b>	<b>Sancionatorio</b>	<b>Beneficio De control</b>	<b>Daño Patrimonial (\$)</b>
4	4	1	-	-	-	-	-



#### 4.2 CUADRO DE HALLAZGOS

### INFORME DE ACTUACIO DE FISCALIZACIÓN AL CIERRE FISCAL Y CONTROL FISCAL INTERNO MUNICIPIO DE CALIMA DARIEN VALLE VIGENCIA 2020 PVCF- 2021

N o.	OBSERVACIONES	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 \$12,630.388.984, se le restaron los pagos efectuados en la vigencia \$7.867.069.369, generando un saldo de \$4.763.319.615 que al compararse con los recursos que se presentan en el estado del tesoro menos los recursos de terceros \$5.043.221.664 se determina diferencia de \$279.902.049, de donde se presume que la totalidad de los recursos no se vienen manejando, a través de los presupuestos ( ingresos y gastos). Incumpliendo presuntamente el artículo 15 y 16 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 con connotación Disciplinaria de conformidad con el numeral 1 del artículo 34 de la Ley 734 de 2002. (Ver cuadro 2).</p>	<p><b>Contradicción:</b></p> <p>En el estado del Tesoro Reportado se encuentran \$279.902.049, valor superior en el estado del tesoro que pertenece a consignaciones por identificar, las cuales corresponden a transferencias y consignaciones realizadas a las cuentas a nombre del Municipio de Calima el Darién pero que han sido imposible identificar a quien corresponde el pago realizado, por tal razón estos valores son recaudados por deposito provisional en los códigos 0002-0035, 0002-0036, 0002-0037 y 0002-0038 Ingresos por identificar, los cuales no afectan presupuesto pero si se registran en el estado de tesorería donde afectan directamente al banco ya que se recaudan mediante nota crédito al banco donde se encuentra la consignación, se adjunta pantallazo de proceso realizado del recaudo de las consignaciones por identificar.</p> 	<p>El equipo auditor evaluó y analizo, los soportes anexo a la respuesta y los encuentra pertinentes parcialmente , se logró determinar que la diferencia obedece a consignaciones sin identificar, por tal razón se archiva la incidencia disciplinaria y se confirma el hallazgo administrativo, para que se realicen los ajustes correspondientes y se identifique en el menor tiempo posible la procedencia de los recursos</p>	X					



## 4.2 CUADRO DE HALLAZGOS

### INFORME DE ACTUACION DE FISCALIZACIÓN AL CIERRE FISCAL Y CONTROL FISCAL INTERNO MUNICIPIO DE CALIMA DARIEN VALLE VIGENCIA 2020 PVCF- 2021

2	<p>Déficit fiscal en la fuente fondos especiales</p> <p>La administración municipal al cierre de la vigencia fiscal 2020, en la fuente de Fondos Especiales adulto, registrada obligaciones \$505.302,394 la entidad no contaba con recursos en tesorería para el apalancamiento de estas cuentas por pagar, generando déficit fiscal en esta fuente, incumpliendo presuntamente, los artículos 75, 76, 77 y 15 del Decreto 111 de 1996. (Estatuto Orgánico de Presupuesto) y el Artículo 3 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, generando incertidumbre frente a la información reportada y la situación financiera del ente auditado que puede afectar la toma de decisiones, generando riesgo financiero para el municipio; constituyéndose como una observación administrativa con connotación Disciplinaria de conformidad con el numeral 1 del artículo 34 de la Ley 734 de 2002.</p>	<p><b>Contradicción:</b> Corresponde a una cuenta por pagar del contrato de obra pública número 230 de 2018, construcción de pavimentos y obras complementarias en el casco urbano del Municipio de Calima el Darién, el cual se ejecutó Sin Situación de Fondos con recursos con un convenio de la Nación, Actualmente la Cuenta por pagar ya se encuentra cancelada.</p> <div><div>Página 1 05/01/2021</div><div>MUNICIPIO DE CALIMA EL DARIEN BOLETIN DE PRESUPUESTO MOVIMIENTO DE RESERVAS PRESUPUESTALES</div><div>01/01/2021</div><table><thead><tr><th>RUBRO</th><th>DESCRIPCION</th><th>RESERVAS CORRE</th><th>CANCELACIONES</th><th>RESERVAS DEF</th><th>OBLIGACIONES</th><th>SALDOS RES</th><th>PAGOS</th><th>SALDO PAGAR</th></tr></thead><tbody><tr><td>02002</td><td>00</td><td>SOP-Partes de ingeniería en el estudio</td><td>8.902.200.00</td><td>0.00</td><td>8.902.200.00</td><td>8.902.200.00</td><td>0.00</td><td>8.902.200.00</td></tr><tr><td>02002</td><td>01</td><td>SOP-Partes de ingeniería en el estudio</td><td>13.255.000.00</td><td>0.00</td><td>13.255.000.00</td><td>13.255.000.00</td><td>0.00</td><td>13.255.000.00</td></tr><tr><td>02002</td><td>04</td><td>SOP-Administración Exterior</td><td>52.405.000.00</td><td>52.405.000.00</td><td>0.00</td><td>0.00</td><td>0.00</td><td>0.00</td></tr><tr><td>03001</td><td>01</td><td>91% Prog Construcción y mantenimiento</td><td>4.020.000.00</td><td>4.020.000.00</td><td>0.00</td><td>0.00</td><td>0.00</td><td>0.00</td></tr><tr><td>03002</td><td>002</td><td>SOP-Programa de mejoramiento de vías</td><td>1.895.900.00</td><td>5.895.900.00</td><td>0.00</td><td>0.00</td><td>0.00</td><td>0.00</td></tr><tr><td>03010</td><td>014</td><td>SOP-Contribución y mantenimiento de vías</td><td>363.310.000.00</td><td>0.00</td><td>630.310.000.00</td><td>0.00</td><td>378.014.000.00</td><td>505.302.394.00</td></tr><tr><td>0401</td><td>101</td><td>Fondo de Compensación 42%</td><td>621.911.714.50</td><td>0.00</td><td>621.911.714.50</td><td>3.951.340.00</td><td>0.00</td><td>3.951.340.00</td></tr><tr><td colspan="2">TOTAL \$</td><td>1.502.500.400.50</td><td>82.921.620.00</td><td>1.500.448.516.50</td><td>936.469.200.00</td><td>618.906.300.00</td><td>408.014.000.00</td><td>505.302.394.00</td></tr></tbody></table></div> <td><p>El grupo auditor analizo y evaluó la respuesta de la entidad y no la considera pertinente, toda vez, que al cierre de la vigencia fiscal de 2020, no se contaban con los recursos para el apalancamiento de esta obligación, por tal razón se confirma el hallazgo para plan de mejoramiento.</p></td> <td>X</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td>	RUBRO	DESCRIPCION	RESERVAS CORRE	CANCELACIONES	RESERVAS DEF	OBLIGACIONES	SALDOS RES	PAGOS	SALDO PAGAR	02002	00	SOP-Partes de ingeniería en el estudio	8.902.200.00	0.00	8.902.200.00	8.902.200.00	0.00	8.902.200.00	02002	01	SOP-Partes de ingeniería en el estudio	13.255.000.00	0.00	13.255.000.00	13.255.000.00	0.00	13.255.000.00	02002	04	SOP-Administración Exterior	52.405.000.00	52.405.000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	03001	01	91% Prog Construcción y mantenimiento	4.020.000.00	4.020.000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	03002	002	SOP-Programa de mejoramiento de vías	1.895.900.00	5.895.900.00	0.00	0.00	0.00	0.00	03010	014	SOP-Contribución y mantenimiento de vías	363.310.000.00	0.00	630.310.000.00	0.00	378.014.000.00	505.302.394.00	0401	101	Fondo de Compensación 42%	621.911.714.50	0.00	621.911.714.50	3.951.340.00	0.00	3.951.340.00	TOTAL \$		1.502.500.400.50	82.921.620.00	1.500.448.516.50	936.469.200.00	618.906.300.00	408.014.000.00	505.302.394.00	<p>El grupo auditor analizo y evaluó la respuesta de la entidad y no la considera pertinente, toda vez, que al cierre de la vigencia fiscal de 2020, no se contaban con los recursos para el apalancamiento de esta obligación, por tal razón se confirma el hallazgo para plan de mejoramiento.</p>	X				
RUBRO	DESCRIPCION	RESERVAS CORRE	CANCELACIONES	RESERVAS DEF	OBLIGACIONES	SALDOS RES	PAGOS	SALDO PAGAR																																																																																	
02002	00	SOP-Partes de ingeniería en el estudio	8.902.200.00	0.00	8.902.200.00	8.902.200.00	0.00	8.902.200.00																																																																																	
02002	01	SOP-Partes de ingeniería en el estudio	13.255.000.00	0.00	13.255.000.00	13.255.000.00	0.00	13.255.000.00																																																																																	
02002	04	SOP-Administración Exterior	52.405.000.00	52.405.000.00	0.00	0.00	0.00	0.00																																																																																	
03001	01	91% Prog Construcción y mantenimiento	4.020.000.00	4.020.000.00	0.00	0.00	0.00	0.00																																																																																	
03002	002	SOP-Programa de mejoramiento de vías	1.895.900.00	5.895.900.00	0.00	0.00	0.00	0.00																																																																																	
03010	014	SOP-Contribución y mantenimiento de vías	363.310.000.00	0.00	630.310.000.00	0.00	378.014.000.00	505.302.394.00																																																																																	
0401	101	Fondo de Compensación 42%	621.911.714.50	0.00	621.911.714.50	3.951.340.00	0.00	3.951.340.00																																																																																	
TOTAL \$		1.502.500.400.50	82.921.620.00	1.500.448.516.50	936.469.200.00	618.906.300.00	408.014.000.00	505.302.394.00																																																																																	
3	<p>Fondo de contingencias</p> <p>El municipio al 31 de diciembre de 2020 en el estado de Situación Financiera presentado a la Contaduría General de la Nación registra pasivos contingentes por \$1.102.741.346. evaluada en detalle la documentación que soporta el cierre fiscal de 2020, se evidencia que el municipio no tiene constituido el fondo de contingencias, Incumpliendo presuntamente la Ley 448 de 1998 en su artículo 6, modificado por el parágrafo único del artículo 90 de la Ley 1955 de 1998. Situación ocasionada presuntamente por ausencia de mecanismos de seguimiento, control y conciliación entre las dependencias del área financiera y oficina de asesoría jurídica, que no permiten advertir los errores de manera oportuna, generando</p>	<p>Me permito adjuntar certificado de los procesos judiciales, expedido por el Abogado Contratista del Municipio, responsable de los tramites y procesos judiciales a corte de diciembre 31 de 2020, para los cuales se Presupuestaron durante la vigencia 2020 un valor de \$400.000.000 (Cuatrocientos Millones de Pesos), en el rubro presupuestal No. 01030301 05 sentencias y conciliaciones y de los cuales solo se ejecutaron \$191.905.398 (Ciento noventa y un millones novecientos cinco mil trescientos noventa y ocho pesos), es de mencionar que el valor presupuestado es inferior al certificado por la oficina jurídica, el referido certificado se adjunta en archivo digital denominado CERTIFICADO DE PROCESOS JUDICIALES.</p>	<p>Analizada y evaluada la respuesta de la entidad por el grupo auditor en pleno No la considera pertinente, toda vez que tener una apropiación en el presupuesto de gastos denominada Sentencia y Conciliaciones, no la exime de la obligación determinada en la Ley para creación del Fondo de Contingencias que garantice los flujos de caja correspondientes para cumplir con las obligación que surgieran de estos pasivos contingentes y en la fecha de la actuación de fiscalización no se contaba con el fondo. Por tal razón el grupo auditor confirma el hallazgo administrativo con</p>	X	X																																																																																				

## 4.2 CUADRO DE HALLAZGOS

### INFORME DE ACTUACIO DE FISCALIZACIÓN AL CIERRE FISCAL Y CONTROL FISCAL INTERNO MUNICIPIO DE CALIMA DARIEN VALLE VIGENCIA 2020 PVCF- 2021

	incertidumbre frente a la situación financiera del ente auditado que puede afectar la toma de decisiones, generando riesgo financiero para el municipio; constituyéndose como una observación administrativa con connotación Disciplinaria de conformidad con el numeral 1 del artículo 34 de la Ley 734 de 20		incidencia disciplinaria					
4	<p><b>Obligaciones laborales (beneficios a los empleados)</b></p> <p>El municipio de Calima Darién, cuenta con 19 funcionarios pertenecientes al régimen retroactivo en cesantías, a los cuales, al 31 de diciembre de 2020, se les adeuda \$543.147.977 (certificación municipio), la entidad no cuenta con recursos provisionados (fondo), para el apalancamiento de estas obligaciones Incumpliendo presuntamente; los artículos 14, 15, 46 del Decreto 111 de 1996 (Estatuto Orgánico de Presupuesto) y el Artículo 3 y 13 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, generando incertidumbre frente a la información reportada y la situación financiera del ente auditado que puede afectar la toma de decisiones, generando riesgo financiero para el municipio; constituyéndose presuntamente como un hallazgo administrativo y disciplinario de conformidad con el numeral 1 del artículo 34 de la Ley 734 de 2002.</p>	<p><b>Contradicción:</b></p> <p>A diciembre 31 de 2020 el Municipio de Calima el Darién constituyo un CDT con recursos para el fondo de cesantías retroactivas por valor de \$193.000.000, los cuales se encuentran registrados en la cuenta contable No. 121140 CERTIFICADOS DE DEPÓSITO A TÉRMINO (CDT), y se constituyó cuenta por pagar No. 0001543 del 30/12/2020 por valor de \$307.174.785 que corresponde al 57% del valor total a favor del Municipio de Calima el Darién para constituir el Fondo de Cesantías retroactivas, actualmente se encuentra el fondo constituido se adjunta Estado de cuenta global régimen retroactivo fondo cesantías a julio 31 de 2021, en archivo denominado ESTADO DE CUENTA, con el valor de cesantías presupuestado de la vigencia 2021 se espera apropiar un porcentaje del 25% sin que se vea afectado el indicador de 617 de 2000.</p> <p>Como soporte el convenio para la Afiliación y Administración de Cesantías Retroactivas de Servidores Públicos de Entidades Territoriales, entre el Municipio de Calima El Darién y la Administradora de Fondos de Pensiones y Cesantías Protección S.A. y constancia expedida por Protección de resumen de cuenta del Municipio a la fecha, en archivo denominado CONSTANCIA PROTECCION, dicho convenio se envía en archivo denominado CONVENIO PROTECCION.</p>	El equipo auditor evaluó y analizo, los soportes anexo a la respuesta y los encuentra pertinentes, toda vez, que se constató la creación del fondo de cesantías retroactivas y se encuentra provisionados en un alto porcentaje, por tal razón se archiva la observación administrativa con incidencia disciplinaria					

#### 4.2 CUADRO DE HALLAZGOS

### INFORME DE ACTUACION DE FISCALIZACIÓN AL CIERRE FISCAL Y CONTROL FISCAL INTERNO MUNICIPIO DE CALIMA DARIEN VALLE VIGENCIA 2020 PVCF- 2021

5	<p>Estampillas recaudadas y manejadas por el municipio.</p> <p>En la vigencia fiscal de 2020. los recaudos realizados por la tesorería municipal a los proveedores de bienes, servicios y obra, de las estampillas, pro- anciano, pro cultura e impuesto de seguridad, etc. no se registraron en la cuenta correspondiente del estado de situación financiera, se llevaron directamente a las cuentas del ingreso (estado de resultados), estos recursos son manejados por la entidad, los cuales al momento del recaudo adquieren destinación específica y deben ser objeto de controles, seguimientos y conciliaciones permanentes. aplicando de manera deficiente el marco conceptual en lo referente a las características cualitativas de la información contable pública Resolución 533 de 2015 (marco normativo para entidades de gobierno) características cualitativas de la información financiera, numerales 4.1.2 representación fiel, 4.2.1 verificabilidad, 4.2.3 comprensibilidad, 4.2.4 comparabilidad y las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos. Situación ocasionada presuntamente por debilidades de mecanismos de seguimiento, conciliación y control, que no permitieron advertir los errores de manera oportuna, generando incertidumbre frente a la información reportada y la situación financiera del ente auditado que puede afectar la rendición de cuentas, la toma de decisiones y el control a nivel interno y externo.</p>	<p>Las estampillas anteriormente mencionadas corresponden a recursos del Municipio de Calima el Darién, razón por la cual se deducen de los pagos a los proveedores de bienes, servicios y obra y posteriormente se recaudan y afectan las cuentas del ingreso; las estampillas que representan un recaudo para terceros si se reconocen solo en el estado de situación financiera, como es el caso de la estampilla pro hospitales la cual se registra en la cuenta 240790-004 y la cuenta Estampilla ProUnivalle 240790-005, (se adjuntan Auxiliares) en archivo denominado AUXILIAR 240790, pero la estampilla Pro anciano (Pro-Adulto Mayor), Pro cultura y Pro deporte además de reconocerse en el estado de situación financiera se realiza un recaudo el cual se registra como un ingreso para el Municipio auxiliar 411027, se adjunta archivo denominado AUXILIAR 411027.</p>	<p>Analizada y evaluada la respuesta de la entidad por el grupo auditor en pleno se considera pertinente, toda vez, que existen dos formas de hacer los registros contables y lo que pretendía el ente de control, que los recursos de las estampillas manejadas por la entidad, que son de causación y recaudo inmediato, al consolidarse con los recursos provenientes de otras fuentes en la tesorería, se identificarán fácilmente, toda vez, que tienen la connotación de destinación específica, el grupo auditor decidió aceptar la dos formas, por tal razón se archiva la observación administrativa.</p>						
---	---	--	--	--	--	--	--	--	--

#### 4.2 CUADRO DE HALLAZGOS

### INFORME DE ACTUACIO DE FISCALIZACIÓN AL CIERRE FISCAL Y CONTROL FISCAL INTERNO MUNICIPIO DE CALIMA DARIEN VALLE VIGENCIA 2020 PVCF- 2021

6	<p><b>Control fiscal Interno proceso cierre fiscal</b></p> <p>Al evaluarse el control fiscal interno del municipio de Calima Darién , con respecto al proceso financiero, contable y presupuestal, respecto del procedimiento de cierre fiscal en la vigencia 2020, se determinó que es con deficiencias dada la calificación obtenida de 1.85 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>De acuerdo a la respuesta del responsable del área de Control Interno su respuesta fue la siguiente: Se acepta lo observado por el ente de control no obstante es necesario informar que mediante la auditoria regular con enfoque gubernamental a la vigencia 2019, se han determinado acciones correctivas tendientes a implementar y desarrollar los componentes de la Dimensión 7 Control Interno en articulación al Modelo Integrado de Planeación y Gestión MIPG y su dimensión 3 Gestión con Valores para resultados suscrito a 15 de enero de 2021.</p>	<p>El grupo auditor aclara, que para este ejercicio la evaluación de control interno se centró en el procedimiento de cierre fiscal y la evaluación de cada una de las actividades que no permitieran que los riesgos del proceso se materializaran, es decir, que en el ejercicio no surgieran inconsistencias u observaciones por tal razón se confirma el hallazgo administrativo para el respectivo plan de mejoramiento.</p>	X					
	<b>TOTAL</b>			4	1				