

130-19.11

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

MUNICIPIO DE ANSERMANUEVO

Vigencia 2021

CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA

Santiago de Cali, noviembre 2022

CDVC-SOFP 3

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

**MUNICIPIO DE ANSERMANUEVO VALLE DEL CAUCA
2021**

Contralora departamental del Valle del Cauca

LIGIA STELLA CHAVES ORTIZ

Director operativo de control fiscal

JUAN PABLO GARZÓN PÉREZ

Subdirector operativo financiero y patrimonial

LUIS EDUARDO RIVAS BARRIOS

Auditor

WILMAR RAMÍREZ SALDARRIAGA

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
3.2 CONCEPTO SOBRE CONTROL FISCAL INTERNO- PROCESO CIERRE FISCAL	9
3.3. GESTIÓN PRESUPUESTAL	11
3.3.1. Resultado fiscal de la vigencia	11
3.3.2. Comparación de ejecución presupuestal y estado del tesoro	11
3.3.3. Fuentes de financiación de las cuentas por pagar y las reservas presupuestales - superávit o déficit de tesorería.	12
3.3.4. Evaluación documental de las reservas de apropiación excepcionales y cuentas por pagar	14
3.4. GESTIÓN FINANCIERA	15
3.4.1. Estados contables	15
3.4.1.1. Conciliación información presupuestal y de tesorería con la reflejada en los estados financieros	15
3.4.2. Legalidad presupuestal y contable (Cierre fiscal)	15
3.5. EVALUACION PUNTOS DE CONTROL	15
4 ANEXOS	16
4.1 CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS	16
4.2. ANALISIS DERECHO DE CONTRADICCIÓN	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,

Doctora

LINA MARIA BARCO RODRIGUEZ

Alcaldesa Municipal

Señores

CONCEJO MUNICIPAL

PERSONERO MUNICIPAL

Municipio de Ansermanuevo Valle del Cauca

Ciudad

Respetada Dra. Barco y 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 2022, practicó actuación especial al cierre fiscal y control interno del municipio de Ansermanuevo, 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 atendiendo el 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 2021.

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

El concepto sobre el análisis efectuado, se fundamenta en los conceptos que se citan a continuación, los cuales están directamente relacionados con el asunto evaluado “Cierre fiscal y control fiscal interno al proceso de cierre fiscal.” a saber:

CONCEPTO SOBRE CONTROL FISCAL INTERNO

La calidad y el nivel de confianza del sistema de control fiscal interno en relación con el cierre fiscal para el **sujeto de control y los puntos de control**, es **con deficiencias** de acuerdo con la calificación obtenida de **2.0**.

CONTROL PRESUPUESTAL Y FINANCIERO

Se determinó que, en el ejercicio del cierre fiscal de 2021, no provisiono los recursos en tesorería para el apalancamiento de prestaciones sociales y se presenta diferencia entre presupuesto y tesorería por \$1.544.206.041 de recursos no incorporados por demanda del acuerdo 036 del 30 de mayo de 2021.

Sobre la base del trabajo de auditoría efectuado, consideramos que la (información acerca de la materia controlada de la entidad auditada- Proceso de Cierre Fiscal) resulta **no conforme**, en los aspectos significativos, al cierre de la vigencia fiscal se generó déficit fiscal en la fuente de otras destinaciones y no se provisionan los recursos en tesorería para el apalancamiento de las prestaciones sociales, no se cumplió el concepto de control fiscal interno relacionado con el proceso de cierre fiscal, fue con deficiencias, dada la calificación de 2.0, y cumple parcialmente con los principios evaluados (eficiencia, eficacia), **el concepto es INCUMPLIMIENTO MATERIAL 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.

RELACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoría al cierre fiscal de la vigencia 2021, se determinaron 4 hallazgos administrativos, 1 con 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 los artículos 4º y 5º de la Resolución Reglamentaria No. 009 de junio 8 de 2021, el proceso y la Guía de auditoría aplicable vigentes.

Santiago de Cali, D.E



LIGIA STELLA CHÁVES ORTIZ
Contralora Departamental Valle del Cauca

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- 2022, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca adelantó actuación especial 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 2021.

Para el ejercicio de cierre fiscal de la vigencia 2021, 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 Ansermanuevo de Valle, rindió de manera oportuna la información del cierre fiscal de la vigencia 2021, a través, del aplicativo Sistema Integral de Auditorías (SIA) Contralorías; analizada la rendición de la cuenta en el tema específico del cierre fiscal, se concluye que la entidad rindió los documentos exigidos con la suficiencia y 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 constituyó plan de mejoramiento con respecto al cierre fiscal de la vigencia 2021, a cinco hallazgos administrativos determinados en el proceso auditor, en el momento de la visita a las instalaciones de la entidad el plan de mejoramiento estaba en proceso de ejecución.

3.2 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 y de la identificación de los riesgos y controles, aplicando la metodología contenida en la matriz de riesgos y controles, y conceptúa que la calidad y eficiencia del control interno con relación al proceso de cierre fiscal de la vigencia 2021 es con deficiencias. (Ver cuadro 1)

CUADRO 1
MUNICIPIO DE ANSERMANUEVO

MACROPROCESO	VALORACIÓN DISEÑO DE CONTROL - EFICIENCIA (25%)	RIESGO COMBINADO (Riesgo inherente "Diseño del control")		VALORACIÓN DE EFECTIVIDAD DE LOS CONTROLES (75%)	CALIFICACION SOBRE LA CALIDAD Y EFICIENCIA DEL CONTROL FISCAL INTERNO INTERNO
GESTIÓN FINANCIERA	INEFICIENTE	2,60	BAJO	CON DEFICIENCIAS	2,0
GESTIÓN PRESUPUESTAL	INEFICIENTE	3,00	BAJO	CON DEFICIENCIAS	
Total General	INEFICIENTE	2,68	BAJO	CON DEFICIENCIAS	

PAPEL DE TRABAJO PT 24-AC RIESGOS Y CONTROLES
Elaboro equipo auditor

1. Hallazgo administrativo

Debilidades del sistema de control interno

Condición (situación detectada de incumplimiento)

Al evaluarse el control fiscal interno al proceso de cierre fiscal del sistema financiero, contable y presupuestal de la entidad se determinó con deficiencias, al obtener una calificación de 2.0 sobre la calidad y eficiencia del mismo, evidenciando la no realización de una evaluación periódica que apunte a la identificación y aplicación eficiente de los controles al proceso de cierre fiscal y desconocimiento e interiorización de los conceptos del sistema de control interno, componentes que operativizan el sistema.

Fuente de criterio y criterio

Aplicabilidad parcial a los preceptos de:

Constitución Política de Colombia, Art.269

Ley 87 de 1993, Artículo 1º.

Decreto 648 de 2017, Art,8 y 17 que modifican el artículo 2.2.21.3.1 del Decreto 1083 de 2015

Causa

Deficiencias en la interiorización de conceptos de cada uno de los componentes del MECI (Ambiente de control, Administración del riesgo, Actividades de control, y actividades de monitoreo)

Efecto

Incurrir en inobservancias que afecten el resultado en el cierre fiscal y por ende la eficiencia y eficacia en el logro de objetivos y metas de la vigencia en atención a la misión.

Los hechos descritos configuran una observación administrativa

3.3. GESTIÓN PRESUPUESTAL

3.3.1. Resultado fiscal de la vigencia

El municipio de Ansermanuevo, según la información reportada en la rendición del cierre fiscal vigencia 2021, ejecutó ingresos por \$27.465.541.010 y comprometió gastos por \$23.815.926.098, generando un resultado fiscal de \$3.649.614.912 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 2 y 4).

CUADRO 2

Sujeto de control Municipio de Ansermanuevo Análisis resultado fiscal Vigencia 2021										
Ítem	Ejecución Ingresos				Ejecución Gastos					Resultado 10=4-9
	Recaudo en efectivo 1	Recursos del Balance 2	Ejecución en Papeles y Otros 3	Total Ingresos 4= 1+2+3	Pagos 5	Cuentas por pagar 6	Reservas Presupuestales 7	Pagos sin Flujo de Efectivo 8	Total Gastos 9=5+6+7+8	
TOTALES	12.704.099.849	2.043.177.294	12.718.263.867	27.465.541.010	8.652.061.671	320.589.234	2.125.011.326	12.718.263.867	23.815.926.098	3.649.614.912
Fuente: Sria d										

Elaboro: Equipo Auditor

3.3.2. Comparación de ejecución presupuestal y estado del tesoro

2. Hallazgo administrativo

Diferencia entre presupuesto y tesorería

Condición (situación detectada de incumplimiento)

los ingresos ejecutados por la entidad en el 2021, por concepto de recaudos en efectivo más recursos del balance \$14.747.277.143, se le restaron los pagos efectuados en la vigencia \$8.652.061.671, generando un saldo de \$6.095.215.472 que al compararse con los recursos que se presentan en el estado del tesoro menos los recursos de terceros \$7.639.421.513, se determina diferencia de \$1.544.206.041. la cual obedece a recursos no incorporados al presupuesto por demanda de acuerdo 346 del 30 de mayo de 2021, embargos y reservas

presupuestales no canceladas, el Ente de Control le hará seguimiento a estos recursos.

Fuente de criterio y Criterio

Aplicabilidad parcial a los preceptos de:

Decreto 111 de 1996 (Estatuto Orgánico de Presupuesto) en el artículo 15 y 16
Constitución Nacional artículo 345

Causa

Situación ocasionada presuntamente por debilidades de mecanismos de evaluación, control, seguimiento y conciliación de las diferentes dependencias que conforma el área financiera (secretaría de Hacienda) del municipio que no permiten advertir diferencias de manera oportuna.

Efecto

Incertidumbre frente a la situación financiera del ente auditado que puede afectar la toma de decisiones y generar riesgo financiero para la entidad, toda vez, que se afecta el cumplimiento del plan de desarrollo del municipio por no tener identificadas sus fuentes de recursos.

Los hechos descritos configuran una observación administrativa, (Ver cuadro 3).

CUADRO 3

Sujeto de control Municipio de Ansermanuevo Análisis confrontación de saldos presupuesto y tesorería Vigencia 2021									
(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 Indígenas 8	SALDO TESORERIA 9 = (6-7-8)	DIFERENCIA 10=(9-5)
14.747.277.143		8.652.061.671		6.095.215.472	7.679.016.861	39.595.348		7.639.421.513	1.544.206.041
Fuente: Sría de Hacienda									
Elaboro: Equipo Auditor									

3.3.3. 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 \$701.816.930, fuentes especiales \$241.392.874; Sistema General de Participaciones \$653.027.202; Recursos con o Destinación Específica \$183.609.030, y recursos con otras destinaciones específicas \$3.413.974.917(Ver cuadro 4).

CUADRO 4

Sujeto de control Municipio de Ansermanuevo Análisis recursos a incorporar Vigencia 2021						
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	877.755.534		175.938.604		701.816.930	
Fondos Especiales	241.392.874				241.392.874	
TOTAL S.G.P	915.066.362	240.626.071	21.413.089		653.027.202	
Regalías					0	
Recursos con Dest. Especif	183.609.030				183.609.030	
Otras Destinaciones especif	5.309.336.564	1.884.385.255	10.976.392		3.413.974.917	
Recaudos a Favor de Terceros	151.856.497		112.261.149	39.595.348	0	
Totales	7.679.016.861	2.125.011.326	320.589.234	39.595.348	5.193.820.953	
Fuente: Sría de Hacienda Elaboró: Equipo auditor						

3. Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria

Provisión prestaciones sociales

Condición (situación detectada de incumplimiento)

La administración municipal al cierre de la vigencia fiscal 2021, no provisionó recursos en tesorería para el apalancamiento de las prestaciones sociales (prima, vacaciones, prima vacacional bonificaciones, y otros,) se provisionan parcialmente las cesantías del régimen retroactivo

Criterio y fuente de criterio

Ley 617 de 2000 en su artículo 3.

Causa

Debilidades de mecanismos de evaluación, control, seguimiento y conciliación de las diferentes dependencias que conforman el área financiera de la entidad, que no permiten evidenciar a tiempo este tipo de situaciones.

Efecto

Incertidumbre frente a la situación financiera de la entidad, afectando la toma de decisiones, toda vez, que no se cuentan con los recursos para el apalancamiento de las obligaciones corrientes.

Los hechos descritos configuran una observación administrativa, con presunta incidencia disciplinaria en virtud a lo dispuesto en el numeral 1 de los artículos 34 y 35 de la Ley 734 de 2002 derogado por la Ley 1952 de 2019

4. Hallazgo Administrativo

Constitución de Reservas excepcionales

Condición (situación detectada de incumplimiento)

El municipio constituye reserva excepcional por el contrato de obra N0. 2021253 “mejoramiento de infraestructura educativa del municipio “a favor del consorcio escuelas de Ansermanuevo, por valor de \$69.860.138 no se evidenciaron documentos soportes, que determinen la fuerza mayor o excepcionalidad, que no permitió la terminación del objeto contractual en la vigencia 2021.

Fuente de criterio y criterio

Aplicabilidad parcial a los preceptos de:

Aplicabilidad parcial a los preceptos de:

Circular 031 de 2008 de octubre 20 de 2011 de la Procuraduría General de la Nación

Circular 043 de 2008, del Ministerio de Hacienda

Artículo 109 del Acuerdo 080 de noviembre 30 de 2018, Estatuto Orgánico de Presupuesto Municipal

Causa

Deficiencias en el proceso precontractual y contractual y Ausencia de la socialización previa del proyecto a la comunidad,

Efecto

Incertidumbre en el manejo adecuado y oportuno de los recursos asignados al contrato y riesgo de incumplimiento de las metas y resultados esperados en los programas y proyectos.

Los hechos descritos configuran una observación administrativa.

3.3.4. Evaluación documental de las reservas de apropiación excepcionales y cuentas por pagar

- **Reservas de apropiación excepcionales**

El municipio al cierre fiscal de la vigencia 2021 constituyó reservas presupuestales excepcionales \$2.125.011.326 de las cuales \$69.860.138 no constaban con soportes de excepcionalidad, es de anotar, que las reservas contaban con recursos en tesorería para su apalancamiento.

- **Cuentas por pagar**

La Entidad al cierre del ejercicio fiscal constituyo cuentas por pagar por \$320.595.348 contaba con recursos en tesorería para el apalancamiento.

3.4. GESTIÓN FINANCIERA

3.4.1. Estados contables

3.4.1.1. 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 2021, se evidenciaron valores registrados en forma adecuada con la normatividad contable vigente.

3.4.2. 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.

3.5. EVALUACION PUNTOS DE CONTROL

- **CONCEJO MUNICIPAL**

El Concejo Municipal de Ansermanuevo Valle cuenta con 13 concejales que asistieron a 70 sesiones ordinarias y 20 extraordinarias durante la vigencia 2021.

Contó para su funcionamiento, con un presupuesto de \$ 312.426.100, y adquirió compromisos presupuestales en la vigencia por \$215.251.103, que corresponde al 68.90% de la ejecución.

Del total de recursos ejecutados por el concejo municipal en la vigencia 2021, \$ 312.426.100 se destinaron al pago de honorarios y \$60.022.000 a gastos de funcionamiento, encontrándose dentro de los rangos establecidos por la norma.

- **PERSONERÍA**

La Personería Municipal de Ansermanuevo ejecutó en la vigencia 2021, gastos por \$130.486.558 equivalentes al 99% del presupuesto asignado que alcanzó la suma de \$131.887.249, equivalente a 150 SMLV. Encontrándose dentro de los rangos establecidos por la norma.

4 ANEXOS

4.1 CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS

INFORME DE ACTUACION ESPECIAL AL CIERRE FISCAL Y CONTROL FISCAL INTERNO MUNICIPIO DE ANSERMANUEVO VALLE VIGENCIA 2021 PVCF- 2022

No. Hallazgos	Administrativos	Disciplinarios	Penales	Fiscales	Sancionatorio	Beneficio de Control	Daño Patrimonial (\$)
4	4	1					

4.2. ANALISIS DERECHO DE CONTRADICCIÓN

OBSERVACIÓN No. 1 Administrativa

Debilidades del sistema de control interno

Condición (situación detectada de incumplimiento)

Al evaluarse el control fiscal interno al proceso de cierre fiscal del sistema financiero, contable y presupuestal de la entidad se determinó con deficiencias, al obtener una calificación de 2.0 sobre la calidad y eficiencia del mismo, evidenciando la no realización de una evaluación periódica que apunte a la identificación y aplicación eficiente de los controles al proceso de cierre fiscal y desconocimiento e interiorización de los conceptos del sistema de control interno, componentes que operativizan el sistema.

Fuente de criterio y criterio

Aplicabilidad parcial a los preceptos de:

Constitución Política de Colombia, Art.269

Ley 87 de 1993, Artículo 1º.

Decreto 648 de 2017, Art,8 y 17 que modifican el artículo 2.2.21.3.1 del Decreto 1083 de 2015

Causa

Deficiencias en la interiorización de conceptos de cada uno de los componentes del MECI (Ambiente de control, Administración del riesgo, Actividades de control, y actividades de monitoreo)

Efecto

Incurrir en inobservancias que afecten el resultado en el cierre fiscal y por ende la eficiencia y eficacia en el logro de objetivos y metas de la vigencia en atención a la misión.

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

Respuesta:

De acuerdo al rol de la oficina de control interno, relacionado con el seguimiento y control; las acciones que se adelantaron al proceso de cierre fiscal estuvieron enfocadas en la identificación de los riesgos y controles como se evidencia en la matriz de riesgos aplicada para dicho proceso, la misma que fue presentada en el proceso auditor. El sistema de control interno opera de manera eficiente al interior de la entidad, enmarcado en los componentes del MECI, los cuales quedaron plasmados y soportados en la auditoria interna que realizó la oficina de control interno al proceso de cierre fiscal. Informe que también fue presentado en el proceso auditor. En ningún momento existe desconocimiento de los conceptos del sistema de control interno, el control que se ejerce es periódico y permanente lo cual conlleva a que exista operatividad al interior de la entidad.

Para tal fin se adjuntan los siguientes documentos:

1. Mapa de riesgos asociada al cierre fiscal
2. Procedimiento cierre fiscal
3. Informe cierre fiscal – control interno

CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

El ente de control pretende con el seguimiento y evaluación al control interno del proceso del cierre fiscal evitar que los riesgos del proceso se materialicen, cuando al final del ejercicio se determinan hallazgos, muestra que se vienen presentando inconsistencias que deben ser subsanadas en los ejercicios de las vigencias siguientes, por tal razón el equipo auditor confirma el hallazgo administrativo para el respectivo plan de mejoramiento, pretendiendo el ente de control que se propongan acciones correctivas, que permitan solucionar las inconsistencias evidenciadas en el proceso de cierre fiscal vigencia 2021.

OBSERVACIÓN N° 2 Administrativa con presunta incidencia disciplinaria

Diferencia entre presupuesto y tesorería

Condición (situación detectada de incumplimiento)

los ingresos ejecutados por la entidad en el 2021, por concepto de recaudos en efectivo más recursos del balance \$14.747.277.143, se le restaron los pagos efectuados en la vigencia \$8.652.061.671, generando un saldo de

\$6.095.215.472 que al compararse con los recursos que se presentan en el estado del tesoro menos los recursos de terceros \$7.639.421.513, se determina diferencia de \$1.544.206.041.

Fuente de criterio y Criterio

Decreto 111 de 1996 (Estatuto Orgánico de Presupuesto) en el artículo 15 y 16 Constitución Nacional artículo 345

Causa

Situación ocasionada presuntamente por debilidades de mecanismos de evaluación, control, seguimiento y conciliación de las diferentes dependencias que conforma el área financiera (secretaría de Hacienda) del municipio que no permiten advertir diferencias de manera oportuna.

Efecto

Incertidumbre frente a la situación financiera del ente auditado que puede afectar la toma de decisiones y generar riesgo financiero para la entidad, toda vez, que se afecta el cumplimiento del plan de desarrollo del municipio por no tener identificadas sus fuentes de recursos.

Los hechos descritos configuran una observación administrativa, con presunta incidencia disciplinaria en virtud a lo dispuesto en el numeral 1 de los artículos 34 y 35 de la Ley 734 de 2002 derogado por la Ley 1952 de 2019

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

Respuesta: La diferencia evidenciada en el informe se presenta debido a las siguientes circunstancias:

1. La Administración Municipal demandó ante el Tribunal Administrativo del Valle del Cauca, el Acuerdo 346 del 30 de mayo de 2021, a su vez, el Tribunal notificó el fallo sobre el acto administrativo el día 13 de enero del año 2022, cuando ya dicho acto administrativo, no podía incorporarse al presupuesto de la vigencia anterior.

Lo anterior implica que no se ingresaron recursos al Presupuesto de Ingresos y Gastos para la vigencia del año 2021 por valor de \$1.297.459.866,08.

2. En el cuadro No. 3 no se tuvo en cuenta los recursos en cuentas embargadas reportados en el Estado del Tesoro que ascienden a la suma de \$ 199.373.565,76

1. A 31 de diciembre de 2021, existían reservas presupuestales del año 2019 por valor de \$ 42.004.015,18 los cuales se discrimina así:

CONCEPTO	REGISTRO PRESUPUESTAL	BENEFICIARIO	VALOR RESERVA PRESUPUESTAL CONSTITUIDA
CONTRATO DE INTERVENTORIA NRO 2019185, INTERVENTORIA TECNICA, ADMINISTRATIVA, FINANCIERA Y AMBIENTAL PARA LA CONSTRUCCION DEL CENTRO DE INTEGRACION CIUDADANA (C.I.C) EN EL ASENTAMIENTO PRINCIPAL SALAZAR JURISDICCION DEL MUNICIPIO DE ANSERMA	0000855	CONSORCIO SUVECONYCA CIC ANSERMANUE VO	7.038.828
ACTA MODIFICATORIA, ADICIONAL AL CONTRATO DE OBRA NRO 2019139,CELEBRADO ENTRE EL MUNICIPIO DE ANSERMANUEVO E ICSA ING. S.A	0000882	ICSA ING S.A	32.250.474,12
ACTA MODIFICATORIA, ADICIONAL AL CONTRATO DE OBRA NRO 2019139,CELEBRADO ENTRE EL MUNICIPIO DE ANSERMANUEVO E ICSA ING. S.A	0000882	ICSA ING S.A	2.714.484
ACTA MODIFICATORIA, ADICIONAL AL CONTRATO DE OBRA NRO 2019139,CELEBRADO ENTRE EL MUNICIPIO DE ANSERMANUEVO E ICSA ING. S.A	0000882	ICSA ING S.A	229,06

Los valores consignados en los 3 puntos anteriores suman en total un valor de \$ 1.538.837.447,02, quedando una diferencia de \$5.368.593,98, que corresponden esencialmente a recursos sobrantes de convenios, rendimientos financieros de convenios y a cuentas inactivas.

En la vigencia fiscal del año 2021, quedaron recursos del balance por incorporar al presupuesto de la presente vigencia fiscal del año 2022 por la suma de \$5.663.054.501,92

Se anexa copia del formato del Estado del Tesoro del cierre fiscal del año 2021.

Se anexa copia de la resolución de constitución de reservas de apropiación del año 2019.

Por lo expuesto anteriormente, respetuosamente solicitamos no se incorpore esta observación en el informe final.

CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

El equipo auditor evaluó y analizo el derecho de contradicción con sus anexos, encontrando la respuesta aceptable para aclarar la diferencia, pero son recursos que no se han incorporado al presupuesto y en te de control esta en la obligación de hacerle el respectivo seguimiento, por tal razón el equipo auditor archiva la incidencia disciplinaria y confirma el hallazgo administrativo para el respectivo seguimiento.

OBSERVACIÓN N0.3 Administrativa con presunta incidencia disciplinaria

Provisión prestaciones sociales

Condición (situación detectada de incumplimiento)

La administración municipal al cierre de la vigencia fiscal 2021, no provisionó recursos en tesorería para el apalancamiento de las prestaciones sociales (prima, vacaciones, prima vacacional bonificaciones, y otros,) se provisionan parcialmente las cesantías del régimen retroactivo

Criterio y fuente de criterio

Ley 617 de 2000 en su artículo 3.

Causa

Debilidades de mecanismos de evaluación, control, seguimiento y conciliación de las diferentes dependencias que conforman el área financiera de la entidad, que no permiten evidenciar a tiempo este tipo de situaciones.

Efecto

Incertidumbre frente a la situación financiera de la entidad, afectando la toma de decisiones, toda vez, que no se cuentan con los recursos para el apalancamiento de las obligaciones corrientes.

Los hechos descritos configuran una observación administrativa, con presunta incidencia disciplinaria en virtud a lo dispuesto en el numeral 1 de los artículos 34 y 35 de la Ley 734 de 2002 derogado por la Ley 1952 de 2019

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

Respuesta:

Muy respetuosamente nos permitimos manifestar, que la Administración Municipal de Ansermanuevo Valle del Cauca, cumple con la provisión de que trata el Artículo 3 de la Ley 617 de 2000, ya que la provisión del pasivo prestacional se hace en el presupuesto, que es aprobado en el mes de noviembre del año anterior a la vigencia para la cual va a regir y por consiguiente se provisiona el incremento por ajuste salarial.

Para mayor claridad tomemos como ejemplo la prima de servicios, se comienza a causar en 1 de julio de la vigencia en curso, a 31 de diciembre se ha causado 6 meses lo que implicaría constituir una reserva con base en el salario actual del funcionario, sin embargo la legislación laboral colombiana establece que los salarios se cancelan con fundamento al sueldo que se esté devengando en el

momento de pagarse.

Lo anterior implica que la provisión de la prima de servicios se haría con base en 2 sueldos, el primero correspondiente al vigente para el periodo julio - diciembre de 2022 y el segundo correspondería al vigente en el periodo enero - junio de 2023, dando como resultado que la provisión realizada en el periodo julio - diciembre de 2022, sería más baja que la de periodo enero - junio de 2023.

Igualmente consideramos pertinente resaltar que la constitución de reservas de caja sobre pasivos prestacionales, choca con un instrumento de planeación financiera básico como es el PAC (Plan Anual Mensualizado de Caja) ya que este instrumento obliga a que los pagos se programen en el respectivo mes en que se hace exigible la obligación, para el caso de la prima de servicios en el mes de julio del año 2023 y para el caso de la prima de vacaciones y de la bonificación por servicios, por ejemplo, en el mes que el funcionario cumple un año de servicios.

Lo anterior dificulta, por no decir que impide, que a 31 de diciembre se constituyan reservas de caja sobre la proporción causada de las respectivas prestaciones a 31 de diciembre de cada vigencia.

Adicional a lo expuesto anterior el Artículo 89 del decreto 111 de 1996 establece: “ARTÍCULO 89. Las apropiaciones incluidas en el presupuesto general de la Nación, son autorizaciones máximas de gasto que el Congreso aprueba para ser ejecutadas o comprometidas durante la vigencia fiscal respectiva.

Después del 31 de diciembre de cada año estas autorizaciones expiran y, en consecuencia, no podrán comprometerse, adicionarse, transferirse, ni contra reeditarse.

Al cierre de la vigencia fiscal cada órgano constituirá las reservas presupuestales con los compromisos que al 31 de diciembre no se hayan cumplido, siempre y cuando estén legalmente contraídos y desarrollen el objeto de la apropiación. Las reservas presupuestales sólo podrán utilizarse para cancelar los compromisos que les dieron origen.

- Igualmente, cada órgano constituirá al 31 de diciembre del año cuentas por pagar con las obligaciones correspondientes a los anticipos pactados en los contratos y a la entrega de bienes y servicios.”

Como se evidencia en el último inciso de la norma transcrita, el estatuto orgánico de presupuesto no contempla la constitución de reservas de caja o cuentas por pagar para los pasivos prestacionales.

Por lo expuesto anteriormente, respetuosamente solicitamos no se incorpore esta observación en el informe final.

CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

El artículo 3 de la ley 617 de 2000 determina que en la vigencia fiscal correspondiente “los gastos de funcionamiento de las entidades territoriales deben financiarse con sus ingresos corrientes de libre destinación, de tal manera que estos sean suficientes para atender sus obligaciones corrientes, **provisionar el pasivo prestacional** y pensional; y financiar, al menos parcialmente, la inversión pública autónoma de las de las mismas” de acuerdo con lo preceptuado en la norma, la administración municipal después de cumplir con el indicador Gastos de funcionamiento /ICLD, está en la obligación de provisionar la totalidad de los recursos para el apalancamiento de las obligaciones causadas por prestaciones sociales en la vigencia (Beneficios a los empleados – alícuotas mensuales) así su pago se realice en la vigencia siguiente, además, la Resolución No. 533 de 2015 “Por la cual se incorpora, en el Régimen de Contabilidad Pública, el marco normativo aplicable a entidades de gobierno” brinda los mecanismos para realizar las respectivas provisiones de los recursos de beneficios a los empleados a corto, mediano y largo plazo, los ajuste que puedan surgir en materia de factores salariales, el del quehacer diario de la administración pública, y lo correspondiente a las afectaciones presupuestales que menciona la entidad deben ser acorde a lo reglado por la norma, la administración municipal debe seguir los mecanismos que para tal fin fueron incorporados en la Resolución 533 de 2015 CGN. El Ente de Control pretende el cumplimiento de la Ley la cual determina que la administración municipal debe tener la capacidad de generar los **RECURSOS** para el apalancamiento de las prestaciones sociales causadas en la vigencia, por tal razón el equipo auditor confirma el Hallazgo Administrativo con incidencia disciplinaria

OBSERVACIÓN N0.4 Administrativa con presunta incidencia disciplinaria

Constitución de Reservas excepcionales

Condición (situación detectada de incumplimiento)

El municipio constituye reserva excepcional por el contrato de obra N0. 2021253 “mejoramiento de infraestructura educativa del municipio “a favor del consorcio escuelas de Ansermanuevo, por valor de \$69.860.138 no se evidenciaron documentos soportes, que determinen la fuerza mayor o excepcionalidad, que no permitió la terminación del objeto contractual en la vigencia 2021.

Fuente de criterio y criterio

Circular 031 de 2008 de octubre 20 de 2011 de la Procuraduría General de la Nación

Circular 043 de 2008, del Ministerio de Hacienda

Artículo 109 del Acuerdo 080 de noviembre 30 de 2018, Estatuto Orgánico de Presupuesto Municipal

Causa

Deficiencias en el proceso precontractual y contractual y Ausencia de la socialización previa del proyecto a la comunidad,

Efecto

Incertidumbre en el manejo adecuado y oportuno de los recursos asignados al contrato y riesgo de incumplimiento de las metas y resultados esperados en los programas y proyectos.

Los hechos descritos configuran una observación administrativa, con presunta incidencia disciplinaria en virtud a lo dispuesto en el numeral 1 de los artículos 34 y 35 de la Ley 734 de 2002 derogado por la Ley 1952 de 2019.

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

Respuesta:

Se informa que debido a un error involuntario de digitación en el documento dirigido a la señora alcaldesa con fecha 29 de diciembre de 2021, cuyo asunto es, la constitución de reserva presupuestal, se registró equivocadamente el Contrato de Obra No. 2021-256, siendo el número correcto de contrato a relacionar el Contrato de Obra No. 2021-253 cuyo objeto es **“Mejoramiento de infraestructura educativa en el Municipio de Ansermanuevo Departamento del Valle del Cauca”**

Se adjuntan los siguientes documentos:

El contrato 2021-253

Acta de inicio del contrato 2021-253

Convenio Número 1.210.30-12-19-0947

Prórroga del convenio 1.210.30-12-19-0947

Prórroga del contrato

Por lo expuesto anteriormente, respetuosamente solicitamos no se incorpore esta observación en el informe final.

Con lo expuesto anteriormente esperamos haber dado respuesta a cada una de las observaciones relacionadas en el informe de la referencia, quedando atentos a cualquier otro tipo de requerimiento adicional para proceder de conformidad.

Agradecemos su atención

Atentamente

CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

El equipo auditor evaluó y analizo la respuesta dada por la entidad con sus respectivos soportes encuentra en parte incongruente la respuesta dado que el acta de inicio de la obra se firmo el 15 de diciembre y el contrato debía terminarse el 28 de diciembre tiempo insuficiente para la ejecución de la obra y por otra parte justifica la ampliación del término del contrato al tiempo lluvioso de la época decembrina y que las mayoría de los establecimientos educativos se encuentra en zona rural y se hace difícil el acceso, valorada estos variables por el equipo auditor determina archivar la incidencia disciplinaria y dejar en firma el hallazgo administrativo para el plan de mejoramiento.