

TRD.130-19.11

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

MUNICIPIO DE EL CERRITO

VIGENCIA 2021

CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA

Santiago de Cali, noviembre de 2022

CDVC-SOFP – 9

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

**MUNICIPIO DE EL CERRITO VALLE DEL CAUCA
2021**

CONTRALORA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA LIGIA STELLA CHÁVES ORTIZ

DIRECTOR OPERATIVO DE CONTROL FISCAL

JUAN PABLO GARZÓN PÉREZ

SUBDIRECTOR OPERATIVO FINANCIERO Y
PATRIMONIAL

LUIS EDUARDO RIVAS BARRIOS

AUDITORA

AMANDA MADRID PANESSO

TABLA DE CONTENIDO

1. HECHOS RELEVANTES	4
2. CARTA DE CONCLUSIONES	6
3.1. REVISIÓN DE LA CUENTA – CIERRE FISCAL	10
3.1.1. Seguimiento plan de mejoramiento cierre fiscal vigencia anterior	10
3.2 CONCEPTO SOBRE CONTROL FISCAL INTERNO- PROCESO CIERRE FISCAL	11
3.3. GESTIÓN PRESUPUESTAL	12
3.3.1. Resultado fiscal de la vigencia	12
3.3.2. Comparación de ejecución presupuestal y estado del tesoro	12
3.3.3. Fuentes de financiación de las cuentas por pagar y las reservas presupuestales- superávit o déficit de tesorería	13
3.3.4. Evaluación documental de las reservas de apropiación excepcionales y cuentas por pagar	15
3.4. GESTIÓN FINANCIERA	16
3.4.1. Estados contables	16
<i>3.4.1.1. Conciliación información presupuestal y de tesorería con la reflejada en los estados financieros</i>	<i>16</i>
3.4.2. Legalidad presupuestal y contable (Cierre fiscal)	16
3.5. EVALUACIÓN PUNTOS DE CONTROL	16
4. ANEXOS	17
4.1 CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS	17
4.1 RESUMEN DE HALLAZGOS	17
4.2. RESUMEN- ANÁLISIS DE LA CONTRADICCIÓN	18

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

LUZ DARY ROA PRADO

Alcaldesa municipal

Señores

CONCEJO MUNICIPAL

PERSONERO MUNICIPAL

Municipio de El Cerrito- Valle del Cauca

Ciudad

Respetado Dra. Roa, 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 de fiscalización al cierre y control fiscal interno del **municipio de El Cerrito** 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 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 fundamente 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 **efectivo** de acuerdo con la calificación obtenida de **1.5**.

CONTROL PRESUPUESTAL Y FINANCIERO

Se determinó que, en el ejercicio del cierre fiscal, la entidad generó un resultado fiscal de \$8.986.144.2987, con superávit en la fuente de: Recursos propios 111.878.712, evidenciando que planes y/o programas del plan de desarrollo presentan retrasos, así mismo, se presentó déficit en las fuentes; Coljuegos-Etesa por \$14.740.042 y multas por convivencia \$16.233.638 para un total de \$30.973.680 y en la fuente sin situación de fondos de Alumbrado público \$615.875.714, evidenciando deficiencias en la conciliación del proceso financiero, disminuyendo la inversión al ser reconocido para cancelar en la vigencia actual.

Sobre la base del trabajo de auditoria efectuado, consideramos que la información acerca de la materia controlada de la entidad auditada- Proceso de Cierre Fiscal, resulta **conforme**, en todos los aspectos significativos, excepto al evidenciarse superávit en recursos propios, S.G P, destinación específica que denotan retrasos en proyectos de inversión y al presentar déficit en las fuentes Coljuegos, multas de convivencia y alumbrado público; el concepto de control fiscal interno relacionado con el proceso de cierre fiscal, fue **efectivo**, dada la calificación **de 1.5**, y **cumple parcialmente** con los principios evaluados (eficiencia, eficacia), el concepto es de **INCUMPLIMIENTO MATERIAL CON 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.

RELACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoría al cierre fiscal de la vigencia 2021, se determinaron 1 hallazgo administrativo.

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 de fiscalización al cierre fiscal y control fiscal interno al proceso de cierre 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, 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 interno fiscal se orientó a determinar la calidad y el nivel de confianza del sistema de control interno en relación al cierre fiscal para determinar su eficacia en el cumplimiento de los objetivos en el proceso de cierre fiscal

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

3.1. REVISIÓN DE LA CUENTA – CIERRE FISCAL

El municipio de **El Cerrito**, rindió la información del cierre fiscal de la vigencia 2021, en el 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.

3.1.1. Seguimiento plan de mejoramiento cierre fiscal vigencia anterior

La entidad constituyó plan de mejoramiento, respecto al cierre fiscal de la vigencia 2020, a un hallazgo determinado en la auditoría financiera practicada; analizados y verificados los soportes, se concluye que las actividades propuestas se vienen ejecutando dentro del término, el plan fue suscrito el 12 de enero de 2022, y frente a la acción correctiva, la misma plantea, realizar un informe a manera de evaluación del proceso de ejecución de recursos incluidos planeación estratégica-presupuestal- contractual- de gestión de supervisión, sin embargo, dados los resultados del cierre de la vigencia 2021, se evidencia que la administración continúa presentando baja ejecución de programas y proyectos, de allí los resultados fiscales que se enuncian para la citada vigencia, dando cuenta que los

riesgos de incumplimiento se están materializando y se evidencia en la validación al proceso de cierre fiscal.

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 efectivo. (Ver cuadro 1)

CUADRO 1
MUNICIPIO DE EL CERRITO

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	PARCIALMENTE ADECUADO	BAJO	CON DEFICIENCIAS	1,5
GESTIÓN PRESUPUESTAL	PARCIALMENTE ADECUADO	MEDIO	CON DEFICIENCIAS	
Total General	PARCIALMENTE ADECUADO	MEDIO	CON DEFICIENCIAS	EFFECTIVO

Elaboró: Equipo auditor

Al evaluarse el control fiscal interno al proceso de cierre fiscal del sistema financiero, contable y presupuestal del municipio de **El Cerrito** se determinó como **efectivo** al obtener una calificación de **1.5** sobre la calidad y eficiencia del mismo, evidenciando la realización de evaluación periódica que apunta a la identificación y aplicación eficiente de los controles al proceso de cierre fiscal y conocimiento e interiorización de los conceptos del sistema de control interno, componentes que operativizan el sistema.

3.3. GESTIÓN PRESUPUESTAL

3.3.1. Resultado fiscal de la vigencia

El municipio de El Cerrito, ejecutó ingresos por \$63.412.531,985 y comprometió gastos por \$54.428.387.088 generando un resultado fiscal positivo de \$8.986.144.897, como resultado de superávit en recursos propios y recursos no ejecutados en las fuentes de sistema general de participaciones, y recursos de destinaciones específicas. (Ver cuadros 2 y 4).

CUADRO 2

MUNICIPIO DE EL CERRITO (puntos de Control) ANÁLISIS DE RESULTADO FISCAL VIGENCIA 2021									
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	
28.536.514.709	6.502.442.658	28.373.574.618	63.412.531.985	22.519.815.402	2.339.820.363	577.300.991	28.989.450.332	54.426.387.088	8.986.144.897

Fuente: Secretaría Hacienda del Municipio.
Elaboró: Equipo Auditor

3.3.2. Comparación de ejecución presupuestal y estado del tesoro

A los ingresos ejecutados por la entidad en el 2021, por concepto de recaudos en efectivo más recursos del balance, se le restaron los pagos efectuados en la vigencia, generando un saldo de \$12.519.141.965, que al compararse con los recursos que se presentan en el estado del tesoro por \$13.994.606.566, se determina diferencia de \$1.464.634.592, diferencia que corresponde a Regalías, recursos sin situación de fondos, por concepto de alumbrado público que se reflejan en el estado del tesoro y no se pueden adicionar, evidenciando que la entidad ejecuta los recursos a través del presupuesto. (ingresos y gastos) incluidos los que no hacen transito en presupuesto. (Ver cuadro 3).

CUADRO 3

MUNICIPIO DE EL CERRITO (puntos de Control) ANÁLISIS CONFRATACIÓN 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 TESORERÍA 9 = (6-7-8)	DIFERENCIA 10=(9-5)
35.038.957.367		22.519.815.402	500.710.205	12.018.431.760	13.994.606.566	511.540.213		13.483.066.353	1.464.634.592
Secretaría de Hacienda Municipio									

Fuente: secretaria Hacienda del Municipio.
Elaboró: 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, contra cada una de las fuentes de financiación desagregadas en el estado del tesoro, se determinó superávit fiscal en las fuentes: Recursos propios \$1.411.031.012, fondos especiales \$111.878.712, Sistema General de Participaciones S.G.P \$5.011.109.628, recursos con destinaciones específicas \$2.928.581.276, y otras, para un total de \$9.632.994.292, recursos que se incorporan a la vigencia 2022. Se determinó déficit fiscal de la fuente Coljugos-Etesa por \$14.740.042 y multas por convivencia \$16.233.638 para un total de \$30.973.680. (Ver cuadro 4)

CUADRO 4

MUNICIPIO DE EL CERRITO (puntos de Control) ANÁLISIS RECURSOS A INCORPORAR VIGENCIA 2021						
Fuente	Estado del Tesorería 1	Reservas Presupuestales 2	Cuentas Por Pagar 3	Descuentos Terceros (Retefuente - Reteiva - Otros) 4	Superávit a Incorporar al Presupuesto Siguiendo Vigencia 5=1-(2+3+4)	Deficit a Incorporar al Presupuesto Siguiendo Vigencia 5=1-(2+3+4)
Recursos Propios	3.121.108.747	67.300.991	1.611.803.064		1.411.031.012	
RP CTA CTE EMBARGADA (\$500.710.204,67)	500.710.205					
Fondos Especiales	143.773.417		31.894.705		111.878.712	
Coljugos Etesa			14.740.042			-14.740.042
TOTAL S.G.P	5.248.479.375		237.369.747		5.011.109.628	
Regalias	0				0	
Recursos con Dest. Especif	3.525.213.895	510.000.000	86.632.619		2.928.581.276	
Otras D.E alumbrado público	1.233.459.577					
Ley 1801 de 2016 Código de Policía-multas convivencia			16.233.638			-16.233.638
Otras D.E	0				0	
Recaudos a Favor de Terceros)	511.540.213		341.146.548		170.393.665	
Sub Totales	14.284.285.428	577.300.991	2.339.820.363	0	9.632.994.292	-30.973.680
Sistema General de Regalias	211.031.343				211.031.343	
Sub Totales	14.495.316.770	577.300.991	2.339.820.363	0	9.844.025.635	-30.973.680

Secretaría Hacienda del Municipio.
Elaboró: Equipo Auditor

1. Hallazgo administrativo

Superávit en recursos y déficit en fuentes de financiación sin y con situación de fondos al cierre de la vigencia.

Condición (situación detectada de incumplimiento)

El municipio de El Cerrito, al cierre de la vigencia 2021, reconoce mediante Decreto 201 de diciembre 31 de 2021 superávit y déficit de recursos con y sin situación de fondos, al validar mediante proceso auditor, se determina **superávit** en las fuentes; Recursos propios \$1.411.031.012, fondos especiales \$111.878.712, Sistema General de Participaciones S.G.P \$5.011.109.628.

Así mismo se determina **déficit** de \$646.849.393,65, discriminados así: \$615.875.714 en el fuente de recursos **sin flujo de efectivo** de Alumbrado público, al recaudar \$3.658.808.721 y pagar \$4.274.684.435; y en las fuentes de recursos **con flujo de efectivo**: Coljugos por \$14.740.01,75, al recaudar

\$195.375327,23, pagar \$188.215.455 y constituir cuenta por pagar por \$21.899.913,98; multas de policía por \$16.233.637,90, al recaudar \$102.632.634,60, pagar \$103.899.866,50, y constituir cuenta por pagar \$14.996.406. (Ver imagen 1)

IMAGEN 1

MUNICIPIO DE EL CERRITO VALLE ALCALDIA MUNICIPAL NIT. 800-100-533-5	DECRETO NÚMERO No 201 (31-12-2021)	FECHA DE APROBACION : 14/03/2019 Página 3 de 5
---	---------------------------------------	--

POR MEDIO DEL CUAL SE REALIZA EL CIERRE FISCAL DE LA VIGENCIA FISCAL COMPRENDIDA ENTRE EL 01 DE ENERO Y EL 31 DE DICIEMBRE DE 2021, SE RECONOCE UN SUPERAVIT Y UN DEFICIT DE INVERSIÓN A DICIEMBRE 31 DE 2021.

Detalle	Valores con flujo de efectivo	Valores sin flujo de efectivo	Total ejecuciones
Total recursos del balance 2021	9.602.020.614,69	-615.875.714,00	8.986.144.900,69
Deficit alumbrado publico	0	615.875.714,00	615.875.714
Deficit Coljuegos	14.740.041,75	0	14.740.041,75
Deficit Multas código de Policía	16.233.637,90	0	16.233.637,9
Total	9.632.994.294,34	0,0	9.632.994.294,34

10. Que al realizar el análisis por fuente de financiación se hallaron los siguientes déficit financieros para la vigencia fiscal 2021:

DEFICIT SIN FLUJO DE EFECTIVO

Recaudado Alumbrado Publico	Pagado Alumbrado Publico	Diferencia Alumbrado Publico
3.658.808.721,00	-4.274.684.435,00	-615.875.714,00

DEFICIT CON FLUJO DE EFECTIVO

Recaudado Coljuegos	Pagado Coljuegos	CxP	Diferencia Coljuegos
195.375.327,23	-188.215.455,00	-21.899.913,98	-14.740.041,75

Recaudado Multas de Policía	Pagado Multas de Policía	CxP	Diferencia Multas de Policía
102.632.634,60	-103.899.866,50	-14.966.406,00	-16.233.637,90

11. Que los déficit de que trata el considerando anterior fueron respaldados a nivel global por las demás fuentes de financiación por lo que es necesario ajustar los recursos del balance descontando los déficit que se generaron en la vigencia como se describe a continuación

Fuente: Decreto 201 de diciembre 31 de 2021 "Por el cual se realiza el cierre de la vigencia 2021, se reconoce un superávit y un déficit de inversión..."- Municipio de El Cerrito

Fuente de criterio y criterio

Aplicación parcial del Decreto 111 de 1996. (Estatuto Orgánico de Presupuesto) en los artículos 7,15, 73,76,77, concordantes en el Acuerdo 010 de agosto 31 de 2018, artículo 17, 87 entre otros.

Causa

Deficiencia en los controles del proceso financiero por fuentes de financiación para establecer el comportamiento de las rentas por fuentes de acuerdo al PAC de la vigencia.

Efecto

Incertidumbre frente a la oportunidad de las inversiones del plan de desarrollo, y el valor real de recursos efectivos con que cuenta la entidad para apalancar sus obligaciones, generando déficit que afecta la inversión en la siguiente vigencia.

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

- **Reservas de apropiación excepcionales**

La entidad constituyó reservas presupuestales, mediante Decreto No.200 de diciembre 31 2021, por \$577.300.991. de los cuales \$67.300.991, son financiadas con recursos propios los identificados con el registro presupuestal No. 1589 sobretasa a la gasolina y \$510.000.000, convenio Invias 2273-2020 *“CONTRATO CO1.PCCNTR.3119048 -LPDOCTIPO-VALLE-ELCERRITO-0001-2021 CUYO OBJETO ES “MEJORAMIENTO Y/O CONSTRUCCIÓN DE VÍAS RURALES DEL MUNICIPIO DE EL CERRITO, VALLE DEL CAUCA RECUPERACIÓN POR MEDIO DE ACCIONES DE MEJORAMIENTO Y MANTENIMIENTO EN CONVENIO INVIAS “COLOMBIA RURAL”, DE LA VÍA DE TENERIFE EN EL MUNICIPIO DE EL CERRITO.”* revisados los soportes documentales aportados, son recursos objeto de control de la Contraloría General de la República.

- **Cuentas por pagar**

La entidad constituyó cuentas por pagar, mediante Resolución No. 199 diciembre 31 de 2021, por \$2.339.820.363, incluyendo las cuentas de vigencias expiradas por \$128.999.098 y las cuentas financiadas con recursos Coljuegos- Etesa y RB Ley 1801 de 2016 Multas código de policía por \$30.973.681, atemperándose al Acuerdo 010 de agosto 31 de 2018 *“Por medio del cual se actualiza el Estatuto Orgánico de Presupuesto para el municipio de El Cerrito y de sus entidades descentralizadas y se dictan otras disposiciones”* art 103 -PASIVO EXIGIBLE-VIGENCIAS EXPIRADAS, revisada la documentación que las soporta, se estableció que cumplen con los requisitos legales para su constitución. A la fecha de la visita todas las obligaciones estaban canceladas \$2.062.389.832,82 el 88.14%.

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 balance de prueba con corte al 31 de diciembre de 2021, se evidenciaron valores registrados conforme a 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.

3.5. EVALUACIÓN PUNTOS DE CONTROL

- **CONCEJO MUNICIPAL**

El Concejo Municipal de El Cerrito Valle cuenta con 15 concejales que asistieron a 70 sesiones ordinarias y 20 extraordinarias durante la vigencia 2021.

Contó para su funcionamiento, con un presupuesto de \$562.418.955y adquirió compromisos presupuestales en la vigencia por \$562.418.955 que corresponde al 100% de la ejecución.

Del total de recursos ejecutados en la vigencia por el concejo, \$286.621.200, corresponden a los honorarios de concejales y \$275.797.754 a gastos de funcionamiento, encontrándose dentro de los rangos establecidos por la norma.

- **PERSONERÍA**

La Personería Municipal de El Cerrito en la vigencia 2021 con un presupuesto autorizado de \$172.619.940, equivalente a 190 SMLV, ejecutó \$172.619.940, que corresponde al 100% del presupuesto asignado., encontrándose dentro de los rangos establecidos por la norma.

4. ANEXOS

4.1 CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS

Hallazgos	Cantidad	Valor	Identificación en el Informe
1. Administrativos	1		Pag 13
2. Fiscales			
3. Disciplinario			
4. Penal			
5. Sancionatorio			
6. Beneficios del Control Fiscal			

Fuente: Informe Consolidado

Elaboró: Equipo auditor

4.1 RESUMEN DE HALLAZGOS INFORME DE ACTUACIÓN DE FISCALIZACIÓN AL CIERRE FISCAL Y CONTROL FISCAL INTERNO MUNICIPIO DE EL CERRITO VALLE VIGENCIA 2021 PVCF- 2022							
No. Hallazgos	Administrativos	Disciplinarios	Penales	Fiscales	Sancionatorio	Beneficio de Control	Daño Patrimonial (\$)
1	1	-	-	-	-	-	-

4.2. RESUMEN- ANÁLISIS DE LA CONTRADICCIÓN

1. OBSERVACIÓN 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 del municipio de El Cerrito se determinó **con deficiencias**, al obtener una calificación de **1.5** 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, información y comunicación 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 de la entidad.

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

Recurso: La alta dirección y el Comité Institucional de Coordinación de Control Interno como línea estratégica encargada de analizar los riesgos y amenazas institucionales al cumplimiento del Plan Estratégico, definió el marco general para la gestión del riesgo a través de la Política de Administración del Riesgo, concordante, desde la primera línea de defensa, el líder del proceso del cierre fiscal y su equipo, a través del autocontrol, realizaron los controles pertinentes de gerencia operativa, encargándose de ejecutar procedimientos de riesgo y los controles sobre una base del día a día.

Desde la Oficina Asesora de Planeación se realizó el proceso de autoevaluación para asegurar que los controles y procesos ejecutados por los dueños de cada proceso fueran apropiados y funcionaran correctamente.

Así mismo, la Oficina de Control Interno en el desarrollo de sus funciones verificó el cumplimiento de las normas y políticas que regulan la operación del cierre fiscal de la Alcaldía Municipal de El Cerrito Valle, consecuente, realizó el análisis de que los hechos estuviesen debidamente soportados, es así como mediante la inspección física revisó los soportes contables, realizó entrevistas y consultas en el sistema de información de la Institución, tal como se evidencia en el informe de la Evaluación del Control Interno Contable de la Vigencia 2021 el cual hizo parte integral del Cierre Fiscal de la Vigencia 2021.

La OCI revisó el paquete de Rendición de Cierre Fiscal Vigencia 2021 consolidado por el Líder del Proceso de la Gestión Financiera y Contable, así como los datos reportados en el mencionado sobre los consecutivos de Certificado de Disponibilidad Presupuestal, Registro Presupuestal y Comprobante de Egresos, para verificar que correspondieran a los existentes en el listado de Consecutivos de Comprobantes generado del sistema.

La Oficina de Control Interno se permite informar también que para la vigencia 2022 en su Plan Anual de Auditorias programó la Auditoria al Proceso de Cierre Fiscal de la Vigencia 2021, con el propósito de agregar un mayor valor a la entidad y cubrir las necesidades en el ámbito de Gestión de Riesgos, entre el cual está el definir el universo auditable para aplicar las variables, entre otras, de; cumplimiento de indicadores y de resultados ante los entes de control para determinar si hay deficiencias o hallazgos en su ejercicio.

En cuanto a la ejecución de las funciones de la Oficina de Control Interno acorde con los sistemas de gestión aplicables, para este caso, el Modelo Integrado de Planeación y Gestión – MIPG en el cual se incluye el Modelo Estándar de Control Interno – MECI, en cuanto a cada uno de los componentes del MECI (Ambiente de Control, Administración del Riesgo, Actividades de Control, Información y Comunicación y Actividades de Monitoreo), a continuación se relaciona la Evaluación de algunos de los Componentes del Control Interno Institucional:

Ambiente de Control

1. La entidad tiene identificados cuales son los conflictos de interés relacionados con el cumplimiento de las leyes y la regulación en relación al cierre fiscal, mediante la revisión que se realiza y la implementación de lo estipulado en la Ley 2013 de 2019, se logra evidenciar que en la entidad no se ha identificado la existencia de ningún conflicto de interés, por ende no se ha materializado el riesgo, así mismo se logra evidenciar que el Cierre Fiscal se realizó bajo los parámetros amparados en la norma, tal y como se evidencia en el proceso y procedimiento aplicado para el cierre Fiscal 2021.
2. La entidad tiene elaborado, actualizado y aprobado el Manual de Funciones, basado en las competencias laborales generales comunes, comportamentales y funcionales para los diferentes empleos a que se

refiere.

3. La entidad cuenta con el Manual de Procesos y Procedimientos.
4. La entidad cuenta con los Procedimientos del área financiera, incluyendo el de Cierre Fiscal, debidamente documentado y elaborado de acuerdo a la normatividad vigente.
5. En cuanto al ambiente de control también se puede determinar que al interior de la entidad no se ha realizado ningún cambio que afecte el desempeño de las funciones, ni para el procedimiento del cierre fiscal ni para el desarrollo de alguna otra labor.
6. El ejercicio del cierre fiscal se llevó a cabo de acuerdo con las indicaciones del marco normativo y de acuerdo a los procesos y procedimientos estipulados por la entidad para el cumplimiento con el logro de los objetivos, y de esta manera garantizar la observancia de las Leyes en relación al cierre fiscal.

Administración/Valoración de Riesgo

1. En la entidad existen mecanismos de análisis que permiten identificar, analizar y evaluar los riesgos asociados al cumplimiento con normatividad y regulaciones en relación al cierre fiscal, los cuales se encuentran identificados y son plasmados en el Mapa De Riesgos del Proceso De Cierre Fiscal.
2. En el procedimiento para el Cierre Fiscal de la Vigencia 2021 se evidencia que están establecidos de manera clara los objetivos en función a la normatividad y las regulaciones que se deben cumplir en relación al proceso.
3. En comunicaciones internas y entrevistas realizadas se evidencia que se preparó al personal en cuanto a la probabilidad de cambios en las normativas que rigen el procedimiento de cierre fiscal. El equipo de la Secretaría de Hacienda Municipal se reunió (jefe de despacho, Tesorera General, Contadora, líderes del proceso presupuestal y financiero y demás equipo) para revisar y verificar el Procedimiento Documentado para el Cierre Fiscal para determinar si este requería actualización, y para este caso, se verificó que estuviera acorde con las Resoluciones Reglamentarias de la CDVC y con los cambios en cuanto a la entrada en uso de la plataforma SIA CONTRALORIAS.

Actividades de Control

1. En la entidad procedimiento de cierre (elaboración de los estados financieros, incluyendo la autorización y registro de transacciones así como la custodia de los activos).
2. La realización de los procesos es acorde a las funciones y responsabilidades de cada área, la entidad cuenta con un mapa de procesos general y uno específico y la documentación está a cargo de la Dirección Administrativa quien los construye con el líder de cada

proceso para posteriormente socializarlos en el Comité Institucional de Gestión y Desempeño para su revisión y posterior aprobación por parte de la Gerencia de la entidad.

3. En la entidad se cuenta con el Manual de Funciones, el cual está debidamente actualizado según la norma y allí se evidencia que las responsabilidades y las funciones están definidas.
4. No se han materializado debilidades en cuanto al cumplimiento del marco normativo en la Gestión Financiera de la entidad.
5. Se cuenta con un Mapa de Riesgos de Incumplimiento de Marco Legal y normativo.
6. De materializarse algún riesgo, se realizan planes de mejora para tomar acciones correctivas frente a la situación.
7. Se realizan socializaciones de una forma oportuna frente a los cambios en el marco legal que atañe directamente a la entidad.
8. Se hacen verificaciones independientes de los procesos realizados fundamentados en el cumplimiento de la legalidad.

Información y Comunicación

1. La entidad elabora y presenta los informes oportunamente a los usuarios de la Información financiera y para su envío a la CGN, CDVC y demás órganos de control que lo requieran, así como para su presentación ante el Consejo de Gobierno y para su publicación.
2. Se realiza la publicación mensual en la página web de la entidad de los estados financieros.
3. A los sistemas para producir información se les realiza su respectiva actualización de acuerdo como el Marco normativo lo indique para su respectivo cumplimiento.
4. Los manuales existentes están actualizados y se usan.
5. La Oficina de Control Interno permanentemente envía normatividad a las dependencias según cada proceso y los líderes constantemente verifican la normatividad y sus actualizaciones. A la fecha no se han materializado riesgos en cuanto a situaciones por incumplimientos del marco legal en cuanto a la presentación de información financiera de la entidad.
6. Los procesos se realizan de forma Automatizada a través del Software SINAP-V6.
7. Tanto los líderes de procesos como la Oficina de Control Interno y demás, mediante correos electrónicos comunica oportunamente cambios en el marco legal y resalta las implicaciones a causa del incumplimiento que se puedan generar.
8. Desde la Oficina de Control Interno se solicitó el envío de actualizaciones y reportes de manera oportuna para socializar al interior de la entidad.

9. Tanto a los correos de la Secretaría de Hacienda como al de la OCI, llegan comunicaciones de la Contaduría General de la Nación ya que dichas dependencias se encuentran suscritas para la recepción de las mismas.

Actividades de Supervisión y Monitoreo

1. La entidad cuenta con un Manual de Políticas Contables, bajo el cual se realiza la verificación y seguimiento al cumplimiento del marco legal, normativas y políticas.
2. La Oficina de Control Interno presenta observaciones, las cuales son atendidas por el Equipo de la Secretaría de Hacienda, incluyendo el registros de supervisión, en donde se encuentre definida la frecuencia o los mecanismos de supervisión

Así mismo, en cuanto a la identificación de riesgo inherente:

1. Se encuentran identificados los riesgos en el Mapa de Riesgos
3. Se encuentran determinados los responsables de la identificación de los riesgos.
4. Se realiza seguimiento a los Mapas de Riesgos y se concede atención particular al análisis y a la gestión de los mismos, incluyendo los riesgos de incumplimiento en sus operaciones.
2. Las leyes, reglamentos y normas aplicadas en el asunto o actividad, son de conocimiento de todos los servidores a los que les aplique de acuerdo al proceso que se relacione, y estas son socializadas en comités, reuniones de equipos de trabajo y son remitidas vía correo electrónico.
3. En el entendido de que se presentaron cambios en normas y/o reglamentos aplicables al proceso o a las actividades de la Rendición Del Informe Del Cierre Fiscal, estos fueron adoptados y ejecutados según lo aplica.
4. De acuerdo a los cambios normativos, la entidad realizó las modificaciones respectivas a los procedimientos, procedimientos que son revisados permanentemente y en el momento que los cambios normativos den a lugar modificaciones, estas se realizan.
5. Los funcionarios relacionados con el proceso participaron en las respectivas capacitaciones correspondientes.
6. Existe coherencia en los precedentes legales, que permiten aplicarla en los aspectos que se encuentran adoptados por la entidad.
7. Se identifica coherencia entre las disposiciones legales aplicables, como en el caso referenciado entre el Ministerio de Hacienda y Crédito Público y el Centro de Estudios Fiscales, ambos encaminados en realizar una óptima consolidación de la información contable, para darle cumplimiento a los requerimientos Fiscales de la entidad.
8. La Entidad cuenta con un Asesoría Jurídica, garantizando de esta

manera la Capacidad Normativa.

9. Por medio de los canales asignados para recibir las PQRSD, hasta la fecha no se evidencia que repose ninguna frente a las actividades o procesos relacionados con el proceso de Control y/o Cierre Fiscal para este caso.

La Oficina de Control Interno realizó Auditoría Interna al área financiera así:

1. Auditoría al Proceso de Control Interno Contable de la vigencia 2021
2. Auditoría al Proceso de Cierre Fiscal de la vigencia 2021
3. Auditoría al Procedimiento de Rendición de la Cuenta de la vigencia 2021

Así mismo, la OCI:

1. Realizó:
 - a. Evaluación de los componentes del Control Interno Institucional frente al cierre fiscal
 - b. Seguimientos a Mapas de Riesgos
 - c. Seguimiento a Planes de Mejoramiento Secretaría de Hacienda
 - d. Seguimiento Cuatrimestral al Plan Anticorrupción y de Atención al Ciudadano
2. Presentó:
 - a. Informe sobre la Evaluación de Control Interno Contable –CIC
 - b. Informe semestral del Sistema de Control Interno
 - c. Informe de la Medición de Desempeño Institucional en lo referente al Modelo Integrado de Planeación y Gestión -MIPG y Modelo Estándar de Control Interno
 - d. Evaluación a la rendición de cuentas públicas vigencia 2021
3. Acompañó y verificó el proceso de Cierre Fiscal, Presupuestal y Contable
4. Remitió Correos Electrónicos en cuanto a cambios, modificaciones y nuevas normas aplicables.
5. Emitió recomendaciones en cuanto a:
 - a. La necesidad e importancia de realizar seguimientos a la ejecución presupuestal y socializarlos en el Consejo de Gobierno.
 - b. Realizar seguimiento mensual de Austeridad y Eficiencia en el Gasto Público.

Por lo anterior, se solicita al equipo auditor, se considere la presente observación y de acuerdo a lo expuesto, sea excluida del informe preliminar.

CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

Analizada la respuesta del sujeto de control -Municipio de El Cerrito, con la cual argumenta la contradicción, de la *observación administrativa No 1 denominada Debilidades del sistema de control interno*, relacionada con el proceso de cierre fiscal de la vigencia 2021, específicamente en los componentes del Modelo Estándar de Control Interno MECI, que operativizan el Sistema de Control Interno (7ª Dimensión) del Modelo Integrado de Planeación y Gestión MIPG, y con la cual sustenta que se tienen interiorizados los componentes del MECI causa de la observación a saber:

Ambiente de control, manifiesta que, se dispone de las condiciones mínimas para el ejercicio de control interno, entre ellos contar con el compromiso, liderazgo y lineamientos de la alta dirección y tener conformado el Comité Institucional de Coordinación de Control interno.

Administración del riesgo, manifiesta que existen mecanismos de análisis que permiten identificar, analizar y evaluar los riesgos asociados al cumplimiento con normatividad y regulaciones en relación al cierre fiscal, que está liderado por el equipo directivo, situación que permite identificar, evaluar y gestionar eventos potenciales, tanto internos como externos que pueden afectar el logro de los objetivos institucionales como entidad territorial.

Actividades de control, relaciona un listado de los controles que se tienen implementados y de los mecanismos para gestionar los riesgos identificados, específicamente en el proceso de cierre fiscal de la vigencia auditada, determinaron acciones que contribuyen a mitigarlos, incluida los controles relacionados con las Tecnologías de la información TIC, políticas implementadas mediante los procedimientos documentados que permiten evidenciar su aplicación y compromiso con la mejora continua.

Información y comunicación, enuncia actividades que realiza para garantizar que la información y la comunicación corresponda a las políticas, directrices y mecanismos de consecución, captura, procesamiento y generación de datos dentro y en el entorno de cada entidad, y que permitan satisfacción al lograrse divulgar los resultados por los medios vigentes, página web, entre otros en procura de informar y comunicar los resultados de la entidad para todos los grupos de valor y grupos de interés conforme a MIPG.

Actividades de monitoreo. Relaciona en la contradicción las distintas actividades que realiza para garantizar que las áreas responsables de la gestión financiera de la entidad, cumplan con su función conforme a la normativa legal vigente, entre ellas el contar con el Manual de Políticas Contables, bajo el cual se realiza la verificación y seguimiento al cumplimiento del marco legal, normativas y políticas. Observaciones que realizó la oficina de control interno conforme a su competencia producto de proceso auditor, luego se realizan evaluaciones periódicas, esto es autoevaluación con el propósito de valorar, la efectividad de los autocontroles del

proceso, la eficiencia, eficacia y efectividad de los procesos para el logro de los procesos, el nivel de ejecución de los planes, programas y proyectos, los resultados de la gestión para detectar desviaciones y establecer tendencia y también se generaron la recomendaciones para orientar las acciones de mejora.

Con todos los argumentos de la contradicción a la observación No 1, se desvirtúa la misma, al soportar que se tiene interiorizados los conceptos de los componentes del MECI, criterio evaluado en el proceso auditor y objeto de la observación, en consecuencia se retira la observación administrativa y se modifica la calificación de la matriz de calificación de riesgos y controles; siendo importante manifestarle y comunicarle al sujeto de control que, el análisis de los riesgos y controles a un tema o asunto de evaluación en todo proceso auditor.

Consecuente con lo anterior, es preciso mencionar y resaltar, que el proceso auditor de cierre fiscal de la vigencia fiscal, evidenció que se materializó el riesgo evaluado (Generar déficit fiscal) en las fuentes Alumbrado Público y Coljuegos y Multas de Código de Policía, aspecto significativo en el logro de objetivos y metas institucionales, que requieren de especial seguimiento por parte de la administración municipal, adicionalmente y conforme a la metodología de auditoría en el marco de las normas internacionales de auditoría, Guía de Auditoría Territorial GAT, adoptadas y adaptadas en la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, conforme con la armonización de la misma, en atención a los lineamientos acordados en el Sistema Nacional de Control Fiscal- Sinacof: Siendo además responsabilidad de la Oficina de Control Interno de la Entidad el seguimiento y evaluación permanente del Sistema de Control Interno para que conforme al MIPG se asegure el cumplimiento de los objetivos institucionales del Plan de Desarrollo del Municipio, que requieren del seguimiento permanente de los recursos financieros y por ende el proceso de cierre fiscal de cada vigencia, por lo tanto ese proceso es de importancia para el control fiscal y objeto de revisión constante.

2 OBSERVACIÓN. Administrativa con presunta incidencia disciplinaria

Superávit en recursos y déficit en fuentes de financiación sin y con situación de fondos al cierre de la vigencia.

Condición (situación detectada de incumplimiento)

El municipio de El Cerrito, al cierre de la vigencia 2021, reconoce mediante Decreto 201 de diciembre 31 de 2021 superávit y déficit de recursos con y sin situación de fondos, al validar mediante proceso auditor, se determina **superávit** en las fuentes; Recursos propios \$2.215.019.825, fondos especiales

\$783.236.624, Sistema General de Participaciones S.G.P \$5.011.109.628.

Así mismo se determina **déficit** de \$646.849.393,65, discriminados así: \$615.875.714 en el fuente de recursos **sin flujo de efectivo** de Alumbrado público, al recaudar \$3.658.808.721 y pagar \$4.274.684.435; y en las fuentes de recursos **con flujo de efectivo**: Coljuegos por \$14.740.01,75, al recaudar \$195.375327,23, pagar \$188.215.455 y constituir cuenta por pagar por \$21.899.913,98; multas de policía por \$16.233.637,90, al recaudar \$102.632.634,60, pagar \$103.899.866,50, y constituir cuenta por pagar \$14.996.406. (Ver imagen 1)

IMAGEN 1

MUNICIPIO DE EL CERRITO VALLE ALCALDIA MUNICIPAL NIT. 800-100-533-5	DECRETO NÚMERO No 201 (31-12-2021)	Fecha de Aprobación : 14/03/2019 Página 3 de 5
---	---------------------------------------	--

POR MEDIO DEL CUAL SE REALIZA EL CIERRE FISCAL DE LA VIGENCIA FISCAL COMPRENDIDA ENTRE EL 01 DE ENERO Y EL 31 DE DICIEMBRE DE 2021, SE RECONOCE UN SUPERAVIT Y UN DEFICIT DE INVERSIÓN A DICIEMBRE 31 DE 2021.

Detalle	Valores con flujo de efectivo	Valores sin flujo de efectivo	Total ejecuciones
Total recursos del balance 2021	9.602.020.614,69	-615.875.714,00	8.986.144.900,69
Deficit alumbrado publico	0	615.875.714,00	615.875.714
Deficit Coljuegos	14.740.041,75	0	14.740.041,75
Deficit Multas código de Policía	16.233.637,90	0	16.233.637,9
Total	9.632.994.294,34	0,0	9.632.994.294,34

10. Que al realizar el análisis por fuente de financiación se hallaron los siguientes déficit financieros para la vigencia fiscal 2021:

DEFICIT SIN FLUJO DE EFECTIVO

Recaudado Alumbrado Publico	Pagado Alumbrado Publico	Diferencia Alumbrado Publico
3.658.808.721,00	-4.274.684.435,00	-615.875.714,00

DEFICIT CON FLUJO DE EFECTIVO

Recaudado Coljuegos	Pagado Coljuegos	CxP	Diferencia Coljuegos
195.375.327,23	-188.215.455,00	-21.899.913,98	-14.740.041,75

Recaudado Multas de Policía	Pagado Multas de Policía	CxP	Diferencia Multas de Policía
102.632.634,60	-103.899.866,50	-14.966.406,00	-16.233.637,90

11. Que los déficit de que trata el considerando anterior fueron respaldados a nivel global por las demás fuentes de financiación por lo que es necesario ajustar los recursos del balance descontando los déficit que se generaron en la vigencia como se describe a continuación

Fuente: Decreto 201 de diciembre 31 de 2021 "Por el cual se realiza el cierre de la vigencia 2021,... se reconoce un superávit y un déficit de inversión..."- Municipio de El Cerrito

Fuente de criterio y criterio

Decreto 111 de 1996. (Estatuto Orgánico de Presupuesto) en los artículos 7,15, 73,76,77, concordantes en el Acuerdo 010 de agosto 31 de 2018, artículo 87.

Causa

Deficiencia en los controles del proceso financiero por fuentes de financiación

para establecer el comportamiento de las rentas por fuentes de acuerdo al PAC de la vigencia.

Efecto

Incertidumbre frente a la oportunidad de las inversiones del plan de desarrollo, y el valor real de recursos efectivos con que cuenta la entidad para apalancar sus obligaciones, generando déficit que afecta la inversión en la siguiente vigencia.

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

Recurso: Con respecto al punto anterior, al cierre de la vigencia 2021, el municipio de El Cerrito Valle reconoció Déficit Fiscal con situación y sin situación de fondos de las fuentes de Alumbrado Público SSF, COLJUEGOS y Multas de Código de Policía, las cuales se dieron por las siguientes situaciones atípicas:

1. **Alumbrado público SSF (Déficit Fiscal \$615.875.714):** este déficit fiscal se originó, debido a la falta del suministro oportuno de información de los ingresos del impuesto de alumbrado público reportados por los recaudadores del impuesto de alumbrado público, a cargo de las empresas de los servicios públicos encargadas de facturar y cobrar las tarifas correspondientes, mientras que los gastos atribuibles a la concesión de alumbrado público generados si fueron legalizados al cierre de la vigencia 2021.

La situación informada generó efecto desfavorable en la ejecución presupuestal de la vigencia 2021, ya que al legalizarse los gastos en su totalidad y de manera parcial los ingresos, provocaron el déficit fiscal por \$615.875.714 al cierre de la vigencia, el cual no corresponde a la realidad financiera de la concesión del servicio de alumbrado público y simplemente es un resultado deficitario temporal explicado por la no legalización oportuna de los ingresos al cierre de la vigencia 2021 y no es atribuible en forma directa al incumplimiento de un marco normativo vigente.

2. **COLJUEGOS y Multas de Código de Policía (Déficit de \$30.973.678,75):** este déficit se originó dado que los cálculos de proyección de los ingresos de la vigencia 2021, fueron afectados por las condiciones especiales de la emergencia sanitaria, que afectó de manera los ingresos reales recaudados proyectados para dicha vigencia.

Infelizmente los desfases en materia de los recaudos se materializaron en el último trimestre de la vigencia 2021, cuando a esa fecha ya se habían adquirido los compromisos que se financiarían con dichas fuentes de financiación.

Durante la presente vigencia se encuentra en proceso la implementación del

Programa Anual Mensualizado de Caja - PAC directamente a través del software financiero SINAP V6, que permite el control de las fuentes de financiación desde la expedición del Certificado de Disponibilidad Presupuestal CDP.

No obstante, se requiere de un monitoreo permanente del comportamiento de las fuentes de financiación pues en algunos casos se hace necesario adquirir los compromisos de manera oportuna para cumplir con las obligaciones del Estado, así no se haya logrado el recaudo total de lo programado al momento de celebrar los compromisos.

Por lo antes expuesto, se solicita respetuosamente sea revalorada la presente observación.

CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

Como bien lo establecen las fuentes de criterio y criterio evaluados Decreto 111 de 1996. (Estatuto Orgánico de Presupuesto) en los artículos; **7** que establece que el Plan financiero es el instrumento de planificación y gestión financiera del sector público, que tienen como base las operaciones efectivas de las entidades que deben tomar en consideración las previsiones de ingresos y gastos, déficit entre otros compatibles con el PAC, el **15** principio de Universalidad, el cual establece que el presupuesto contendrá la totalidad de los gastos públicos que espere realizar durante la vigencia fiscal respectiva...**73** establece que la ejecución de los gastos del Presupuesto General de la Nación se hará a través del Programa Anual Mensualizado de Caja, PAC, **76** que establece que en cualquier mes del año fiscal, se puede reducir o alzar total o parcialmente las apropiaciones presupuestales, cuando los recaudos puedan ser inferiores al total de gastos, entre otros del artículo citado, **77**, el cual establece que cuando el gobierno se viere precisado a reducir las apropiaciones, o aplazarlas, señalará por medio de decreto las apropiaciones a las que le aplica la medida y si fuere el caso procederá a reformar el PAC. Artículos concordantes en el Acuerdo 010 de agosto 31 de 2018 en lo pertinente.

La administración municipal reconoce el superávit y el déficit mediante Decreto 201 de diciembre 31 de 2021, el cual sin lugar a dudas da cuenta de las debilidades en los mecanismos de seguimiento y control para minimizar el riesgo de generar el déficit que en efecto se dio, no obstante, y con fundamento en efectivamente como bien lo acepta la administración municipal en la cual manifiesta que:

“ Alumbrado público SSF (Déficit Fiscal \$615.875.714): este déficit fiscal se originó, debido a la falta del suministro oportuno de información de los ingresos del impuesto de alumbrado público reportados por los recaudadores del impuesto de alumbrado público, a cargo de las empresas de los servicios públicos encargadas de facturar y cobrar las tarifas correspondientes, mientras que los gastos atribuibles a la

concesión de alumbrado público generados si fueron legalizados al cierre de la vigencia 2021.

La situación informada generó efecto desfavorable en la ejecución presupuestal de la vigencia 2021, ya que al legalizarse los gastos en su totalidad y de manera parcial los ingresos, provocaron el déficit fiscal por \$615.875.714 al cierre de la vigencia, el cual no corresponde a la realidad financiera de la concesión del servicio de alumbrado público y simplemente es un resultado deficitario temporal explicado por la no legalización oportuna de los ingresos al cierre de la vigencia 2021 y no es atribuible en forma directa al incumplimiento de un marco normativo vigente.

Adicionalmente se manifiesta como un compromiso de la administración municipal. se encuentra en proceso la implementación del Programa Anual Mensualizado de Caja - PAC a través del software financiero que permite el control de las fuentes entre otros aspectos y que se requiere de un monitoreo permanente.

Conforme a la contradicción y los compromisos que manifiestan han adquirido, adicional al compromiso del autocontrol manifestado en la contradicción a la observación 1 relacionada con los componentes del MECI, del Sistema de Control Interno, desvirtúa la presunta incidencia disciplinaria, confirmándose como administrativa, la cual requiere de la administración la implementación de acciones correctivas que optimicen la gestión financiera de tal manera que se logren los objetivos y metas institucionales, por lo tanto la observación se modifica como hallazgo en los siguientes términos:

1. Observación administrativa

Superávit en recursos y déficit en fuentes de financiación sin y con situación de fondos al cierre de la vigencia.

Condición (situación detectada de incumplimiento)

El municipio de El Cerrito, al cierre de la vigencia 2021, reconoce mediante Decreto 201 de diciembre 31 de 2021 superávit y déficit de recursos con y sin situación de fondos, al validar mediante proceso auditor, se determina **superávit** en las fuentes; Recursos propios \$2.215.019.825, fondos especiales \$783.236.624, Sistema General de Participaciones S.G.P \$5.011.109.628.

Asi mismo se determina **déficit** de \$646.849.393,65, discriminados así: \$615.875.714 en el fuente de recursos **sin flujo de efectivo** de Alumbrado público, al recaudar \$3.658.808.721 y pagar \$4.274.684.435; y en las fuentes de recursos **con flujo de efectivo**: Coljuegos por \$14.740.01,75, al recaudar \$195.375327,23, pagar \$188.215.455 y constituir cuenta por pagar por \$21.899.913,98; multas de policía por \$16.233.637,90, al recaudar \$102.632.634,60, pagar \$103.899.866,50, y constituir cuenta por pagar \$14.996.406. (Ver imagen 1)

IMAGEN 1

MUNICIPIO DE EL CERRITO VALLE ALCALDIA MUNICIPAL NIT. 800-100-533-5	DECRETO NÚMERO No 201 (31-12-2021)	Fecha de Aprobación : 14/03/2019 Página 3 de 5
---	---------------------------------------	--

POR MEDIO DEL CUAL SE REALIZA EL CIERRE FISCAL DE LA VIGENCIA FISCAL COMPRENDIDA ENTRE EL 01 DE ENERO Y EL 31 DE DICIEMBRE DE 2021, SE RECONOCE UN SUPERAVIT Y UN DEFICIT DE INVERSIÓN A DICIEMBRE 31 DE 2021.

Detalle	Valores con flujo de efectivo	Valores sin flujo de efectivo	Total ejecuciones
Total recursos del balance 2021	9.602.020.614,69	-615.875.714,00	8.986.144.900,69
Deficit alumbrado publico	0	615.875.714,00	615.875.714
Deficit Coljuegos	14.740.041,75	0	14.740.041,75
Deficit Multas código de Policia	16.233.637,90	0	16.233.637,9
Total	9.632.994.294,34	0,0	9.632.994.294,34

10. Que al realizar el análisis por fuente de financiación se hallaron los siguientes déficit financieros para la vigencia fiscal 2021:

DEFICIT SIN FLUJO DE EFECTIVO

Recaudado Alumbrado Publico	Pagado Alumbrado Publico	Diferencia Alumbrado Publico
3.658.808.721,00	-4.274.684.435,00	-615.875.714,00

DEFICIT CON FLUJO DE EFECTIVO

Recaudado Coljuegos	Pagado Coljuegos	CxP	Diferencia Coljuegos
195.375.327,23	-188.215.455,00	-21.899.913,98	-14.740.041,75

Recaudado Multas de Policia	Pagado Multas de Policia	CxP	Diferencia Multas de Policia
102.632.634,60	-103.899.866,50	-14.966.406,00	-16.233.637,90

11. Que los déficit de que trata el considerando anterior fueron respaldados a nivel global por las demás fuentes de financiación por lo que es necesario ajustar los recursos del balance descontando los déficit que se generaron en la vigencia como se describe a continuación

Fuente: Decreto 201 de diciembre 31 de 2021 "Por el cual se realiza el cierre de la vigencia 2021,... se reconoce un superávit y un déficit de inversión..."- Municipio de El Cerrito

Fuente de criterio y criterio

Aplicación parcial del Decreto 111 de 1996. (Estatuto Orgánico de Presupuesto) en los artículos 7,15, 73,76,77, concordantes en el Acuerdo 010 de agosto 31 de 2018, artículo 17, 87 entre otros.

Causa

Deficiencia en los controles del proceso financiero por fuentes de financiación para establecer el comportamiento de las rentas por fuentes de acuerdo al PAC de la vigencia.

Efecto

Incertidumbre frente a la oportunidad de las inversiones del plan de desarrollo, y el valor real de recursos efectivos con que cuenta la entidad para apalancar sus obligaciones, generando déficit que afecta la inversión en la siguiente vigencia.

3 OBSERVACIÓN Administrativa

Diferencias reportadas en estados financieros y cierre del efectivo

Condición (situación detectada de incumplimiento)

El municipio de El Cerrito en su estado del tesoro, presenta al cierre de la vigencia efectivo de \$13,493.896.361 incluido los recursos con uso restringido de \$500.710.204,67 y en la cuenta de efectivo del Balance de comprobación al 31 de diciembre, muestra un saldo de \$12.748,559,062,68, determinándose una diferencia de \$1.246.047.483.

Así mismo, la administración reconoce mediante Decreto 201 de diciembre 31 de 2021 un superávit de \$9.632.994.294,34, el cual no corresponde al recurso real de la vigencia, puesto que al restarle a los recursos reportados como efectivos en tesorería, los de uso restringido-embargados (\$500.710.204,67) menos el déficit de (\$646.849.393,65), las reservas de apropiación excepcionales (\$577.300.991), las cuentas por pagar constituidas (\$2.339.820.363), y los recursos de regalías (211.031.343), el saldo a incorporar asciende a \$9.218.184.065,66, incorporándose de más \$414.810.228,68. (Ver cuadro 5):

CUADRO 5

RECURSOS A INCORPORAR CIERRE PRESUPUESTAL Y FINANCIERO 2021		
CONCEPTO	SALDO \$ A 31 DIC	SALDO COMPROMETIDO
SALDO CAJA Y BANCOS	\$ 13.493.896.361,33	
MENOS		\$ 4.275.712.295,67
Cuentas Embargadas		\$ 500.710.204,67
Deficit reconocido		\$ 646.849.394,00
Reservas excepcionales .		\$ 577.300.991,00
Cuentas por pagar		\$ 2.339.820.363,00
Menos Recurso de regalías		\$ 211.031.343,00
RECURSOS A INCORPORAR	\$ 9.218.184.065,66	
RECURSO INCORPORADOS	\$ 9.632.994.294,34	
DIFERENCIA	\$ 414.810.228,68	

Fuente: Información Financiera Municipio

Fuente de criterio y criterio

Aplicación parcial de Resolución 533 de 2015 (marco normativo para entidades de gobierno) en lo referente al marco conceptual características cualitativas de la información financiera, numerales 4.1.2 representación fiel, 4.2.1 verificabilidad y 4.2.3 comprensibilidad, y las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos, Capítulo II (pasivos), numeral 5 beneficios a los empleados y la Resolución 193 de 2016 de la CGN (por el cual se incorpora en los Procedimientos Transversales del Régimen de Contabilidad Pública, el procedimiento para la evaluación del control interno contable) en su artículo 1.

Causa

Conciliaciones deficientes en el proceso financiero, controles limitados para establecer los saldos de efectivo y las obligaciones.

Efecto

Incertidumbre en el valor real de recursos efectivos con que cuenta la entidad para apalancar sus obligaciones y recursos a incorporar.

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

Recurso: Con respecto a la condición, es pertinente aclarar que en el proceso de validación del Cierre Fiscal vigencia 2021 por parte de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca - CDVC, se tomó como **SALDO EN BANCOS DEL BALANCE DE COMPROBACIÓN AL 31 DE DICIEMBRE**, los saldos de los bancos, tanto de la Administración Municipal, como los de la Personería Municipal y el Concejo Municipal, como se puede corroborar en la siguiente información: En el siguiente cuadro (Cuadro No. 1) se puede evidenciar los datos tomados por la Contraloría que corresponden a consolidados con la Personería y Concejo:

Cuadro No. 1	
VALOR TOMADO POR LA CONTRALORIA:	
BANCOS MUNICIPIO BALANCE PRUEBA	\$12.746.350.037,68
BANCOS PERSONERIA	\$9.948,00
BANCOS CONCEJO	\$2.199.077,00
TOTAL BANCOS CONSOLIDADO TOMADO POR LA CDVC:	\$12.748.559.062,68

En el siguiente cuadro (Cuadro No. 2) se puede demostrar que el total del Boletín Caja-Bancos de la Tesorería Municipal, corresponde a la sumatoria de las cuentas contables 1110 -Depósitos en Instituciones Financieras (+) las cuentas contables de Fiducias 1908.

Los saldos se encuentran debidamente conciliados con el Boletín de Caja Bancos de la Tesorería Municipal, Vs el Balance de prueba del Municipio.

Cuadro No. 2			
CONCILIACION ESTADO DEL TESORO VS BALANCE DE PRUEBA CONTABILIDAD			
DICIEMBRE 31 DE 2021			
CODIGO CTA	NOMBRE	CONTABILIDAD	BOLETIN TESORERIA
1110	DEPÓSITOS EN INST. FINANCIERAS	12.746.350.037,68	
190801005	FIDU COLOMBIA	1.389,07	
190801009	FIDU BGTA 001000230644 CESANTIAS	11.266.624,65	

190801010	FIDU-EXCEDENTES BANCOLOMBIA NO. 085891334981	3.528.937,34	
190801013	FIDU ALUMBRADO PUBLICO	1.233.459.577,04	
TOTAL CUENTAS BANCOS		\$13.994.606.565,78	\$13.994.606.565,78
190903005	EMBARGOS BANCOS TESORERIA MPAL	500.710.204,67	500.710.204,67
SUMAS IGUALES.....		\$14.495.316.770,45	\$14.495.316.770,45

El cuadro anterior nos permite evidenciar que no existe diferencia entre las cifras del Balance de Prueba y el Estado del Tesoro, remitido en el informe de Cierre Fiscal.

Concordante, es necesario advertir que el Estado de Tesorería reportado presentó un error de diligenciamiento, toda vez que en el **TOTAL DE RECURSOS DISPONIBLES** se registraron \$13.994.606.565,78, siendo lo correcto \$14.495.316.770,45, situación que se generó por las cuentas corrientes embargadas como se demuestra a continuación (Cuadro No. 3):

Cuadro No. 3							
INFORMACIÓN GENERAL							
CONCEPTO	PROPIOS	FONDOS ESPEC.	S.G.P.	REGALIAS	OTRAS D.E.	TERCE- ROS	TOTAL
Saldo a 31 de Dic. en:							
Caja	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	\$ 0,00
Cuentas Corrientes - Libres	2.029.926.176,39	281,77	4.926.527.753,09	0,00	1.526.732.738,69	6.427.272,06	\$ 8.489.614.222,00
Cuentas Corrientes - Embargadas	500.710.204,67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	\$ 500.710.204,67
Cuentas de Ahorros - Libres	1.076.385.619,05	143.773.135,59	321.951.621,51	211.031.342,74	1.998.481.155,84	505.112.940,95	\$ 4.256.735.815,68
Cuentas de Ahorros - Embargadas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	\$ 0,00
Inversiones Temporales	14.796.951,06	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	\$ 14.796.951,06
Otros	0,00	0,00	0,00	0,00	1.233.459.577,04	0,00	\$ 1.233.459.577,04
TOTAL FONDOS TESORERIA	\$3.621.818.951,17	\$143.773.417,36	\$5.248.479.374,60	\$211.031.342,74	\$4.758.673.471,57	\$511.540.213,01	\$14.495.316.770,45

Así mismo, la Administración reconoció mediante el Decreto 201 del 31 de diciembre de 2021, un superávit de \$9.632.994.294,34, el cual no corresponde al recurso real de la vigencia, puesto que al restarle a los recursos reportados como efectivos en tesorería, los de uso restringido-embargados (\$500.710.204,67) menos el déficit (\$646.849.393,65), las reservas de apropiación excepcionales (\$577.300.991), las cuentas por pagar constituidas (\$2.339.820.363) y los recursos de regalías (211.031.343), el saldo a incorporar ascendía a \$9.218.184.065,66, y se incorporó de más \$414.810.228,68. Situación que se detalla a continuación (cuadro No. 4):

Cuadro No. 4

SALDO EN CAJA Y BANCOS	13.493.896.361,33	
Cuentas Embargadas		500.710.204,67
Reservas excepcionales		577.300.991,00
Déficit Reconocido		646.849.394,00
Cuentas por Pagar		2.339.820.363,00
Recursos de Regalías		211.031.343,00
MENOS		4.275.712.295,67
RECURSOS A INCORPORAR	9.218.184.065,66	
RECUROS INCORPORADOS	9.632.994.294,34	
DIFERENCIA	414.810.228,68	

Evaluando los componentes del cuadro anterior, nos permitimos realizar una aclaración en el valor reportado por el equipo auditor en el concepto **SALDO EN CAJA Y BANCOS**, dado que reportan \$13.493.896.361,33 y el valor correcto evidenciado en el **BOLETÍN CAJA - BANCOS** es de \$13.994.606.565,78, más el valor de los embargos que ya fueron debitados de las cuentas bancarias en su momento por valor de \$500.710.204,67, para un total para el concepto real de **CAJA Y BANCOS** de **\$14.495.316.770,45**.

De igual manera, en dicho cuadro, no se debe restar el valor del déficit reconocido por valor de \$646.849.394 puesto que no contaba con apalancamiento y por tal motivo reconocimiento como Déficit.

Por consiguiente, como se evidencia en el cuadro No. 5, no existe diferencia considerable (\$2,60) entre los recursos a incorporar y los incorporados:

Cuadro No. 5

SALDO EN CAJA Y BANCOS	14.495.316.770,45	
Cuentas Embargadas		500.710.204,67
Reservas excepcionales		577.300.991,00
Cuentas por Pagar		2.339.820.363,00
Recursos de Regalías		211.031.343,00
Alumbrado Publico		1.233.459.577,04
MENOS		4.862.322.478,71
RECURSOS A INCORPORAR	9.632.994.291,74	
RECUROS INCORPORADOS	9.632.994.294,34	
DIFERENCIA	-2,60	

Aclarada la situación reportada por el equipo auditor, se concluye y certifica que no existe diferencia alguna entre los recursos disponibles y los adicionados mediante acto administrativo, se solicita respetuosamente que el presente hallazgo sea excluido del informe preliminar.

CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

La administración municipal reconoce que efectivamente la información suministrada, presentó un error en el diligenciamiento en la rendición de la información del cierre fiscal, puesto que el total de recursos disponibles que se registraron ascendieron a \$13.994.606.565,78, siendo lo correcto sumarle el valor de los embargos que ya fueron debitados de las cuentas bancarias en su momento por valor de \$500.710.204,67, para un total para el concepto real de CAJA Y BANCOS de \$14.495.316.770,45.

En el proceso auditor efectivamente se restaron los recursos embargados del disponible, y el total de recursos registrados como los efectivos en tesorería fueron \$13.493.896.361,33.

Efectivamente los recursos del déficit, no se debe restar el valor del déficit reconocido por valor de \$646.849.394 puesto que no contaba con apalancamiento y por tal motivo reconocimiento como Déficit. Y el mismo presupuestalmente se incorpora al presupuesto de la siguiente vigencia y cancelarse conforme lo establece la normativa presupuestal vigente. En consecuencia al restar del estado de tesorería de la vigencia 2021 cuentas embargadas \$500.710.204,67, las reservas excepcionales constituidas \$577.300.991,00, las cuentas por pagar \$2.339.820.363,00, los recursos del Sistema General de Regalías que se manejan en presupuesto independiente y bienal \$211.031.343,00 y los recursos de Alumbrado Público \$1.233.459.577,04, los recursos a incorporar ascienden a \$9.632.994.291,74, reconocido en el Decreto 201 de diciembre 31 de 2021, por lo tanto se retira del informe final la observación administrativa.