

130 -19.11

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

MUNICIPIO DE GINEBRA

VIGENCIA 2021

CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA

Santiago de Cali, noviembre de 2022

CDVC-SOFP – 15

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

**MUNICIPIO DE GINEBRA 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

URIEL MONTOYA GARCIA

TABLA DE CONTENIDO

1. HECHOS RELEVANTES	4
2. CARTA DE CONCLUSIONES	6
3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	10
3.1. REVISIÓN DE LA CUENTA – CIERRE FISCAL	10
3.2 CONCEPTO SOBRE CONTROL FISCAL INTERNO- PROCESO CIERRE FISCAL	10
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	12
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. GESTION FINANCIERA	14
3.4.1. Estados contables	14
3.4.1.1. Conciliación información presupuestal y de tesorería con la reflejada en los estados financieros	14
3.4.2. Legalidad presupuestal y contable (Cierre fiscal)	14
3.5. EVALUACION PUNTOS DE CONTROL	15
4. ANEXOS	16
4.1 CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS	16
4.2. ANALISIS DERECHO DE CONTRADICCION	17

1. HECHOS RELEVANTES

El presupuesto como herramienta de planificación financiera, le permite al sector público la asignación eficiente de recursos para el cumplimiento de las metas establecidas en los planes de desarrollo, materializando resultados esperados en bienes y servicios concretos que deben satisfacer las necesidades sociales de la población en el área de influencia de las administraciones públicas.

En atención al principio de anualidad, el Sistema Presupuestal Colombiano exige a las administraciones públicas el cierre fiscal de sus actividades, al término de cada vigencia fiscal, para que éstas puedan hacer seguimiento al resultado fiscal individual, tomar decisiones sobre su gestión administrativa y financiera acorde a los preceptos establecidos en el Estatuto Orgánico de Presupuesto - Decreto Ley 111 de 1996, en el Decreto 115 de 1996, por el cual se establecen normas sobre la elaboración, conformación y ejecución del presupuesto de las empresas industriales y comerciales del estado y de las sociedades de economía mixta sujetas al régimen de aquellas, dedicadas a actividades no financieras, igualmente la Ordenanza 408 de enero 5 de 2016 Estatuto Presupuestal del Departamento del Valle del Cauca y los estatutos vigentes en las entidades territoriales.

En el ciclo presupuestal, el seguimiento y la evaluación del presupuesto permiten a las administraciones públicas medir el cumplimiento de metas propuestas, los resultados obtenidos y la gestión fiscal, verificando si los resultados se están logrando de manera oportuna por los responsables de su ejecución, facilitando la toma de decisiones y la gestión de las áreas responsables para coordinar, controlar y evaluar permanentemente los ingresos y gastos de las administraciones, produciendo información verídica sobre el estado de las finanzas públicas.

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

Un resultado fiscal presupuestal positivo o negativo; la confrontación de la ejecución presupuestal de ingresos en efectivo, con el saldo de la tesorería que evidencie diferencia y que ésta genere superávit o déficit al cierre de la vigencia fiscal, son indicadores que permiten medir la capacidad administrativa de quienes gestionan los recursos públicos, demandando decisiones oportunas que garanticen el equilibrio presupuestal y financiero para lograr los resultados esperados, acordes a las expectativas o demandas de bienes y servicios de los ciudadanos, ajustadas a la normatividad legal vigente.

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

2. CARTA DE CONCLUSIONES

Santiago de Cali,

Doctor
ALVARO ALFONSO DOMINGUEZ VILLAMIL
Alcalde Municipal
Señores
CONCEJO MUNICIPAL
PERSONERO MUNICIPAL
Municipio de Ginebra Valle del Cauca
Ciudad

Respetado Dr. Domínguez, 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 auditoría con enfoque integral modalidad especial al cierre fiscal del municipio de Ginebra, 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.

Los hallazgos 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 efectivo** de acuerdo con la calificación obtenida de **1.2**.

CONTROL PRESUPUESTAL Y FINANCIERO

Se determinó en el ejercicio del cierre fiscal, que el Municipio de Ginebra generó un resultado fiscal de \$4.754.435.109, soportado en superávit en recursos propios por \$864.075.252; fondos especiales \$231.140.843; SGP \$679.442.824 y otras destinaciones específicas \$3.466.638.070

"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, con los (criterios aplicados respecto del proceso de cierre fiscal, principios de anualidad y universalidad; El saldo en la tesorería, corresponde al flujo de ingresos y gastos en efectivo de la vigencia, los saldos de recursos por fuentes, corresponden a recursos no ejecutados, que se deben incorporar al presupuesto de la siguiente vigencia) permitiendo concluir que se contaba con recursos para apalancar los compromisos de la vigencia respecto de beneficios a los empleados), además el **concepto de control fiscal interno** relacionado con el proceso de cierre fiscal, fue **efectivo**, y **cumple parcialmente** con los principios evaluados (eficiencia, eficacia) el concepto es **SIN RESERVAS**

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

RELACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoría al cierre fiscal de la vigencia 2021, se determinó 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 CHAVES ORTIZ
Contralora Departamental del 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 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 Ginebra, rindió la información del cierre fiscal de la vigencia 2021, en forma virtual, a través del aplicativo SIA Contralorías; analizada la rendición en el tema específico del cierre fiscal, se concluye que la entidad rindió la información exigida oportunamente, suficientes y con la calidad requerida, permitiendo la vigilancia y control en el tema objeto del proceso auditor.

3.1.1 Seguimiento plan de mejoramiento cierre fiscal vigencia anterior.

En la vigencia 2021, no se practicó el cierre fiscal ya que se programó y realizó auditoría financiera y de gestión.

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

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
GESTIÓN FINANCIERA	1,50	PARCIALMENTE ADECUADO	3,30	MEDIO	1,5	CON DEFICIENCIAS
GESTIÓN PRESUPUESTAL	1,50	PARCIALMENTE ADECUADO	3,75	MEDIO	0,7	EFICAZ
Total General	1,50	PARCIALMENTE ADECUADO	3,50	MEDIO	1,2	CON DEFICIENCIAS
						EFFECTIVO

Elaboró: Equipo auditor

3.3. GESTIÓN PRESUPUESTAL

3.3.1. Resultado fiscal de la vigencia

El municipio de Ginebra, según la información reportada en la rendición del cierre fiscal vigencia 2021, ejecutó ingresos por \$34.926.093.482 y comprometió gastos por \$30.171.658.380, generando un resultado fiscal de ejecución presupuestal positivo de \$4.754.435.109, producto de superávit en las fuentes: recursos propios, fondos especiales, sistema general de participaciones SGP y otras destinaciones específicas. (Ver cuadros 2 y 4).

CUADRO 2

MUNICIPIO DE GINEBRA 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	19,512,116,038	2,364,841,172	13,049,136,272	34,926,093,482	16,816,994,797	305,527,311	0	13,049,136,272	30,171,658,380	4,754,435,102

Fuente: Secretaría de hacienda municipal

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 \$5.059.962.413, que al compararse con los recursos que se presentan en el estado del tesoro por \$5.546.824.300, se determinó diferencia positiva o sobrante en tesorería por \$486.861.887, lo que indica que no todos los recursos se están manejando a través del presupuesto. (ver cuadro 3).

La diferencia o sobrante en tesorería se explica en que al Cierre de la vigencia 2021, el saldo de la reserva 0001173 fue de \$486.861.888, las cuales, al no ser ejecutadas y pagadas durante la vigencia, se cancelaron mediante decreto No. 162 del 31 de diciembre de 2021.

No Registro	Beneficiario	Valor Reserva Pptal	Fuente	No Cuenta	Banco
0001173	Miguel Angel Clavijo	\$ 40.000.000	Recursos propios	346023385	Bogota
0001173	Miguel Angel Clavijo	\$ 40.000.000	RB Sobretasa a la Gasolina	346022551	Bogota
0001173	Miguel Angel Clavijo	\$ 406.861.888	Recursos con Destinacion especifica	369130000028	Agrario
		Total	\$ 486.861.888		

CUADRO 3

MUNICIPIO DE GINEBRA 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 de nómina y otros en Tesorería 7	Recursos Resguardos Indigenas 8	SALDO TESORERIA 9=(6-7-8)	DIFERENCIA 10=(9-5)
21,876,957,210		16,816,994,797		5,059,962,413	5,546,824,300	0	0	5,546,824,300	486,861,887

Fuente: Secretaria de hacienda municipal

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 por \$864.075.252; fondos

especiales \$231.140.843; sistema general de participaciones S.G.P \$679.442.824; otras destinaciones específicas \$3.466.638.070. (Ver cuadro 4).

CUADRO 4

MUNICIPIO DE GINEBRA Conciliación Reservas con Tesorería Análisis Recursos a Incorporar Vigencia 2021						
Fuente	Saldo Estado del Tesorería 1	Valor Reservas de Apropriación 2	Valor Cuentas Por Pagar 3	Descuentos de nómina y otros en Tesorería 4	Superavit a Incorporar al Presupuesto Siguiende Vigencia 5=1-(2+3+4)	Deficit a Incorporar al Presupuesto Siguiende Vigencia 5=1-(2+3+4)
Recursos Propios	870,075,252		6,000,000	-	864,075,252	
Fondos Especiales	279,913,589		48,772,746	-	231,140,843	
TOTAL S.G.P	786,937,269		107,494,445	-	679,442,824	
Fondos Regalías (2015)				-	-	
Destinaciones Específicas				-	-	
Otras Destinaciones Específicas	3,609,898,190		143,260,120	-	3,466,638,070	
Recaudos en Tesorería por Descuentos y otros.				-	-	
SubTotales	5,546,824,300	-	305,527,311	-	5,241,296,989	0
Sistema General de Regalías	240,816,842	-	-	-	240,816,842	
TOTAL PRESUPUESTO	5,787,641,142	-	305,527,311	-	5,482,113,831	0

Fuente: Secretaría de hacienda municipal

Elaboró: Equipo auditor

1. Hallazgo administrativo

Fondo de contingencias

Condición (situación detectada de incumplimiento)

El municipio de Ginebra al 31 de diciembre de 2021, en el estado de Situación Financiera de 2021 registra pasivos contingentes \$12.858.460.379. Evaluada en detalle la documentación que soporta el cierre fiscal de 2021, se evidencia que el municipio no tiene constituido el fondo de contingencias para el respaldo de estos pasivos contingentes.

Fuente de criterio y criterio

Ley 448 de 1998 en su artículo 6, modificado por el párrafo único del artículo 90 de la Ley 1955 de 2019.

Causa

Ausencia de mecanismos de seguimiento, control y conciliación entre las dependencias del área financiera y oficina de asesoría jurídica, que no permiten advertir los errores de manera oportuna, generando incertidumbre frente a la situación financiera del ente auditado.

Efecto

Se afecta la toma de decisiones, generando riesgo financiero para el municipio; constituyéndose como una observación administrativa con presunta incidencia disciplinaria de conformidad con el numeral 1 del artículo 34 de la Ley 734 de 2002.

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.

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

- **Reservas de apropiación excepcionales**

Se evidenció presupuestalmente que el municipio de Ginebra, no constituyó reservas de apropiación presupuestal excepcionales al cierre de la vigencia 2021.

- **Cuentas por pagar**

El municipio de Ginebra al cierre de la vigencia fiscal 2021, generó cuentas por pagar o reservas de caja por \$305.527.311, de las cuales el 98% que corresponden a \$299.527.311, su financiación corresponde a recursos del orden nacional y la evaluación y seguimiento le corresponden por competencia a CGR, de conformidad con el artículo 4 del Decreto 403 de 2020.

3.4. GESTION 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 en forma adecuada 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 los preceptos que debe observar en el marco de la Ley y los estatutos que le rigen, al no 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 Ginebra Valle cuenta con 11 concejales que asistieron según la información aportada a 974 sesiones entre ordinarias y extraordinarias durante la vigencia 2021.

Contó para su funcionamiento, con un presupuesto de \$304.873.444 y adquirió compromisos presupuestales en la vigencia por \$301.413.404, que corresponde al 99% de ejecución.

Del total de recursos ejecutados por el Concejo Municipal en la vigencia 2021 \$210.121.020, se destinaron al pago de honorarios y \$91.300.744 a gastos de funcionamiento, encontrándose dentro de los rangos establecidos por la norma.

En La vigencia 2021 el Concejo Municipal según la información aportada, suscribió dos contratos de prestación de servicios así:

1. CPS – 231 – 2021 Servicios profesionales INC S.A.S.

Valor \$28.900.000

Fecha del contrato 17 de diciembre de 2021

Objeto. Prestación de servicios logísticos para la ejecución y desarrollo de actividades de instrucción, actualización dirigida a los honorables concejales y la secretaria general del Concejo municipal de Ginebra – Valle del Cauca, vigencia 2021. Con el objetivo de contribuir al fortalecimiento institucional de esta corporación y las competencias de sus funcionarios.

CDP No 0000901 del 13 de diciembre de 2021.

RP No 0001208 del 17 de diciembre de 2021.

Acta de inicio 17 de diciembre de 2021

Acta de supervisión del 29 de diciembre de 2021

El Concejo municipal no presenta documentos que soporten suficientemente la actividad realizada, solo entregan registro fotográfico del 20 de diciembre de 2021, donde no se muestra la realización de las actividades objeto del contrato, se menciona que son dos sesiones, no hay registro diario de asistencia, el contratista no presenta un informe de las actividades realizadas. El informe del supervisor es muy escueto.

2. MC – 012 – 2021 Servicios profesionales INC S.A.S.

Valor \$8.875.200

Fecha del contrato 13 de abril de 2021.

Objeto. Compra de elementos de aseo, cafetería, papelería y equipos de oficina para el buen funcionamiento del honorable Concejo del municipio de Ginebra Valle del Cauca

CDP No 00171 del 01 de marzo de 2021

RP No 0000313 del 09 de abril de 2021

Acta de inicio 13 de abril de 2021

Acta de supervisión del 20 de abril de 2021

- **PERSONERIA**

La Personería Municipal de Ginebra ejecutó en la vigencia 2021, gastos por \$135.641.423, equivalentes al 99% del presupuesto asignado que alcanzó la suma de \$136.278.900, equivalente a 150 SMLV, encontrándose dentro de los rangos establecidos por la norma.

4. ANEXOS

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

4.2. ANALISIS DERECHO DE CONTRADICCION

OBSERVACIÓN No 1 Administrativa

Deficiencia en compromisos y ejecución de recursos

Condición (situación detectada de incumplimiento)

El municipio de Ginebra en la vigencia fiscal 2021, generó un resultado fiscal por \$4.754.435.102, producto de superávit fiscal en las fuentes de: recursos propios de \$864.075.252 y recursos no ejecutados en las fuentes de financiación fondos especiales \$231.140.843; SGP \$679.442.824 y otras destinaciones específicas \$3.466.638.070, situación que se presentó en la vigencia 2020, donde el ente territorial generó superávits por \$2.525.262.659.

Fuente de criterio y criterio

Constitución Política de Colombia. Artículos 2 y 366.

Causa

Debilidades en los mecanismos de seguimiento y control, que no permiten alcanzar una gestión de resultados, orientada a los objetivos y metas en beneficio de la comunidad, comprometiendo y ejecutando eficiente y eficazmente los recursos.

Efecto

Situación que genera riesgo de uso inadecuado recursos, indicadores bajos de cobertura y satisfacción de necesidades en la población y disminución del monto de las transferencias de recursos del ordena nacional y departamental.

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

Para la vigencia 2021 El municipio de Ginebra en la vigencia fiscal 2021, generó un resultado fiscal por \$4.754.435.102, el cual si es evaluado a nivel de fuentes se encuentran los recursos del Crédito por valor de \$3.466.638.070, los cuales por la magnitud de sus procesos contractuales se encontraban en proceso licitatorio (se adjunta Certificación de Proceso de licitación que corresponde a los recursos del crédito), para la vigencia 2022 ya se tienen ejecutados \$2.325.559.832.

nombre fuente	programa	articulo	nombre	valor
Rso Balance Rec Credito	2.3.2.02.02	.0092201029911212211	Servicio de apoyo a la permanencia con transporte	7,985,210.00
Rso Balance Rec Credito	2.3.2.02.02	.0092201029911212211	Servicio de apoyo a la permanencia con transporte	13,069,700.00
Rso Balance Rec Credito	2.3.2.02.02	.0092402041911342417	Vía terciaria mejorada (rec credito)	993,918,749.00
Rso Balance Rec Credito	2.3.2.02.02	.0092402041911342417	Vía terciaria mejorada (rec credito)	69,929,234.00
Rso Balance Rec Credito	2.3.2.02.02	.0092402114911342416	Vía urbana mejorada (rec credito)	1,151,081,251.00
Rso Balance Rec Credito	2.3.2.02.02	.0092402114911342416	Vía urbana mejorada (rec credito)	80,575,688.00
Rso Balance Rec Credito	2.3.2.02.02	.0094599030911374534	Servicio de incremento efectivo de los tributos Mu	9,000,000.00
Total				2,325,559,832.00

ENTIDAD MUNICIPIO DE GINEBRA CONCILIACION RESERVAS CON TESORERIA Análisis Recursos a Incorporar Vigencia 2021						
Fuente	Saldo Estado del Tesorería 1	Valor Reservas de Apropriación 2	Valor Cuentas Por Pagar 3	Descuentos de nómina y otros en Tesorería 4	Superavit a Incorporar al Presupuesto Siguiende Vigencia 5=1-(2+3+4)	Deficit a Incorporar al Presupuesto Siguiende Vigencia 5=1-(2+3+4)
Recursos Propios	870,075,252		6,000,000		864,075,252	
Fondos Especiales	279,913,589		48,772,746		231,140,843	
TOTAL S.G.P	786,937,269		107,494,445		679,442,824	
Fondos Regalías (2015)					0	
Destinaciones Especificas					0	
Otras Destinaciones Especificas	3,609,898,190		143,260,120		3,466,638,070	
Recaudos en Tesorería por Descuentos y otros.					0	
SubTotales	5,546,824,300	0	305,527,311	0	5,241,296,989	0
Sistema General de Regalías	240,816,842				240,816,842	
TOTAL PRESUPUESTO	5,787,641,143	0	305,527,311	0	5,482,113,832	0

Al realizar la revisión de la ejecución a agosto de 2022 el porcentaje de ejecución es del 74.12%

Programa	Nombre	Definitivo	Ejecutado	%
2	Gastos	29,872,054,434.47	21,516,225,767.09	72.03%
2.1	Funcionamiento	5,675,083,643.00	3,549,732,195.26	62.55%
2.2	Servicio de la deuda	328,692,148.00	274,466,111.00	83.50%
2.3	Inversión	23,868,278,643.47	17,692,027,460.83	74.12%

CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

Teniendo en cuenta la respuesta presentada por la administración municipal, en la ejecución presupuestal de ingresos de la vigencia 2021 se evidencia que el municipio recibió desembolso de crédito por \$7.000.000.000, de los cuales según la ejecución presupuestal ejecuto y pago en la vigencia 2021 por \$4.699.424.411, aduce la administración municipal que en la vigencia 2021, se encuentran los recursos del Crédito por valor de \$3.466.638.070, los cuales por la magnitud de sus procesos contractuales se encontraban en proceso licitatorio (se adjunta Certificación de Proceso de licitación que corresponde a los recursos del crédito), para la vigencia 2022 ya se tienen ejecutados \$2.325.559.832.

De acuerdo a estos argumentos, los cuales se encuentran debidamente soportados la observación no se deja en firme y será retirada del informe final.

OBSERVACIÓN No 2 Administrativa con presunta incidencia Disciplinaria

Fondo de contingencias

Condición (situación detectada de incumplimiento)

El municipio de Ginebra al 31 de diciembre de 2021, en el estado de Situación Financiera de 2021 registra pasivos contingentes \$12.858.460.379. Evaluada en detalle la documentación que soporta el cierre fiscal de 2021, se evidencia que el municipio no tiene constituido el fondo de contingencias para el respaldo de estos pasivos contingentes.

Fuente de criterio y criterio

Ley 448 de 1998 en su artículo 6, modificado por el párrafo único del artículo 90 de la Ley 1955 de 2019.

Causa

Ausencia de mecanismos de seguimiento, control y conciliación entre las dependencias del área financiera y oficina de asesoría jurídica, que no permiten advertir los errores de manera oportuna, generando incertidumbre frente a la situación financiera del ente auditado.

Efecto

Se afecta la toma de decisiones, generando riesgo financiero para el municipio; constituyéndose como una observación administrativa con presunta incidencia disciplinaria de conformidad con el numeral 1 del artículo 34 de la Ley 734 de 2002.

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

Contradicción: El Municipio de Ginebra en su presupuesto anual siempre incluye una partida para el pago de sentencias y conciliaciones, las cuales amparan los procesos que tienen una probabilidad mayor al 50%.

Tipo de proceso o acción judicial	Instancia Actual	Valor Pretensión	Probabilidad de fallo	Valor Sentencia
ACCION CONTRACTUAL	2DA INSTANCIA	\$91.576.120,00	50%	\$ 91.576.120,00
ACCION REPARACION DIRECTA	1RA ESTANCIA	\$800.000.000,00	20%	\$ 800.000.000,00
ACCION DE REPETICION	1RA ESTANCIA	\$34.190.000,00	20%	\$ 34.190.000,00
ACCION REPARACION DIRECTA	1RA ESTANCIA	\$199.183.590,00	40%	\$199.183.590,00
CENTRO DE RECUPERACION Y ADMINISTRACION	1RA ESTANCIA	\$46.750.777,00	50%	\$ 46.750.777,00
ACCION REPARACION DIRECTA	1RA ESTANCIA	\$51.649.144,00	20%	\$ 51.649.144,00
NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO	2DA INSTANCIA	\$40.000.000,00	50%	\$40.000.000,00
NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO	2DA INSTANCIA	\$40.000.000,00	50%	\$40.000.000,00
NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO	2DA INSTANCIA	\$40.000.000,00	50%	\$40.000.000,00
ACCION REPARACION DIRECTA	1RA ESTANCIA	\$3.279.438.684,00	20%	\$ 3.279.438.684,00
NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO	2DA INSTANCIA	\$90.000.000,00	50%	\$90.000.000,00
ACCION REPARACION DIRECTA	1RA ESTANCIA	\$383.830.608,00	20%	\$383.830.608,00
ACCION CONTRACTUAL	1RA ESTANCIA	\$7.000.000.000,00	50%	\$ 7.000.000.000,00
DEMANDA ORDINARIA LABORAL	1RA ESTANCIA	\$90.000.000,00	20%	\$ 90.000.000,00
ACCION CONTRACTUAL	1RA ESTANCIA	\$239.877.378,00	50%	\$ 239.877.378,00
ACCION REPARACION DIRECTA	2DA INSTANCIA	\$31.964.078,00	100%	\$31.964.078,00
NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO	2DA INSTANCIA	\$400.000.000,00	100%	\$400.000.000,00
				\$ 12.858.460.379,00

Durante la vigencia 2021 el Municipio de Ginebra presupuesto inicialmente \$110.000.000 de los cuales durante la vigencia solo se emitió un fallo ejecutorio y durante la vigencia 2022 se apropió en el rubro 2.1.3.13 \$82.000.000 de los cuales a la fecha hay cancelados \$70.000.000.

2.1.3.13	Sentencias y conciliaciones	82,000,000	70,000,000	85.37%
----------	-----------------------------	------------	------------	--------

Correspondiente al pago de la sentencia No. 159 del proceso 76111-33-33-001-2016-00102-00 de febrero 17 de 2022, acuerdo de pago aceptado por ambas partes emitido por el juzgado primero administrativo oral del circuito de Buga, en resumidas cuentas, el acuerdo quedo plasmado en el acta del comité de conciliación.

RESPUESTA

Es menester comunicarle que el Municipio de Ginebra Valle, cumple con el artículo 1 de la Ley 448 de 1998, que ordena a todas las entidades públicas contar con un rubro dentro del presupuesto municipal, para el pago de sentencias judiciales, con el fin de evitar embargos que afecten la buena marcha del funcionamiento del Municipio.

Ahora bien, aunque no se ha creado el Fondo de Contingencias para el pago de Sentencias Judiciales, el Municipio presupuestó en la anterior vigencia fiscal y en ésta un valor para reconocer y pagar fallos judiciales que se profirieron en contra de la alcaldía por ello, sin necesidad de contar con el fondo el Municipio ha pagado dos cuotas del cual aportamos copias de los comprobantes de pago. De todas maneras y acatando la recomendación de la Contraloría Departamental, sí convoco a sesiones

extraordinarias en el mes de septiembre u octubre de la presente anualidad radicaré el proyecto de Acuerdo "POR MEDIO DEL CUAL SE CREA EL FONDO DE CONTINGENCIAS DEL MUNICIPIO DE GINEBRA VALLE DEL CAUCA". o en su defecto lo presentare en las sesiones ordinarias del mes de noviembre de 2022, proyecto el cual anexo a la presente.

No obstante, le comunico que no cursa contra el Municipio proceso ejecutivo para hacer cumplir un fallo judicial pecuniario pues a pesar de que no contamos con dicho fondo, en el presupuesto queda fijado un rubro para atender estas contingencias

De acuerdo a lo anterior le solicito levante la presunta incidencia disciplinaria y este hallazgo quede como administrativo el cual lo firmaremos en un plan de mejoramiento y lo cumpliremos en este año.

Con relación al Concejo Municipal se vinculará al Honorable Concejo Municipal, para que en los contratos que ejecuten ellos y como responsables de la supervisión verifiquen el cumplimiento de las actividades contractuales.

CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

En observancia de la respuesta manifiesta por la administración municipal de Ginebra, es cierto que el artículo 1 establece que:

De conformidad con las disposiciones de la Ley Orgánica del Presupuesto, la Nación, las Entidades Territoriales y las Entidades Descentralizadas de cualquier orden deberán incluir en sus presupuestos de servicio de deuda, las apropiaciones necesarias para cubrir las posibles pérdidas de las obligaciones contingentes a su cargo.

El artículo 2 establece:

Artículo 2o. Fondo de contingencias de las Entidades Estatales. Créase el Fondo de Contingencias de las Entidades Estatales como una cuenta especial sin personería jurídica administrada por la fiduciaria La Previsora.

En este orden de ideas, el municipio de Ginebra cumple con este precepto a medias, pues si bien, cuenta en el presupuesto con la apropiación de sentencias y conciliaciones, la norma es clara en determinar, que se debe crear una cuenta especial sin personería jurídica, la cual se debe incluir en el presupuesto de deuda pública.

Atendiendo igualmente que el municipio ha venido cumpliendo con el pago de sus acreencias.

En aras de lo anterior, se le baja la connotación disciplinaria y se deja como un hallazgo administrativo, a efectos de efectuar seguimiento, a todas las acciones que conlleven a efectuar el manejo correcto, como lo estipula la Ley, de las contingencias en contra del municipio.