

130-19.11

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

MUNICIPIO LA VICTORIA

Vigencia 2021

**CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA
Santiago de Cali, noviembre 2022**

CDVC-SOFP – 19

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

**MUNICIPIO LA VICTORIA 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

YANETH GARCES THORP

TABLA DE CONTENIDO

1. HECHOS RELEVANTES	4
2. CARTA DE CONCLUSIONES	6
3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	9
3.1. REVISIÓN DE LA CUENTA – CIERRE FISCAL	9
3.2 CONCEPTO SOBRE CONTROL FISCAL INTERNO - PROCESO CIERRE FISCAL	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	11
3.3.3. Fuentes de financiación de las cuentas por pagar y las reservas presupuestales - superávit o déficit de tesorería	12
3.3.4 Evaluación documental de las reservas de apropiación excepcionales y cuentas por paga	13
3.4. GESTIÓN 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. EVALUACIÓN PUNTOS DE CONTROL	14
4 ANEXOS	15
4.1 CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS	15
3.5. ANALISIS DERECHO DE CONTRADICCIÓN	15

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

MARIO ALEJANDRO REYES GALVIS

Alcalde Municipio

Señores

CONCEJO MUNICIPAL

PERSONERO MUNICIPAL

Municipio de La Victoria Valle del Cauca

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

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política y en cumplimiento del PVCF 2022, practicó actuación de fiscalización al cierre fiscal y control interno del **municipio de La Victoria**, Valle del Cauca a través de la evaluación de los principios de, eficiencia y eficacia con que administró los recursos puestos a su disposición y los resultados de su gestión en el proceso de cierre fiscal. La auditoría incluyó la comprobación de que las operaciones financieras, administrativas y económicas se realizaron conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables.

Es responsabilidad de la administración el contenido de la información suministrada y de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, después del análisis, producir un informe integral que contenga el concepto sobre el examen practicado.

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con normas de auditoría gubernamental colombianas conforme lo establece la Guía de Auditoría Territorial – GAT adoptada en el marco de las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (E.F.S) ISSAI, mediante la Resolución Reglamentaria 003 de enero 7 de 2020 en lo pertinente y aplicable y específicamente en la ISSAI 100, y con políticas y procedimientos de auditoría con enfoque integral prescritos por la Contraloría Departamental del Valle, consecuentes con las de general aceptación; por lo tanto, requirió de planeación y ejecución del trabajo de manera que el examen proporcione una base razonable para fundamentar el concepto.

La auditoría incluyó el examen, sobre la base de las evidencias y documentos que soportan el proceso auditado y el cumplimiento de las disposiciones legales; los estudios y análisis se encuentran debidamente documentados en papeles de trabajo, los cuales reposan en los archivos de la subdirección operativa financiera y patrimonial.

ALCANCE DE LA AUDITORÍA

La auditoría a que se refiere el presente informe tuvo el siguiente alcance:

Se evaluaron atendiendo el principio de selectividad, los macroprocesos presupuestal y financiero, se revisó rendición de la cuenta en lo referente al cierre fiscal, el plan de mejoramiento y el control fiscal interno, la legalidad presupuestal - financiera en lo aplicable en la ejecución, estados contables - efectivo y gestión presupuestal específicamente en el cierre fiscal, financiero y presupuestal al término de la vigencia 2021.

Las observaciones se dieron a conocer oportunamente a la entidad con el fin de garantizar el debido proceso. Las respuestas de la administración fueron analizadas por el equipo auditor y se incorporaron en el informe final.

CONCEPTO SOBRE EL ANÁLISIS EFECTUADO

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

CONCEPTO SOBRE CONTROL FISCAL INTERNO DEL PROCESO CIERRE FISCAL

La calidad y el nivel de confianza del sistema de control fiscal interno para **el sujeto de control y los puntos de control**, en relación al cierre fiscal es **con deficiencias** de acuerdo con la calificación obtenida de 1.7

CONTROL PRESUPUESTAL Y FINANCIERO

El municipio presenta un déficit acumulado de vigencia anterior por \$31.927.749, de obligaciones que al cierre de la vigencia fiscal no las constituyo como cuentas por pagar de orden presupuestal,

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 en la no constitución de cuentas por pagar presupuestales de obligaciones de vigencias anteriores, el concepto de control fiscal interno relacionado con el proceso de cierre fiscal, **con deficiencias, dada la calificación de 1.7, y cumple parcialmente** con los principios evaluados (eficiencia, eficacia) por lo tanto 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 2 hallazgos administrativos, 1 con presunta incidencia disciplinaria.

PLAN DE MEJORAMIENTO

Con base en los hallazgos detectados, validados y dados a conocer en forma oportuna a su administración durante el proceso auditor, se debe suscribir y presentar un plan de mejoramiento que permita solucionar las deficiencias comunicadas, documento que debe ser rendido de manera electrónica a través del Sistema Integral de Auditoría (SIA) CONTRALORIAS en el formato dispuesto para tal fin, dentro de los quince (15) días hábiles siguientes al recibo de este informe. El plan de mejoramiento debe contener las acciones que se implementarán por parte de la entidad a su cargo, las cuales deberán responder a cada una de las debilidades detectadas y comunicadas por el equipo auditor, el cronograma respectivo y los responsables de su desarrollo.

La Contraloría Departamental del Valle, evaluará la efectividad de las acciones emprendidas por la entidad para eliminar las causas de los hallazgos detectados en esta auditoría, según lo establecido en la Resolución que reglamenta el proceso y la Guía de auditoría aplicable vigentes.

Santiago de Cali, D.E



LIGIA STELLA CHAVES 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 inter no de las entidades sujetas de control con el fin de evaluar la gestión fiscal y financiera durante la vigencia 2021.

Para el ejercicio de cierre fiscal de la vigencia 2021, los recursos provenientes de la nación fueron tenidos en cuenta para determinar la ejecución total del presupuesto y los saldos reales en tesorería al 31 de diciembre (Decreto 403 de marzo 16 de 2020).

El cierre fiscal, incluyó el presupuesto de la administración central y el de la sesión del presupuesto de los puntos de control, Concejo y Personería del municipio, en atención a los artículos 106 y 107 del Decreto Ley 111 de enero 15 1996 y artículos 3º y 10º la Ley 617 de octubre 6 del 2000.

La evaluación del control fiscal interno se orientó a determinar la calidad y el nivel de confianza del sistema de control interno en relación con el cierre fiscal para determinar su eficacia en el cumplimiento de los objetivos en el proceso de cierre fiscal.

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

3.1. REVISIÓN DE LA CUENTA – CIERRE FISCAL

El municipio de La Victoria, 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 suscribió plan de mejoramiento con respecto al cierre fiscal de la vigencia 2020, con acciones correctivas para subsanar 4 hallazgos determinados en el proceso. Analizados los soportes en la fuente y del análisis del proceso de cierre fiscal a la vigencia 2021, se concluye que las acciones correctivas propuestas no fueron efectivas, toda vez, que, al cierre de la vigencia evaluada, se presentaron las mismas incorrecciones. Por lo tanto, la administración continuará con la implementación de acciones correctivas para subsanarlas.

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 fiscal y la identificación de los riesgos y controles, aplicando la metodología contenida en la matriz de riesgos y controles, que considera que la calidad y eficiencia del control fiscal interno con relación al cierre fiscal de la vigencia 2021, es **con deficiencias**. (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 INTERNO
GESTIÓN FINANCIERA	PARCIALMENTE ADECUADO	2.64	BAJO	CON DEFICIENCIAS	1.7
GESTIÓN PRESUPUESTAL	PARCIALMENTE ADECUADO	3.40	MEDIO	CON DEFICIENCIAS	
Total General	PARCIALMENTE ADECUADO	2.79	BAJO	CON DEFICIENCIAS	CON DEFICIENCIAS

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 La Victoria**, se determinó con deficiencias, al obtener una calificación de **1.7** 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 al desconocimiento e interiorización de los conceptos del sistema de control interno, componentes que operativizan el sistema.

Fuente de criterio y criterio

Aplicabilidad parcial a los preceptos de:

Constitución Política de Colombia, Art.269

Ley 87 de 1993, Artículo 1º.

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

Causa

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

Efecto

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

3.3. GESTIÓN PRESUPUESTAL

3.3.1. Resultado fiscal de la vigencia

El municipio de La Victoria, ejecutó ingresos por \$24.231.821.442 y comprometió gastos por \$19.483.444.583, generando un resultado fiscal de \$4.748.376.859, producto de superávit de \$en recursos propios y recursos no ejecutados en las fuentes de fondos especiales, sistema general de participaciones y otras destinaciones específicas. (Ver cuadros 2 y 4).

CUADRO 2

Municipio de La Victoria Análisis resultado fiscal Vigencia 2021										
Ítem	Ejecución Ingresos				Ejecución Gastos					Resultado 10=4-9
	Recaudo en efectivo 1	Recursos del Balance 2	Ejecución en Papeles y Otros 3	Total Ingresos 4= 1+2+3	Pagos 5	Cuentas por pagar 6	Reservas Presupuestales 7	Pagos sin Flujo de Efectivo 8	Total Gastos 9=5+6+7+8	
TOTALES	12,578,349,727	2,932,613,147	8,720,858,568	24,231,821,442	10,461,628,068	85,364,199	215,593,748	8,720,858,568	19,483,444,583	4,748,376,859

Fuente: secretaria de Hacienda Municipal
Elaboro: 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 \$5.049.334.805, que al compararse con los recursos que se presentan en el estado del tesoro por \$5.049.334.805, a los cuales

se les descuenta de recursos de tercero y de resguardos indígenas \$0217.015.148, determinando que la entidad ejecuta sus recursos a través de los presupuestos. (Ver cuadro 2).

CUADRO 2

Municipio de La Victoria Análisis confrontación de saldos presupuesto y tesorería Vigencia 2021									
(Recaudo En Efectivo + Recursos del Balance y/o Disponibilidad)ppto 1	Depositos Judiciales a Favor 2	pagos efectivos por ppto 3	Depositos judiciales en contra y anticipos sin legalizar 4	TOTAL 5=(1+2-3-4)	Estado de Tesorería 6	Descuentos Para Terceros (Retefuente - Reteiva - Otros) 7	Recursos Resguardos Indigenas 8	SALDO TESORERIA 9 = (6-7-8)	DIFERENCIA 10=(9-5)
15,510,962,874		10,461,628,069		5,049,334,805	5,049,334,805	0		5,049,334,805	0

Fuente: secretaria de Hacienda Municipal
Elaboro: Equipo Auditor

3.3.3. Fuentes de financiación de las cuentas por pagar y las reservas presupuestales - superávit o déficit de tesorería

Al evaluarse las reservas presupuestales y cuentas por pagar constituidas al cierre de la vigencia por la entidad, contra cada una de las fuentes de financiación desagregadas en el estado del tesoro, se determinó superávit fiscal en la fuente recursos propios \$217.015.148, y recursos no ejecutados en las fuentes fondos especiales por \$664.746.156, Sistema General de Participaciones \$302.648.826; Fondo de Regalías (2015) \$733.602 y Recursos con Destinación Especifica \$3.645.908.126.

De acuerdo con la información presupuestal y los actos administrativos presentados en el cierre fiscal, la entidad constituyó un déficit fiscal por \$82.575.000, en la fuente de otras destinaciones específicas (convenios), (Ver cuadro 3).

CUADRO 3

Municipio de La Victoria Análisis recursos a incorporar Vigencia 2021						
Fuente	Estado del Tesorería 1	Reservas Presupuestales 2	Cuentas Por Pagar 3	Descuentos Terceros ((Retefuente - Reteiva - Otros) 4	Superavit de la Vigencia 5=1-(2+3+4)	Deficit Fiscal de la Vigencia 5=1-(2+3+4)
Recursos Propios	217,015,148	0	0	0	217,015,148	
Fondos Especiales	880,339,904	215,593,748	0	0	664,746,156	
TOTAL S.G.P	302,648,925	0	99	0	302,648,826	
Regalías	733,602	0	0	0	733,602	
Recursos con Dest. Especif	3,648,597,226	0	2,789,100	0	3,645,808,126	
Otras Destinaciones especif	0	0	82,575,000	0		82,575,000
Recaudos a Favor de Terceros	0	0	0	0	0	
Totales	5,049,334,805	215,593,748	85,364,199	0	4,830,951,858	0

Fuente: secretaria de Hacienda Municipal
Elaboro: Equipo Auditor

2. Observación administrativa con presunta incidencia disciplinaria

Fondo de contingencias

Condición (situación detectada de incumplimiento)

El municipio al 31 de diciembre de 2021 presenta provisiones por \$624.142.047, las cuales se encuentran registrada en el estado de Situación Financiera de 2021, en la cuenta 2701 (Litigios y demandas), y en las cuentas de orden acreedora muestra pasivos contingentes por \$ 2.388.244.299, consultada la administración municipal y evaluada 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,

Fuente de criterio y criterio

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

Causa

Ausencia de mecanismos de seguimiento, control y falta de conciliación entre las dependencias del área financiera y oficina de asesoría jurídica, que no permiten advertir los errores de manera oportuna,

Efecto

Riesgos económicos y financieros para el municipio.

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 paga

- **Reservas de apropiación excepcionales**

La Entidad al cierre del ejercicio fiscal constituyó reservas de apropiación por \$215.593.748. revisada la documentación que las soporta, se evidencio que y cumplen con los requisitos de ley para su constitución.

- **Cuentas por pagar**

La entidad constituyó obligaciones presupuestales por \$85.364.199, de las cuales

solo contaban con recursos para ser apalancadas \$2.789.100. Revisada la documentación que las soportan, se estableció contaban con recursos en tesorería para su apalancamiento.

3.4. GESTIÓN FINANCIERA

3.4.1. Estados contables

3.4.1.1. Conciliación información presupuestal y de tesorería con la reflejada en los estados financieros

Analizado el Estado de Situación Financiera, a través, del balance de prueba con corte al 31 de diciembre de 2021, se evidenciaron valores registrados en forma adecuada con la normatividad contable vigente, no obstante, no se reconocieron obligaciones de vigencias anteriores como cuentas por pagar de orden presupuestal.

3.4.2. Legalidad presupuestal y contable (Cierre fiscal)

Verificado el cumplimiento de la normatividad presupuestal y contable aplicable en el proceso del cierre fiscal, por parte la entidad auditada, se determinó que cumple **parcialmente** los preceptos que debe observar en el marco de la Ley y los estatutos que le rigen, al presentarse deficiencias que se, enunciadas en el texto del informe.

3.5. EVALUACIÓN PUNTOS DE CONTROL

- **CONCEJO MUNICIPAL**

El Concejo Municipal de La Victoria Valle. contó para su funcionamiento, con un presupuesto de \$263.992.174, y adquirió compromisos presupuestales en la vigencia por \$256.03.301 que corresponde al 97% de la ejecución.

Del total de recursos ejecutados por el concejo municipal en la vigencia 2021 \$ 210.336.750, se destinaron al pago de honorarios y \$ 41,501,775.65 a gastos de funcionamiento, encontrándose dentro de los rangos establecidos por la norma.

- **PERSONERÍA**

La Personería Municipal de La Victoria ejecutó en la vigencia 2021, gastos por \$135.080.229, equivalentes al 97% 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 DE ACTUACIÓN DE FISCALIZACIÓN AL CIERRE FISCAL Y CONTROL FISCAL INTERNO MUNICIPIO DE LA VICTORIA VALLE VIGENCIA 2021 PVCF- 2022							
No. Hallazgos	Administrativos	Disciplinarios	Penales	Fiscales	Sancionatorio	Beneficio de control	Daño Patrimonial (\$)
2	2	1	-	-	-	-	-

3.5. ANALISIS DERECHO DE CONTRADICCIÓN

OBSERVACIÓN N° 1 Administrativa
<p>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</p> <p>Causa Deficiencias en la interiorización de conceptos de cada uno de los componentes del MECI (Ambiente de control, Administración del riesgo, Actividades de control ,y actividades de monitoreo)</p> <p>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</p>

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

Del análisis anteriormente realizado se puede deducir que la entidad ha actuado acorde con los lineamientos de las políticas del Modelo Integrado de Planeación y Gestión en su Dimensión de Control Interno, trabajando en acciones de control que han impedido materializar riesgos que impliquen afectación a la gestión institucional. Las situaciones presentadas no corresponden a omisiones o debilidades administrativas de la Entidad, sino que obedece a causas exógenas fuera del alcance de la gestión interna. Además, en cuanto a los planes de mejoramiento suscritos con el ente de control, el municipio ha cumplido en un 100% las acciones que estaban a su alcance.

Además, adelantará las acciones en conjunto con la oficina de control interno y a los responsables de los procesos de financiera, presupuesto, tesorería y contabilidad con el fin de ajustar procesos y procedimientos para lograr la aplicación efectiva de los principios de autocontrol y autogestión.

Por las razones expuestas, solicito a la Contraloría, de manera muy respetuosa, que la observación administrativa No. 1 no sea ratificada en el informe final dado que la situación presentada no corresponde a omisiones o debilidades administrativas de la Entidad, sino que obedece a causas exógenas fuera del alcance de la gestión interna; No obstante, la administración municipal adelantará las acciones pertinentes, que contribuya al fortalecimiento de los cinco componentes de control interno bajo el esquema de operativo del Manual Estándar de Control Interno-MECI y un esquema de responsabilidades (líneas de defensa) el cual se integra con la Dimensión 7: Control Interno y Política 19: Gestión Control Interno.

CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

La entidad con los argumentos no desvirtúa la observación, si bien han realizado las actividades propuestas en el plan de mejoramiento, no se evidencio en un mapa de riesgo con controles establecidos para evitar que esos hallazgos, (riesgos materializados) se presenten nuevamente, que como manifiesta el sujeto, se evidenciaron en el proceso auditor de la vigencia 2021.

Se habla de que las inobservancias obedecen a causas exógenas, pero no especifican cuales son y no se soportan. Así mismo en la visita no se presentaron informes de seguimiento y control al proceso de cierre y no se adjuntaron tampoco como soportes en la respuesta de contradicción. Por lo anterior la observación 1ª. se mantiene como un hallazgo admirativo para suscripción de plan de mejoramiento.

OBSERVACIÓN N° 2 Administrativa

Déficit fiscal en la fuente otras destinaciones específicas

Condición (situación detectada de incumplimiento)

La administración municipal al cierre de la vigencia fiscal 2021, en la fuente de otras destinaciones específicas, presentaba obligaciones por \$82.575.000, la entidad no contaba con recursos en tesorería para el apalancamiento de estas cuentas por pagar, generando déficit fiscal en esta fuente, producto de recursos de convenios no girados durante la vigencia.

Fuente de criterio y criterio

Los artículos 75, 76 y 77 del Decreto 111 de 1996. (Estatuto Orgánico de Presupuesto), que determinan las competencias de la administración para aplicar las medidas correctivas que eviten la posibilidad de que se materialicen estas situaciones

Causa

La Gobernación del Valle del Cauca no giro los recursos de los convenios interadministrativos No. 1.230.-13.03-0228 y 1.210.30.12.19.0968, celebrados con el municipio

Efecto

Riesgo en la gestión y las finanzas de la entidad, toda vez que, al incorporarse el déficit fiscal en la siguiente vigencia, como lo indica la norma, se debe desplazar o suprimir partidas en el gasto, afectando el cumplimiento la inversión en ese periodo.

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

La situación presentada en esta observación se ocasiona cuando las entidades de orden superior (departamentales o nacionales) no realizan todos los desembolsos de los convenios suscritos con el Municipio durante la vigencia. Este hecho es recurrente a

pesar de los esfuerzos que realizan las Secretarías de Despacho gestionando el pago oportuno de los convenios y se realizaron las labores de cobranza respectivas. Por tanto, es una situación exógena que escapa a las capacidades legales, técnicas y operativas de la Entidad. No obstante, el municipio al cierre de la vigencia fiscal 2021 constituye un déficit técnico por valor de \$82.575.000. el cual fue incorporado al presupuesto de la vigencia fiscal 2022. El Departamento desembolsó estos recursos en los meses de febrero y marzo de 2022, fecha en la cual fueron pagadas dichas cuentas.

Por las razones expuestas, solicito a la Contraloría, de manera muy respetuosa, que la observación administrativa No. 2 no sea ratificada en el informe final dado que la situación presentada no corresponde a omisiones o debilidades administrativas de la Entidad, sino que obedece a causas exógenas fuera del alcance de la gestión interna; por tanto, los principios de legalidad, celeridad y diligencia deben ser reclamados de las entidades de orden superior, ya que, en este caso específico, resultan afectando de manera injusta los intereses del Municipio.

CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

La entidad manifiesta y prueba que los recursos de destinación especifican por concepto de convenios, se recibieron e incorporaron en la vigencia 2022, subsanando el déficit y teniendo en cuenta que, si bien el procedimiento en el momento de cierre de la vigencia fue el adecuado, reconociendo e incorporando el déficit mediante Decreto, se aceptan los argumentos expuestos por el sujeto y excluye del informe final.

OBSERVACIÓN 3. Administrativa con presunta incidencia disciplinaria

Déficit fiscal acumulado

Condición (situación detectada de incumplimiento)

El municipio, de acuerdo con la información registrada en el Estado de Situación Financiera a diciembre 31 de 2021, presento obligaciones por \$18.625.949.81 Superintendencia Nacional de Salud, y \$13.301.8000 de créditos judiciales que la entidad al cierre de la vigencia fiscal no las constituyo como cuentas por pagar de orden presupuestal, convirtiéndose estos valores en déficit fiscal acumulado de vigencias anteriores, toda vez, que la entidad, no contaba con recursos en tesorería

para su apalancamiento, además, no reconoció y no declaro dicho déficit para su respectivo pago.

Fuente de criterio y criterio

Incumpliendo presuntamente los Artículos 15 y 46 del Decreto 111 de 1996 (Estatuto Orgánico de Presupuesto)

Causa

Ausencia de mecanismos de seguimiento y control que no permiten advertir los errores de manera oportuna.

Efecto

Generando incertidumbre frente a la información y situación financiera del ente auditado que puede afectar la toma de decisiones, generando riesgo financiero para el municipio.

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

De acuerdo a lo relacionado, por el Ente Auditor con la información registrada en el Estado de Situación Financiera a diciembre 31 de 2021, presento obligaciones por \$18.625.949.81 Superintendencia Nacional de Salud, y \$13.301.800 de créditos judiciales correspondiente a aportes de seguridad social de vigencias anterior de un funcionario reintegrado del cual se han realizado pagos parciales en esta vigencia, dichos pasivos se causaron y se afectaron presupuestalmente en las vigencias correspondientes y se han venido incorporando presupuestalmente como un déficit en las vigencias siguientes y se han realizado pagos parciales, de acuerdo a lo establecido en el artículo 35 de la ley 2159 ...“ POR LA CUAL SE DECRETA EL PRESUPUESTO DE RENTAS Y RECURSOS DE CAPITAL Y LEY DE APROPIACIONES PARA LA VIGENCIA FISCAL DEL 10. DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 “se puede observar en su
“Artículo 35. Las obligaciones por concepto de servicios médicos asistenciales, servicios públicos domiciliarios (Acueducto y Alcantarillado, Energía, Gas natural), servicios públicos de comunicaciones (que incluye los servicios de telecomunicaciones y postales), servicios de transporte de pasajeros o carga y contribuciones inherentes a la nómina, causados en el último bimestre de 2021, se pueden pagar con cargo a las apropiaciones de la vigencia fiscal

de 2022. Los sueldos de vacaciones, la prima de vacaciones, la indemnización de vacaciones, la bonificación especial de recreación, los auxilios de cesantías, las pensiones, los auxilios funerarios a cargo de las entidades, los impuestos, las contribuciones (incluida la tarifa de control fiscal), las contribuciones a organismos internacionales, así como las obligaciones de las entidades liquidadas correspondientes a servicios públicos domiciliarios y contribuciones inherentes a la nómina, se pueden pagar con cargo al presupuesto vigente cualquiera que sea el año de su causación, afectando el rubro que les dio origen. “

Por las razones expuestas, solicito a la Contraloría, de manera muy respetuosa, que la observación administrativa No. 3 con incidencia disciplinaria no sea ratificada en el informe final dado que la situación presentada no corresponde a omisiones o debilidades administrativas de la Entidad.

CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

La entidad manifiesta que las obligaciones por \$18.625.949.81 Superintendencia Nacional de Salud, y \$13.301.800 de créditos judiciales correspondiente a aportes de seguridad social de vigencias anterior de un funcionario reintegrado, **se han realizado pagos parciales en esta vigencia**, dichos pasivos se causaron y se afectaron presupuestalmente en las vigencias correspondientes y se han venido incorporando presupuestalmente como un déficit, afirmación que no se soporta documentalmente, ya que el déficit reconocido de acuerdo con el Decreto 079 de diciembre 31 de 2021, corresponde a los recursos del convenio por \$82.575.000. El equipo auditor considera que con las afirmaciones expuesta por el sujeto no se desvirtúa la observación y se ratifica como un hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria y se debe suscribir plan de mejoramiento.

OBSERVACIÓN 4. Administrativa con presunta incidencia disciplinaria

Fondo de contingencias

Condición (situación detectada de incumplimiento)

El municipio al 31 de diciembre de 2021 presenta provisiones por \$624.142.047, las cuales se encuentran registrada en el estado de Situación Financiera de 2021, en la cuenta 2701 (Litigios y demandas), y en las cuentas de orden acreedora muestra pasivos contingentes por \$ 2.388.244.299, consultada la administración municipal y evaluada 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,

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 falta de conciliación entre las dependencias del área financiera y oficina de asesoría jurídica, que no permiten advertir los errores de manera oportuna,

Efecto

Riesgos económicos y financieros para el municipio.

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

Respecto a esta observación, la Administración Municipal solicita al Ente de Control tener en cuenta los siguientes hechos:

1. Como consecuencia del proceso auditor del Cierre Fiscal de la vigencia 2020, realizado durante el año 2021, se suscribió el respectivo Plan de Mejoramiento el día 21 de octubre de 2021 como se puede evidenciar en la plataforma SIA CONTRALORÍAS.
2. En el Plan de Mejoramiento suscrito se estableció en una de sus Acciones Correctivas, lo siguiente: *“Constituir el Fondo Especial de Contingencias del Municipio con la finalidad de tener el respaldo financiero para el pago de los pasivos contingentes”, la cual se describió de la siguiente manera: “Presentar al Concejo Municipal para su aprobación el Proyecto de Acuerdo por medio del cual se crea el Fondo Especial de Contingencias del Municipio. Estableciendo las reglas para su financiación y demás criterios que brinden seguridad al municipio para el cumplimiento de las obligaciones derivadas de demandas judiciales, conciliaciones u otros fallos de orden legal. Se tiene como Meta un (1) Acuerdo aprobado.”*

3. La administración municipal, desde la Secretaría Financiera y Administrativa con el apoyo del Asesor Jurídico y de la Oficina de Control Interno, inició las labores para elaborar el respectivo proyecto de acuerdo para crear el Fondo de Contingencias Judiciales.
4. Es necesario tener en cuenta que un proyecto de acuerdo de este tipo conlleva, a parte de los considerandos de orden jurídicos, unos estudios técnicos y financieros que soporten la viabilidad del mismo y que muestren los posibles impactos fiscales en el presupuesto municipal. Por estas razones, el proyecto de acuerdo no podía ser presentado para el periodo de sesiones del Concejo Municipal en el mes de noviembre de 2021.
5. Es importante recordar que al Municipio le asiste la obligación de proyectar el impacto de nuevos acuerdos municipales en el Marco Fiscal de Mediano Plazo, la situación de crisis no permitía provisionar recursos adicionales ya que el impacto social de la pandemia y las disposiciones legales y directrices del Gobierno Nacional orientaban la acción del Estado de competencia municipal a la atención y superación de los efectos negativos de la crisis de la pandemia por el Covid 19.
6. Además la Ley 819 de 2003 en su artículo 5o. Literal F, establece que el municipio debe presentar cada año en su Marco Fiscal de Mediano Plazo una relación de los pasivos exigibles y de los pasivos contingentes que pueden afectar la situación financiera de la entidad territorial; lo que evidencia que el municipio sí realiza seguimiento, control y conciliación a sus pasivos contingentes, a través de las dependencias del área financiera y el área jurídica, lo que ha permitido realizar una depuración de los procesos judiciales, el análisis de las pretensiones y su probabilidad de ocurrencia.
7. No obstante, en la actualidad, es evidente la necesidad de plantear una regla que faculte a las entidades del Estado atender el rezago demostrado en el pago de conciliaciones, sentencias y laudos arbitrales, para que estos se puedan pagar en el mínimo tiempo posible, a través de mecanismos transparentes de pago oportuno con descuentos. El cambio normativo a que estamos sometidos, hace necesario implementar acciones inmediatas, contundentes y efectivas. Es por ello que el municipio en el presupuesto de la vigencia 2021, cuenta con el rubro denominado 231003010004101 denominado sentencias y conciliaciones y a la fecha ya creó el Fondo de contingencias Judiciales mediante acuerdo.
8. La Administración Municipal en el retorno a la nueva normalidad y consciente de la importancia de la protección de la estabilidad y seguridad financiera de la Entidad, procedió a realizar los estudios técnicos y económicos para la creación del Fondo Especial de Contingencias Judiciales.
9. En las sesiones del mes de mayo, el Concejo Municipal aprobó el ACUERDO No. 004 de mayo 16 de 2022, "POR EL CUAL SE CREA EL FONDO DE CONTINGENCIAS JUDICIALES DEL MUNICIPIO DE LA VICTORIA VALLE Y SE

DICTAN OTRAS DISPOSICIONES". Este acuerdo se encuentra debidamente publicado en la página oficial de la Alcaldía Municipal y puede consultarse en el siguiente enlace: <http://www.lavictoria-valle.gov.co/normatividad/acuerdo-n-004--16-mayo-2022>.

10. Como se evidencia con lo anteriormente expuesto, las condiciones expresadas en el informe preliminar de la auditoría del Cierre Fiscal 2021 realizada en el año 2022, respecto al Fondo de Contingencias, corresponde a hechos sobre los cuales la Administración Municipal ya había actuado de manera efectiva, con base a un plan de mejoramiento que incluyó unas acciones correctivas que apuntaban de forma precisa a subsanar la observación ya analizada con anterioridad en la vigencia 2021 y a la fecha se encuentra totalmente superada la observación presentada.

Por lo anteriormente expuesto, solicito a la Contraloría, de manera muy respetuosa, que la observación No. 4 no sea ratificada con incidencia disciplinaria en el informe final dado que la Entidad para la fecha ha adelantado las acciones para superar dicha observación y con fundamento en lo anterior, y de consuno con la normatividad vigente, constituyó mediante Acuerdo 004 de 2022 el Fondo de Contingencias Judiciales.

Relación de evidencias: Acuerdo No. 004 de mayo 16 de 2022, por medio del se crea el Fondo de Contingencias Judiciales del Municipio de La Victoria.

CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

Teniendo como prueba los documentos aportados por el sujeto en el derecho de contradicción y los argumentos expuestos, se reconoce como un beneficio cualitativo del ejercicio de control (creación mediante acuerdo del fondo de contingencia) y la observación se retira del informe final.