

**130 -19.11**

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

**MUNICIPIO DE RESTREPO**

**Vigencia 2021**

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

**CDVC-SOFP – 20**



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

### **MUNICIPIO DE RESTREPO 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

<b>1. HECHOS RELEVANTES</b>	<b>4</b>
<b>2. CARTA DE CONCLUSIONES</b>	<b>6</b>
<b>3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA</b>	<b>10</b>
3.1. REVISIÓN DE LA CUENTA – CIERRE FISCAL	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	14
3.4. GESTIÓN FINANCIERA	15
3.4.1. Estados contables	15
3.4.1.1. <i>Conciliación información presupuestal y de tesorería con la reflejada en los estados financieros</i>	15
3.4.2. Legalidad presupuestal y contable (Cierre fiscal)	15
3.5. EVALUACIÓN PUNTOS DE CONTROL	15
<b>4 ANEXOS</b>	<b>16</b>
4.1 CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS	16
4.2 ANÁLISIS DERECHO DE CONTRADICCIÓN	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

**ARMANDO VÉLEZ VÉLEZ**

Alcalde Municipal

Señores

**CONCEJO MUNICIPAL**

**PERSONERO MUNICIPAL**

Municipio de Restrepo Valle del Cauca

Respetado Dr. Vélez, 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 auditoría de actuación de fiscalización al cierre fiscal y control fiscal interno al proceso de cierre fiscal del **municipio de Restrepo**, 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 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 en atención al 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 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**

Se determinó en el ejercicio del cierre fiscal, que el municipio de Restrepo generó un resultado fiscal de \$-939,272,1201 y generó déficit en las fuentes recursos con destinación específicas de \$-2,230,566,442 y otras destinaciones específicas \$ -277,176,609

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 constitución de reservas de apropiación sin recursos en

tesorería para su apalancamiento, afectando el resultado fiscal de la vigencia, el concepto de control fiscal interno relacionado con el proceso de cierre fiscal, fue **con deficiencias, dada la calificación de 1.7, y cumple parcialmente** con los principios evaluados, (eficiencia, eficacia) el concepto de **INCUMPLIMIENTO MATERIAL ES 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.

## **PLAN DE MEJORAMIENTO**

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



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

Santiago de Cali, D.E



**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 interno al proceso de cierre fiscal 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 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 Restrepo, 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 a dos hallazgos determinados en el ejercicio de verificación al cierre fiscal 2021, con dos acciones correctivas con fecha de ejecución enero 30 de 2022. Analizados los soportes aportados por la oficina de control interno no se evidencio en el informe seguimiento de acciones correctivas suscritas.

### 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 del municipio de Restrepo, 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. Hallazgo administrativa

##### Control Fiscal Interno proceso cierre fiscal

##### Condición

Al evaluarse el control fiscal interno al proceso de cierre fiscal del sistema financiero, contable y presupuestal del municipio de Restrepo 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.

## Criterio y fuente de 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 Restrepo, según la información reportada en la rendición del cierre fiscal vigencia 2021, ejecutó ingresos por \$23.651.458.427 y comprometió gastos por \$24.590.730.547, generando un resultado de ejecución presupuestal de \$-939.272.120. (Ver cuadros 2 y 4).

**CUADRO 2**

Municipio de Restrepo 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	10,741,194,908	1,714,608,700	11,195,654,819	23,651,458,427	9,948,312,958	401,194,429	3,045,568,341	11,195,654,819	24,590,730,547	-939,272,120

Fuente: secretaria de Hacienda Municipal  
Elaboró: Equipo Auditor

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

A los ingresos ejecutados por el municipio en el año 2021, por concepto de recaudos en efectivo más recursos del balance, se le restaron los pagos efectuados en la vigencia, generando un saldo de \$2.507490.650, que al

compararse con los recursos que se presentan en el estado del tesoro por \$2,507,490,651, no se determinó diferencia, indicando que el municipio maneja todos los recursos a través de sus presupuestos (ingresos y gastos). (ver cuadro 3)

**CUADRO 3**

Municipio de Restrepo 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)
12,455,803,608		9,948,312,958		2,507,490,650	2,507,490,651			2,507,490,651	1

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 \$422.075.120; fondos especiales \$895.882.488; Sistema General de Participaciones S.G.P \$250.513.3240 y déficit en recursos con destinación específica \$-2.230.566.442 y otras destinaciones específicas por \$277.176.609. (cuadro 4).

#### CUADRO 4

Municipio de Restrepo 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	490,480,880	0	68,405,760	0	422,075,120	
Fondos Especiales	901,216,588	0	5,334,100		895,882,488	
TOTAL S.G.P	260,448,103	0	9,934,779	0	250,513,324	
Regalías		0	0	0	0	
Recursos con Dest. Especif	855,345,080	3,045,568,341	40,343,181	0		-2,230,566,442
otras destinaciones especificas						
Otras Destinaciones especif	0		277,176,609	0		-277,176,609
Recaudos a Favor de Terceros	0	0				0
<b>Totales</b>	<b>2,507,490,651</b>	<b>3,045,568,341</b>	<b>401,194,429</b>	<b>0</b>	<b>1,568,470,933</b>	<b>-2,507,743,051</b>

Fuente: secretaria de Hacienda Municipal  
Elaboró: Equipo Auditor

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

- Reservas de apropiación excepcionales**

Se evidenció presupuestalmente que la entidad constituyó reservas de apropiación presupuestal excepcionales al cierre de la vigencia 2021, por \$3.045.568.341, de los cuales \$2.230.566.442, no contaban con recursos en tesorería para apalancar el compromiso.

- Cuentas por pagar**

El municipio de Restrepo al cierre de la vigencia fiscal 2021, generó cuentas por pagar o reservas de caja por \$401.194.429, no contando con recursos para su apalancamiento \$277.176.609, resultado de recursos de convenios suscritos con CVC, que no fueron girados en la vigencia.

## 2. Hallazgo administrativa

### Compromisos sin recursos en tesorería Condición

La administración municipal al cierre de la vigencia fiscal 2021, en la fuente de recursos con destinaciones específicas, presentaba compromisos por \$3.045.568.341 y la entidad no contaba con recursos en tesorería para el apalancamiento, generando déficit fiscal en esta fuente, por \$-2,507,743,051, afectando el resultado fiscal de la vigencia

**Criterio y fuente de criterio**

Decreto 111 de 1996. (Estatuto Orgánico de Presupuesto), artículos 15, 76 y 77.

**Causa**

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

**Efecto**

Riesgos económicos y financieros al ente auditado que puede afectar la toma de decisiones.

### 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 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 parcialmente los preceptos que debe observar en el marco de la Ley y los estatutos que le rigen, al presentarse deficiencias, enunciadas en el texto del informe.

### 3.5. EVALUACIÓN PUNTOS DE CONTROL

- **CONCEJO MUNICIPAL**

El Concejo Municipal de Restrepo, contó con un presupuesto aprobado de \$237,331,311 y adquirió compromisos presupuestales en la vigencia por \$ 235,555,959, que corresponde al 99% de ejecución.

Del total de recursos ejecutados en la vigencia 2021, \$186,822,180 se destinaron al pago de honorarios (con la aplicación de la ley 2075 de enero 8 de 2021) y \$48,733,779 a gastos de funcionamiento, encontrándose dentro de los rangos establecidos por la norma.

- **PERSONERÍA**

La Personería Municipal de Restrepo ejecutó en la vigencia 2021, gastos por \$135,676,966, equivalentes al 99.97% 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 AL PROCESO DE CIERRE FISCAL MUNICIPIO DE RESTREPO VALLE VIGENCIA  
2021 PVCF- 2022**

No. Hallazgo	Administrativas	Disciplinarios	Penales	Fiscales	Sancionatorio	Beneficio de control	Daño Patrimonial (\$)
2	2		-	-	-	-	-



## 4.2 ANALÍSIS DERECHO DE CONTRADICCIÓN

### **OBSERVACIÓN N° 1 Administrativa**

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

##### **Condición**

Al evaluarse el control fiscal interno al proceso de cierre fiscal del sistema financiero, contable y presupuestal del municipio de Restrepo 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.

##### **Criterio y fuente de criterio**

Aplicabilidad parcial a los preceptos de:

Constitución Política de Colombia, Art.269

Ley 87 de 1993, Artículo 1º.

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

##### **Causa**

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

##### **Efecto**

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

## RESPUESTA DE LA ENTIDAD

Desde la oficina de Control Interno, se realizó lista de chequeo de los insumos que soportaron y se firmó el acta de cierre fiscal la rendición en la plataforma SIA CONTRALORIAS. En cuanto a la implementación, en cuanto a MIPG y MESI no se generó un informe detallado del proceso.

## CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

El sistema de control interno en la entidad debe orientarse a la mejora continua de los procesos, el seguimiento y control al proceso de cierre fiscal, no se limita al seguimiento y verificación de la rendición de los documentos requeridos en la rendición de cierre de la vigencia. Por consiguiente, con la respuesta expuesta por el sujeto, no desvirtúa la observación y se ratifica en el informe final como un hallazgo administrativo para suscribir plan de mejoramiento.

## OBSERVACIÓN N° 2 Administrativa con presunta incidencia disciplinaria

### Compromisos sin recursos en tesorería

#### Condición

La administración municipal al cierre de la vigencia fiscal 2021, en la fuente de recursos con destinaciones específicas, presentaba compromisos por \$3.045.568.341 y la entidad no contaba con recursos en tesorería para el apalancamiento, generando déficit fiscal en esta fuente, afectando el resultado fiscal de la vigencia

#### Criterio y fuente de criterio

Decreto 111 de 1996. (Estatuto Orgánico de Presupuesto), artículos 15, 76 y 77.

#### Causa

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

#### Efecto

Riesgos económicos y financieros al ente auditado que puede afectar la toma de decisiones.

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

La administración municipal al cierre de la vigencia fiscal 2021, en la fuente de recursos con destinaciones específicas, presentaba compromisos por \$3.045.568.341 y la entidad no contaba con recursos en tesorería para el apalancamiento, generando déficit fiscal en esta fuente, afectando el resultado fiscal de la vigencia

Para este punto es importante aclarar lo siguiente, las Reservas de Apropriación Presupuestales al 31 de diciembre ascienden a \$3.045.568.341, como se puede evidenciar en el Decreto 0212 de diciembre 31 de 2021 expedido por el Municipio de Restrepo Valle, de las cuales quedaron reservas con Situación de Fondos por \$465.568.341, y sin Situación de Fondos por la suma de \$2.580.000.000, respaldada financieramente mediante Crédito otorgado por Infivalle, que de acuerdo con el contrato de crédito de fomento con tasa compensada No. 2021-1423 pagina 4 clausula 2. Condiciones del crédito de fomento largo plazo tasa compensada. Otros (...) desembolsos en el año 2021 solo se deben desembolsar 420 millones, el saldo puede ser desembolsado en el año 2022, para no incumplir el decreto 2155/21. Esto con el fin de no generar los intereses corrientes de financiación del monto total del crédito que sería sobre \$3.000.000.000,00 y con esta cláusula en el 2021 se generan intereses únicamente sobre los \$420.000.000,00 que desembolsaron.

En este sentido la reserva esta respalda con dicho contrato de crédito No. 2021-1423 otorgado por el Instituto Financiero para el Desarrollo del Valle del Cauca-Infivalle, presupuestal y jurídicamente esta reserva presupuestal se encuentra debidamente respaldada, razón por la cual no se está afectando las finanzas del Municipio para la vigencia 2021 y 2022.

Cabe resaltar que el Municipio de Restrepo Valle del Cauca, maneja la totalidad de los recursos y pagos a través del presupuesto, cumpliendo con lo estipulado en el Decreto 111 de 1996 (Estatuto Orgánico de Presupuesto) artículos 15 y 16; como también con lo estipulado en el artículo 345 de la Constitución Política de Colombia, así mismo como lo determina en el informe de auditoría en el punto 3.3.2. (...) *no se determinó diferencia, indicando que el municipio maneja todos los recursos a través de sus presupuestos*

Que de acuerdo a lo anterior, muy respetuosamente manifiesto que hacemos uso del derecho de contradicción y solicitamos respetuosamente que no hay lugar al hallazgo Administrativo con incidencia disciplinaria, teniendo en cuenta que este

déficit arrojado en el ejercicio fiscal de la vigencia 2021, están respaldados con documentos jurídicos legalmente constituidos y que los recursos no desembolsados al 31 de diciembre de 2021, fueron depositados efectivamente a la cuenta bancaria específica para el manejo de los recursos del crédito para el cumplimiento de la reserva excepcional.

## CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

La entidad manifiesta que los recursos que apalancan las reservas, provienen del crédito de fomento y no se refleja en el estado de tesorería al 31 de diciembre, por que no se ha hecho el desembolso a fin de evitar el pago de intereses. Si bien el crédito esta otorgado, con tasa compensada, en cierto que el recurso no estaba disponible en tesorería, considerando una deficiencia en la planeación de los pagos y de reflejando un déficit en la fuente de financiación. Sin embargo, dadas las circunstancias y el contexto de la situación particular del sujeto se aceptan parcialmente los argumentos, desvirtuando la incidencia disciplinaria y se ratifica la observación

como un hallazgo administrativo en los siguientes términos:

### **Compromisos sin recursos en tesorería**

#### **Condición**

La administración municipal al cierre de la vigencia fiscal 2021, en la fuente de recursos con destinaciones específicas, presentaba compromisos por \$3.045.568.341 y la entidad no contaba con recursos en tesorería para el apalancamiento, generando déficit fiscal en esta fuente, por \$-2,507,743,051, afectando el resultado fiscal de la vigencia

#### **Criterio y fuente de criterio**

Decreto 111 de 1996. (Estatuto Orgánico de Presupuesto), artículos 15, 76 y 77.

#### **Causa**

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

#### **Efecto**

Riesgos económicos y financieros al ente auditado que puede afectar la toma de decisiones.