

130-19.11

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

**MUNICIPIO DE TORO**

**Vigencia 2021**

**CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA**

**Santiago de Cali, noviembre 2022**

**CDVC-SOFP –27**

**INFORME DE ACTUACIÓN DE FISCALIZACIÓN AL CIERRE FISCAL Y  
CONTROL FISCAL INTERNO AL PROCESO DE CIERRE FISCAL  
MUNICIPIO DE TORO VALLE DEL CAUCA  
2021**

Contralora departamental del Valle del Cauca

LIGIA STELLA CHAVES ORTIZ

Director operativo de control fiscal

JUAN PABLO GARZÓN PÉREZ

Subdirector operativo financiero y patrimonial

LUIS EDUARDO RIVAS BARRIOS

Auditor

WILMAR RAMÍREZ SALDARIAGA

## 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>9</b>  |
| 3.1. REVISIÓN DE LA CUENTA – CIERRE FISCAL   | 9         |
| 3.2 CONCEPTO SOBRE CONTROL FISCAL INTERNO- PROCESO CIERRE FISCAL   | 10        |
| 3.3. GESTION 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        |
| 3.4. GESTION FINANCIERA  | 15        |
| 3.4.1. Estados contables   | 15        |
| 3.4.1.1. Conciliación información presupuestal y de tesorería con la reflejada en los estados financieros                | 15        |
| 3.4.2. Legalidad presupuestal y contable (Cierre fiscal)   | 15        |
| 3.5. EVALUACION PUNTOS DE CONTROL  | 15        |
| <b>4 ANEXOS</b>  | <b>16</b> |
| 4.1 CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS  | 16        |
| 4.2. ANALISIS DERECHO DE CONTRADICCIÓN MUNICIPIO DE TORO   | 16        |

## **1. HECHOS RELEVANTES**

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

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

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

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

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

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

## 2. CARTA DE CONCLUSIONES

Santiago de Cali,

Doctor

**JUAN CARLOS ESCUDERO BEDOYA**

Alcalde Municipio

Señores

**CONCEJO MUNICIPAL**

**PERSONERO MUNICIPAL**

Municipio de Toro Valle del Cauca

Ciudad

Respetado Dr. Escudero, 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 especial al cierre fiscal y control interno del municipio de Toro, Valle del Cauca a través de la evaluación de los principios de, eficiencia y eficacia con que administró los recursos puestos a su disposición y los resultados de su gestión en el proceso de cierre fiscal. La auditoría incluyó la comprobación de que las operaciones financieras, administrativas y económicas se realizaron conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables.

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

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

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

## ALCANCE DE LA AUDITORÍA

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

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

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

## CONCEPTO SOBRE EL ANÁLISIS EFECTUADO

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

## CONCEPTO SOBRE CONTROL FISCAL INTERNO

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

## CONTROL PRESUPUESTAL Y FINANCIERO

Se determinó que, en el ejercicio del cierre fiscal, en la comparación de las ejecuciones contra los recursos en tesorería al 31 de diciembre de 2021 se presentó diferencia negativa de \$119.967.760

La entidad no provisiona en tesorería los recursos para el apalancamiento de las prestaciones sociales.

Déficit fiscal de \$28.883.661 en la fuente de otras destinaciones específicas.

Sobre la base del trabajo de auditoría efectuado, consideramos que la (información acerca de la materia controlada de la entidad auditada- Proceso de Cierre Fiscal) resulta **no conforme**, recursos pertenecientes a terceros (consignaciones sin identificar) se ejecutan sin la identificación de la fuente y sin la correspondiente afectación presupuestal, se presentó diferencia negativa entre presupuesto y tesorería por \$119.967.760, no se cumplió el concepto de control fiscal interno relacionado con el proceso de cierre fiscal, fue **con deficiencias**,

dada la calificación de **2.0**, y cumple parcialmente con los principios evaluados (eficiencia, eficacia), el concepto es **INCUMPLIMIENTO MATERIAL ADVERSO**.

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

## **RELACIÓN DE HALLAZGOS**

En desarrollo de la presente auditoría al cierre fiscal de la vigencia 2021, se determinaron 4 hallazgos administrativos, 2 con presunta incidencia disciplinaria y uno con presunta incidencia fiscal

## **PLAN DE MEJORAMIENTO**

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

La Contraloría Departamental del Valle, evaluará la efectividad de las acciones emprendidas por la entidad para eliminar las causas de los hallazgos detectados en esta auditoría, según lo establecido en los artículos 4º y 5º de la Resolución Reglamentaria No. 009 de junio 8 de 2021, el proceso y la Guía de auditoría aplicable vigentes.

Santiago de Cali, D.E



**LIGIA STELLA CHÁVES ORTIZ**  
**Contralora Departamental Valle del Cauca**

Proyectó: Equipo Auditor

Revisó: Luis Eduardo Rivas Barrios, subdirector Operativo Financiero y Patrimonial

Aprobó: Juan Pablo Garzón Pérez, Director Operativo de Control Fiscal



### **3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA**

En cumplimiento del Plan de Vigilancia y Control Fiscal PVCF- 2021, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca adelantó actuación especial al cierre fiscal y control fiscal interno de las entidades sujetas de control con el fin de evaluar la gestión fiscal y financiera durante la vigencia 2021.

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

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

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

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

#### **3.1. REVISIÓN DE LA CUENTA – CIERRE FISCAL**

El municipio de Toro de Valle, rindió de manera oportuna la información del cierre fiscal de la vigencia 2021, en forma virtual, a través, del aplicativo SIA Contralorías; analizada la rendición de la cuenta en el tema específico del cierre fiscal, se concluye que la entidad rindió la información exigida.

##### **3.1.1 Seguimiento plan de mejoramiento cierre fiscal vigencia anterior.**

La entidad constituyó plan de mejoramiento con respecto al cierre fiscal de la vigencia 2021, a cinco hallazgos administrativos determinados en el proceso auditor, en el momento de la visita a las instalaciones de la entidad el plan de mejoramiento estaba en proceso de ejecución.

### 3.2 CONCEPTO SOBRE CONTROL FISCAL INTERNO- PROCESO CIERRE FISCAL

En cumplimiento del numeral 6 del artículo 268 de la constitución política de Colombia sobre la atribución del contralor general de la república y de las contralorías territoriales, de conceptuar sobre la calidad y eficiencia del control fiscal interno, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca evaluó los riesgos y controles establecidos para **el sujeto de control y los puntos de control**, conforme a los parámetros mencionados en la guía de auditoría territorial, en el marco de las normas internacionales de auditoría ISSAI.

En el desarrollo de la auditoría se verificaron las acciones realizadas por la oficina de Control Interno al proceso de cierre fiscal, el cumplimiento de las actividades del proceso documentado de cierre y de la identificación de los riesgos y controles, aplicando la metodología contenida en la matriz de riesgos y controles, y conceptúa que la calidad y eficiencia del control interno con relación al proceso de cierre fiscal de la vigencia 2021 es con deficiencias. (Ver cuadro 1)

**CUADRO 1**  
**MUNICIPIO DE TORO**

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

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

#### 1. Hallazgo administrativo

##### Debilidades del sistema de control interno

##### Condición (situación detectada de incumplimiento)

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

##### 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. GESTION PRESUPUESTAL

#### 3.3.1. Resultado fiscal de la vigencia

El municipio de Toro, según la información reportada en la rendición del cierre fiscal vigencia 2021, ejecutó ingresos por \$20.539.609.854 y comprometió gastos por \$19.800.889.502, generando un resultado fiscal de \$738.720.252 producto de superávit en recursos propios y recursos no ejecutados en las fuentes de fondos especiales, sistema general de participaciones y otras destinaciones específicas. (Ver cuadros 2 y 4).

**CUADRO 2**

| Sujeto de control Municipio de Toro<br>Análisis Resultado Fiscal<br>Vigencia 2021 |                          |                           |                                   |                            |                  |                        |                              |                                  |                           |                     |
|---|--------------------------|---------------------------|-----------------------------------|----------------------------|------------------|------------------------|------------------------------|----------------------------------|---------------------------|---------------------|
| Ítem  | Ejecución Ingresos       |                           |                                   |                            | Ejecución Gastos |                        |                              |                                  |                           | Resultado<br>10=4-9 |
|   | Recaudo en efectivo<br>1 | Recursos del Balance<br>2 | Ejecución en Papeles y Otros<br>3 | Total Ingresos 4=<br>1+2+3 | Pagos<br>5       | Cuentas por pagar<br>6 | Reservas Presupuestales<br>7 | Pagos sin Flujo de Efectivo<br>8 | Total Gastos<br>9=5+6+7+8 |                     |
| <b>TOTALES</b>  | 7.743.586.299            | 1.854.931.254             | 10.941.092.301                    | 20.539.609.854             | 8.219.514.574    | 421.225.852            | 219.056.875                  | 10.941.092.301                   | 19.800.889.602            | 738.720.252         |

Fuente: Hacienda

Elaboro: Equipo Auditor

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

**CUADRO 3**

| Sujeto de control Municipio de Toro<br>Análisis confrontación de saldos presupuesto y tesorería<br>Vigencia 2021 |                                   |                               |   |                      |                          |  |                                    |                              |                        |
|--|-----------------------------------|-------------------------------|---|----------------------|--------------------------|--|------------------------------------|------------------------------|------------------------|
| (Recaudo En Efectivo + Recursos del Balance y/o Disponibilidad)ppto<br>1   | Depositos Judiciales a Favor<br>2 | pagos efectivos por ppto<br>3 | Depositos judiciales en contra y anticipos sin legalizar<br>4 | TOTAL<br>5=(1+2-3-4) | Estado de Tesorería<br>6 | Descuentos Para Terceros (Retefuente - Reteiva - Otros)<br>7 | Recursos Resguardos Indígenas<br>8 | SALDO TESORERÍA<br>9=(6-7-8) | DIFERENCIA<br>10=(9-5) |
| 9.598.517.553  |                                   | 8.219.514.574                 |   | 1.379.002.979        | 1.317.673.518            | 58.638.299   |                                    | 1.259.035.219                | (119.967.760)          |

Fuente: Hacienda Mpal

Elaboro: Equipo Auditor

## **2. Hallazgo administrativo con incidencia disciplinaria y fiscal**

### **Diferencia entre presupuesto y tesorería**

#### **Condición (situación detectada de incumplimiento)**

los ingresos ejecutados por la entidad en el 2021, por concepto de recaudos en efectivo más recursos del balance \$9.598.517.553, se le restaron los pagos efectuados en la vigencia \$8.219.514.574 generando un saldo de \$1.379.002.979 que al compararse con los recursos que se presentan en el estado del tesoro menos los recursos de terceros \$1.259.035.219, se determina diferencia negativa de \$119.967.760

#### **Fuente de criterio y Criterio**

Decreto 111 de 1996 (Estatuto Orgánico de Presupuesto) en el artículo 15 y 16  
Constitución Nacional Artículos 345, 346 y 347

#### **Causa**

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

#### **Efecto**

Incertidumbre frente a la situación financiera del ente auditado que puede afectar la toma de decisiones y generar riesgo financiero para la entidad, y se afecta el cumplimiento del plan de desarrollo del municipio, toda vez, que se ejecutan gastos sin apropiación en el presupuesto.

Las conductas descritas generan una presunta observación de índole administrativa con incidencia disciplinaria y fiscal, por vulneración de la Ley 1952 de 2019, la Ley 610 en sus artículos 5 y 6. en su artículo 38, (Ver cuadro 3).

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

Al evaluarse las reservas presupuestales y cuentas por pagar constituidas al cierre de la vigencia por la entidad, contra cada una de las fuentes de financiación desagregadas en el estado del tesoro, se determinó superávit fiscal en las fuentes: recursos propios \$56.237.041, fondos especiales \$244.757.407; Sistema General de Participaciones \$231.537.709; Recursos con Destinaciones Específicas \$115.107.774 y Déficit Fiscal en Otras Destinaciones Específicas \$28.883.661 el sistema general de regalías se maneja por periodos bianuales. (Ver cuadro 4).

**CUADRO 4**

| Sujeto de control Municipio de Toro<br>Análisis Recursos a Incorporar<br>Vigencia 2021 |                              |                                 |                           |   |  |   |
|--|------------------------------|---------------------------------|---------------------------|---|--|---|
| Fuente   | Estado del<br>Tesorería<br>1 | Reservas<br>Presupuestales<br>2 | Cuentas Por<br>Pagar<br>3 | Descuentos<br>Terceros<br>((Retefuente -<br>Reteiva - Otros)<br>4 | Superavit de la<br>Vigencia<br>5=1-(2+3+4) | Deficit Fiscal de<br>la Vigencia<br>5=1-(2+3+4) |
| Recursos Propios   | 189.041.397                  | 0                               | 132.804.356               |   | 56.237.041                                 |   |
| Fondos Especiales  | 254.048.623                  | 0                               | 9.291.216                 |   | 244.757.407                                |   |
| <b>TOTAL S.G.P</b>   | <b>455.509.620</b>           | <b>29.999.818</b>               | <b>193.972.093</b>        |   | <b>231.537.709</b>                         |   |
| Regalías   | 223                          | 0                               |                           |   | 223  |   |
| Recursos con Dest. Especif   | 304.158.831                  | 189.057.057                     |                           |   | 115.101.774                                |   |
| Otras Destinaciones especif (Dpto -<br>CVC)  |                              |                                 | 28.883.661                |   |  | 28.883.661                                      |
| Recaudos a Favor de Terceros   | 114.914.825                  | 0                               | 56.274.526                | 58.638.299  | 2.000                                      |   |
| <b>Totales</b>   | <b>1.317.673.518</b>         | <b>219.056.875</b>              | <b>421.225.852</b>        | <b>58.638.299</b>   | <b>647.636.154</b>                         | <b>28.883.661</b>                               |
| Fuente: Hacienda Mpal<br>Elaboró: Equipo auditor                                       |                              |                                 |                           |   |  |   |

### 3. Hallazgo administrativo

#### 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, registro obligaciones por \$28.883.661, la entidad no contaba con recursos en tesorería para su apalancamiento, generando déficit fiscal en la fuente por este concepto.

##### Fuente de criterio y criterio

Incumpliendo presuntamente; Decreto 111 de 1996. (Estatuto Orgánico de Presupuesto) en los artículos 15, 75,76,77

##### Causa

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

##### Efecto

Se pueden generar problemas de tipo jurídico y financiero, toda vez, que no se cuentan con los recursos en tesorería para el pago de estas obligaciones. Situación que genera una observación de índole financiero.

#### **4. Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria**

##### **Provisión prestaciones sociales**

###### **Condición (situación detectada de incumplimiento)**

La administración municipal al cierre de la vigencia fiscal 2021, no provisionó recursos en tesorería para el apalancamiento de las prestaciones sociales (prima, vacaciones, prima vacacional bonificaciones, etc.).

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

Ley 617 de 2000 en su artículo 3.

###### **Causa**

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

###### **Efecto**

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

Los hechos descritos configuran una observación administrativa, con presunta incidencia disciplinaria en virtud a lo dispuesto en el numeral 1 de los artículos 34 y 35 de la Ley 734 de 2002 derogado por la Ley 1952 de 201

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

- **Reservas de apropiación excepcionales**

La entidad constituyó no constituyo reservas presupuestales excepcionales por 219.056.875, con fuente de recursos provenientes de la nación, se constató que se contaba con recursos en tesorería para el apalancamiento de esta obligación.

- **Cuentas por pagar**

La Entidad al cierre del ejercicio fiscal constituyo cuentas por pagar de orden presupuestal por \$28.883.661 no contaban con recursos en tesorería para su apalancamiento, generando déficit fiscal por este concepto.

### 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 Estado de Situación Financiera, a través, del balance de prueba con corte al 31 de diciembre de 2021, se evidenciaron valores registrados en forma adecuada con la normatividad contable vigente.

#### 3.4.2. Legalidad presupuestal y contable (Cierre fiscal)

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

### 3.5. EVALUACION PUNTOS DE CONTROL

- **CONCEJO MUNICIPAL**

El Concejo Municipal de Toro Valle cuenta con 11 concejales que asistieron a 70 sesiones ordinarias y 20 extraordinarias durante la vigencia 2021.

Contó para su funcionamiento, con un presupuesto de \$ 260.430.857, y adquirió compromisos presupuestales en la vigencia por \$ 230.660.603, que corresponde al 88% de la ejecución.

Del total de recursos ejecutados por el concejo municipal en la vigencia 2021, \$230.660.603, se destinaron al pago de honorarios \$ 191.543.240 a gastos de funcionamiento \$ 39.117.363, encontrándose dentro de los rangos establecidos por la norma.

- **PERSONERÍA**

La Personería Municipal de Toro ejecutó en la vigencia 2021, gastos por \$136.278.900 equivalentes al 100% 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<br>INFORME DE ACTUACION ESPECIAL AL CIERRE FISCAL Y CONTROL FISCAL INTERNO MUNICIPIO DE TORO VALLE VIGENCIA 2021 PVCF- 2022 |                 |                |         |          |               |                      |                       |
|---|-----------------|----------------|---------|----------|---------------|----------------------|-----------------------|
| No. Hallazgos   | Administrativos | Disciplinarios | Penales | Fiscales | Sancionatorio | Beneficio de control | Daño Patrimonial (\$) |
| 4   | 4               | 2              | -       | 1        | -             | -                    | 119.967.760           |

#### 4.2. ANALISIS DERECHO DE CONTRADICCION MUNICIPIO DE TORO

##### **OBSERVACIÓN NO. 1 administrativa**

##### **Debilidades del sistema de control interno**

##### **Condición (situación detectada de incumplimiento)**

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

##### **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

la Administración Municipal la acoge en el entendido que al generarse algún tipo de observación y/o hallazgo, se activa la presente observación, no obstante, se espera que al momento de subsanar con el plan de mejoramiento y demostrar el cumplimiento de las mismas, se dé por cumplida esta observación

## CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

La administración Municipal Acepta la observación, quedando en firme el hallazgo administrativo para plan de mejoramiento.

## OBSERVACIÓN No 2 Administrativa con presunta incidencia disciplinaria y fiscal

### Diferencia entre presupuesto y tesorería

#### Condición (situación detectada de incumplimiento)

los ingresos ejecutados por la entidad en el 2021, por concepto de recaudos en efectivo más recursos del balance \$9.598.517.553, se le restaron los pagos efectuados en la vigencia \$8.219.514.574 generando un saldo de \$1.379.002.979 que al compararse con los recursos que se presentan en el estado del tesoro menos los recursos de terceros \$1.259.035.219, se determina diferencia negativa de \$119.967.760

#### Fuente de criterio y Criterio

Decreto 111 de 1996 (Estatuto Orgánico de Presupuesto) en el artículo 15 y 16  
Constitución Nacional Artículos 345, 346 y 347

#### Causa

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

#### Efecto

Incertidumbre frente a la situación financiera del ente auditado que puede afectar la toma de decisiones y generar riesgo financiero para la entidad, y se afecta el cumplimiento del plan de desarrollo del municipio, toda vez, que se ejecutan gastos sin apropiación en el presupuesto.

Las conductas descritas generan una presunta observación de índole administrativa con incidencia disciplinaria y fiscal, por vulneración de la Ley 1952 de 2019, la Ley 610 en sus artículos 5 y 6. en su artículo 38, (Ver cuadro 3).

## RESPUESTA DE LA ENTIDAD

Respecto a la diferencia negativa por valor de \$119.967.760, que se relaciona en el cuadro 3 del informe preliminar, no se tiene en cuenta los recursos que le fueron embargados a la administración municipal en la vigencia fiscal 2021, los cuales se reportaron en el estado del tesoro por valor de \$85.612.181 y en los descuentos de terceros hay que sumarles recursos no ejecutados correspondientes a un convenio interadministrativo con el departamento destinados a financiar el transporte escolar y que ascienden a la suma de \$ 41.167.308,39 (incluye rendimientos financieros y estampillas) lo anterior suma un total de \$126.779.489, que comparado con el saldo negativo de \$ 119.967.760 daría un saldo positivo de \$ 6.811.729, recursos que corresponden

básicamente a \$5.444.683 de estampillas y saldos de cuentas inactivas.

Teniendo en cuenta que en los \$ 41.167.308,39 existe un valor de 35.722.625,39 del convenio correspondiente a un recurso de terceros, que no se pueden contabilizar y/o adicionar como recursos del balance dado que el municipio se encuentra en la obligación de devolver al Departamento por no haberse ejecutado.

No obstante, el recurso no ejecutado del convenio, es decir, \$ 41.167.308,39, se encontraban a 31 de diciembre de 2021 en la cuenta de Ahorros N° 73300000743, de Bancolombia, denominada Transporte Escolar. Se extracto bancario y boletín diario de caja.

Lo anterior tiene mayor coherencia si se toma en cuenta que los recursos del Balance de la vigencia fiscal del año 2021, a incorporar al presupuesto de la presente vigencia fiscal ascienden a la suma de \$755.846.331,17 en tanto que de conformidad al cuadro 4 los recursos por incorporar al presupuesto ascienden a la suma de \$ 647.636.154.

De los \$755.846.331,17 de recursos del balance se han incorporado al presupuesto del año 2022 las siguientes sumas:

1. Presupuesto inicial (decreto de liquidación presupuesto 2022) Código presupuestal de Ingresos 1.2.10.02 Superávit fiscal, fuente 1.3.3.9.10 R.B. Retiros FONPET se incorporaron recursos por valor de \$ 144.054.931,00.

Se anexa copia del decreto de liquidación de ingresos donde se puede evidenciar el valor incorporado.

2. Decreto 033 de 2022 se incorporaron recursos por valor de \$ 603.377.210,35

Se anexa copia del 033 de 2022

El Total de recursos del balance incorporados a la fecha ascienden a la suma de \$747.432.141,35

Quedando por incorporar al presupuesto la suma de \$8.414.189,82 que corresponden esencialmente a cuentas inactivas.

Por lo expuesto muy respetuosamente se solicita no incluir esta observación en el informe final

### CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

El equipo auditor no considera la respuesta de la entidad pertinente, toda vez, que los recursos embargados por \$85.612.181 se encontraban congelados pero en las cuentas bancarias del municipio y formaban parte de los \$1.317.673.518 que se encontraban en las cuentas bancarias del municipio al 31 de diciembre de 2021, y que fueron tomados por el ente de control para el ejercicio del cierre fiscal de 2021, diferente fuera, si los recursos embargos se encontraran en manos de un terceros como depósitos judiciales y no estuvieran en las cuentas bancarias de la entidad y por no hacer curso por presupuesto evidentemente se notaria la diferencia negativa en el ejercicio de cierre fiscal al 31 de diciembre de 2021, **pero este no fue el caso de la entidad**; Por otra parte indica la administración municipal, que hace parte de la diferencia, recurso no ejecutados del convenio con el departamento por , \$ 41.167.308,39, que se encontraban a 31 de diciembre de 2021 en la cuenta de Ahorros No 73300000743, de Bancolombia, denominada Transporte Escolar. Es necesaria aclarar que al encontrarse en las cuentas bancarias del municipio hacían parte de los \$1.317.673.518 que fueron tomados para el desarrollo del ejercicio de cierre fiscal de 2021 ya la no ser ejecutados al final se mostrarían, como una diferencia positiva, no como negativa, por tal razón el equipo auditor no considera la respuesta congruente y confirma el hallazgo administrativo como incidencia disciplinaria y fiscal.

### OBSERVACIÓN No 3 Administrativa con presunta incidencia disciplinaria y fiscal

#### Recaudos sin identificar

#### Condición (situación detectada de incumplimiento)

Con información suministrada por el municipio a la Contaduría General de la Nación, a través del Chip en el estado de situación financieros al 31 de diciembre de 2021, en la cuenta 240720 (Recaudo a favor de terceros – recaudos por clasificar) presenta saldo de \$40.276.974, el cual obedece a consignaciones realizadas en las diferentes cuentas bancarias de la entidad, de las cuales se desconoce la fuente y deben permanecer en la tesorería como un recurso de tercero, hasta tanto se identifique su procedencia y se realicen las reclasificaciones contables y ejecución presupuestal correspondiente, consultado

el estado del tesoro, no se identifican estos recursos en la fuente de terceros coligiendo que se ejecutaron sin la correspondiente afectación presupuestal.

### **Criterio y Fuente de criterio**

Constitución Nacional artículos 345, 346y 347

Decreto 111 de 1996 (Estatuto Orgánico de Presupuesto) artículo 15

### **Causa**

Debilidades de mecanismos de evaluación, control, seguimiento y conciliación de las diferentes dependencias que conforma el área financiera (Secretaría de Hacienda) del municipio, que no permiten advertir de los recursos pertenecientes a terceros.

### **Efecto**

Incertidumbre frente a la situación financiera del ente auditado que puede afectar la toma de decisiones y generar riesgo financiero para la entidad, se afecta el cumplimiento del plan de desarrollo del municipio, toda vez, que se realizan gastos sin conocer la fuente y sin apropiación presupuestal correspondiente.

Las conductas descritas generan una presunta observación de índole administrativa con incidencia disciplinaria y fiscal, por vulneración de la Ley 1952 de 2019, en su artículo 38 y la Ley 610 en sus artículos 5 y 6.

## **RESPUESTA DE LA ENTIDAD**

De acuerdo a la certificación emitida por la contadora del municipio, la suma de \$40.276.974, no corresponde a consignaciones pendientes por identificar, toda vez, que en la información reportada al CHIP, se registró en la cuenta contable **240790-OTROS RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS**, por valor de \$40.276.974, los cuales se constituyeron como reservas de caja y pagos a terceros para el respectivo cierre fiscal y adicionalmente se relacionaron en el **ANEXO 03 ESTADO DEL TESORO**, enviado a la Contraloría Departamental.

Adicionalmente, dicho recursos se encontraban a 31 de diciembre de 2021, en las cuentas bancarias del municipio, toda vez que por ser recursos a favor de terceros se constituyeron en el cierre fiscal como reservas de caja y pagos de terceros que en la actualidad fueron transferidos y pagados a sus respectivos beneficiarios, de la siguiente manera:

| CONCEPTO   | REGISTRO PRESUPUESTAL | BENEFICIARIO                           | VALOR               | ESTADO REPORTADO EN EL CIERRE | CUENTA UBI            |
|--|-----------------------|--|---------------------|-------------------------------|-----------------------|
| Sobretasa Bomberil   | 0000928               | Cuerpo de Bomberos Voluntarios de Toro | \$25.628.183        | Reservas de Caja              | 0-69740 Banco Agrario |
| Estampilla Pro-Universidad del Pacífico  | No Presupuestal       | Fideicomiso Departamento del Valle     | \$4.439.322         | Pago a Terceros               | 0-69740 Banco Agrario |
| Estampilla Prohospital   | No Presupuestal       | Fideicomiso Departamento del Valle     | \$10.209.476        | Pago a Terceros               | 0-69740 Banco Agrario |
| <b>TOTAL</b>   |                       |  | <b>\$40.276.981</b> |                               |                       |
| <p>Se anexa certificación emitida por la contadora del municipio, extractos bancarios a 31 de diciembre y soportes de transferencia y pago.</p> <p>Por lo anteriormente expuesto, muy respetuosamente se solicita no incluir esta observación en el informe final.</p>   |                       |  |                     |                               |                       |
| <b>CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR</b>   |                       |  |                     |                               |                       |
| El equipo auditor reviso y analizo la respuesta de la entidad encontrándola congruente, toda vez, que este pasivo, no corresponde a consignaciones sin identificar, sino a recursos a favor de terceros de; estampillas, sobretasa bomberil y aporta documentos que así lo demuestran, por tal razón el equipo auditor considera el archivo de la observación administrativa con incidencia disciplinaria. |                       |  |                     |                               |                       |
| <b>OBSERVACIÓN No.4 observación administrativa</b>   |                       |  |                     |                               |                       |
| <b>Déficit fiscal en la fuente otras destinaciones específicas</b>   |                       |  |                     |                               |                       |
| <b>Condición (situación detectada de incumplimiento)</b>   |                       |  |                     |                               |                       |

La administración municipal al cierre de la vigencia fiscal 2021, en la fuente de otras destinaciones específicas, registro obligaciones por \$28.883.661, la entidad no contaba con recursos en tesorería para su apalancamiento, generando déficit fiscal en la fuente por este concepto.

#### **Fuente de criterio y criterio**

Incumpliendo presuntamente; Decreto 111 de 1996. (Estatuto Orgánico de Presupuesto) en los artículos 15, 75,76,77

#### **Causa**

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

#### **Efecto**

Se pueden generar problemas de tipo jurídico y financiero, toda vez, que no se cuentan con los recursos en tesorería para el pago de estas obligaciones. Situación que genera una observación de índole financiero.

### **RESPUESTA DE LA ENTIDAD**

La administración municipal al cierre de la vigencia fiscal 2021, en la fuente de otras destinaciones específicas, registró obligaciones por \$28.883.661, la entidad no contaba con recursos en tesorería para su apalancamiento, generando déficit fiscal en la fuente por este concepto.

Lo anterior obedece a una situación repetitiva que no es responsabilidad del municipio, dado que es causada por el incumplimiento en el giro de recursos por parte del Departamento del Valle del Cauca y la Corporación Autónoma Regional del Valle del Cauca -CVC, correspondientes a diferentes convenios interadministrativos. Dicho hallazgo continuará surgiendo si las entidades no cumplen con el giro de los recursos al municipio a 31 de diciembre de la respectiva vigencia.

### **CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR**

El equipo auditor es consciente, que esta situación es generada por un tercero (Gobernación y CVC) y no considera este déficit como una falta disciplinaria, lo deja administrativo para el respectivo seguimiento, en tal razón el equipo auditor confirma el hallazgo administrativo para el respectivo plan de mejoramiento.

### **OBSERVACIÓN No. 5 Administrativa con incidencia disciplinaria**

## **Provisión prestaciones sociales**

### **Condición (situación detectada de incumplimiento)**

La administración municipal al cierre de la vigencia fiscal 2021, no provisionó recursos en tesorería para el apalancamiento de las prestaciones sociales (prima, vacaciones, prima vacacional bonificaciones, etc.).

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

Ley 617 de 2000 en su artículo 3.

### **Causa**

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

### **Efecto**

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

Los hechos descritos configuran una observación administrativa, con presunta incidencia disciplinaria en virtud a lo dispuesto en el numeral 1 de los artículos 34 y 35 de la Ley 734 de 2002 derogado por la Ley 1952 de 201

## **RESPUESTA DE LA ENTIDAD**

La administración municipal al cierre de la vigencia fiscal 2021, no provisionó recursos en tesorería para el apalancamiento de las prestaciones sociales (prima, vacaciones, prima vacacional bonificaciones, etc.)

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

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



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

Igualmente considero pertinente resaltar que la constitución de reservas de caja sobre pasivos prestacionales, no es concordante con un instrumento de planeación financiera básico como es el PAC (Plan Anual Mensualizado de Caja) ya que este instrumento obliga a que los pagos se programen en el respectivo mes en que se hace exigible la obligación, para el caso de la prima de servicios en el mes de julio del año 2023 y para el caso de la prima de vacaciones y de la bonificación por servicios, por ejemplo, en el mes que el funcionario cumple un año de servicios.

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

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

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

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

#### CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

El artículo 3 de la ley 617 de 2000 determina que en la vigencia fiscal correspondiente “los gastos de funcionamiento de las entidades territoriales deben financiarse con sus ingresos corrientes de libre destinación, de tal manera que estos sean suficientes para atender sus obligaciones corrientes, **provisionar el pasivo prestacional** y pensional; y financiar, al menos parcialmente, la inversión pública autónoma de las de las mismas” de acuerdo con lo preceptuado en la norma, la administración municipal después de cumplir con el indicador Gastos de funcionamiento /ICLD, está en la obligación de provisionar la totalidad de los recursos para el apalancamiento de las obligaciones causadas por prestaciones sociales en la vigencia (Beneficios a los empleados – alícuotas mensuales) así su



pago se realice en la vigencia siguiente, además, la Resolución No. 533 de 2015 "Por la cual se incorpora, en el Régimen de Contabilidad Pública, el marco normativo aplicable a entidades de gobierno" brinda los mecanismos para realizar las respectivas provisiones de los recursos de beneficios a los empleados a corto, mediano y largo plazo, los ajustes que puedan surgir en materia de factores salariales, el del quehacer diario de la administración pública, y lo correspondiente a las afectaciones presupuestales que menciona la entidad deben ser acordes a lo reglado por la norma, la administración municipal debe seguir los mecanismos que para tal fin fueron incorporados en la Resolución 533 de 2015 CGN. El Ente de Control pretende el cumplimiento de la Ley la cual determina que la administración municipal debe tener la capacidad de generar los **RECURSOS** para el apalancamiento de las prestaciones sociales causadas en la vigencia, por tal razón el equipo auditor confirma el Hallazgo Administrativo con incidencia disciplinaria