

130 -19.11

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

MUNICIPIO DE PRADERAVIGENCIA 2021

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

CDVC-SOFP – 21

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

MUNICIPIO DE PRADERA 2021

CONTRALORA DEPARTAMENTAL DEL
VALLE DEL CAUCA

LIGIA STELLA CHAVES ORTIZ

DIRECTOR OPERATIVO DE CONTROL
FISCAL

JUAN PABLO GARZÓN PÉREZ

SUBDIRECTOR OPERATIVO FINANCIERO Y
PATRIMONIAL

LUIS EDUARDO RIVAS BARRIOS

AUDITOR

URIEL MONTOYA GARCIA

TABLA DE CONTENIDO

| | |
|---|-----------|
| 1. HECHOS RELEVANTES | 6 |
| 2. CARTA DE CONCLUSIONES | 8 |
| 3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA | 12 |
| 3.1. REVISIÓN DE LA CUENTA – CIERRE FISCAL | 12 |
| 3.2 CONCEPTO SOBRE CONTROL FISCAL INTERNO- PROCESO CIERRE FISCAL | 12 |
| Debilidades del sistema de control interno | 13 |
| 3.3. GESTIÓN PRESUPUESTAL | 14 |
| 3.3.1. Resultado fiscal de la vigencia | 14 |
| 3.3.2. Comparación de ejecución presupuestal y estado del tesoro | 14 |
| 3.3.3. Fuentes de financiación de las cuentas por pagar y las reservas presupuestales- superávit o déficit de tesorería | 16 |
| 3.3.4. Evaluación documental de las reservas de apropiación excepcionales y cuentas por pagar | 19 |
| 3.4. GESTION FINANCIERA | 20 |
| 3.4.1. Estados contables | 20 |
| 3.3.1.1. Conciliación información presupuestal y de tesorería con la reflejada en los estados financieros | 20 |
| 3.4.2. Legalidad presupuestal y contable (Cierre fiscal) | 20 |
| 3.5. EVALUACION PUNTOS DE CONTROL | 20 |
| 4 ANEXOS | 22 |
| 4.1 CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS | 22 |
| 4.2. ANALISIS DERECHO DE CONTRADICCION | 22 |

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

JUSTINO SINISTERRA SINISTERRA

Alcalde Municipal

Municipio de Pradera

Señores

CONCEJO MUNICIPAL

PERSONERO MUNICIPAL

Pradera – Valle del Cauca

Respetado Dr. Sinisterra, señores Consejo Municipal, señor 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 fiscal interno al proceso de cierre fiscal del municipio de Pradera 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 que las operaciones financieras, administrativas y económicas se realizaron conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables.

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

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

La auditoría incluyó el examen, sobre la base de las evidencias y documentos que soportan el proceso auditado y el cumplimiento de las disposiciones legales; los estudios y análisis se encuentran debidamente documentados en papeles de

trabajo, los cuales reposan en los archivos de la subdirección operativa financiera y patrimonial.

ALCANCE DE LA AUDITORÍA

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

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

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

CONCEPTO SOBRE EL ANÁLISIS EFECTUADO

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

CONCEPTO SOBRE CONTROL FISCAL INTERNO

La calidad y el nivel de confianza del sistema de control fiscal interno en relación con el cierre fiscal para **el sujeto de control y los puntos de control**, es **con deficiencia** 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 Pradera generó un resultado fiscal de \$1.163.209.536, generó superávit en SGP por \$755.712.871; otras destinaciones específicas \$605.215.786; fondos especiales \$3.025.894.

"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**, en todos los aspectos significativos, con los (criterios aplicados respecto del proceso de cierre fiscal, principios de anualidad y universalidad; El saldo en la tesorería no corresponde al flujo de ingresos y gastos en efectivo de la vigencia, los saldos de recursos por fuentes, corresponden a son recursos no ejecutados, que se deben incorporar al presupuesto de la siguiente

vigencia, el municipio mediante decreto \$129 del 31 de diciembre de 2021 reconoce déficit fiscal por \$2.515.956.427 que corresponden \$898.170.316 con financiación a través de recursos propios y \$1.617.786.111 a Destinaciones específicas) permitiendo concluir que no se contaba con recursos para apalancar los compromisos de la vigencia respecto de beneficios a los empleados), además el concepto de control fiscal interno relacionado con el proceso de cierre fiscal, fue **con deficiencias 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 7 Hallazgos administrativos, 5 con presunta incidencia disciplinaria, 1 presunta incidencia fiscal por \$1.076.850

PLAN DE MEJORAMIENTO

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

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

Santiago de Cali, D.E.



LIGIA STELLA CHAVES ORTIZ
Contralora Departamental del Valle del Cauca

Proyectó: Equipo Auditor

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

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

3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

En cumplimiento del Plan de Vigilancia y Control Fiscal PVCF- 2022, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca adelantó actuación de fiscalización al cierre fiscal y control fiscal interno de las entidades sujetas de control con el fin de evaluar la gestión fiscal y financiera durante la vigencia 2021.

Para el ejercicio de cierre fiscal 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 Pradera, rindió la información del cierre fiscal de la vigencia 2021, en forma virtual, a través del aplicativo SIA Contralorías; analizada la rendición en el tema específico del cierre fiscal, se concluye que la entidad rindió la información exigida oportunamente, suficientes y con la calidad requerida, permitiendo la vigilancia y control en el tema objeto del proceso auditor.

3.1.1 Seguimiento plan de mejoramiento cierre fiscal vigencia anterior

El municipio de Pradera en la vigencia 2021 no se le realizó actuación de fiscalización al cierre fiscal, pues fue objeto de auditoría financiera y de gestión.

3.2 CONCEPTO SOBRE CONTROL FISCAL INTERNO- PROCESO CIERRE FISCAL

En cumplimiento del numeral 6 del artículo 268 de la constitución política de Colombia sobre la atribución del contralor general de la república y de las

contralorías territoriales, de conceptuar sobre la calidad y eficiencia del control fiscal interno, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca evaluó los riesgos y controles establecidos para el sujeto de control y los puntos de control, conforme a los parámetros mencionados en la guía de auditoría territorial, en el marco de las normas internacionales de auditoría ISSAI.

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

CUADRO 1
MUNICIPIO DE PRADERA

| 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 | 1,53 | PARCIALMENTE ADECUADO | 6,60 | ALTO | CON DEFICIENCIAS | 1,7 |
| GESTIÓN PRESUPUESTAL | 1,70 | PARCIALMENTE ADECUADO | 1,70 | BAJO | CON DEFICIENCIAS | |
| Total General | 1,56 | PARCIALMENTE ADECUADO | 5,62 | MEDIO | CON DEFICIENCIAS | CON DEFICIENCIAS |

Elaboró: 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 de Pradera 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 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 Pradera, según la información reportada en la rendición del cierre fiscal vigencia 2021, ejecutó ingresos por \$42.761.905.326 y comprometió gastos por \$41.598.695.790, generando un resultado fiscal de ejecución presupuestal positivo de \$1.163.209.536, producto de superávit en las fuentes: sistema general de participaciones SGP, otras destinaciones específicas, fondos especiales. (Ver cuadros 2 y 4).

CUADRO 2

| MUNICIPIO DE PRADERA 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 | 16.807.516.457 | 2.089.207.432 | 23.865.181.437 | 42.761.905.326 | 16.407.452.049 | 432.086.978 | 893.975.325 | 23.865.181.437 | 41.598.695.790 | 1.163.209.536 |

Fuente: secretaría de hacienda municipal
Elaboró: Equipo auditor

3.3.2. Comparación de ejecución presupuestal y estado del tesoro

A los ingresos ejecutados por la entidad en el 2021, por concepto de recaudos en efectivo más recursos del balance, se le restaron los pagos efectuados en la vigencia, generando un saldo de \$2.489.271.840, que al compararse con los recursos que se presentan en el estado del tesoro por \$3.331.763.138, se le restan recursos de descuentos de nómina y otros en tesorería por \$380.081.362, se determinó diferencia positiva o sobrante en tesorería por \$462.409.936, lo que indica que no todos los recursos se están manejando a través del presupuesto. (ver cuadro 3).

CUADRO 3

| MUNICIPIO DE PRADERA Análisis confrontación de saldos presupuesto y tesorería Vigencia 2021 | | | | | | | | | |
|---|-----------------------------------|-------------------------------|---|----------------------|--------------------------|--|------------------------------------|--------------------------------|------------------------|
| (Recaudo En Efectivo + Recursos del Balance y/o Disponibilidad)ppto 1 | Depositos Judiciales a Favor 2 | pagos efectivos por ppto 3 | Depositos judiciales en contra y anticipos sin legalizar 4 | TOTAL 5=(1+2-3-4) | Estado de Tesorería 6 | Descuentos de nómina y otros en Tesorería 7 | Recursos Resguardos Indígenas 8 | SALDO TESORERÍA 9 = (6-7-8) | DIFERENCIA 10=(9-5) |
| 18.896.723.889 | | 16.407.452.049 | | 2.489.271.840 | 3.331.763.138 | 380.081.362 | 0 | 2.951.681.776 | 462.409.936 |

Fuente: secretaría de hacienda municipal
Elaboró: Equipo auditor

2. Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria

Diferencia entre presupuesto y tesorería

Condición (situación detectada de incumplimiento)

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 \$2.489.271.840, que al compararse con los recursos que se presentan en el estado del tesoro por \$3.331.763.138, se le restan recursos de descuentos de nómina y otros en tesorería por \$380.081.362, se determinó diferencia positiva o sobrante en tesorería por \$462.409.936. La cuenta No 86486560481 del banco de Colombia, registra en libro un saldo de \$453.242.747, pero el extracto de la citada cuenta al 31 de diciembre de 2021 registra un saldo de \$411.045.281, con relación al sobrante en tesorería por \$462.409.936, se registra una diferencia de \$51.364.655 que según el libro de bancos presentado por el municipio corresponden a traslados no registrado en bancos.

Fuente de criterio y criterio

Constitución Política Colombia, artículo 345, Decreto 111 de 1996 (Estatuto Orgánico del Presupuesto), artículo 15.

Causa

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

Efecto

Incertidumbre frente a la información reportada y la situación financiera del ente auditado que puede afectar la toma de decisiones, generando riesgo financiero para la entidad.

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.

3.3.3. 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: SGP por \$755.712.871; otras destinaciones específicas \$605.215.786; fondos especiales \$3.025. 894. Según la información reportada se tiene saldo en fondo de regalías por \$40.023.649, que es necesario determinar si pertenecen a ese régimen o son del sistema general de regalías. (Ver cuadro 4).

CUADRO 4

| MUNICIPIO DE PRADERA Conciliación Reservas con Tesorería Análisis Recursos a Incorporar Vigencia 2021 | | | | | | |
|--|------------------------------------|--|---------------------------------|--|---|---|
| Fuente | Saldo Estado del Tesorería 1 | Valor Reservas de Apropriación 2 | Valor Cuentas Por Pagar 3 | Descuentos de nómina y otros en Tesorería 4 | Superavit a Incorporar al Presupuesto Siguiende Vigencia 5=1-(2+3+4) | Deficit a Incorporar al Presupuesto Siguiende Vigencia 5=1-(2+3+4) |
| Recursos Propios | 730.333.250 | 76.605.000 | 432.086.978 | 221.641.272 | 0 | 898.170.316 |
| Fondos Especiales | 3.025.894 | 0 | 0 | 0 | 3.025.894 | 0 |
| TOTAL S.G.P | 1.545.231.082 | 789.518.211 | 0 | 0 | 755.712.871 | 0 |
| Fondos Regalías (2015) | 40.023.649 | 0 | 0 | 0 | 40.023.649 | 0 |
| Destinaciones Específicas | 0 | 0 | 0 | 0 | - | 1.617.786.111 |
| Otras Destinaciones Específicas | 633.067.900,40 | 27.852.114 | 0 | - | 605.215.786 | 0 |
| Recaudos en Tesorería por Descuentos y otros. | 380.081.362 | 0 | 0 | 380.081.362 | 0 | 0 |
| SubTotales | 3.331.763.138 | 893.975.325 | 432.086.978 | 601.722.634 | 1.403.978.201 | 2.515.956.427 |
| Sistema General de Regalías | - | - | - | - | - | - |
| TOTAL PRESUPUESTO | 3.331.763.138 | 893.975.325 | 432.086.978 | 601.722.634 | 1.403.978.201 | 2.515.956.427 |

Fuente: secretaría de hacienda municipal
Elaboró: Equipo auditor

3. Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria

Déficit fiscal en las fuentes recursos propios y destinaciones específicas.

Condición (situación detectada de incumplimiento)

El municipio de Pradera mediante Decreto \$129 del 31 de diciembre de 2021, reconoce déficit fiscal por \$2.515.956.427 que corresponden \$898.170.316 con financiación a través de recursos propios y \$1.617.786.111 a Destinaciones específicas. El municipio al cierre de la vigencia 2021, en recursos propios contaba con \$730.333.250 y en la fuente destinaciones específicas no contaba con recursos en tesorería al cierre de la vigencia,

Fuente de criterio y criterio

Decreto 111 de 1996. (Estatuto Orgánico de Presupuesto).
artículos 75, 76, 77 y 15 del

Causa

Situación ocasionada porque en la vigencia 2021 se tuvo un comportamiento bajo en el recaudo, escenario que puede generar un riesgo en la gestión y las finanzas de la entidad.

Efecto

Al incorporarse el déficit fiscal en la siguiente vigencia, como lo indica la norma, se debe desplazar o suprimir partidas en el gasto que no permitirán cumplir con las proyecciones del funcionamiento o inversión en ese periodo.

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.

4. Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria

Recaudos a favor de terceros

Condición (situación detectada de incumplimiento)

De acuerdo con información suministrada por el municipio, en el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2021, las siguientes cuentas presentan saldo de; **2407** recaudos a favor de terceros \$577.731.239; **240719** recaudo de la sobretasa ambiental \$568.292.969; la cuenta **2424** (Descuentos de nómina) \$1.013.451.672; **2436** Retefuente e impuesto de timbre \$116.223.187 consolidando valores de terceros por \$1.707.406.098 que al compararse con los valores registrados por la entidad en el estado de tesorería \$380.081.362, se evidencia diferencia de **\$1.327.324.736**; recursos que deben permanecer en tesorería en su totalidad hasta tanto se giren al tercero correspondiente.

Fuente de criterio y criterio

Incumpliendo la Resolución 533 de 2015 (marco normativo para entidades de gobierno) en lo correspondiente al marco conceptual, características cualitativas de la información financiera, numerales 4.1.2 representación fiel, 4.2.1 verificabilidad y 4.2.3 comprensibilidad, y las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos.

Causa

Situación ocasionada presuntamente por debilidades de mecanismos de seguimiento y control, que no permitieron advertir los errores de manera oportuna,

Efecto

Generando incertidumbre frente a la información reportada y la situación financiera del ente auditado que puede afectar la rendición de cuentas, la toma de decisiones y el control a nivel interno y externo.

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.

5. Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria

Fondo de Contingencias

Condición (situación detectada de incumplimiento)

El municipio de Pradera al 31 de diciembre de 2021, registró en el estado de situación financiera, pasivos contingentes por \$1,020.408.859. Evaluada en forma detallada la documentación que soporta el cierre fiscal de 2021, se evidencia que el municipio no tiene constituido el fondo de contingencias.

Fuente de criterio y criterio

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

Causa

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

Efecto

Generando incertidumbre frente a la situación financiera del ente auditado que puede afectar la toma de decisiones, generando riesgo financiero para el municipio; constituyéndose como una observación administrativa con presunta incidencia disciplinaria de conformidad con el numeral 1 del artículo 34 de la Ley 734 de 2002.

Los hechos descritos configuran una observación administrativa, con presunta incidencia disciplinaria en virtud a lo dispuesto en el numeral 1 de los artículos 34 y 35 de la Ley 734 de 2002 derogado por la Ley 1952 de 2019.

6. Hallazgo administrativo

Depósitos judiciales

Condición (situación detectada de incumplimiento)

En el balance de prueba presentado por el municipio de Pradera, la subcuenta 190903 depósitos judiciales de la cuenta depósitos entregados en garantía presenta saldo de \$767.145.404, determinándose que estos recursos se encuentran como medidas cautelares respaldando las demandas que cursan en contra del municipio en los diferentes juzgados. No se evidencia información mediante la cual el municipio hace gestiones tendientes a averiguar por estos recursos y recuperarlos.

Fuente de criterio y criterio

Aplicación parcial de la Ley 1743 del 2014 artículo 4° y 5° **Depósitos judiciales no reclamados**

Causa

Situación presentada por debilidades administrativas que afectan la recuperación oportuna de la totalidad de los recursos.

Efecto

El municipio no puede contar con esos recursos para apalancar obligaciones constituidas, afectando el cumplimiento de algunas obligaciones.

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 mediante Decreto No 137 del 31 de diciembre del 2021, constituyó reservas de apropiación presupuestal excepcionales al cierre de la vigencia por \$893.975.352, las cuales son financiadas en el 91% con recursos de índole nacional y la evaluación y seguimiento de los mismos corresponde a la CGR, de conformidad con el artículo 4 del Decreto 403 de 2020.

- **Cuentas por pagar**

El municipio de Pradera al cierre de la vigencia fiscal 2021, generó cuentas por pagar o reservas de caja por \$432.086.978, financiadas en su totalidad con recursos propios, en su mayoría estas cuentas corresponden a las transferencias pendientes de diciembre de 2021.

3.4. GESTION FINANCIERA

3.4.1. Estados contables

3.3.1.1. *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 no 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.

En los estados financieros (balance de prueba), en la subcuenta 240719 recaudo de la sobretasa ambiental de la cuenta 2407 Recursos a favor de terceros se registra un saldo de \$568.290.969, que corresponde a multa impuesta por según resolución Nos. 100-0720-0795 del 23/08/2019 y 01100-0720-1102 del 18/11/2019 según factura No 89267508 del 28/1/2020.

3.5. EVALUACION PUNTOS DE CONTROL

- **CONCEJO MUNICIPAL**

El Concejo Municipal de Pradera Valle cuenta con 13 concejales que asistieron según la información aportada a 1.170 sesiones entre ordinarias y extraordinarias durante la vigencia 2021.

Contó para su funcionamiento, con un presupuesto de \$426.238.238 y adquirió compromisos presupuestales en la vigencia por \$407.922.112, que corresponde al 96% de ejecución.

Del total de recursos ejecutados por el Concejo Municipal en la vigencia 2021 \$255.404.100, se destinaron al pago de honorarios y \$152.404.100 a gastos de funcionamiento, encontrándose en el pago de honorarios un mayor valor pagado por \$3.000.000 en la ejecución presupuestal de gastos.

7. Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria y fiscal

Condición (situación detectada de incumplimiento)

Revisadas las actas de sesiones del Concejo Municipal correspondientes a la vigencia 2021, se encontró, que algunos concejales no firmaron las actas de asistencia y se evidenció en estas que no estuvieron presentes en las sesiones, y según la información reportada en el cierre fiscal a los mismos les fueron pagadas las 90 sesiones realizadas.

Fuente de criterio y criterio

Decreto 111 de 1996 artículos 15,16, 38 y 112 literal d. Ley 136 de 1994 artículo 65.

Causa

Debilidades de mecanismos de evaluación, control, seguimiento y conciliación de las diferentes dependencias que generan información contable, que no permiten evidenciar a tiempo este tipo de situaciones.

Efectos

Incertidumbre frente a la información reportada y la situación financiera del ente auditado que puede afectar la toma de decisiones, generando riesgo financiero. toda vez, que no se tiene certeza de las obligaciones ente legislativo.

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. Así mismo de carácter fiscal, en atención a la Ley 610 en sus artículos 5 y 6.

- **PERSONERÍA**

La Personería Municipal de Pradera 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 INFORME DE ACTUACION DE FISCALIZACION AL CIERRE FISCAL Y CONTROL FISCAL INTERNO AL PROCESO DE CIERRE FISCAL MUNICIPIO DE PRADERA VALLE VIGENCIA 2021 PVCF- 2022 | | | | | | | |
|--|-----------------|----------------|---------|----------|---------------|----------------------|-----------------------|
| No. Hallazgos | Administrativos | Disciplinarios | Penales | Fiscales | Sancionatorio | Beneficio de control | Daño Patrimonial (\$) |
| 7 | 7 | 5 | - | 1 | - | - | 1.076.850 |

4.2. ANALISIS DERECHO DE CONTRADICCION

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 de Pradera 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 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.

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

Se realizará la revisión de esta observación y se ejecutará su respectivo plan de mejoramiento.

CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

En su derecho a la contradicción, el municipio prácticamente acepta la observación, por lo tanto, de deja en firme como un hallazgo administrativo, que será incluido en el informe final y será objeto de la suscripción de un plan de mejoramiento que determine las acciones de mejora para subsanar la inconsistencia

OBSERVACIÓN No 2 Administrativa con presunta incidencia Disciplinaria

Diferencia entre presupuesto y tesorería

Condición (situación detectada de incumplimiento)

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 \$2.489.271.840, que al compararse con los recursos que se presentan en el estado del tesoro por \$3.331.763.138, se le restan recursos de descuentos de nómina y otros en tesorería por \$380.081.362, se determinó diferencia positiva o sobrante en tesorería por \$462.409.936.

Fuente de criterio y criterio

Constitución Política Colombia, artículo 345, Decreto 111 de 1996 (Estatuto Orgánico del Presupuesto), artículo 15.

Causa

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

Efecto

Incertidumbre frente a la información reportada y la situación financiera del ente auditado que puede afectar la toma de decisiones, generando riesgo financiero para la entidad.

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

R/ Al Municipio de Pradera, es beneficiario del Sistema General de Regalías los cuales según lo determina Ley 1530/2012 sobre el SGR, artículo 22, Destinación; artículo 28, Ejecución de Proyectos de Inversión; artículo 44, Imputación o clasificación presupuestal de los recursos de regalías.

Por todo lo anterior el presupuesto de recursos SGR se maneja, en modulo aparte, (secretaría de Planeación) y el cierre presupuestal de regalías se rinde de manera independiente al del Presupuesto General del municipio.

La contabilidad es única y por tal motivo, en ella se refleja en general del estado del tesoro, por tal razón el saldo en las cuentas corrientes reportado en el estado del tesoro difiere en \$462.409.936. del valor que presenta el balance de comprobación, correspondiendo este valor al saldo que se tiene del sistema General de regalías (SGR). (Ver Anexo Boletín de Caja de SGR).

Acatando esta observación el municipio de Pradera realizara el respectivo Plan de mejoramiento para corregir esta situación.



REPUBLICA DE COLOMBIA
MUNICIPIO DE PRADERA
BOLETIN DE CAJA
DE 01/01/2021 A 31/12/2021

| CODIGO | DESCRIPCION | V. SIGUIENTE |
|--------|-------------|--------------|
|--------|-------------|--------------|

| | | |
|-----------------|---|-----------------------|
| FUENTE: | 53 | |
| 2133 | BANCOLOMBIA CTE 86486560481 SISTEMA GENERAL DE REGALIAS | 462.409.936,00 |
| SUBTOTAL | | 462.409.936,00 |



ALCALDIA MUNICIPAL
PRADERA VALLE
NIT 891380115
TESORERIA

| ENTIDAD BANCARIAS: CONCILIACION MES: CODIGO BANCO: TIPO DE CUENTA: NUMERO DE CUENTA: NOMBRE DE LA CUENTA: | | BANCOLOMBIA DICIEMBRE 2021, 2133 CORRIENTE 86486560481 PRADERA SGR- SISTEMA GENERAL DE REGALIAS | |
|---|------------------------------------|---|----------------|
| FECHA | DETALLE | LIBROS | BANCOS |
| DIC-31-21 | Saldo | 453.242.747,72 | 411.065.281,77 |
| DIC-31-18 | Traslado no registrado en Bancos | | 51.344.654,23 |
| NOV-30-20 | Rendimientos Financieros NOV-2020 | 169.275,57 | |
| DIC-31-20 | Rendimientos Financieros DIC-2020 | 173.666,57 | |
| ENE-31-21 | Rendimientos Financieros ENE-2021 | 173.239,81 | |
| FEB-28-21 | Rendimientos Financieros FEB-2021 | 155.999,63 | |
| MAR-31-21 | Rendimientos Financieros MAR-2021 | 173.880,03 | |
| ABR-30-21 | Rendimientos Financieros ABR-2021 | 168.214,29 | |
| MAY-31-21 | Rendimientos Financieros MAY-2021 | 173.665,76 | |
| JUN-30-21 | Rendimientos Financieros JUN-2021 | 168.133,75 | |
| JUL-31-21 | Rendimientos Financieros JUL-2021 | 173.810,70 | |
| AGO-31-21 | Rendimientos Financieros AGO-2021 | 173.884,37 | |
| SEPT-30-21 | Rendimientos Financieros SEPT-2021 | 168.345,35 | |
| OCT-31-21 | Rendimientos Financieros OCT-2021 | 174.029,40 | |
| NOV-30-21 | Rendimientos Financieros NOV-2021 | 168.485,29 | |
| DIC-31-21 | Rendimientos Financieros DIC-2021 | 174.174,59 | |
| | SUMAS IGUALES | 455.633.043,31 | 462.409.936,00 |
| ELABORO  MARIA DEL SOCORRO BECERRA G. Auxiliar Administrativo | | REVISO Y APROBO  CARMEN ELISA GARCIA RENGIFO CONTADORA | |

COI

En :
tesoreria corresponde al saldo que tiene el municipio del sistema general de regalías. La cuenta No 86486560481 del banco de Colombia, registra en libro un saldo de \$453.242.747, pero el extracto de la citada cuenta al 31 de diciembre de 2021 registra un saldo de \$411.045.281, con relación al sobrante en tesorería por \$462.409.936, se registra una diferencia de \$51.364.655 que según el libro de

bancos presentado por el municipio corresponden a traslados no registrado en bancos.

La respuesta no está clara, pues no se explica ni soporta el valor de \$51.344.654,23 de los traslados no registrado en bancos y debe el municipio explicar esta cifra, por lo anterior expuesto se deja en firme la observación, como un hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria.

OBSERVACIÓN No 3 Administrativa con presunta incidencia Disciplinaria

Déficit fiscal en las fuentes recursos propios y destinaciones específicas.

Condición (situación detectada de incumplimiento)

El municipio de Pradera mediante Decreto \$129 del 31 de diciembre de 2021, reconoce déficit fiscal por \$2.515.956.427 que corresponden \$898.170.316 con financiación a través de recursos propios y \$1.617.786.111 a Destinaciones específicas. El municipio al cierre de la vigencia 2021, en recursos propios contaba con \$730.333.250 y en la fuente destinaciones específicas no contaba con recursos en tesorería al cierre de la vigencia.

Fuente de criterio y criterio

Decreto 111 de 1996. (Estatuto Orgánico de Presupuesto). artículos 75, 76, 77 y 15.

Causa

Situación ocasionada porque en la vigencia 2021 se tuvo un comportamiento bajo en el recaudo, escenario que puede generar un riesgo en la gestión y las finanzas de la entidad.

Efecto

Al incorporarse el déficit fiscal en la siguiente vigencia, como lo indica la norma, se debe desplazar o suprimir partidas en el gasto que no permitirán cumplir con las proyecciones del funcionamiento o inversión en ese periodo.

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

R/ El municipio de Pradera presenta un saldo por \$40.023.649 los cuales corresponden a regalías por transporte de Gas en el municipio.

Para la vigencia 2021 el municipio de Pradera comprometió los recursos propios (tributarios) presupuestados; sin embargo, por razones ajenas al municipio no se cumplió con las metas del recaudo en su totalidad, lo que ocasiono que se decretara un déficit fiscal por valor de \$2.515.956.427 que corresponden \$898.170.316 con financiación de recursos propios y \$1.617.786.111 a Destinaciones específicas, como lo determina la ley 819 de 2003 se hace necesario decretar déficit para cumplir con todos los compromisos adquiridos.

Es conocido por el municipio de Pradera lo que conlleva generar un déficit y más cuando corresponde a recursos propios, pero también es obligación del municipio cumplir con los pagos de los compromisos adquiridos.

CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

El municipio de Pradera mediante Decreto \$129 del 31 de diciembre de 2021, reconoce déficit fiscal por \$2.515.956.427 que corresponden \$898.170.316 con financiación a través de recursos propios y \$1.617.786.111 a Destinaciones específicas. En tesorería en recursos propios no contaba con saldo disponible, pues presentaba un saldo de \$730.333.250, los cuales estaban comprometidos para el pago de reservas obligaciones y descuentos de nómina y otros en tesorería, en la fuente otras destinaciones específicas según la información aportada no contaba con recursos para apalancar estos compromisos u obligaciones pendientes. En su respuesta o contradicción la administración municipal reconoce las implicaciones que conlleva la generación de déficits fiscales.

De acuerdo a las explicaciones presentadas en la contradicción se determina por el equipo auditor dejar en firme la observación en todas sus connotaciones como un hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria.

OBSERVACIÓN No 4 Administrativa con presunta incidencia Disciplinaria

Recaudos a favor de terceros

Condición (situación detectada de incumplimiento)

De acuerdo con información suministrada por el municipio, en el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2021, las siguientes cuentas presentan saldo de; 2407 recaudos a favor de terceros \$577.731.239; 240719 recaudo de la sobretasa ambiental \$568.292.969; la cuenta 2424 (Descuentos de nómina) \$1.013.451.672; 2436 Retefuente e impuesto de timbre \$116.223.187 consolidando valores de terceros por \$1.707.406.098 que al compararse con los valores registrados por la entidad en el estado de tesorería \$380.081.362, se evidencia diferencia de

\$1.327.324.736; recursos que deben permanecer en tesorería en su totalidad hasta tanto se giren al tercero correspondiente.

Fuente de criterio y criterio

Incumpliendo la Resolución 533 de 2015 (marco normativo para entidades de gobierno) en lo correspondiente al marco conceptual, características cualitativas de la información financiera, numerales 4.1.2 representación fiel, 4.2.1 verificabilidad y 4.2.3 comprensibilidad, y las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos.

Causa

Situación ocasionada presuntamente por debilidades de mecanismos de seguimiento y control, que no permitieron advertir los errores de manera oportuna.

Efecto

Generando incertidumbre frente a la información reportada y la situación financiera del ente auditado que puede afectar la rendición de cuentas, la toma de decisiones y el control a nivel interno y externo.

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

R/ El municipio de Pradera en su software financiero y contable ha tenido inconvenientes de tipo técnico al migrar de una vigencia a otra, duplicando saldo o arrastrándolos que en realidad no se encuentran en cuentas por pagar, ya que el municipio realiza las transferencias de recaudos de terceros según las fechas establecidas, por tal motivo se informó al operador del sistema Integral V6 para que realicen la debida depuración del sistema y se puedan reflejar los saldos reales; de igual manera, se realizara un plan de mejora según la observación para evitar esta situación en el futuro.

CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

La respuesta de la administración municipal en su contexto no da explicación positiva o desvirtúa la observación determinada en el informe preliminar. Se esboza presentar problemas con el software financiero y contable al migrar información de una vigencia a otra, de esta situación no se aportó ninguna evidencia o soporte, que permita visualizar la situación presentada, por otro lado, en el contexto de la observación no se da explicación satisfactoria, no se explica que sucede con cada uno de los saldos determinados. En respuesta preliminar se menciona que la mayoría de estas obligaciones ya fueron canceladas, pero no se aporta evidencia de esta situación.

Ante la respuesta insatisfactoria y no documentada ni evidenciada, el equipo auditor determina dejar en firme la observación en todas sus connotaciones, como un hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria.

OBSERVACIÓN No 5 Administrativa con presunta incidencia Disciplinaria

Fondo de Contingencias

Condición (situación detectada de incumplimiento)

El municipio de Pradera al 31 de diciembre de 2021, registró en el estado de situación financiera, pasivos contingentes por \$1,020.408.859. Evaluada en forma detallada la documentación que soporta el cierre fiscal de 2021, se evidencia que el municipio no tiene constituido el fondo de contingencias.

Fuente de criterio y criterio

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

Causa

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

Efecto

Generando incertidumbre frente a la situación financiera del ente auditado que puede afectar la toma de decisiones, generando riesgo financiero para el municipio; constituyéndose como una observación administrativa con presunta incidencia disciplinaria de conformidad con el numeral 1 del artículo 34 de la Ley 734 de 2002.

Los hechos descritos configuran una observación administrativa, con presunta incidencia disciplinaria en virtud a lo dispuesto en el numeral 1 de los artículos 34 y 35 de la Ley 734 de 2002 derogado por la Ley 1952 de 2019.

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

R/ El municipio de Pradera si tiene constituido el fondo de pasivos contingentes como se detalla en el cuadro siguiente, el cual es tomado de la ejecución presupuestal de gastos a diciembre 31 de 2021.

| CÓDIGO | C. RES | NOMBRE | INICIAL | ADICIONES |
|----------------|--------|--|---------|---------------|
| 23342303010401 | 485 | DESARROLLAR ACTIVIDADES DE SANEAMIENTO FISCAL Y CONTABLE | 0,00 | 32.804.757,50 |

| | | | | |
|----------------|-----|---|--------------------|--------------|
| 23342303010447 | 466 | SANEAMIENTO FISCAL Y RECUPERACION DE CARTERA - COFINANCIACION CVC (RB) | 0,00 | 1.000.000,00 |
| 23342303010450 | 294 | DESARROLLAR ACTIVIDADES DE SANEAMIENTO FISCAL Y CONTABLE | 500.000.000,0 0 | 0,00 |

OBSERVACIÓN No 6 Administrativa

Depósitos judiciales

Condición (situación detectada de incumplimiento)

En el balance de prueba presentado por el municipio de Pradera, la subcuenta 190903 depósitos judiciales de la cuenta depósitos entregados en garantía presenta saldo de \$767.145.404, determinándose que estos recursos se encuentran como medidas cautelares respaldando las demandas que cursan en contra del municipio en los diferentes juzgados. No se evidencia información mediante la cual el municipio hace gestiones tendientes a averiguar por estos recursos y recuperarlos.

Fuente de criterio y criterio

Aplicación parcial de la Ley 1743 del 2014 artículo 4° y 5° Depósitos judiciales no reclamados

Causa

Situación presentada por debilidades administrativas que afectan la recuperación oportuna de la totalidad de los recursos.

Efecto

El municipio no puede contar con esos recursos para apalancar obligaciones constituidas, afectando el cumplimiento de algunas obligaciones.

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

R/ Se realizará la revisión de esta observación y se ejecutará su respectivo plan de mejoramiento.

CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

Se acepta la observación por parte del sujeto de control, por lo tanto, se deja en firme para el informe final como un hallazgo administrativo.

OBSERVACIÓN No 7 Administrativa con presunta incidencia disciplinaria y fiscal

Condición (situación detectada de incumplimiento)

Revisadas las actas de sesiones del Concejo Municipal correspondientes a la vigencia 2021, se encontró, que algunos concejales no firmaron las actas de asistencia y se evidenció en estas que no estuvieron presentes en las sesiones, y según la información reportada en el cierre fiscal a los mismos les fueron pagadas las 90 sesiones realizadas.

Fuente de criterio y criterio

Decreto 111 de 1996 artículos 15,16, 38 y 112 literal d. Ley 136 de 1994 artículo 65.

Causa

Debilidades de mecanismos de evaluación, control, seguimiento y conciliación de las diferentes dependencias que generan información contable, que no permiten evidenciar a tiempo este tipo de situaciones.

Efectos

Incertidumbre frente a la información reportada y la situación financiera del ente auditado que puede afectar la toma de decisiones, generando riesgo financiero. toda vez, que no se tiene certeza de las obligaciones ente legislativo.

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

No se ejerció el derecho a la contradicción.

CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

En consecuencia, a no ejercer su derecho a la contradicción la observación queda en firme como un hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria y fiscal.