

130 -19.11

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

MUNICIPIO DE VERSALLES

Vigencia 2021

CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA

Santiago de Cali, noviembre 2022

CDVC-SOFP – 30

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

**MUNICIPIO DE VERSALLES 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 RAMIREZ SALDARRIAGA

TABLA DE CONTENIDO

1. HECHOS RELEVANTES.....	4
2. CARTA DE CONCLUSIONES.....	6
3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA.....	10
3.1. REVISIÓN DE LA CUENTA – CIERRE FISCAL	10
3.2 CONCEPTO SOBRE CONTROL FISCAL INTERNO- PROCESO CIERRE FISCAL	11
3.3. GESTION PRESUPUESTAL	12
3.3.1. Resultado fiscal de la vigencia	12
3.3.2. Comparación de ejecución presupuestal y estado del tesoro	13
3.3.3. Fuentes de financiación de las cuentas por pagar y las reservas presupuestales- superávit o déficit de tesorería	13
3.3.4. Evaluación documental de las reservas de apropiación excepcionales y cuentas por pagar	17
3.4. GESTION FINANCIERA	18
3.4.1. Estados contables	18
3.4.1.1. <i>Conciliación información presupuestal y de tesorería con la reflejada en los estados financieros</i>	18
3.4.2. Legalidad presupuestal y contable (Cierre fiscal)	18
3.5. EVALUACION PUNTOS DE CONTROL	18
4 ANEXOS.....	19
4.1 CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS	19
4.2. ANALÍSIS DERECHO DE CONTRADICCIÓN MUNICIPIO DE VERSALLES	19

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 buscaran que los procedimientos logren su finalidad y evitaran 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

JOSE RODRIGO BENÍTEZ VÁSQUEZ

Alcalde Municipal

Señores

CONCEJO MUNICIPAL

PERSONERO MUNICIPAL

Municipio de Versalles Valle del Cauca

Ciudad.

Respetado Dr. Benítez, señores Concejo Municipal y Personero Municipio:

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política y en cumplimiento del **PVCF 2022**, practicó auditoría con enfoque integral modalidad especial al cierre fiscal del municipio de Versalles, 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 deficiencia** de acuerdo con la calificación obtenida de **2.0**

CONTROL PRESUPUESTAL Y FINANCIERO

Se determinó que, en el ejercicio del cierre fiscal, se generó déficit fiscal en la fuente de otras destinaciones específicas por \$206.854.803.

Los recursos para el apalancamiento de las prestaciones sociales no se provisionan en tesorería.

En la planta de personal no se tiene contemplada la figura del jefe de control interno.

No se adiciona la totalidad del superávit fiscal generado al cierre del ejercicio fiscal de 2021.

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 los aspectos significativos, al cierre de la vigencia fiscal se generó déficit fiscal en la fuente de otras destinaciones, no se

provisionan los recursos en tesorería para el apalancamiento de las prestaciones sociales, y no se adiciono la totalidad del superávit fiscal generado al cierre fiscal de la vigencia de 2021, 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 5 hallazgos administrativos, 3 con presunta incidencia disciplinaria.

PLAN DE MEJORAMIENTO

Con base en los hallazgos detectados, validados y dados a conocer en forma oportuna a su administración durante el proceso auditor, se debe 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- 2022, 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 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 Versalles, rindió de manera oportuna la información del cierre fiscal de la vigencia 2021, en forma virtual, a través del aplicativo SIA Contraloría; analizada la rendición de la cuenta en el tema específico del cierre fiscal, se determinó 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 tres 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 auditoria territorial, en el marco de las normas internacionales de auditoria ISSAI.

En el desarrollo de la auditoria 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 VERSALLES

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	2,0
GESTIÓN PRESUPUESTAL	INEFICIENTE	3,00	BAJO	CON DEFICIENCIAS	
Total General	INEFICIENTE	2,68	BAJO	CON DEFICIENCIAS	

Elaboró: Equipo auditor

1. Hallazgo administrativo

Debilidades del sistema de control interno

Condición

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

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. GESTION PRESUPUESTAL

3.3.1. Resultado fiscal de la vigencia

El municipio de Versalles, según la información reportada en la rendición del cierre fiscal vigencia 2021, ejecutó ingresos por \$15.219.545.866 y comprometió gastos por \$12.285.334.727, generando un resultado fiscal de \$2.934.211.139, producto de superávit en la fuente de: recursos propios, fondos especiales, sistema general de participaciones, destinaciones específicas. (Ver cuadros 2 y 4).

CUADRO 2

Sujeto de control Municipio de Versalles 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	5.217.093.624	2.875.877.615	7.126.574.627	15.219.545.866	4.221.264.562	924.495.538	13.000.000	7.126.574.627	12.285.334.727	2.934.211.139
Fuente: Hacienda										

3.3.2. Comparación de ejecución presupuestal y estado del tesoro

los ingresos ejecutados por la entidad en el 2021, por concepto de recaudos en efectivo más recursos del balance \$8.092.971.239, se le restaron los pagos efectuados en la vigencia \$4.221.264.562, generando un saldo de \$3.871.706.677 que al compararse con los recursos que se presentan en el estado del tesoro \$4.015.091.459 menos los recursos de terceros \$24.653.874 con saldo de \$3.990.437.585, se determina diferencia de \$118.730.908 la cual obedece a recursos en tesorería, que fueron adicionados como recursos del balance en la vigencia 2022. (Ver cuadro 3)

CUADRO 3

Sujeto de control Municipio de Versalles Análisis confrontación de saldos presupuesto y tesorería Vigencia 2021									
(Recaudo En Efectivo + Recursos del Balance y/o Disponibilidad)ppto 1	Depositos Judiciales a Favor 2	pagos efectivos por ppto 3	Depositos judiciales en contra y anticipos sin legalizar 4	TOTAL 5 =(1+2-3-4)	Estado de Tesorería 6	Descuentos Para Terceros (ReteFuente - Reteiva - Otros) 7	Recursos Resguardos Indigenas 8	SALDO TESORERIA 9 = (6-7-8)	DIFERENCIA 10=(9-5)
8.092.971.239		4.221.264.562		3.871.706.677	4.015.091.459	24.653.874		3.990.437.585	118.730.908
Fuente: Hacienda Mpal									

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

Al evaluarse las reservas presupuestales y cuentas por pagar, contra cada una de las fuentes de financiación desagregadas en el estado del tesoro, se determinó superávit fiscal en las fuentes: recursos propios por \$191.099.887; fondos especiales \$55.632.219; sistema general de participaciones S.G.P \$265.787.164; destinaciones específicas \$2.587.323.660. (Ver cuadro 4).

CUADRO 4

Sujeto de control Municipio de Versalles Análisis Recursos a Incorporar Vigencia 2021						
Fuente	Estado del Tesorería 1	Reservas Presupuestales 2	Cuentas Por Pagar 3	Descuentos Terceros ((Retefuente - Reteiva - Otros) 4	Superavit de la Vigencia 5=1-(2+3+4)	Deficit Fiscal de la Vigencia 5=1-(2+3+4)
Recursos Propios	266.279.854		75.179.967		191.099.887	
Fondos Especiales	143.674.429		88.042.200		55.632.229	
TOTAL S.G.P	400.747.722		134.960.558		265.787.164	
Regalías	9.917				9.917	
Recursos con Dest. Especif	3.148.405.183	13.000.000	598.081.523		2.537.323.660	
Otras Destinaciones especif					0	
Recaudos a Favor de Terceros	55.974.354		28.231.290	24.653.874	3.089.190	
Totales	4.015.091.459	13.000.000	924.495.538	24.653.874	3.052.942.047	0
Fuente: Hacienda Mpal						

Secretaría Hacienda del Municipio.

2. Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria

Superávit fiscal vigencia 2021

Condición (situación detectada de incumplimiento)

La administración municipal al cierre de la vigencia fiscal 2021, registra en el estado de tesorería superávit fiscal por \$3.052.942.047, y en el Decreto 096 de diciembre 30 de 2022, donde se incorpora el superávit fiscal (recursos del balance) a la vigencia de 2022 reconoce superávit por \$2.688.164.562 con diferencia de \$364.777.485 (recursos sin adicionar)

Fuente de criterio y criterio

Decreto 111 de 1996 (Estatuto Orgánico de Presupuesto) en el artículo 31.
Constitución Nacional artículo 345.

Causa

Debilidades de mecanismos de evaluación, control, seguimiento y conciliación de las diferentes dependencias que conforman el área financiera y la oficina jurídica de la entidad.

Efecto

Incertidumbre frente a la situación financiera de la entidad, afectando la toma de decisiones, toda vez, que no se pueden ejecutar recursos si previamente no se han incorporado al presupuesto.

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. Observación administrativa

Déficit fiscal en la fuente otras destinaciones específicas

Condición (situación detectada de incumplimiento)

La administración municipal al cierre de la vigencia fiscal 2021, en la fuente de otras destinaciones específicas, registro obligaciones por \$206.854.803, 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.).

Fuente de criterio y 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 2019.

5. Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria

Jefe de la oficina de control interno o quien haga sus veces

Condición (situación detectada de incumplimiento)

La administración municipal al cierre de la vigencia fiscal 2021, no tiene contemplado en su planta de cargo, el jefe de la oficina de control interno o quien haga sus veces, las funciones la viene ejerciendo un secretario de despacho por encargo.

Fuente de criterio y criterio

Ley 1474 de 2011 en su artículo 8.

Causa

Debilidades de mecanismos de evaluación, control, entre las oficinas de recursos humano, asesoría jurídica y despacho del alcalde, que no permiten evidenciar a tiempo este tipo de situaciones.

Efecto

Incertidumbre frente a la situación jurídica y control de la entidad, por no haber desagregación de funciones y no permitir la transparencia en las actuaciones de 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.

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

- **Reservas de apropiación excepcionales**

Se evidenció presupuestalmente que la entidad no constituyó reservas de apropiación presupuestal excepcionales al cierre de la vigencia 2021. Efectuando el análisis de la ejecución presupuestal de gastos se observó el municipio generó compromisos por \$13.000.000 las cuales contaban con recursos en tesorería para su apalancamiento.

- **Cuentas por pagar**

El municipio de Versalles al cierre de la vigencia fiscal 2021 genero cuentas por pagar o reservas de caja por \$206.854.803, efectuada la revisión documental se determinó que no contaban con recursos en tesorería para su respaldo generando déficit fiscal en esta fuente.

3.4. GESTION FINANCIERA

3.4.1. Estados contables

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

Analizado el balance de prueba con corte al 31 de diciembre de 2021, se evidenciaron valores registrados en forma adecuada a la normatividad contable vigente, no obstante, algunos saldos no guardan coherencia con los valores reportados en el acta de cierre fiscal.

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 Versalles Valle cuenta con 9 concejales que asistieron a 90 sesiones entre ordinarias y extraordinarias durante la vigencia 2021.

Contó para su funcionamiento, con un presupuesto de \$ 157.316.130 y adquirió compromisos presupuestales en la vigencia por \$ 131.830.680, que corresponde al 84% de ejecución.

Del total de recursos ejecutados por el Concejo Municipal en la vigencia 2021 \$ 104.647.950, se destinaron al pago de honorarios y \$ 52.668.180 a gastos de funcionamiento, encontrándose dentro de los rangos establecidos por la norma.

- **PERSONERÍA**

La Personería Municipal de Versalles ejecutó en la vigencia 2021, gastos por \$ \$129.773.454, equivalentes al 98.56% del presupuesto asignado que alcanzó la suma de \$ \$ 131.670.450, equivalente a 150 SMLV. encontrándose dentro de los rangos establecidos por la norm

4 ANEXOS

4.1 CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS INFORME DE ACTUACION ESPECIAL AL CIERRE FISCAL Y CONTROL FISCAL INTERNO MUNICIPIO DE VERSALLES VALLE VIGENCIA 2021 PVCF- 2022							
No. Hallazgos	Administrativos	Disciplinarios	Penales	Fiscales	Sancionatorio	Beneficio de control	Daño Patrimonial (\$)
5	5	3	-	-	-	-	-

4.2. ANALÍSIS DERECHO DE CONTRADICCIÓN MUNICIPIO DE VERSALLES

OBSERVACIÓN No 1 Administrativa
<p>Debilidades del sistema de control interno</p> <p>Condición</p> <p>Al evaluarse el control fiscal interno al proceso de cierre fiscal del sistema financiero, contable y presupuestal de la entidad 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.</p>

Fuente de criterio y criterio

Aplicabilidad parcial a los preceptos de:

Constitución Política de Colombia, Art.269

Ley 87 de 1993, Artículo 1º.

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

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 observación se acoge y la administración propondrá las acciones pertinentes para fortalecer este aspecto en el Plan de Mejoramiento

CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

La entidad acepta la observación, el equipo auditor confirma el hallazgo administrativo para plan de mejoramiento.

OBSERVACIÓN No 2 Administrativa con presunta incidencia disciplinaria

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 \$8.092.971.239, se le restaron los pagos efectuados en la vigencia \$4.221.264.562, generando un saldo de \$3.871.706.677 que al compararse con los recursos que se presentan en el estado del tesoro \$4.015.091.459 menos los recursos de terceros \$24.653.874 con saldo de \$3.990.437.585, se determina diferencia de \$118.730.908 (Ver cuadro 2)

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, toda vez, que se afecta el cumplimiento del plan de desarrollo del municipio por no tener identificadas sus fuentes de recursos.

Los hechos descritos configuran una observación administrativa, con presunta incidencia disciplinaria en virtud de 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

En este punto es necesario aclarar que el cuadro 2 no se evidencia la diferencia de

\$ 380.000.000 que se menciona en la observación.

Sin embargo en el cuadro 3 se evidencia una diferencia positiva de \$ 118.730.908, diferencia que se procede a clarificar así:

Con relación a la observación de un posible excedente de recursos en el Estado del Tesoro frente al presupuesto, con todo respeto me permito hacer las siguientes precisiones:

1. Los ingresos totales o recaudos en la vigencia fiscal del año 2021 los ingresos recaudados ascendieron a la suma de \$ 15.219.545.867,29

2. Los Registros Presupuestales (compromisos) totales ascendieron a la suma de \$12.524.412.502,54

3. De la totalidad de los compromisos \$ 206.854.803,00 no contaban con apalancamiento debido al no giro de recursos correspondientes a convenios (Déficit)

4. Al restar el valor relacionado en el punto 3 de los compromisos, estos disminuyen, quedando en la suma de \$ 12.317.557.699,54

5. Al restar el valor de los compromisos relacionados en el punto 4 de los ingresos recaudados relacionados en el punto 1, se obtiene una diferencia de \$2.901.988.167,75 (recursos del balance según presupuesto)

6. La diferencia especificada en el punto anterior corresponde a los recursos del balance por incorporar al presupuesto de la vigencia fiscal del año 2022.

7. En el Estado de Tesorería reportado en el cierre los recursos ascienden a la suma de \$ 4.015.091.458,75

8. De la suma registrada en el punto 7 es necesario restar los siguientes valores:

RESERVAS DE CAJA (CUENTAS POR PAGAR	\$ 905.762.510,45
RESRVAS PRESUPUESTALES	\$ 13.000.000,00
RESERVAS (COMPROMISOS DEFICIT APALANCADOS)	\$ 50.956.000,00
TERCEROS (DEPOSITOS)	\$ 43.386.902,00
ESTAMPILLA PRO UNIVERSIDAD	\$ 3.307.694,87
RECURSOS DE TERCEROS (DIAN - ESTAMPILLAS)	\$ 17.395.409,28
EMBARGOS	\$ 60.239.781,25

TOTAL A DESCONTAR DEL ESTADO DE TESORERÍA \$1.094.048.297,85

9. Al restar el total a descontar del punto 8 de los recursos del Estado de Tesorería (Punto 7), nos da la suma de \$ 2.921.043.160,90.

10. El valor anterior corresponden a los recursos del balance a incorporar al presupuesto tomando como base el Estado de Tesorería.

11. Al comparar el valor obtenido en el punto 5 (Recursos del Balance según presupuesto) con el valor obtenido en el punto 9 (recursos del balance según Estado de Tesorería) se obtiene una diferencia de \$ 19.054.993,15 que sería el sobrante en el Estado de Tesorería con respecto al presupuesto.

De la suma anterior \$ 177.862, corresponden a cuentas bancarias inactivas y que corresponden esencialmente a saldos de convenios pendientes por devolver y que no se incorporaron al presupuesto del año 2021.

Quedando una diferencia entre los recursos del balance según presupuesto y el estado de tesorería es de \$ 18.877.131,15

Por lo expuesto se solicita respetuosamente, que para el informe final se retire la connotación de incidencia disciplinaria, ya que precisamente una de los objetivos del cierre fiscal es determinar correctamente los recursos del balance a incorporar en el presupuesto de la vigencia fiscal siguiente.

CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

El equipo auditor analizó y evaluó la respuesta de la entidad con sus respectivos anexos, encontrándolos pertinentes, la diferencia de los \$118.730.908 correspondencia a recursos en tesorería que fueron incorporados como recursos del balance en la vigencia de 2022 por tal razón el equipo auditor archiva el hallazgo administrativo con incidencia disciplinaria.

OBSERVACIÓN N0.3 Administrativa con presenta incidencia disciplinaria

Superávit fiscal vigencia 2021

Condición (situación detectada de incumplimiento)

La administración municipal al cierre de la vigencia fiscal 2021, registra en el

estado de tesorería superávit fiscal por \$3.052.942.047, y en el Decreto 096 de diciembre 30 de 2022, donde se incorpora el superávit fiscal (recursos del balance) a la vigencia de 2022 reconoce superávit por \$2.688.164.562 con diferencia de \$364.777.485 (recursos sin adicionar)

Fuente de criterio y criterio

Decreto 111 de 1996 (Estatuto Orgánico de Presupuesto) en el artículo 31.
Constitución Nacional artículo 345.

Causa

Debilidades de mecanismos de evaluación, control, seguimiento y conciliación de las diferentes dependencias que conforman el área financiera y la oficina jurídica de la entidad.

Efecto

Incertidumbre frente a la situación financiera de la entidad, afectando la toma de decisiones, toda vez, que no se pueden ejecutar recursos si previamente no se han incorporado al presupuesto.

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

A los ingresos totales (recaudos) \$ 15.219.545.867,29 se le restan los compromisos totales (gastos) \$12.524.412.502,54 lo que da una diferencia de 2.695.133.364,75, el cual es el resultado fiscal de la vigencia del año 2021.

Es de recordar que el resultado fiscal al ser la diferencia entre recaudos y compromisos es afectado por situaciones como el déficit causado por el no giro de recursos por parte de entidades del orden Nacional o Departamental, lo que puede conllevar a errores de tipo aritmético en el cálculo del mismo y por consiguiente los recursos del balance no necesariamente coinciden con el resultado fiscal.

Por lo anteriormente expuesto solicito respetuosamente, que para el informe final

se le quite la connotación de disciplinario, ya que en ningún momento la Administración tuvo la intención de trasgredir la normatividad presupuestal.

CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

El equipo auditor manifiesta que el ejercicio de cierre fiscal se realiza con la información reportada por la entidad, la cual registro en el estado de tesorería recursos por \$4.015.091.459 valor que se concilio con la información registrado en el chip de la Contaduría General de la Nación en la cuenta 1110 (depósitos en instituciones financieras)constatando que el valor es el mismo, a este valor se le restaron valores comprometidos por reservas de apropiación por \$13.000.000 y reservas de caja \$924.495.538 y recursos de terceros \$24.653.874, quedando un disponible al cierre de la vigencia de **\$3.052.942.047** el cual se considera como superávit fiscal, como lo muestra la entidad en el cuadro de recursos a incorporar, estos recursos se deben adicionar como recursos de capital en el presupuesto de la vigencia 2022, se reconoce superávit por \$2.688.164.562 y en la contradicción la administración no presenta soportes de lo sucedido con los restantes \$364.777.485, por tal razón el equipo auditor confirma el hallazgo administrativo con incidencia disciplinaria

OBSERVACIÓN No.4 Administrativa con incidencia disciplinaria

4. Observación administrativa

Déficit fiscal en la fuente otras destinaciones específicas

Condición (situación detectada de incumplimiento)

La administración municipal al cierre de la vigencia fiscal 2021, en la fuente de otras destinaciones específicas, registro obligaciones por \$206.854.803, 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

Esta es una situación que se repite año tras año debido al no giro oportuno de los recursos por las entidades del orden Nacional y Departamental, que se respaldan en convenios interadministrativos,

CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

El equipo auditor es consciente que este déficit fiscal es originado por un tercero, que no gira los recursos en la vigencia, esta situación el ente de control lo considera como una observación de índole administrativa, por tal razón se confirma el hallazgo administrativo para el respectivo plan de mejoramiento.

OBSERVACIÓN N0.5 Administrativa 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.).

Fuente de criterio y 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 2019.

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

Muy respetuosamente me permito manifestar que considero que la Administración Municipal de Versalles, 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 la 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, choca 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 contracreditarse.

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.

Igualmente, cada órgano constituirá al 31 de diciembre del año cuentas por pagar con las obligaciones correspondientes a los anticipos pactados en los contratos y a la entrega de bienes y servicios.”

Como se evidencia en el último inciso de la norma transcrita, el estatuto orgánico de presupuesto no contempla la constitución de reservas de caja o cuentas por pagar para los pasivos prestacionales.

Por lo anterior, muy respetuosamente, solicito que para el informe final esta observación no sea tenida en cuenta.

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 ajuste 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 acorde 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

OBSERVACIÓN N0.6 Administrativa con presunta incidencia disciplinaria

Jefe de la oficina de control interno o quien haga sus veces

Condición (situación detectada de incumplimiento)

La administración municipal al cierre de la vigencia fiscal 2021, no tiene contemplado en su planta de cargo, el jefe de la oficina de control interno o quien haga sus veces, las funciones la viene ejerciendo un secretario de despacho por encargo.

Fuente de criterio y criterio

Ley 1474 de 2011 en su artículo 8.

Causa

Debilidades de mecanismos de evaluación, control, entre las oficinas de recursos humano, asesoría jurídica y despacho del alcalde, que no permiten evidenciar a tiempo este tipo de situaciones.

Efecto

Incertidumbre frente a la situación jurídica y control de la entidad, por no haber desagregación de funciones y no permitir la transparencia en las actuaciones de 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

Si bien es cierto la Ley 87 de 1993 y sus normas complementarias contemplan la opción de crear la Oficina de Control Interno, para lo cual paralelamente se crearía el cargo específico de Jefe de Oficina con el grado correspondiente en el respectivo nivel. También es cierto que la creación de esta oficina como órgano asesor a línea staff de un ente territorial depende en buena parte de su capacidad financiera para sostener los costos de servicios personales que sufrague este despacho y para el caso que nos ocupa se torna difícil dado que el Municipio de Versalles es de categoría 6ª con un presupuesto limitado en recursos humanos, financieros, técnicos y administrativos, que le dificulta ampliar su estructura administrativa.

De otra parte, la citada ley en su artículo 7º expresa que las entidades públicas podrán contratar con empresas privadas colombianas, de reconocida capacidad y experiencia, el servicio de la **organización del Sistema de Control Interno y el ejercicio de las auditorías internas, por lo que es factible que este ejercicio de las auditorías pueda ser contratado.**

El ejercicio y diseño de métodos y procedimientos de Control Interno en las entidades es independiente de la existencia de la Oficinas de Control Interno, al punto de que si en una entidad del Estado se diera la situación de que no existiese la oficina en mención, tal evento no exonera a la Alta Dirección de la responsabilidad de tener un Sistema de Control Interno, ya que el ejercicio del Control Interno implica la formulación de objetivos y metas, mientras que las Oficinas de Control Interno ejercen la verificación de que los objetivos y las metas se han cumplido para los fines previstos en la Ley 87 de 1993.

De conformidad con el artículo 9º de la Ley 87 de 1993, la Oficina de Control Interno, es la dependencia encargada de medir y evaluar la eficiencia, eficacia y economía de los demás controles, asesorando a la Alta Dirección en la continuidad del proceso administrativo, la reevaluación de los planes establecidos y en la introducción de los correctivos necesarios para el cumplimiento de las metas u objetivos previstos, por lo tanto se estaría hablando de dos tipos de control interno, el primero que corresponde al CONTROL ADMINISTRATIVO, de naturaleza operativo y le corresponde aplicarlo a todos los servidores públicos del Municipio conforme a la línea estrategia, primera, segunda y tercera línea de defensa de que trata el Modelo Estándar de Control interno y el segundo control corresponde al CONTROL INDEPENDIENTE, y es el que realiza el asesor de control interno o en su defecto la empresa contratada para realizar las auditorías internas.

El numeral 5 del artículo 2 de la ley 1551 de 2012, los municipios gozan de autonomía para la gestión de sus intereses, dentro de los límites constitucionales y legales, entre otros, tienen el derecho de adoptar la estructura administrativa que puedan financiar y que se determine conveniente para dar cumplimiento a las competencias que le son asignadas por la constitución y la ley.

Con todo respeto, solicito a la Contraloría Departamental del Valle con los fundamentos legales expuestos anteriormente reconsiderar el retiro del hallazgo No. 6 que al tenor dice: **Observación administrativa con presunta incidencia disciplinaria jefe de la oficina de control interno o quien haga sus veces.**

CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

El equipo auditor analizo y evaluó la respuesta de la entidad y no la encuentra pertinente, toda vez, que los criterios fijados en las normas, no son discrecionales y son de estricto cumplimiento y la Ley 1474 en su artículo 8 párrafo segundo determina que el jefe de control interno “Cuando se trate de entidades de la rama ejecutiva del orden territorial, la designación se hará por la máxima autoridad administrativa de la respectiva entidad territorial. Este funcionario será designado por un período fijo de cuatro años, en la mitad del respectivo período del alcalde o gobernador”, además en la visita de las instalaciones de la entidad se corroboro que las actividades de control interno se vienen realizando por encargo, a través de secretario de despacho donde se esta siendo juez y parte y se requiere para este proceso la mayor transparencia, por tal razón el equipo auditor confirma el hallazgo administrativo con incidencia disciplinaria.