

130 -19.11

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

**INSTITUTO MUNICIPAL PARA EL DEPORTE EL APROVECHAMIENTO DEL
TIEMPO LIBRE Y LA EDUCACION EXTRAESCOLAR DE PRADERA “IMDER
DE PRADERA”**

VIGENCIA 2021

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

CDVC-SOFP – 110

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

**INSTITUTO MUNICIPAL PARA EL DEPORTE EL APROVECHAMIENTO DEL
TIEMPO LIBRE Y LA EDUCACION EXTRAESCOLAR DE PRADERA “IMDER
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	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. GESTIÓN 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	15
3.4. GESTIÓN FINANCIERA	16
3.4.1. Estados contables	16
3.4.1.1. Conciliación información presupuestal y de tesorería con la reflejada en los estados financieros	16
3.4.2. Legalidad presupuestal y contable (Cierre fiscal)	16
4 ANEXOS	16
4.1 CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS	16
4.2. ANALISIS DE DERECHO DE CONTRADICCION	17

1. HECHOS RELEVANTES

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

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

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

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

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

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

2. CARTA DE CONCLUSIONES

Santiago de Cali,

Doctor

DAVID ORLANDO MINA VELASQUEZ

Director

Instituto municipal para el Deporte el Aprovechamiento del tiempo libre y la Educación extraescolar de Pradera “Imder de Pradera”

Señores

CONSEJO DIRECTIVO y

CONCEJO MUNICIPAL

Ciudad

Respetado Dr. Mina, señores consejo directivo, señores Concejo Municipal.

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 Instituto municipal para el Deporte el Aprovechamiento del tiempo libre y la Educación extraescolar de Pradera “Imder 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 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.

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 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

CONTROL PRESUPUESTAL Y FINANCIERO

Se determinó en el ejercicio del cierre fiscal, que el Imder de Pradera generó un resultado fiscal de \$7.597.322, generó superávit en SGP \$14.596.377; otras destinaciones específicas \$27.036.544 y déficit en recursos propios por \$41.322.321.

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 **conforme**, en los aspectos significativos, con los (criterios aplicados respecto del proceso de cierre fiscal, principios de anualidad y universalidad; El saldo en la tesorería corresponde al flujo de ingresos y gastos en efectivo de la vigencia, los saldos de recursos por fuentes, corresponden a cuentas por pagar sin fuente de financiación, que se deben incorporar al presupuesto de la siguiente vigencia) 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 **inefectivo**, y **cumple parcialmente** con los principios evaluados (eficiencia, eficacia) el concepto es **CON RESERVAS**.

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

CONCEPTO SOBRE CONTROL FISCAL INTERNO

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

RELACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoría al cierre fiscal de la vigencia 2021, se determinaron 3 hallazgos administrativos.

PLAN DE MEJORAMIENTO

Con base en las 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).

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 Instituto municipal para el Deporte el Aprovechamiento del tiempo libre y la Educación extraescolar de Pradera “Imder de Pradera”, no rindió de manera oportuna la información del cierre fiscal de la vigencia 2021 en la plataforma Sia Contralorías el día, 2022.00.07; analizada la rendición de la cuenta en el tema específico del cierre fiscal, presentó inconsistencias en el reporte en la estructura y contenido del presupuesto; los documentos exigidos oportunamente, no fueron suficientes y con la calidad requerida, permitiendo la vigilancia y control en el tema objeto de auditoría.

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 2020, a dos hallazgos determinados en el proceso auditor, analizados y verificados los soportes de la oficina de control interno, se concluye que las actividades propuestas no se ejecutaron, por lo tanto debe continuar la entidad con las acciones correctivas a efecto de subsanarlas, no se evidenció el seguimiento e informes por parte de la oficina de control interno, basado la identificación de riesgos y controles plasmados en el mapa de riesgos para el procedimiento de cierre fiscal, a fin que las inobservancias establecidas, (materialización de riesgo), se mitigue o evite.

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 Republica 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 fiscal y la identificación de los riesgos y controles, aplicando la metodología contenida en la matriz de riesgos y controles, que considera que la calidad y eficiencia del control fiscal interno con relación al cierre fiscal de la vigencia 2021 del Instituto municipal para el Deporte el Aprovechamiento del tiempo libre y la Educación extraescolar de Pradera “Imder de Pradera”, es inefectivo. (ver cuadro 1)

CUADRO 1
CALIFICACIÓN CONTROL FISCAL INTERNO PROCESO CIERRE FISCAL

INSTITUTO MUNICIPAL PARA EL DEPORTE EL APROVECHAMIENTO DEL TIEMPO LIBRE Y LA EDUCACION EXTRAESCOLAR DE PRADERA “IMDER 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	1,98	PARCIALMENTE ADECUADO	5,93	MEDIO	INEFICAZ	2,0
GESTIÓN PRESUPUESTAL	1,80	PARCIALMENTE ADECUADO	1,80	BAJO	INEFICAZ	
Total General	1,94	PARCIALMENTE ADECUADO	5,10	MEDIO	INEFICAZ	
						INEFECTIVO

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 El Instituto municipal para el Deporte el Aprovechamiento del tiempo libre y la Educación extraescolar de Pradera “Imder de Pradera” se determinó inefectivo, 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. GESTIÓN PRESUPUESTAL

La Resolución No 500-23-02-04-033-2021, mediante la cual se reconoce el déficit fiscal de la vigencia 2021 esta mal constituida pues según se evidencia en la información rendida el resultado es déficit fiscal en la fuente recursos propios por \$41.322.321, los \$52.150.000, corresponden a las cuentas por pagar constituidas al cierre de la vigencia 2021, pero se contaba en tesorería con \$10.827.679 para respaldar el pago de algunas cuentas.

Los actos administrativos mediante los cuales se presentan los resultados de la gestión fiscal del 2021 deben ser revisados pues no reflejan la realidad financiera de la entidad y sus resultados reales.

Revisado el cierre fiscal de la vigencia 2021, se determinó que el Imder debía incorporar un superávit fiscal por \$53.629.389; en recursos propios \$38.556.030; en sistema general de participaciones SGP \$15.073.359, verificando la información reportada en el acta de cierre fiscal, no aparece saldo incorporado como recursos del balance, la ejecución presupuestal de ingresos igualmente no muestra incorporado valor en este concepto.

3.3.1. Resultado fiscal de la vigencia

El Instituto municipal para el Deporte el Aprovechamiento del tiempo libre y la Educación extraescolar de Pradera “Imder de Pradera”, según la información reportada en la rendición del cierre fiscal vigencia 2021, ejecutó ingresos por \$1.423.740.033 y comprometió gastos por \$1.416.142.711, generando un

resultado fiscal de ejecución presupuestal positivo de \$7.597.322, producto de superávit en las fuentes: sistema general de participaciones y otras destinaciones específicas y déficit en recursos propios. (Ver cuadros 2 y 4).

CUADRO 2

INSTITUTO MUNICIPAL PARA EL DEPORTE LA RECREACION EL APROVECHAMIENTO DEL TIEMPO LIBRE Y LA EDUCACION EXTRAESCOLAR "IMDERPRADERA"										
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	1.416.453.311			1.416.453.311	1.416.142.712	0	0		1.416.142.712	310.599

Fuente: Área financiera

Elaboro: Equipo auditor

3.3.2. Comparación de ejecución presupuestal y estado del tesoro

A los ingresos ejecutados por la entidad en el 2021, por concepto de recaudos en efectivo más recursos del balance, se le restaron los pagos efectuados en la vigencia, generando un saldo de \$59.747.322, que al compararse con los recursos que se presentan en el estado del tesoro por \$52.460.600, se determinó diferencia negativa por \$7.286.722, lo que indica que no todos los recursos se están manejando a través del presupuesto. (ver cuadro 3)

CUADRO 3

INSTITUTO MUNICIPAL PARA EL DEPORTE LA RECREACION EL APROVECHAMIENTO DEL TIEMPO LIBRE Y LA EDUCACION EXTRAESCOLAR "IMDERPRADERA"									
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)
1.416.453.311		1.363.992.711		52.460.600	52.460.600	0	0	52.460.600	0

Fuente: Área financiera

Elaboro: Equipo auditor

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

Al evaluarse las reservas presupuestales y cuentas por pagar, contra cada una de las fuentes de financiación desagregadas en el estado del tesoro, se determinó superávit fiscal en las fuentes: sistema general de participaciones S.G.P \$14.596.377 y otras destinaciones específicas \$27.036.544. Se determinó déficit fiscal en la fuente recursos propios por \$41.322.321. (Ver cuadro 4).

CUADRO 4

INSTITUTO MUNICIPAL PARA EL DEPORTE LA RECREACION EL APROVECHAMIENTO DEL TIEMPO LIBRE Y LA EDUCACION EXTRAESCOLAR "IMDERPRADERA"						
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 Siguiendo Vigencia 5=1-(2+3+4)	Deficit a Incorporar al Presupuesto Siguiendo Vigencia 5=1-(2+3+4)
Recursos Propios	10.827.679		52.150.000			(41.322.321)
Fondos Especiales					-	0
TOTAL S.G.P	14.596.377				14.596.377	0
Fondos Regalías (2015)					-	0
Destinaciones Especificas					-	0
Otras Destinaciones Especificas	27.036.544				27.036.544	0
Recaudos en Tesorería por Descuentos y otros.					-	0
SubTotales	52.460.600	-	52.150.000	-	41.632.921	-41.322.321
Sistema General de Regalías		-	-	-	-	-
TOTAL PRESUPUESTO	52.460.600	-	52.150.000	-	41.632.921	-41.322.321

Fuente: Área financiera

Elaboro: Equipo auditor

2. Hallazgo administrativo

Déficit fiscal en la fuente recursos propios

Condición (situación detectada de incumplimiento)

El Imder de Pradera al cierre de la vigencia fiscal 2021, en la fuente de recursos propios constituyó cuentas por pagar de orden presupuestal por \$52.150.000, la entidad solo contaba con recursos en tesorería para el apalancamiento de \$10.827.679, generando déficit fiscal en esta fuente por \$41.322.321, evidenciando problemas de liquidez (flujos de caja), toda vez, que se adquieren obligaciones sin contar con recursos en tesorería para su respaldo.

Fuente de criterio y criterio

Constitución Política de Colombia. Artículo 345. Decreto 111 de 1996 (Estatuto Orgánico del Presupuesto), artículo 15 y 16.

Causa

Ausencia de mecanismos de seguimiento y control que no permiten 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 toma de decisiones, generando riesgo financiero para el hospital; constituyéndose como un hallazgo administrativo.

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 el Imder de Pradera no constituyó reservas de apropiación presupuestal excepcionales al cierre de la vigencia 2021.

- **Cuentas por pagar**

El Imder de Pradera al cierre de la vigencia fiscal 2021 generó cuentas por pagar o reservas de caja en recursos propios por \$52.150.000, solo se contaba en tesorería con \$10.827.679, configurando un déficit fiscal por \$41.322.321.

3. Hallazgo administrativo

Otros Recaudos a Favor de Terceros

Condición (situación detectada de incumplimiento)

De acuerdo con información suministrada por el Imder de Pradera, en el estado de situación financieros al 31 de diciembre de 2021 evaluado a través, del balance de prueba la cuenta 240722 (Recaudos A favor de Terceros) presenta saldo de \$14.923.624, recursos que deben permanecer en tesorería hasta tanto se realice el giro al beneficiario correspondiente. Al conciliar esta información con el estado de tesorería al 31 de diciembre de 2021, no se evidenció soporte de la existencia de estos valores en la tesorería del Instituto.

Fuente de criterio y criterio

Resolución 533 de 2015 (marco normativo para entidades de gobierno) en 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. Constituyéndose como un hallazgo administrativo.

3.4. GESTIÓN FINANCIERA

3.4.1. Estados contables

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

Analizado el balance de prueba con corte al 31 de diciembre de 2021, se evidenciaron valores registrados en forma adecuada a la normatividad contable vigente, no obstante, algunas partidas no guardan coherencia con las características cualitativas de la información financiera, numerales 4.1.2 representación fiel, 4.2.2 verificabilidad y 4.2.4 comprensibilidad del marco conceptual incorporado al régimen de contabilidad Pública mediante Resolución 533 de 2015; ni lo pertinente a las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos, Capítulo II (pasivos) del Plan General de Contabilidad Pública.

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 los preceptos que debe observar en el marco de la Ley y los estatutos que le rigen, al no presentarse deficiencias que pueden afectar la toma de decisiones, enunciadas en el texto del informe.

4 ANEXOS

4.1 CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS INFORME DE ACTUACION ESPECIAL AL CIERRE FISCAL Y CONTROL FISCAL INTERNO INSTITUTO MUNICIPAL PARA EL DEPORTE EL APROVECHAMIENTO DEL TIEMPO LIBRE Y LA EDUCACION EXTRAESCOLAR DE PRADERA “IMDER DE PRADERA” VALLE VIGENCIA 2021 PVCF- 2022							
No. Hallazgos	Administrativos	Disciplinarios	Penales	Fiscales	Sancionatorio	Beneficio de control	Daño Patrimonial (\$)
3	3		-		-	-	

4.3. ANALISIS DE DERECHO DE CONTRADICCION

OBSERVACION No 1 Administrativa
<p>Debilidades del sistema de control interno</p> <p>Condición (situación detectada de incumplimiento) Al evaluarse el control fiscal interno al proceso de cierre fiscal del sistema financiero, contable y presupuestal del El Instituto municipal para el Deporte el Aprovechamiento del tiempo libre y la Educación extraescolar de Pradera “Imder de Pradera” se determinó inefectivo, 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> <p>Fuente de criterio y criterio Aplicabilidad parcial a los preceptos de: Constitución Política de Colombia, Art.269 Ley 87 de 1993, Artículo 1º. Decreto 648 de 2017, Art,8 y 17 que modifican el artículo 2.2.21.3.1 del Decreto 1083 de 2015.</p> <p>Causa Deficiencias en la interiorización de conceptos de cada uno de los componentes del MECI (Ambiente de control, Administración del riesgo, Actividades de control y actividades de monitoreo).</p> <p>Efecto Incurrir en inobservancias que afecten el resultado en el cierre fiscal y por ende la eficiencia y eficacia en el logro de objetivos y metas de la vigencia en atención a la misión.</p>
RESPUESTA DE LA ENTIDAD
No Se ejerció el derecho de contradicción para esta observación
CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR
Como la entidad no ejerció su derecho a la contradicción para esta observación, esta se deja en firme como un hallazgo administrativo, por esta situación se debe suscribir un plan de mejoramiento para adelantar las acciones correctivas para subsanar las deficiencias presentadas.

OBSERVACION No 2 Administrativa con presunta incidencia disciplinaria y fiscal

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 \$59.747.322, que al compararse con los recursos que se presentan en el estado del tesoro por \$52.460.600, se determinó diferencia negativa por \$7.286.722,

Fuente de criterio y criterio

Constitución Política de Colombia. Artículo 345. Decreto 111 de 1996 (Estatuto Orgánico del Presupuesto), artículos 15 y 16.

Causa

Situación ocasionada presuntamente por ausencia de mecanismos de seguimiento y control que no permiten advertir los errores de manera oportuna.

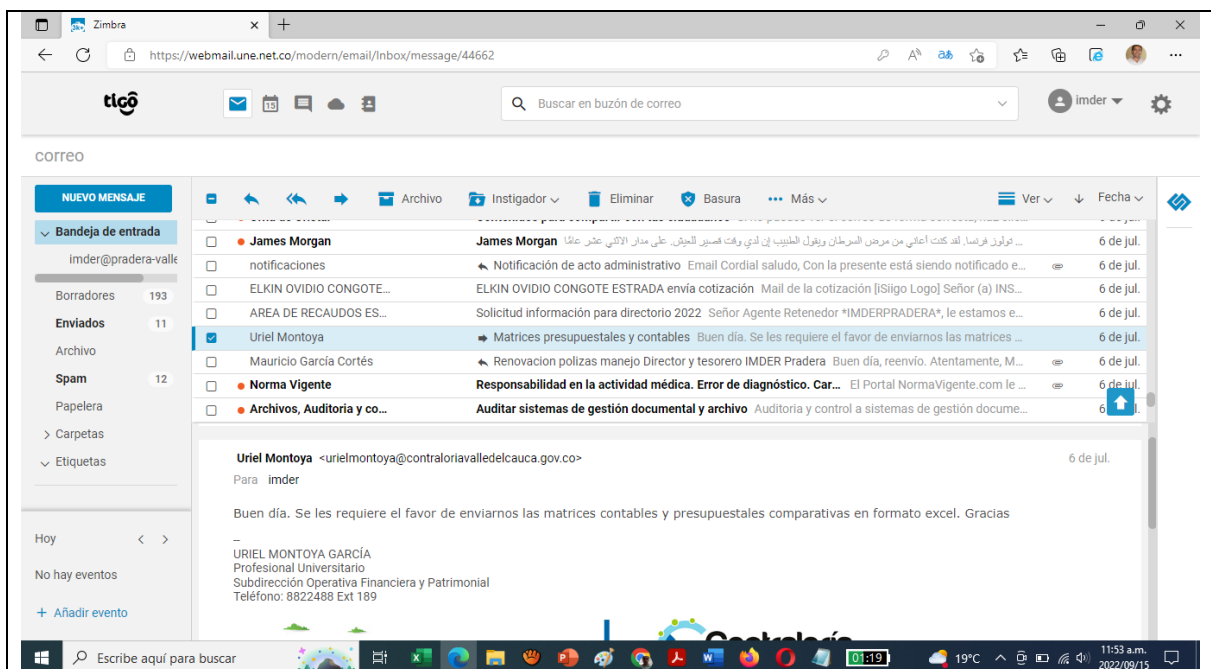
Efecto

Creando 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, constituyéndose como una observación administrativa.

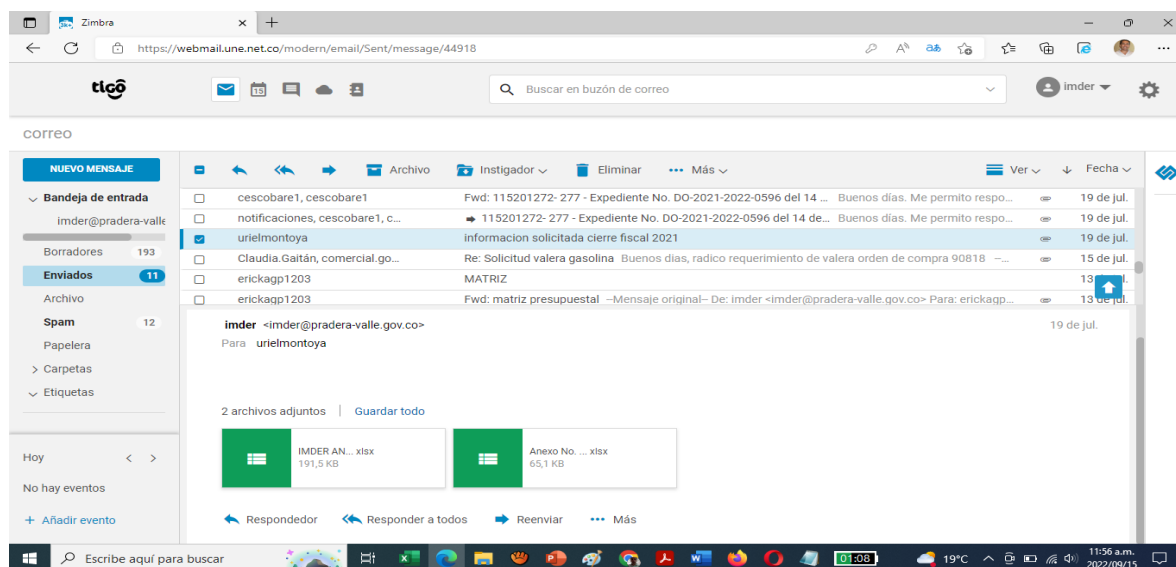
Los hechos descritos configuran una observación administrativa, con presunta incidencia disciplinaria en virtud a lo dispuesto en el numeral 1 de los artículos 34 y 35 de la Ley 734 de 2002 derogado por la Ley 1952 de 2019.

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

Respecto de esta observación, si bien se presentó la diferencia a la hora de elaborar los informes de cierre fiscal y aporte de pruebas para la auditoria, se justificó debidamente, soportando que se trató de un registro duplicado por nuestro sistema de información SINAP V6, que fue subsanado y de esta manera se demostró en las evidencias enviadas al correo por solicitud del auditor en fecha julio 06 de 2022 y remitidas el 19 de julio de 2022 (Anexamos pantallazos y archivos adjuntos de las respuestas con diferencias subsanadas)



The screenshot shows a Zimbra webmail interface. The left sidebar displays the 'Bandeja de entrada' (Inbox) with 11 messages. The main area shows a list of emails, with the selected email from 'Uriel Montoya' (urielmontoya@contraloriavalledelcauca.gov.co) to 'imder' dated '6 de jul.'. The email body contains the text: 'Buen día. Se les requiere el favor de enviarnos las matrices contables y presupuestales comparativas en formato excel. Gracias' followed by the sender's name and contact information.



The screenshot shows a Zimbra webmail interface. The left sidebar displays the 'Bandeja de entrada' (Inbox) with 11 messages. The main area shows a list of emails, with the selected email from 'imder' (imder@pradera-valle.gov.co) to 'urielmontoya' dated '19 de jul.'. The email body contains the text: 'informacion solicitada cierre fiscal 2021' and 'Re: Solicitud valera gasolina'. Below the text, there are two Excel attachments: 'IMDER AN... .xlsx' (191,5 KB) and 'Anexo No.xlsx' (65,1 KB).

Con esto, el IMDERPRADERA demuestra que no existe una perdida de recursos para considerar un hallazgo de tipo fiscal, y al haber subsanado el error antes de la emisión de informe alguno por parte de la auditoria, tampoco se debe connotar un hallazgo de tipo disciplinario.

Es claro que en su momento se trató de una debilidad en el control de las operaciones, pero debido a situaciones involuntarias generadas por el sistema de información, con lo cual aceptamos el hallazgo, pero de tipo administrativo.

CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

Verificando la información rendida por el Imder se detectaron algunos errores involuntarios que distorsionaron el resultado del ejercicio. En la ejecución presupuestal de ingresos inicialmente rendida se imputo como recursos del capital el valor de \$52.150.003 que corresponde a las cuentas por pagar generadas en la vigencia fiscal 2021. Por lo tanto, la ejecución de ingresos es por \$1.416.453.311 y en el gasto se informó como ejecutado \$1.363.992.710, que corresponde a los pagos en efectivo de la vigencia, el real ejecutado es por \$1.416.142.712, se procedió a corregir la información en el ejercicio quedando las matrices así:

Resultado fiscal

INSTITUTO MUNICIPAL PARA EL DEPORTE LA RECREACION EL APROVECHAMIENTO DEL TIEMPO LIBRE Y LA EDUCACION EXTRAESCOLAR "IMDERPRADERA"									
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	1.416.453.311			1.416.453.311	1.416.142.712	0	0		1.416.142.712
									310.599

Presupuesto y tesorería

INSTITUTO MUNICIPAL PARA EL DEPORTE LA RECREACION EL APROVECHAMIENTO DEL TIEMPO LIBRE Y LA EDUCACION EXTRAESCOLAR "IMDERPRADERA"									
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 TESORERIA 9 = (6-7-8)	DIFERENCIA 10=(9-5)
1.416.453.311		1.363.992.711		52.460.600	52.460.600	0	0	52.460.600	0

En este orden de ideas se refleja que no se presenta diferencia entre presupuesto y tesorería, por lo tanto, la observación se baja y no será incluida en el informe final.

OBSERVACION No 3 Administrativa con presunta incidencia disciplinaria

Déficit fiscal en la fuente recursos propios

Condición (situación detectada de incumplimiento)

El Imder de Pradera al cierre de la vigencia fiscal 2021, en la fuente de recursos propios constituyo cuentas por pagar de orden presupuestal por \$52.150.000, la entidad solo contaba con recursos en tesorería para el apalancamiento de \$10.827.679, generando déficit fiscal en esta fuente por \$41.322.321, evidenciando problemas de liquidez (flujos de caja), toda vez, que se adquieren obligaciones sin contar con recursos en tesorería para su respaldo.

Fuente de criterio y criterio

Constitución Política de Colombia. Artículo 345. Decreto 111 de 1996 (Estatuto Orgánico del Presupuesto), artículo 15 y 16.

Causa

Ausencia de mecanismos de seguimiento y control que no permiten 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 toma de decisiones, generando riesgo financiero para el hospital; constituyéndose como un hallazgo administrativo.

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

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

Respecto de esta observación, manifestamos que no existe una conducta dolosa en el manejo de los recursos administrados por IMDERPRADERA, ni de una falla en los mecanismos de planeación ni de control, como tampoco de compromisos dejados de cubrir.

La situación financiera y presupuestal del IMDERPRADERA tiene que ver con la alta dependencia de los recursos girados por parte de la alcaldía municipal, los cuales no siempre son oportunos, pero definitivamente cumplidos.

Hemos de reconocer que, efectivamente, se dio un déficit en la vigencia 2021 al confeccionar los informes de cierre fiscal, déficit que fue cubierto con cierta inmediatez en la vigencia siguiente (2022 - marzo) subsanando demostradamente los compromisos pendientes (se anexan soportes) comprobantes de egreso.

Ante esta situación y al no existir una conducta dolosa ni de malas prácticas administrativas, y que solo se trata de esa alta dependencia de los recursos, solicitamos no categorizar el hallazgo como disciplinario y que solo sea de tipo administrativo.

Agradecemos la consideración positiva de estas contradicciones.

CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

Teniendo en cuenta la respuesta del sujeto de control, que manifiesta y reconoce que efectivamente se presentó un déficit fiscal en la vigencia 2021, al confeccionar los informes de cierre fiscal, manifiestan que el déficit fue cubierto con cierta inmediatez según los soportes entregados, los pagos se realizaron en el mes de marzo de la vigencia 2022, también se aportan oficios en los cuales el Director del Imder le requiere al Secretario de Hacienda del municipio que realice la transferencia de los recursos al Imder. En este orden de ideas se acepta la argumentación del Imder, se sostiene la observación como un hallazgo administrativo, se baja la connotación disciplinaria. El Imder debe suscribir un Plan de mejoramiento con las acciones correctiva que permitan subsanar la situación presentada de déficit fiscal.

OBSERVACION No 4 Administrativa

Otros Recaudos a Favor de Terceros

Condición (situación detectada de incumplimiento)

De acuerdo con información suministrada por el Imder de Pradera, en el estado de situación financieros al 31 de diciembre de 2021 evaluado a través, del balance de prueba la cuenta 240722 (Recaudos A favor de Terceros) presenta saldo de \$14.923.624, recursos que deben permanecer en tesorería hasta tanto se realice el giro al beneficiario correspondiente. Al conciliar esta información con el estado de tesorería al 31 de diciembre de 2021, no se evidenció soporte de la existencia de estos valores en la tesorería del Instituto.

Fuente de criterio y criterio

Resolución 533 de 2015 (marco normativo para entidades de gobierno) en 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. Constituyéndose como un hallazgo administrativo.

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

No Se ejerció el derecho de contradicción para esta observación

CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

Como la entidad no ejerció su derecho a la contradicción para esta observación, esta se deja en firme como un hallazgo administrativo, por esta situación se debe suscribir un plan de mejoramiento para adelantar las acciones correctivas para subsanar las deficiencias presentadas.
