

TRD. 130-19.11

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

**INSTITUTO DE VIVIENDA DE CARTAGO INCAVI**

**VIGENCIA 2021**

**CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA**

**Santiago de Cali, noviembre 2022**

**CDVC-SOFP – 127**

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

**INSTITUTO DE VIVIENDA DE CARTAGO VALLE DEL CAUCA  
2021**

Contralora departamental del Valle del Cauca

LIGIA STELLA CHAVES ORTIZ

Director operativo de control fiscal

JUAN PABLO GARZÓN PÉREZ

Subdirector operativo financiero y patrimonial

LUIS EDUARDO RIVAS BARRIOS

Auditor

WILMAR RAMÍREZ SALDARRIAGA

## TABLA DE CONTENIDO

<b>1. HECHOS RELEVANTES</b>	<b>4</b>
<b>2. CARTA DE CONCLUSIONES</b>	<b>6</b>
<b>3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA</b>	<b>9</b>
3.1. REVISIÓN DE LA CUENTA – CIERRE FISCAL	9
3.1.1 Seguimiento plan de mejoramiento cierre fiscal vigencia anterior	9
3.2 CONCEPTO SOBRE CONTROL FISCAL INTERNO- PROCESO CIERRE FISCAL	9
3.3. GESTIÓN PRESUPUESTAL	11
3.3.1. Resultado fiscal de la vigencia	11
3.3.2. Comparación de ejecución presupuestal y estado del tesoro	11
3.3.3. Fuentes de financiación de las cuentas por pagar y las reservas presupuestales - superávit o déficit de tesorería.	12
3.3.4. Evaluación documental de las reservas de apropiación excepcionales y cuentas por pagar	13
3.4. GESTIÓN FINANCIERA	13
3.4.1. Estados contables	13
3.4.1.1. Conciliación información presupuestal y de tesorería con la reflejada en los estados financieros	13
3.4.2. Legalidad presupuestal y contable (Cierre fiscal)	14
<b>4 ANEXOS</b>	<b>14</b>
<b>4.1 CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS</b>	<b>14</b>

## **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,

Doctora

**ANGELICA MARIA AGUDELO DUQUE**

Directora

Instituto de Vivienda de Cartago INCAVI

Ciudad

Respetada Dra. Agudelo; señores Junta Directiva; 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 especial al cierre fiscal y control interno del Instituto de Vivienda de Cartago 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 es **con deficiencias** de acuerdo con la calificación obtenida de **1.6**

## **CONTROL PRESUPUESTAL Y FINANCIERO**

Se determinó que, en el ejercicio del cierre fiscal, que la entidad no aplica la normatividad presupuestal que la rige (Estatuto de Presupuesto del Municipio)

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, se presentan afectaciones presupuestales sin los lineamientos de las normas presupuestales que rigen la entidad, fue con deficiencias, dada la calificación de 1.6, y cumple parcialmente con los principios evaluados (eficiencia, eficacia), el concepto es **INCUMPLIMIENTO MATERIAL CON RESERVAS.**

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

## **RELACIÓN DE HALLAZGOS**

En desarrollo de la presente auditoría al cierre fiscal de la vigencia 2021, se determinaron 3 hallazgos administrativos, 1 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 CHAVES ORTIZ**  
**Contralora Departamental Valle del Cauca**

Proyectó: Equipo Auditor

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

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



### **3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA**

En cumplimiento del Plan de Vigilancia y Control Fiscal PVCF- 2022, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca adelantó actuación 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).

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

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

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

La entidad, rindió de manera oportuna la información del cierre fiscal de la vigencia 2021, en forma virtual, a través del aplicativo SIA analizada la rendición de la cuenta en el tema específico del cierre fiscal, se concluye que la entidad rindió los documentos exigidos 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**

La entidad constituyó plan de mejoramiento con respecto al cierre fiscal de la vigencia 2021, a tres hallazgos administrativos determinados en el proceso, 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, 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**  
**INSTITUTO DE VIVIENDA DE CARTAGO**

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	3.00	BAJO	CON DEFICIENCIAS	1.6
GESTIÓN PRESUPUESTAL	INEFICIENTE	3.00	BAJO	INEFICAZ	
<b>Total General</b>	INEFICIENTE	3.00	BAJO	CON DEFICIENCIAS	<b>CON DEFICIENCIAS</b>

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 de la entidad se determinó con deficiencias, al obtener una calificación de 1.6 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 institucional.

### 3.3. GESTIÓN PRESUPUESTAL

#### 3.3.1. Resultado fiscal de la vigencia

El Instituto de Vivienda de Cartago, según la información reportada en la rendición del cierre fiscal vigencia 2021, ejecutó ingresos por \$732.171.133 y comprometió gastos por \$630.217.635, generando un resultado fiscal \$101.953.498 (Ver cuadros 2 y 4).

**CUADRO 2**

Sujeto de control Instituto de Vivienda de Cartago 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	
<b>TOTALES</b>	615.031.737	117.139.396		732.171.133	462.618.500	137.831.736	29.767.399		630.217.635	101.953.498
Fuente: Hacienda										

Elaboro: Equipo Auditor

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

##### 2. Hallazgo administrativo

##### Conciliación 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 \$ 732.171.133, se le restaron los pagos efectuados en la vigencia \$462.618.500, generando un saldo de \$269.552.633, que al compararse con el saldo en tesorería después de restarle los recursos de terceros \$271.068.482 se determinó diferencia de \$1.515.849.

##### Fuente de criterio y criterio

Aplicabilidad parcial a los preceptos de:

Constitución Nacional artículo 345

Acuerdo 030 de 2018 (Estatuto Orgánico del Presupuesto del Municipio de Cartago) en los artículos 19 y 160

### Causa

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

### Efecto

Incertidumbre frente a la información reportada y la situación financiera del ente auditado que puede afectar la toma de decisiones, toda vez, que se realizan presuntos recaudos, que no se afectan presupuestalmente.

Los hechos descritos generan una presunta observación de índole administrativa

**CUADRO 3**

Sujeto de control Instituto de Vivienda de Cartago 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)
732.171.133		462.618.500		269.552.633	271.068.482	0		271.068.482	1.515.849
Fuente: Hacienda Municipal									

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 constituidas al cierre de la vigencia por la entidad, contra cada una de las fuentes de financiación desagregadas en el estado del tesoro, se determinó superávit fiscal de \$ 103.469.347 en la fuente de recursos propios. (Ver cuadro 4)

**CUADRO 4**

Sujeto de control Instituto de Vivienda de Cartago 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	271.068.482	29.767.399	137.831.736		103.469.347	
Fondos Especiales						
TOTAL S.G.P						
Regalías						
Recursos con Dest. Especif						
Otras Destinaciones especif						
Recaudos a Favor de Terceros						
<b>Totales</b>	<b>271.068.482</b>	<b>29.767.399</b>	<b>137.831.736</b>	<b>0</b>	<b>103.469.347</b>	<b>0</b>
Fuente: Sria de Financiera						

Elaboró: Equipo auditor

### 3. Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria

#### Afectación presupuestal sin la norma correspondiente

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

La entidad en la vigencia de 2021, programo, elaboro, presento, modifiko y ejecuto el presupuesto, teniendo como base normatividad diferente al Estatuto Orgánico del Presupuesto del Municipio de Cartago, el cual corresponde al marco normativo, para los temas específicos del presupuesto de los establecimientos públicos del municipio.

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

Acuerdo 030 de 2018 (Estatuto Orgánico del Presupuesto del Municipio de Cartago) en el Título VIII del artículo 152 al 165

### **Causa**

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

### **Efecto**

Se pueden generar problemas de tipo jurídico, toda vez, que los actos jurídicos que afectaron la ejecución del presupuesto en la vigencia de 2021, pueden determinarse presuntamente como irregulares o carecer de validez.

Los hechos descritos generan una presunta observación de índole administrativa con incidencia disciplinaria y fiscal, 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**

La entidad constituyó reservas de apropiación presupuestal al cierre de la vigencia 2021 por 29.767.399. se realizó la verificación documental encontrándolas congruente.

- **Cuentas por pagar**

La entidad constituyó obligaciones presupuestales (C x P) por \$137.631.736 contaban con recursos en tesorería para su apalancamiento

## **3.4. GESTIÓN FINANCIERA**

### **3.4.1. Estados contables**

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

Analizado el balance de prueba con corte al 31 de diciembre de 2021 se evidenciaron valores registrados en forma adecuada a la normatividad contable vigente.

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

Verificado el cumplimiento de la normatividad presupuestal y contable aplicable en el proceso del cierre fiscal, por parte la entidad auditada, se determinó que no cumple con 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.

## 4 ANEXOS

<b>4.1 CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS</b> <b>INFORME DE ACTUACIÓN ESPECIAL AL CIERRE FISCAL Y CONTROL FISCAL INTERNO</b> <b>INSTITUTO DE VIVIENDA DE CARTAGO VALLE VIGENCIA 2021 PVCF- 2022</b>							
<b>No. Hallazgos</b>	<b>Administrativos</b>	<b>Disciplinarios</b>	<b>Penales</b>	<b>Fiscales</b>	<b>Sancionatorio</b>	<b>Beneficio de Control fiscal</b>	<b>Daño Patrimonial (\$)</b>
3	3	1	-	-	-	--	-

## 4.2. ANALISIS DERECHO DE CONTRADICCIÓN

### 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 de la entidad se determinó con deficiencias, al obtener una calificación de 1.6 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 institucional.

### RESPUESTA DE LA ENTIDAD

La entidad cuenta con un software financiero que nos ayuda al control presupuestal, tesoral y contable, que nos permiten ejercer un grado de seguridad en la información que se procesa a diario sin embargo estamos en un proceso de transformación, en el cual se contempla que se debe fortalecer el sistema de control interno, por lo tanto, esta Acción se tendrá en cuenta para la suscripción de un plan de mejora.

## CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

La entidad acepta la observación administrativa, por tal razón el equipo auditor la deja en firme para el respectivo plan de mejoramiento.

## OBSERVACIÓN No 2 Administrativa con presunta incidencia disciplinaria

### Conciliación 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 \$ 615.031.737, se le restaron los pagos efectuados en la vigencia \$461.718.540, generando un saldo de \$153.313.197, que al compararse con el saldo en tesorería después de restarle los recursos de terceros \$271.068.482 se determinó diferencia de \$117.755.285, de donde se presume que los recursos en su totalidad no se vienen manejando, a través de los presupuestos (ingresos y gastos).

#### Fuente de criterio y criterio

Constitución Nacional artículo 345

Acuerdo 030 de 2018 (Estatuto Orgánico del Presupuesto del Municipio de Cartago) en los artículos 19 y 160

#### Causa

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

#### Efecto

Incertidumbre frente a la información reportada y la situación financiera del ente auditado que puede afectar la toma de decisiones, toda vez, que se realizan presuntos recaudos, que no se afectan presupuestalmente.

Los hechos descritos generan una presunta observación de índole administrativa con incidencia disciplinaria y fiscal, 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

Para darle contexto a la explicación sobre el anterior dato **“de donde se presume que los**



**recursos en su totalidad no se vienen manejando, a través de los presupuestos (ingresos y gastos).** “me remito a la resolución 600-004 del 28 de enero de 2022 por medio de la cual se determina la situación financiera SUPERAVITARIA del ejercicio del Cierre Presupuestal del Instituto Cartagüense de Vivienda INCAVI para la Vigencia fiscal 2021

### CUADRO 3

AÑO 2021	RECURSOS PROPIOS	OTRAS DESTINACION ESPECIFICA
CUENTAS POR PAGAR	\$137.831.736	
RESERVAS PRESUPUESTALES	\$29.767.499.34	
FONDOS DEL ESTADO DEL TESORO	\$271.068.482	20.000.000 (subsídios)
SUPERAVIT O DEFICIT	\$83.469.246.66	
= SUPERAVIT+SUBSIDIOS		103.469.246.66

**Fuente: autor**

Ahora bien, lo que se busca es demostrar que la totalidad de esos recursos se vienen manejando claramente a través de los presupuestos de ingresos y gastos.

### CUADRO 4

	CONTRALORIA	INCAVI
RECAUDO EN EFECTIVO	498.792.301	615.031.737
RECURSOS DEL BALANCE	116.239.436	116.239.436
TOTAL	615.031.737	731.271.173

**Fuente: autor**

El cuadro anterior deja muy claro que el equipo auditor dejó por fuera del análisis los recursos del balance que ascienden a \$116.239.436, siendo lo correcto \$731.271.173; lo anterior pudo obedecer, como se explicó anteriormente, que en lugar de leer la ejecución de ingresos se remitió a la matriz de la Contraloría (anexo4) que se adjunta, donde queda claro que dicha matriz dentro de la formulación no está sumando los recursos del balance.

Todo lo anterior significa que el dato correcto del recaudo total vigencia 2021 (recaudo + recursos del balance) es de \$731.271.173.

Ahora bien, esos recursos del balance de la vigencia anterior hay que sumarle \$899.960 cifra que surge de la diferencia en los pagos que según Contraloría ascienden a \$461.718.540 cuando la ejecución real arroja valor de \$462.618.500 que corresponde al valor asignado a la caja menor la cual en el momento de legalización no afectó presupuesto.

Regresando al informe de actuación de fiscalización al Cierre Fiscal y Control Fiscal Interno al proceso de Cierre Fiscal vigencia 2021, pag 12,

## CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

El equipo auditor analizo y evaluó la respuesta de la entidad encontrándola pertinente, se realizaron los ajustes en el ejercicio de cierre fiscal de la vigencia 2021 con la información reportada por la entidad en el derecho de contradicción pero persiste una pequeña diferencia, por tal razón se archiva la incidencia disciplinaria y se confirma el hallazgo administrativo para plan de mejoramiento.

## OBSERVACIÓN N0.3 Administrativa con incidencia disciplinaria

### Afectación presupuestal sin la norma correspondiente

#### Condición (situación detectada de incumplimiento)

La entidad en la vigencia de 2021, programo, elaboración, presento, modifiko y ejecuto el presupuesto, teniendo como base normatividad diferente al Estatuto Orgánico del Presupuesto del Municipio de Cartago, el cual corresponde al marco normativo, para los temas específicos del presupuesto de los establecimientos públicos del municipio.

#### Fuente de criterio y criterio

Acuerdo 030 de 2018 (Estatuto Orgánico del Presupuesto del Municipio de Cartago) en el Título VIII del artículo 152 al 165

#### Causa

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

#### Efecto

Se pueden generar problemas de tipo jurídico, toda vez, que los actos jurídicos que afectaron la ejecución del presupuesto en la vigencia de 2021, pueden determinarse presuntamente como irregulares o carecer de validez.

Los hechos descritos generan una presunta observación de índole administrativa con incidencia disciplinaria y fiscal, 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

### **CONTRADICCION**

En atención a la observación 3, con presunta incidencia disciplinaria, es pertinente indicar que según se verifico en visita efectuada con el auditor, no es que se esté aplicando una base normativa diferente al Estatuto Orgánico del Presupuesto de Cartago, teniendo en cuenta que obedeció a un error de digitación en cuanto a la norma referida.

También es importante manifestar que todas las actuaciones presupuestales que se realizaron para la vigencia auditada fue aplicado en toda su rigurosidad el Acuerdo No. 030 del 2018, “ESTATUTO MUNICIPAL DE PRESUPUESTO”

### **CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR**

El equipo auditor evaluó y analizo la respuesta de la entidad y no la encuentra pertinentes, manifiesta la entidad en la respuesta que para lo correspondiente al manejo presupuestal tuvo en cuante el acuerdo 030 de 2018 ( Estatuto Orgánico de Presupuesto Municipal), pero en la práctica se muestra todo lo contrario, toda vez, que aprobó el presupuesto de ingresos y gastos de la entidad con resoluciones de l consejo directivo y no fue a la instancia que señala es Estatuto Presupuesto Municipio Cartago en su artículo 154, el cual determina “**el anteproyecto** del presupuesto del establecimiento publico deberá ser aprobado por el consejo directivo el cual deberá remitirlo a la Secretaria de Hacienda para su incorporación al proyecto del presupuesto general del municipio, a mas tardar el 15 de setiembre de cada año, por tal razón el equipo auditor confirma el hallazgo administrativo con incidencia disciplinaria.