

TRD.130-19.11

**INFORME DE AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO AL CIERRE FISCAL
Y CONTROL FISCAL INTERNO AL PROCESO DE CIERRE FISCAL**

**MUNICIPIO DE VIJES
Y PUNTOS DE CONTROL**

VIGENCIA 2022

**CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA
Santiago de Cali, noviembre de 2023**

CDVC-SOFP – 26

**INFORME DE AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO AL CIERRE FISCAL Y
CONTROL FISCAL INTERNO AL PROCESO DE CIERRE FISCAL**

**MUNICIPIO DE VIJES VALLE DEL CAUCA
Y PUNTOS DE CONTROL**

VIGENCIA 2022

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

YANETH GARCES THORP

TABLA DE CONTENIDO

1. HECHOS RELEVANTES	4
2. CARTA DE CONCLUSIONES	6
3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	9
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	11
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)	13
3.4.3. Capacidad fiscal	13
3.5. EVALUACIÓN PUNTOS DE CONTROL	14
4.1 CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS	14
4.2 ANALISIS DERECHO DE CONTRADICCIÓN	15

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.

Los tributos (recursos propios) como fuente de financiación de los gastos corrientes e indicador principal en las ejecuciones presupuestales (Ingresos y Gastos) en lo referente a Ley 617 del 2000 y sus decretos reglamentarios, la capacidad fiscal la cual puede ser diferente al recaudo de sus impuestos, al depender de las tarifas aplicadas, el esfuerzo fiscal, la capacidad económica de los contribuyentes que posee, la voluntad de los mismos para hacer los pagos oportunamente sin evasión ni elusión fiscal y del clima político existente en la jurisdicción correspondiente; las Administraciones deben adoptar mecanismos eficientes de recaudo, que evidencien el esfuerzo fiscal para explotar al máximo su capacidad. En la función de fiscalización y correcta liquidación de los tributos, debe desarrollarse dentro de los parámetros del debido proceso y el respeto al derecho de defensa (contribuyentes impuestos) que debe asistir esa labor; aspectos que repercuten en la obtención de recursos para sostenimiento de los entes territoriales y consecución de los fines esenciales del Estado Social de Derecho.

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

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

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

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

2. CARTA DE CONCLUSIONES

Santiago de Cali,

Doctor

JUAN DAVID GARCÍA GUERRERO

Alcalde Municipal

Señores

CONCEJO MUNICIPAL

PERSONERO MUNICIPAL

Municipio de Vijes - Valle del Cauca

Ciudad

Respetado Dr. **JUAN DAVID GARCÍA GUERRERO**, Señores Concejo Municipal y Personero 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 2023, practicó auditoría de cumplimiento al cierre y control fiscal interno del **municipio de Vijes y puntos de control**, 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 y del control fiscal interno. La actuación de fiscalización 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- GAT Versión 3.0, adoptada mediante Resolución Reglamentaria No. 014 de diciembre 29 de 2022, en el marco de las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (E.F.S) ISSAI, 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 y el componente de control de ejecución presupuestal de ingresos en los factores de Impuesto Predial Unificado, Impuesto de Industria y Comercio e Impuesto a la Sobretasa a la Gasolina al término de 2022.

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 **1.6**.

CONTROL PRESUPUESTAL Y FINANCIERO

Se determinó que, en el ejercicio del cierre fiscal, la entidad generó un resultado de ejecución presupuestal negativo de \$-706,835,102, producto del déficit en la fuente de financiación otras destinaciones específicas.

Sobre la base del trabajo de auditoría efectuado, consideramos que la (información acerca de la materia controlada de la entidad auditada- Proceso de Cierre Fiscal) resulta **conforme**, en los aspectos significativos, al cierre de la vigencia, excepto en la gestión deficiente en el cobro y recaudo de los tributos municipales y el concepto de control fiscal interno relacionado con el proceso de cierre fiscal, con

deficiencias, dada la calificación de 1.6, y cumple parcialmente con los principios evaluados (eficiencia, eficacia) el concepto de incumplimiento material es **SIN 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 2022, se determinaron 2 hallazgos administrativos.

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

3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

En cumplimiento del Plan de Vigilancia y Control Fiscal PVCF- 2023, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca adelantó auditoria de cumplimiento al cierre fiscal y control fiscal interno al proceso de cierre de las entidades sujetas de control con el fin de evaluar la gestión fiscal y financiera durante la vigencia 2022.

Para el ejercicio de cierre fiscal, 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 Vijes, rindió la información del cierre fiscal de la vigencia 2022, en el Sistema Integral de Auditorias (SIA) Contralorías, analizada la rendición en el tema específico del cierre fiscal, se concluye que la entidad rindió los documentos exigidos con la suficiencia y calidad requerida.

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 determinados en el proceso auditor, analizados y verificados los soportes de la oficina de control interno, se concluye que las actividades correctivas propuestas se han cumplido parcialmente, por lo que la entidad debe continuar implementando las acciones a fin subsanar las inobservancias.

3.2 CONCEPTO SOBRE CONTROL FISCAL INTERNO- PROCESO CIERRE FISCAL

En cumplimiento del numeral 6 del artículo 268 de la constitución política de Colombia sobre la atribución del contralor general de la república y de las contralorías territoriales, de conceptuar sobre la calidad y eficiencia del control fiscal interno, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca evaluó los riesgos

y controles establecidos para el sujeto de control y los puntos de control, conforme a los parámetros mencionados en la guía de auditoría territorial, en el marco de las normas internacionales de auditoría ISSAI.

En el desarrollo de la auditoría se verificaron las acciones realizadas por la oficina de Control Interno al proceso de cierre fiscal, el cumplimiento de las actividades del proceso documentado de cierre y de la identificación de los riesgos y controles, aplicando la metodología contenida en la matriz de riesgos y controles, y conceptúa que la calidad y eficiencia del control interno con relación al proceso de cierre fiscal de la vigencia 2022 es **con deficiencias** dada la calificación de 1.6. (Ver cuadro 1)

CUADRO 1

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	PARCIALMENTE ADECUADO	2.59	BAJO	CON DEFICIENCIAS	1.6
GESTIÓN PRESUPUESTAL	INEFICIENTE	2.35	BAJO	CON DEFICIENCIAS	
Total General	INEFICIENTE	2.51	BAJO	CON DEFICIENCIAS	CON DEFICIENCIAS

Elaboró: Equipo auditor

1. Hallazgo administrativo

Debilidades del sistema de control interno

Condición (situación detectada de incumplimiento)

Al evaluarse el control fiscal interno al proceso de cierre fiscal del sistema financiero, contable y presupuestal del municipio de Vijes 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

3.3. GESTIÓN PRESUPUESTAL

3.3.1. Resultado fiscal de la vigencia

El municipio de Vijes, ejecutó ingresos por \$14,978,930,801 y comprometió gastos por \$15,685,765,903, generando un resultado de ejecución presupuestal positivo de \$-706,835,102, como resultado del déficit en la fuente de otras destinaciones específicas. (Ver cuadros 2 y 4).

CUADRO 2

Sujeto de control Municipio de Vijes Análisis resultado fiscal Vigencia 2022										
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	6,463,330,050	1,278,882,121	7,236,718,630	14,978,930,801	7,008,420,200	0	1,440,627,079	7,236,718,624	15,685,765,903	-706,835,102

Fuente: Secretaria Hacienda del Municipio.
Elaboró: Equipo Auditor

3.3.2. Comparación de ejecución presupuestal y estado del tesoro

A los ingresos ejecutados por la entidad en el 2022, por concepto de recaudos en efectivo más recursos del balance, se le restaron los pagos efectuados en la vigencia, generando un saldo de \$733.791.971, que al compararse con los recursos que se presentan en el estado del tesoro por \$1.116.306.856, menos los recursos de terceros \$382.514.881 se determina que la entidad ejecuta todos los recursos a través de sus presupuestos (ingresos y gastos). (Ver cuadro 3).

CUADRO 3

Sujeto de control Municipio de Vijes Análisis confrontación de saldos presupuesto y tesorería Vigencia 2022									
(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 Indígenas 8	SALDO TESORERÍA 9=(6-7-8)	DIFERENCIA 10=(9-5)
7,742,212,171		7,008,420,200		733,791,971	1,116,306,856	382,514,881		733,791,975	4

Fuente: secretaria Hacienda del Municipio.
Elaboró: 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: recursos propios \$32.477.517, fondos especiales \$176,365,151, sistema general de participaciones SGP \$150,255,843; recursos con destinación específica \$ 194,066,385 y déficit en otras destinaciones específicas \$1.260.000.000. producto de recursos de convenios suscritos, no girados en la ciencia (Ver cuadro 4)

CUADRO 4

Sujeto de control Municipio de Vijos Análisis recursos a incorporar Vigencia 2022						
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	50,937,267	0	0	18,459,750	32,477,517	
Fondos Especiales	241,365,151	65,000,000	0	0	176,365,151	
TOTAL S.G.P	265,918,571	115,627,079	0	35,649	150,255,843	
Regalias					0	
Recursos con Dest. Especif	558,085,867	0	0	364,019,482	194,066,385	
Otras Destinaciones especif	0	1,260,000,000	0	0		-1,260,000,000
Recaudos a Favor de Terceros						
Totales	1,116,306,856	1,440,627,079	0	382,514,881	553,164,896	-1,260,000,000

Secretaría Hacienda del Municipio.

Elaboró: Equipo Auditor

2. Hallazgo administrativo

Déficit en Otras destinaciones específicas

Condición (situación detectada de incumplimiento)

La administración municipal al cierre de la vigencia fiscal 2022, en la fuente de otras destinaciones específicas, presentaba compromisos por \$1.260.000.000, la entidad no contaba con recursos en tesorería para su apalancamiento, generando déficit fiscal en esta la fuente por ese valor, toda vez, que la Nación no giró los recursos antes del cierre de la vigencia 2022.

Fuente de criterio y criterio

Aplicación parcial del Decreto 111 de 1996. (Estatuto Orgánico de Presupuesto) en los artículos 15, 75,76,77

Estatuto tributario municipal de Vijos

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

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 no se generan los recursos para el pago de las obligaciones causadas en la vigencia.

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

- **Reservas de apropiación excepcionales**

La entidad constituyó reservas presupuestales mediante Decreto 071 del 31 de diciembre de 2022 por \$ 1.440.627.079, de las cuales el 90% están financiadas con recursos del orden nacional y la evaluación y seguimiento de los mismos son competencia de la CGR, de conformidad con el artículo 4 del Decreto 403 de 2020.

- **Cuentas por pagar**

La entidad no constituyo cuentas por pagar al cierre de la vigencia 2022.

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 2022, 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 cumple los preceptos que debe observar en el marco de la Ley y los estatutos que le rigen.

3.4.3. Capacidad fiscal

Se analizaron y evaluaron en su integralidad los tres (3) principales tributos municipales; Predial y Complementaria, industria y comercio, y sobretasa a la gasolina, teniendo como base la normatividad que los rige (Leyes; 14 de 1983, 44 de 1990, 488 de 1998, y 681 de 2001), en los procesos de, administración, determinación, discusión, cobro, declaraciones tributarias, fiscalización, liquidaciones oficiales, imposición de sanciones, se aplicaran los procedimientos establecidos en el Estatuto Tributario Nacional (Libro V) artículo 59 de la Ley 788 de 2002 y Estatutos Tributarios Municipales.

Impuesto Predial Unificado

El municipio no ha concedido prescripciones durante la vigencia 2019-2020-2021 y 2022.

En la vigencia 2021, libró mandamientos de pago, sin embargo con posterioridad no se ha realizado, ninguna otra actuación, situación que se evidencio en el proceso auditor, motivando a las oficinas de fiscalización y tesorería(Gestión Financiera), a emitir autos decretando medidas cautelares dentro de los procesos de cobro por jurisdicción coactiva, los están comunicados a la oficina de instrumentos públicos; haciéndose efectiva la anotación en el certificado de tradición del inmueble, evitando así el cese de la acción de cobro o prescripción de la obligación, gestión que se reconoce como un beneficio del proceso auditor por \$118.215.000, (valor que al momento de cierre de la auditoria se había Aplicado)

3.5. EVALUACIÓN PUNTOS DE CONTROL

- **CONCEJO MUNICIPAL**

El Concejo Municipal de Vijes cuenta con 9 concejales que asistieron a 753 sesiones entre ordinarias y extraordinarias durante la vigencia 2022.

Contó para su funcionamiento, con un presupuesto de \$164.048.265 y adquirió compromisos presupuestales en la vigencia por \$16.359.823, que corresponde al 99% de ejecución.

Del total de recursos ejecutados por el Concejo Municipal en la vigencia 2022 \$117.245.781, se destinaron al pago de honorarios y \$46.802.484 a gastos de funcionamiento, encontrándose dentro de los rangos establecidos por la norma.

- **PERSONERÍA**

La Personería Municipal de Vijes en la vigencia 2022 con un presupuesto autorizado de \$150.000.000 ejecuto \$149,518,560, que corresponde al 99.4% del presupuesto asignado.

ANEXOS

4.1 CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS							
INFORME DE AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO AL CIERRE FISCAL Y CONTROL FISCAL INTERNO AL PROCESO DE CIERRE FISCAL MUNICIPIO DE VIJES VALLE VIGENCIA 2022 PVCF- 2023							
No. Hallazgos	Administrativos	Disciplinarios	Penales	Fiscales	Sancionatorio	Beneficio de Control	Daño Patrimonial (\$)
2	2					118.215.000	

4.2 ANALISIS DERECHO DE CONTRADICCIÓN

OBSERVACIÓN N° 1 Administrativa

Debilidades del sistema de control interno

Condición (situación detectada de incumplimiento)

Al evaluarse el control fiscal interno al proceso de cierre fiscal del sistema financiero, contable y presupuestal del municipio de Vijes 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

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

Con relación a la observación antes citada, se estima que el control fiscal interno de la alcaldía municipal de Vijes en la vigencia realizó seguimiento y control al proceso del cierre y emitió informe del mismo así como informe de la rendición de la cuenta de la plataforma SIA observa, realizó informes de seguimiento a los planes de mejoramiento del área en mención(cierre) que fueron subidos a la plataforma del sia contraloría en las fechas establecidas para el mismo como se puede analizar en los informes que la oficina de control interno realizó., de igual manera el informe del

sistema de control interno contable el cual se sube a la plataforma del chip, se realiza un constante acompañamiento en lo relacionado a todos los informes que el área financiera debe rendir es así como se envía recordatorios de la información que se debe estar rindiendo por medio electrónico.

Con el ánimo de aclarar la observación, esta entidad remite para su análisis y verificación los informes antes relacionados, los cuales permitirán corroborar el proceso y labor realizada frente a la auditoría practicada por control interno de la alcaldía municipal.

Se adjuntan (04 archivos)

CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

Se reconoce que la entidad cumple con oportunidad y calidad la rendición de la información a los diferentes entes de control, así mismo realiza un informe al cierre fiscal que es mas de verificación que dé seguimiento y control. Por otro lado, los mecanismos de control aplicados no son suficientes y efectivos para evitar la materialización de riesgos que se traducen en incorrecciones evidenciadas en los procesos auditores del ente de control. Es de anotar que frente al resultado de la vigencia anterior la evolución arrojó mejores resultado al pasar de 1.8 a 1.6. Sin embargo, se debe propender a mejorar sus mecanismos de seguimiento, evaluación y control. La observación se confirma en el informe final como un hallazgo administrativo y se debe suscribir plan de mejoramiento.

OBSERVACIÓN N° 2 Administrativa

Déficit en Otras destinaciones específicas

Condición (situación detectada de incumplimiento)

La administración municipal al cierre de la vigencia fiscal 2022, en la fuente de otras destinaciones específicas, presentaba compromisos por \$1.260.000.000, la entidad no contaba con recursos en tesorería para su apalancamiento, generando déficit fiscal en esta la fuente por ese valor, toda vez, que la Nación no giró los recursos antes del cierre de la vigencia 2022.

Fuente de criterio y criterio

Aplicación parcial del:

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

Estatuto tributario municipal de vijes

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

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 no se generan los recursos para el pago de las obligaciones causadas en la vigencia.

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

En cuanto a este presunto hallazgo se informa que la administración municipal para la fecha del 21 de diciembre 2021 firma un convenio con el departamento administrativo para la prosperidad social número 733, el cual su objeto social es Aunar esfuerzos técnicos administrativos, económicos y financieros, entre el Departamento Administrativo para la posteridad Social – PROSPERIDAD SOCIAL - FIP y a ENTIDAD TERRITORIAL. Para la ejecución de obras de mejoramiento de vivienda. Definidas en el parágrafo primera de la presente cláusula, con el propósito de aportar a a inclusión social y económica, la generación de ingresos, la superación de la pobreza y la consolidación de territorio.

PARAGRAFO PRIMERO: Mediante el presente convenio se pretende la ejecución del siguiente proyecto: "MEJORAMIENTO DE CONDICIONES DE VIVIENDA EN EL MUNICIPIO DE VIJES- VALLE DEL CAUCA".

Antecedentes.

El plazo de ejecución del presente convenio iniciará desde el cumplimiento de los requisitos de perfeccionamiento y ejecución, y será hasta el 31 de julio de 2022.

Para el 22 de abril de 2022 se firma contrato de obra MV – OBRA -001 con la empresa consorcio mejor Vijes con Nit 901.587.037-8.

El 6 de mayo 2022 la administración Municipal recibe por parte del DPS el listado de jefes de hogar, quienes eran los potenciales beneficiarios.

El 29 de julio de 2022 se firma otro si 001 para la ampliación del plazo a 31 de diciembre de 2022 del convenio

Es así como para el mes de agosto 2022 nos asignaron interventoría por parte del DPS y se firma el acta de inicio del contrato.

En los meses de agosto a octubre de 2022 se realizaron todas las visitas de diagnóstico, pre construcción, planos y presupuesto (cumplimiento de la etapa técnica y social) siguiendo la guía operativa asignada por prosperidad social para este convenio.

El 15 de noviembre de 2022 la alcaldía envía a la interventoría la etapa de pre construcción para su revisión y aprobación.

El 23 de noviembre de 2022 la interventoría hace entrega de la etapa de pre construcción a prosperidad social, para la evaluación y aprobación.

El 29 de diciembre de 2022 se firma otro si 002 para la ampliación del plazo hasta 15 de marzo de 2023 del convenio

Debido a estos procesos al cierre de la vigencia 2022 el convenio se encuentra vigente con el contrato por ende la secretaria de hacienda en sus facultades realiza decreto reservas n. 71 del 31 de diciembre de 2022. Es así como queda el proceso de legalización el convenio y contrato.

*“Las **reservas de apropiación** corresponden a compromisos y obligaciones contraídos antes del 31 de diciembre con cargo a apropiaciones de la vigencia, por los organismos y entidades que forman parte del Presupuesto General de la Nación, y cuyo pago está pendiente a esa fecha.*

*(...) En síntesis: para decirlo del modo más sencillo, **las reservas de apropiación y las reservas de Caja, permiten que los gastos previstos en el Presupuesto para el año respectivo, se ejecuten, así ello ocurra después del 31 de diciembre. No se está, se repite, vulnerando el principio de la anualidad, pues de todos modos los gastos a los cuales corresponden las reservas, se hacen con cargo al mismo presupuesto en el cual estaban incluidos.**” (Negrilla fuera del texto)*

De esta manera, la Reserva Presupuestal surge efectivamente cuando una apropiación presupuestal es comprometida durante la respectiva vigencia fiscal, pero no se ejecuta durante la misma y subsiste la obligación de pago; su objeto desde el punto de vista sustancial es precisamente honrar los compromisos contractuales con posterioridad al cierre de la vigencia fiscal.

CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

Para el ente de control es claro que las reservas *corresponden a compromisos y obligaciones contraídos antes del 31 de diciembre con cargo a apropiaciones de la vigencia* y como bien resalta el auditado de manera más sencilla **las reservas de apropiación y las reservas de Caja, permiten que los gastos previstos en el Presupuesto para el año respectivo, se ejecuten.**

La observación en ningún momento cuestiona la constitución de la reserva (reservas que no se determina de forma clara la excepcionalidad de las mismas para su constitución), lo que la observación establece como una incorrección, es no contar al cierre de la vigencia con los recursos disponibles para financiar ese compromiso (siendo recursos de convenios no girados, que de lo contrario tendría otra connotación), evidencia de ello la rendición del anexo 05B presentado por la entidad

en SIA CONTRALORIA y el cuadro 4 del informe. Por último, es tan real el déficit y la afectación a la gestión, que en ningún momento la entidad argumenta en su respuesta de contradicción que a la fecha ya se recibió el recurso del convenio y se canceló la reserva o se incorporó el recurso a las arcas del municipio. Los argumentos expuestos por la entidad municipal no desvirtúan la observación, por lo que se ratifica en el informe final como un hallazgo administrativo y se debe suscribir plan de mejoramiento.

OBSERVACIÓN No. 3 Administrativa

Personas jurídicas y naturales obligadas a pagar el impuesto de industria y comercio

Condición (situación detectada de incumplimiento)

La administración municipal en la vigencia 2022, registra los establecimientos comerciales del municipio que estando obligados a pagar el impuesto de industria y comercio, no lo realizan en las fechas establecidas por la entidad en su calendario tributario y son considerados como OMISOS, no se conoce base de datos de los contribuyentes, que sin tener establecimiento alguno, están obligados a pagar el impuesto, por efectos de la territorialidad, No se evidencian emplazamientos y procesos sancionatorios a los omisos del impuesto de industria y comercio, no se identifican procesos de cobro coactivo del impuesto, a través del título ejecutivo (declaración oficial de aforo)

Fuente de criterio y criterio

Estatuto Tributario Nacional en sus artículos 643, 715, 716 y 684
Ley 14 de 1983 en su artículo 14

Causa

La administración municipal no sigue los procedimientos establecidos en la norma que rige el pago de los impuestos, a través, de declaración privada; no se realizan cruces de información y procesos de fiscalización para determinar los obligados al pago del impuesto de industria y comercio, así no tengan establecimiento comercial en el municipio.

Efecto

Incertidumbre frente a la situación financiera (perdida recursos propios) del ente auditado que puede afectar la toma de decisiones y generar riesgo financiero para la entidad, y el no cumplimiento de los proyectos financiados con recursos propios y el pago de los gastos de funcionamiento

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

En cuanto a este presunto hallazgo administrativo, se informa que la administración municipal para la vigencia 2022 adelanta en el proceso de fiscalización de los establecimientos de comercio en el municipio de Vijes, se envía solicitud de requerimiento de información a 39 establecimientos de comercio personas jurídicas de mayores ingresos donde se les solicita:

1	Copia de la resolución de facturación.
2	<p>Certificado expedido por Contador o Revisor Fiscal anexando copia de la tarjeta profesional, de conformidad con los libros de contabilidad, el cual debe contener:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Descripción de las actividades realizadas por la sociedad y forma en que se realizan la comercialización de los bienes o se presta el servicio. • El monto de los ingresos brutos operacionales y no operacionales generados por la sociedad a diciembre 31 de cada año, de acuerdo a la contabilidad. • Concepto y monto de las deducciones para Vijes- Valle. • Si en la declaración de industria y comercio del Municipio de Vijes- Valle se descuenta ingresos obtenidos en otros municipios, señalar de manera clasificada el valor correspondiente a cada uno de los ingresos obtenidos en los respectivos municipios. <p>Las irregularidades detectadas en la información contenida en el certificado expedido por el Contador Público o Revisor Fiscal, serán reportadas a la Junta Central de Contadores y a las entidades de control competentes.</p>
3	<ul style="list-style-type: none"> • Balance de prueba a diciembre 31 antes de cierre a seis (6) niveles. • Auxiliar de la cuenta 4 de ingresos por centro de costos de conformidad con el Art. 1 Decreto 3070 de 1983, con indicación de la cuenta a su máximo dígito de acuerdo al Plan Único de Cuentas (PUC) discriminado por NIT. Puede ser o en lo posible en medio magnético formato EXCEL.
4	Copia de las Declaraciones de Renta y Complementarios e IVA.
5	Copia de soportes de cada una de las exclusiones, exenciones y no sujeciones descontadas en las declaraciones (en caso de tenerlas).
6	Certificados de retención por Impuesto de Industria y Comercio que soporten los valores descontados en la declaración, los cuales deben contener claramente: agente retenedor, NIT del agente retenedor, año de la retención, ciudad donde se practicó, ciudad donde se consignó, concepto de la retención, base y valor retenido. La carencia de alguno de estos elementos implica la no aceptación del valor descontado como retención en la fuente en la declaración de Industria y Comercio.
7	Aportar copia de las declaraciones de Industria y Comercio presentadas en otros municipios en aras de tener otros elementos probatorios que permitan determinar los ingresos obtenidos por fuera del municipio de Vijes- Valle.
8	Copia de la declaración de Industria y comercio presentada en el municipio de Vijes - Valle del Cauca por la Vigencia 2016
9	<p>Copias de los soportes contables tales como:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Diez (10) Facturas de venta • Diez (10) Facturas de compra

	<ul style="list-style-type: none"> Tres (3) Contratos que demuestren las actividades realizadas por el contribuyente en el municipio de Vijes- Valle.
10	Formato 1001 DIAN todos los conceptos en formato Excel con todas las columnas dispuestas por la DIAN, si el contribuyente posee domicilio principal o establecimiento permanente en el Municipio de Vijes respecto al año ingresos 2016
11	Declaraciones bimestrales de retención y/o Autorretención por concepto de industria y comercio presentados en el Municipio de Vijes- Valle, acompañadas de soportes como: factura de compra, recibos de pago por servicios, contratos, informes contables donde se evidencie el control de las mismas.
12	Copia de la conciliación fiscal que explique y demuestre las diferencias entre los ingresos de las declaraciones de Industria y comercio y de Renta y Complementarios, incluso si existen diferencias de ingresos respecto a los declarados por concepto de IVA, justificar tales diferencias. (Solo en caso de que aplique).
13	Copia de los contratos celebrados con el municipio de Vijes– Valle del Cauca para la vigencia 2016
14	Copia de la solicitud del régimen tributario especial para el año 2016, con la respectiva autorización.

Como soporte de la información se envía la base de datos con los números de guías y la base de datos de los autos de requerimiento de información, los cuales se inicia un proceso arduo con la recepción de información y validación de dicha información con el fin de encontrar novedades en las declaraciones presentadas vs sus estados financieros, para la vigencia 2023 se encuentra la base de datos de los establecimientos que declararon sus ingresos de 2022 en el municipio de Vijes y se está realizando los procesos de revisión y fiscalización de novedades en los ingresos y realizando visitas con el fin de hacer invitación al pago, revisiones y sanciones del impuesto de industria y comercio,

Con lo anteriormente expuesto y adjunto, se pretende de manera más respetuosa desvirtuar la observación.

| **CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR** | |
| Los argumentos expuestos por la entidad y los soportes anexos desvirtúan la observación administrativa, por lo tanto, se extrae del informe final | |

