

130-19.11

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

**MUNICIPIO DE SAN PEDRO
Y PUNTOS DE CONTROL**

Vigencia 2022

CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA

Santiago de Cali, noviembre de 2023

CDVC-SOFP – 20

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

**MUNICIPIO DE SAN PEDRO 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

Auditora

YANETH GARCÉS THORP

TABLA DE CONTENID

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	10
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	12
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	14
3.5. EVALUACIÓN PUNTOS DE CONTROL	15
4 ANEXOS	15
4.1 CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS	15
4.2 ANALISIS DERECHO DE CONTRADICCIÓN	16

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
JHON JAIME OSPINA LOAIZA
Alcalde Municipal
Señores
CONCEJO MUNICIPAL
PERSONERO MUNICIPAL
San Pedro - Valle del Cauca

Respetado Dr. **JHON JAIME OSPINA LOAIZA**, 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 fiscal y control fiscal interno del **Municipio de San Pedro 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. 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- 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 en atención al principio de selectividad los macro procesos, presupuestal y financiero, se revisó rendición de la cuenta rendida en el tema del 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 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 la vigencia 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 fundamente en los conceptos que se citan a continuación, los cuales están directamente relacionados con el asunto evaluado *“Cierre fiscal y control fiscal interno al proceso de cierre fiscal.”* a saber:

CONCEPTO SOBRE CONTROL FISCAL INTERNO

La calidad y el nivel de confianza del sistema de control fiscal interno en relación con el cierre fiscal 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, la entidad generó un resultado fiscal de \$2,950,124,889, con superávit de \$1,670,594,560 en recursos propios y recursos no ejecutados en las otras fuentes, para un total a incorporar de \$2.945.775.975. Concedió prescripciones por concepto de impuesto predial por \$158.194.214

Sobre la base del trabajo de auditoria efectuado, consideramos que la (información acerca de la materia controlada de la entidad auditada- Proceso de Cierre Fiscal) resulta **no conforme** , en aspectos significativos, entre otros la concepción de prescripciones del impuesto predial unificado por vencimiento de la acción de cobro, no se causan las incapacidades como cuentas por cobrar dificultando su control y cobro, el concepto de control fiscal interno relacionado con el proceso de cierre fiscal, fue **con deficiencias**, dada la calificación de **1.6**, y **cumple parcialmente** con los principios evaluados (eficiencia, eficacia) el concepto por lo tanto el concepto es de **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 2022, se determinaron 3 hallazgos administrativos, 1 con presunta incidencia disciplinaria y fiscal.

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 del final definitivo, de acuerdo con los artículos 4º y 5º de la Resolución Reglamentaria No. 009 de junio 8 de 2021.

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

Santiago de Cali, D.E



LIGIA STELLA CHÁVES ORTIZ
Contralora Departamental Valle del Cauca

Proyectó: Equipo Auditor

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

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 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 de la vigencia 2022, 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 San Pedro, rindió la información del cierre fiscal de la vigencia 2022, en el Sistema Integral de Auditorías (SIA) Contralorías, analizada la rendición de la cuenta en el tema específico del cierre fiscal, se concluye que la entidad rindió los documentos exigidos con la suficiencia y calidad requerida. permitiendo la vigilancia y control en el tema objeto del proceso 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 2021, a dos hallazgos determinados en el proceso de actuación de fiscalización al cierre fiscal y control fiscal interno. Analizados los soportes aportados por la oficina de control interno de la entidad se concluye que las acciones correctivas propuestas se cumplieron.

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 verificó 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 2022, del municipio de San Pedro es **con deficiencias** de acuerdo a la calificación obtenida 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	2.36	BAJO	CON DEFICIENCIAS	1.6
GESTIÓN PRESUPUESTAL	PARCIALMENTE ADECUADO	1.70	BAJO	CON DEFICIENCIAS	
Total General	PARCIALMENTE ADECUADO	2.23	BAJO	CON DEFICIENCIAS	CON DEFICIENCIAS

Fuente: papel de trabajo pt 07-ac riesgos y controles
Elaboro: Equipo auditor

1. Hallazgo Administrativo

Deficiencias en el sistema de control interno

Condición

Al evaluarse el control fiscal interno al proceso de cierre fiscal del sistema financiero, contable y presupuestal del municipio de San Pedro se determinó con deficiencias, al obtener una calificación de 1.6 sobre la calidad y eficiencia del mismo, evidenciando debilidades en el seguimiento y valoración de los riesgos y controles al proceso de cierre fiscal y al desconocimiento e interiorización de los conceptos del sistema de control interno, componentes que operativizan el sistema.

Criterio y fuente de 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 San Pedro, según la información reportada en la rendición del cierre fiscal vigencia 2022, ejecutó ingresos por \$ 24,286,668,061 y comprometió gastos por \$ 21,336,543,172, generando un resultado fiscal de \$ 2,950,124,889, producto de superávit en las fuentes de recursos propios y recursos no ejecutados en fondos especiales, sistema general de participaciones y otras destinaciones específicas. (Ver cuadros 2 y 4).

CUADRO 2

Municipio de San Pedro 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	12,920,952,087	1,549,450,693	9,816,265,281	24,286,668,061	11,456,532,468		63,745,423	9,816,265,281	21,336,543,172	2,950,124,889

Fuente: secretaria de hacienda municipal
Elaboró: Equipo auditor

3.3.2. Comparación de ejecución presupuestal y estado del tesoro

A los ingresos ejecutados por la entidad, por concepto de recaudos en efectivo más recursos del balance, se le restaron los pagos efectuados en la vigencia, generando un saldo de \$ 3,013,870,312, que al compararse con los recursos que se presentan en el estado del tesoro por \$ 3,009,521,398, se determinó diferencia, de \$4,348,914 que corresponden al Sistema General de Regalías, como se verifico en el boletín de caja. (Ver cuadro 3).

CUADRO 3

Municipio de San Pedro 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)
14,470,402,780		11,456,532,468		3,013,870,312	3,009,521,398	0		3,009,521,398	4,348,914

Fuente: secretaría de hacienda municipal
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 \$1,670,594,560, fondos especiales \$ 99,866,674, Sistema General de Participaciones S.G.P \$ 320,286,941 y recursos con destinaciones específicas \$ 643,935,390. (Ver cuadro 4).

CUADRO 4

Municipio de San Pedro 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	1,685,314,560	14,720,000	0	0	1,670,594,560	
Fondos Especiales	99,866,674	0	0	0	99,866,674	
TOTAL S.G.P	320,286,941	0	0	0	320,286,941	
Regalías					0	
Recursos con Dest. Especif	692,960,813	49,025,423	0	0	643,935,390	
Otras Destinaciones especif	211,092,410	0	0	0	211,092,410	
Recaudos a Favor de Terceros					0	
Totales	3,009,521,398	63,745,423	0	0	2,945,775,975	

Fuente: secretaría de hacienda municipal
Elaboró: Equipo auditor

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

- Reservas de apropiación excepcionales**

Se evidenció presupuestalmente que la entidad constituyó mediante Decreto No. 149 de diciembre 30 de 2022, reservas de apropiación presupuestal al cierre de la vigencia 2022, por \$63.745.423 las cuales contaban con recursos en tesorería para su financiación.

- Cuentas por pagar**

La entidad no constituyó 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 parcialmente** los preceptos que debe observar en el marco de la Ley y los estatutos que le rigen, al presentarse deficiencias enunciadas en el texto del informe

2. Hallazgo Administrativo

Incapacidades sin registro contable en los estados financieros y deficiencia en el cobro de las mismas

Condición (situación detectada de incumplimiento)

En el estado de la situación financiera vigencia 2022, no se evidencio el registro de las incapacidades que se radican en las diferentes EPS, donde se encuentran afiliados los funcionarios de la administración municipal y por ende el pago de las mismas, toda vez que muchas se radicaron durante el desarrollo del proceso auditor y se comprobó que no existe proceso conciliatorio entre los procesos involucrados para su cobro, evidenciando la falta de gestión frente al tema,

Fuente de criterio y criterio

Resolución 119 de abril 27 de 2006 numerales 2 y 2.1.6 de la Contaduría. General de la Nación procesos conciliatorios y Ley 1066 de 2006 artículos 1 y 5, Decreto 19 de 2012 artículo 121, Ley 1438 de 2011 articulo 28.

Causa

Debilidades en los controles y seguimientos de la secretaria Servicios Administrativos y el no reporte de esta dependencia administrativa a los procesos financieros para su cobro.

Efecto

Situación que afecta la autenticidad e integridad y oportunidad de la información contable pública y creando incertidumbre en los saldos de los estados financieros. Así mismo el riesgo de derivarse un cese de la acción de cobro por este valor.

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 y complementario

3. Hallazgo Administrativo con presunta Incidencia disciplinaria y Fiscal

Prescripciones Concedidas impuesto predial unificado y complementario

Condición (situación detectada de incumplimiento)

La administración municipal de en la vigencia 2022, concedió prescripciones de obligaciones de impuesto predial unificado por **\$158.094.214**, correspondiente a las vigencias 2014 ,2015, 2016, 2017.

Fuente de criterio y criterio

Estatuto tributario nacional, artículos 817 y 818

Ley 87 de 1993, Artículo 2 literal a y e

Ley 739 de 2014, Artículo 53

Ley 1066 de 2006, Artículos 1 y 2

Acuerdo No. 013 de 2021 (Estatuto Tributario Municipio de San Pedro)

Causa

Los procesos de cobro coactivo del impuesto predial, no se inician en los términos, que para tales efectos señala la ley permitiendo el cese de la acción de cobro por parte de ente territorial

Deficiencias en los procedimientos y mecanismos de seguimiento y control en el área de fiscalización y cobro de impuestos del municipio para evitar las prescripciones

Efecto

Gestión ineficiente y anti económica, que genera incertidumbre frente a la situación financiera del ente auditado afectando el recaudo de ingresos propios para la inversión social y pago de los gastos de funcionamiento

Los hechos descritos configuran un hallazgo administrativo, con presunta incidencia disciplinaria en virtud a lo dispuesto en el numeral 1 de los artículos 38 y 39 de la Ley 1952 de 2019 y un presunto detrimento patrimonial por cuantía de **\$158.194.214**, de conformidad con el art. 4 y 5 de la Ley 610 de 2000

3.5. EVALUACIÓN PUNTOS DE CONTROL

- **CONCEJO MUNICIPAL**

El Concejo Municipal de San Pedro para la vigencia 2022, con un presupuesto autorizado \$306.708.465, ejecuto \$299.238.330, significando un porcentaje de ejecución de 97.56%

Del total ejecutado en la vigencia 2022, corresponden gastos de personal \$187.276.130 incluido honorarios concejales y gastos generales \$26.790.046, encontrándose dentro de los rangos establecidos por la norma

- **PERSONERÍA**

La Personería Municipal de San Pedro con un presupuesto autorizado de \$136,997,900.00, ejecuto \$136,278.131, significando un porcentaje de ejecución de 99.50%

Corresponden a gastos de personal \$133.960.131 y el valor por gastos generales asciende a \$2.318.000, encontrándose dentro de los rangos establecidos por la norma.

4 ANEXOS

4.1 CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS							
INFORME DE AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO AL CIERRE FISCAL Y CONTROL FISCAL INTERNO MUNICIPIO DE SAN PEDRO VALLE VIGENCIA 2022 PVCF- 2023							
Nos. de hallazgo	Administrativos	Disciplinarios	Penales	Fiscales	Sancionatorio	Beneficio del control \$	Daño Patrimonial (\$)
3	3	1	-	1	-	22.748.828	158.194.214

4.2 ANALISIS DERECHO DE CONTRADICCIÓN

OBSERVACIÓN N° 1 Administrativa

Deficiencias en el sistema de control interno

Condición

Al evaluarse el control fiscal interno al proceso de cierre fiscal del sistema financiero, contable y presupuestal del municipio de San Pedro se determinó con deficiencias, al obtener una calificación de 1.6 sobre la calidad y eficiencia del mismo, evidenciando debilidades en el seguimiento y valoración de los riesgos y controles al proceso de cierre fiscal y al desconocimiento e interiorización de los conceptos del sistema de control interno, componentes que operativizan el **sistema**.

Criterio y fuente de 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

Dejo de presente, ante ese Ente de Control, que en la Administración Municipal, por intermedio de la funcionaria de la Oficina de Control Interno, viene desarrollando diferentes estrategias, con las cuales además de fortalecer los controles, se enfatiza y concientiza en la aplicación de los mismos, con el fin de evitar que se presenten y/o evidencien debilidades en el seguimiento y valoración de los riesgos y controles al proceso de cierre fiscal; para efectos de soporte y

evidencia se anexa a la presente la programación donde consta esa actividad de control en el **Programa Anual de Auditorías Internas (Anexo 1)**, así mismo copia del **Acta de aprobación Nro. 001 del 10 de marzo de 2023 (Anexo 2)**, donde se aprueba el programa de auditorías 2023 en Comité de Coordinación e Control Interno; de igual forma se anexa a la presente copia del **Comunicación Oficial de fecha 09 de marzo del presente año (Anexo 3)**, donde se informa a la Secretaria de Hacienda Publica de esta Administración, sobre la fecha de realización de la Auditoria a la parte de cierre fiscal y el **Informe final de resultados de la auditoria (Anexo 4).**

CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

Si bien la entidad viene implementando estrategias a fin de fortalecer los controles, es evidente que la supervisión, vigilancia y verificación de los actos y resultados de la gestión y los mecanismos desarrollados para tal fin no han sido suficientes y efectivos. En virtud que los argumentos expuestos por el auditado no desvirtúan la observación, se confirme en el informe final como un hallazgo administrativo y se debe suscribir plan de mejoramiento.

OBSERVACIÓN N° 2 Administrativa con presunta incidencia disciplinaria y fiscal

Incapacidades sin registro contable en los estados financieros y deficiencia en el cobro de las mismas

Condición (situación detectada de incumplimiento)

En el estado de la situación financiera vigencia 2022, no se evidencio el registro de las incapacidades que se radican en las diferentes EPS, donde se encuentran afiliados los funcionarios de la administración municipal y por ende el pago de las mismas, que a la fecha ascienden a una cuentas por cobrar de \$16,341,821 desconociéndose el estado en que se encuentran (radicadas, rechazadas, transcritas o pagadas), toda vez que muchas se radicaron durante el desarrollo del proceso auditor y se comprobó que no existe proceso conciliatorio entre los procesos involucrados para su cobro, evidenciando la falta de gestión frente al tema, derivándose en un cese de la acción de cobro por este valor.

Fuente de criterio y criterio

Resolución 119 de abril 27 de 2006 numerales 2 y 2.1.6 de la Contaduría. General de la Nación procesos conciliatorios y Ley 1066 de 2006 artículos 1 y 5, Decreto 19 de 2012 artículo 121, Ley 1438 de 2011 artículo 28.

Causa

Debilidades en los controles y seguimientos de la secretaria Servicios Administrativos y el no reporte de esta dependencia administrativa a los procesos financieros para su cobro.

Efecto

Situación que afecta la autenticidad e integridad y oportunidad de la información contable pública y creando incertidumbre en los saldos de los estados financieros.

Los hechos descritos, de constituyen una falta administrativa, disciplinaria al tenor de los artículos 38 y 39 de la Ley 1952 de 2019 y Se presenta un presunto detrimento patrimonial al estado en cuantía \$16,341,821 conforme Ley 610 de 2000, artículos 5 y 6.

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

En esta observación se quiere dejar presente que la funcionario de la Contraloría, si evidenció que en la Secretaria General y Desarrollo Institucional, se venía realizando el registro de las incapacidades del personal de planta; pero faltaba ejercer un mecanismo control y seguimiento con el fin de generar la trazabilidad con la Secretaria de Hacienda Pública; es por esto que esta Administración da los agradecimientos a ese Ente de Fiscalización, porque con esa asesoría y acompañamiento, se pudo reorganizar ese procedimiento administrativo interno.

De igual forma al evidenciar que no había revisión regular del proceso; el señor Secretario de la Secretaria General y Desarrollo Institucional, se dio a la tarea de personalmente visitar a cada de las EPS, en las que se habían realizado la respectiva radicación de incapacidades, pues que podría ser que esa información de las plataformas no era suficiente para cumplir con esta actividad administrativa interna; es necesario brindar el reconocimiento de auditoría a ese Ente de Control; y manifestarle que a la fecha esta Administración Municipal, ha logrado gestionar los pagos de la totalidad de las incapacidades que para la fecha de la auditoria figuraban como pendientes; que además en coordinación administrativa con la Secretaria de Hacienda, se estableció el ingreso de los respectivos pagos a las cuentas bancarias de la entidad, para lo cual se anexa a la presente, los soportes en extractos bancarios, en los cuales se pude evidenciar el total de los dineros que han ingresado a las arcas del Municipio de San Pedro; por concepto de

incapacidades pendientes y corrientes por un valor de **\$22,748 828** de las cuales envió soporte de ingreso (extractos bancarios) y certificación por parte de la Secretaría de Hacienda, donde se evidencia los ingresos de los recursos, así mismo que han sido identificados en las respectivas cuentas bancarias (**Anexo 5 Certificación Bancaria, Anexo 6 Extractos Bancarios**).

Para conocimiento de ese Despacho, se detallan los ingresos recaudados por concepto de incapacidades.

VIGENCIA	CUENTA BANCARIA	ENTIDAD BANCARIA	VALOR CONSIGNADO
2020	11660021521	Banco Popular	\$2.223.269
2020	11660021521	Banco Popular	\$1.741.386
2022-2023	11660021521	Banco Popular	\$17.867.136
2022-2023	11660021521	Banco Popular	\$395.924
2022-2023	0402406-3	Banco de Occidente	\$521.113
		TOTAL	\$22.748.828,00

CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

En primer lugar, no es cierto que se estaban radicando (registrando) oportunamente todas las incapacidades, como afirma el auditado en su respuesta, pues durante la auditoria se evidencio que se radicaron incapacidades una vez el equipo auditor hizo el requerimiento.

La entidad aporó extractos bancarios, donde se observa las consignaciones realizadas por las EPS por concepto de incapacidad, sin embargo no se anexa el pantallazo de reconocimiento de pago de la EPS.

Por otra parte revisados y analizados los soportes se estableció pago de incapacidades por \$22.748.802, así las cosas, considera el equipo auditor que, con los argumentos y las pruebas expuestas por el sujeto auditado, se **desvirtúa la observación parcialmente en las connotaciones disciplinaria y fiscal y se confirma en el informe final como un hallazgo administrativo en los siguientes términos y se establece un beneficio del control fiscal por \$22,748 828**

Hallazgo administrativo

Incapacidades sin registro contable en los estados financieros y deficiencia en el cobro de las mismas

Condición (situación detectada de incumplimiento)

En el estado de la situación financiera vigencia 2022, no se evidencio el registro de

las incapacidades que se radican en las diferentes EPS, donde se encuentran afiliados los funcionarios de la administración municipal y por ende el pago de las mismas, toda vez que muchas se radicaron durante el desarrollo del proceso auditor y se comprobó que no existe proceso conciliatorio entre los procesos involucrados para su cobro, evidenciando la falta de gestión frente al tema,

Fuente de criterio y criterio

Resolución 119 de abril 27 de 2006 numerales 2 y 2.1.6 de la Contaduría. General de la Nación procesos conciliatorios y Ley 1066 de 2006 artículos 1 y 5, Decreto 19 de 2012 artículo 121, Ley 1438 de 2011 artículo 28.

Causa

Deficiencias en los controles y seguimientos de la secretaria Servicios Administrativos y el no reporte de esta dependencia administrativa a los procesos financieros para su cobro.

Efecto

Situación que afecta la autenticidad e integridad y oportunidad de la información contable pública y creando incertidumbre en los saldos de los estados financieros. Así mismo el riesgo de derivarse un cese de la acción de cobro por este valor.

OBSERVACIÓN No. 3 Administrativa con incidencia disciplinaria y fiscal

Prescripciones Concedidas impuesto predial unificado y complementario

Condición (situación detectada de incumplimiento)

La administración municipal en la vigencia 2020, 2021 y 2022, concedió prescripciones de obligaciones de impuesto predial unificado por **\$346.981.614**, correspondiente a las vigencias 2014 ,2015, 2016, 2017.

Fuente de criterio y criterio

Estatuto tributario nacional, artículos 817 y 818
Ley 87 de 1993, Artículo 2 literal a y e
Ley 739 de 2014, Artículo 53
Ley 1066 de 2006, Artículos 1 y 2
Acuerdo No. 013 de 2021 (Estatuto Tributario Municipio de San Pedro)

Causa

Los procesos de cobro coactivo del impuesto predial, no se inician en los términos,

que para tales efectos señala la ley permitiendo el cese de la acción de cobro por parte de ente territorial

Deficiencias en los procedimientos y mecanismos de seguimiento y control en el área de fiscalización y cobro de impuestos del municipio para evitar las prescripciones

Efecto

Gestión ineficiente y anti económica, que genera incertidumbre frente a la situación financiera del ente auditado afectando el recaudo de ingresos propios para la inversión social y pago de los gastos de funcionamiento

Los hechos descritos configuran una observación administrativa, con presunta incidencia disciplinaria en virtud a lo dispuesto en el numeral 1 de los artículos 38 y 39 de la Ley 1952 de 2019 y un presunto detrimento patrimonial por cuantía de \$ 346.981.614, de conformidad con el art. 4 y 5 de la Ley 610 de 2000

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

Durante la vigencia fiscal 2020, no fue posible realizar procesos de cobro, dado que estábamos en pandemia, el Municipio acogió las medidas emitidas por el Gobierno nacional de amnistía tributaria para el impuesto predial unificado, lo cual permitió recaudar **\$389 millones de vigencias anteriores, (Anexo 7 Ejecución de Ingresos 2020)**. A pesar que no se iniciaron los procesos de cobro coactivo, si se realizaron todas las acciones persuasivas, tendientes a obtener los pagos por este concepto. Las medidas realizadas de cobro persuasivo fueron: perifoneo por todo el municipio invitando a ponerse al día, publicaciones en la página del Municipio, redes sociales, se modificó la factura a factura título, para posteriormente iniciar el proceso de cobro coactivo, se repartió facturación a cada predio; como constancia del anterior se anexa base de datos de deudores morosos

Durante la vigencia fiscal 2021 aún se tenían efectos de pandemia y el paro nacional afecto de manera directa al Municipio de San Pedro, pues se tuvieron amenazas de quemar la Alcaldía y realizaron cierre de las vías, lo cual no genero un ambiente para generar procesos de cobro coactivo, aun así, el recaudo de predial de vigencias anteriores fue de \$306 millones, **(Anexo 8 Ejecución de Ingresos 20201,** aunque no se iniciaron los procesos de cobro coactivo, si se realizaron todas las acciones persuasivas, tendientes a obtener los pagos por este concepto. Las medidas realizadas de cobro persuasivo fueron: perifoneo por todo el municipio invitando a ponerse al día, publicaciones en la página del Municipio, redes sociales, se modificó la factura a factura título para posteriormente iniciar el proceso de cobro coactivo, se repartió facturación a cada predio.

A partir de la vigencia 2022, se iniciaron todos los cobros coactivos, se apertura

ron 2.002 procesos, dichos procesos se iniciaron a todos los deudores morosos, cubriendo así toda la cartera del Municipio; lo cual permitió incrementar el recaudo de predial y recuperar recursos de vigencias anteriores, así mismo se llevó el proceso de cobro coactivo hasta la emisión de embargos para predios, actualmente se está en proceso de iniciar la solicitud a la oficina de registro para embargar los predios que tienen mayores deudas con el Municipio. Se anexa relación de procesos de cobro que tiene el Municipio. (**Anexo 8 Base datos Proceso de Cobro**).

Actualmente se encuentran suspendidas todas las prescripciones, puesto que fueron debidamente notificados los mandamientos de pago.

CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

Las vigencias prescritas mediante resolución, corresponden a 2014, 2015, 2016 y 2017, donde la administración municipal no diligencias de fiscalización a fin de evitar que la acción de cobro de la obligación prescribiera.

Teniendo presente que el alcance del proceso auditor corresponde a la vigencia 2022, solo se tendrán en consideración para la configuración del hallazgo fiscal las resoluciones de prescripción por concepto de impuesto predial firmadas en la vigencia 2022, así mismo se concluye que los argumentos expuestos por el sujeto no desvirtúa la observación, en consecuencia, **la observación se confirma en el informe final como un hallazgo administrativo con incidencia disciplinaria y fiscal en los siguientes términos:**

Hallazgo Admirativo con presunta incidencia disciplinaria y fiscal

Prescripciones Concedidas impuesto predial unificado y complementario

Condición (situación detectada de incumplimiento)

La administración municipal de en la vigencia 2022, concedió prescripciones de obligaciones de impuesto predial unificado por **\$158.094.214**, correspondiente a las vigencias 2014 ,2015, 2016, 2017.

Fuente de criterio y criterio

Estatuto tributario nacional, artículos 817 y 818

Ley 87 de 1993, Artículo 2 literal a y e

Ley 739 de 2014, Artículo 53

Ley 1066 de 2006, Artículos 1 y 2

Acuerdo No. 013 de 2021 (Estatuto Tributario Municipio de San Pedro)

Causa

Los procesos de cobro coactivo del impuesto predial, no se inician en los términos, que para tales efectos señala la ley permitiendo el cese de la acción de cobro por parte de ente territorial y las deficiencias en los procedimientos y mecanismos de seguimiento y control en el área de fiscalización y cobro de impuestos del municipio para evitar las prescripciones

Efecto

Gestión ineficiente y anti económica, que genera incertidumbre frente a la situación financiera del ente auditado, afectando el recaudo de ingresos propios para la inversión social y pago de los gastos de funcionamiento.

Los hechos descritos configuran una observación administrativa, con presunta incidencia disciplinaria en virtud a lo dispuesto en el numeral 1 de los artículos 38 y 39 de la Ley 1952 de 2019 y un presunto detrimento patrimonial por cuantía de \$158.194.214, de conformidad con el art. 4 y 5 de la Ley 610 de 2000

OBSERVACIÓN No. 4 Administrativa

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

Condición (situación detectada de incumplimiento)

El municipio no presenta una base de datos actualizada con las personas naturales o jurídicas que en jurisdicción del municipio estén ejerciendo actividades industriales, comerciales o de servicio con o sin establecimiento.

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

Ausencia de mecanismos de seguimiento, verificación y control de la información y los procesos de fiscalización para determinar los obligados a tributar el impuesto de Industria y Comercio.

Incumplimiento de los procedimientos establecidos en la norma que rige el pago de los impuestos, a través, de declaración privada

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

El Municipio de San Pedro, a la fecha cuenta con base de datos actualizada, la última actualización realizada fue en el mes de junio de 2023, lo cual se realizó a través de un censo a todos los establecimientos de comercio del Municipio, logrando identificar nuevos establecimientos de comercio que no se encontraban inscritos y se procedió a realizar la invitación para su debida matricula, antes de aplicar las medidas sancionatorias por no inscribirse.

Así mismo se verificó cada uno de los inscritos en el sistema de cámara de comercio RUES, revisando que la dirección existente en nuestro sistema coincidiera con la dirección reportada por el contribuyente en cámara de comercio, y demás datos como actividad de comercio, teléfono, fecha de matrícula, correo electrónico para notificaciones, procediendo a realizar la actualización correspondiente. (**Anexo 9 Base datos Deudores Morosos**).

Una vez surtidos los argumentos y demostrar con evidencias conducentes y presentadas, que causaban las presuntas irregularidades, que me están dando como un presunto responsable, que en ningún momento he causado en el ejercicio del control fiscal y se impide el cumplimiento en forma eficiente y eficaz de ese Ente Regulador, pero al aportar las pruebas y anexarlas a la presente diligencia, como he manifestado en el escrito, deseo que obren y sean tenidas en cuenta por su Despacho, para que sean evaluados de acuerdo al artículo **29 de la Constitución Nación**. y artículo **26 de la Ley 610 de 2000** y el y a la sana critica racional en lo que responde al debido proceso.

CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

La entidad soporta la contradicción con una base de datos actualizada en la vigencia 2023, por lo que el equipo auditor acepta los argumentos y pruebas expuestas y se desvirtúa la observación, eliminándola del informe final.