

130 -19.11

**INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL CON ENFOQUE INTEGRAL  
MODALIDAD ESPECIAL - CIERRE FISCAL**

**MUNICIPIO EL CERRITO VALLE DEL CAUCA  
2019**

**CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA  
Santiago de Cali, octubre de 2020**

**CDVC-SOFP - 11**

**INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL  
CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL-CIERRE FISCAL  
MUNICIPIO EL CERRITO VALLE DEL CAUCA  
2019**

Contralora departamental del Valle del Cauca

LEONOR ABADÍA BENÍTEZ

Director operativo de control fiscal

JUAN PABLO GARZÓN PÉREZ

Subdirector operativo financiero y patrimonial

JULIO CESAR HOYOS MARÍN

Representante legal entidad auditada

LUZ DARY ROA PRADO

Auditor

URIEL MONTOYA GARCÍA

## 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. CONTROL DE GESTIÓN	9
<b>3.1.1. Evaluación rendición de la cuenta</b>	9
<b>3.1.2. Legalidad (Cierre fiscal)</b>	9
<b>3.1.3. Planes de mejoramiento</b>	9
3.2. CONTROL FINANCIERO	13
<b>3.2.1. Estados contables</b>	13
<b>3.2.2. Gestión presupuestal (Ejecución en el cierre fiscal)</b>	13
3.2.2.1. <i>Resultado fiscal</i>	14
3.2.2.2. <i>Comparación de ejecución presupuestal y estado del tesoro</i>	14
3.2.2.3. <i>Fuentes de financiación de las cuentas por pagar y las reservas presupuestales- superávit o déficit de tesorería</i>	15
3.2.3.4 <i>Evaluación documental de las reservas de apropiación excepcionales y cuentas por pagar</i>	17
<b>4. ANEXOS</b>	<b>18</b>
4.1 CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS	18

## **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.

## 2. CARTA DE CONCLUSIONES

Santiago de Cali,

Doctora

**LUZ DARY ROA PRADO**

Alcaldesa Municipal

El Cerrito - Valle del Cauca

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 2020**, practicó auditoría con enfoque integral modalidad especial al cierre fiscal del **Municipio El Cerrito** 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 la de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca después del análisis, la de 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 (NAGC) compatibles con las normas internacionales de auditoría (NIAS) 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 acorde con ellas, de planeación y ejecución del trabajo de manera que el examen proporcione una base razonable para fundamentar nuestro 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 los componentes de control de gestión y control financiero en los factores de rendición y revisión de la cuenta, legalidad presupuestal en la ejecución, planes de mejoramiento, estados contables- efectivo y gestión presupuestal específicamente en el cierre fiscal financiero y presupuestal al término de la vigencia 2019.

En el trabajo de auditoria se presentaron algunas limitaciones, toda vez que la fase de planeación se culminó con éxito, iniciando la ejecución hasta mediados de marzo, fecha en que el Ministerio de Salud y la Protección Social, declaro la emergencia sanitaria por causa del coronavirus Covid 19, por lo cual la Contraloría Departamental emitió las resoluciones 266 del 16 de marzo de 2020, 287 de marzo 24 del 2020, 296 del 8 de abril de 2020, así como el trabajo en casa, teletrabajo y trabajo virtual incluidos los correos electrónicos entre otros.

Los hallazgos se dieron a conocer oportunamente a la entidad dentro del desarrollo de la auditoría, las respuestas de la administración fueron analizadas y se incorporó en el informe, lo que se encontró debidamente soportado.

## **CONCEPTO SOBRE EL ANÁLISIS EFECTUADO**

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca como resultado de la auditoría adelantada, conceptúa que la gestión del cierre fiscal, **no cumple** con los principios evaluados (eficiencia y eficacia), como consecuencia de los siguientes hechos:

### **CONTROL FINANCIERO**

El municipio de El Cerrito en la vigencia 2019, presentó un resultado fiscal de (\$845 millones), por cuanto el recaudo total fue menor a los egresos totales, generando déficit recursos propios por \$3.722 millones, otras destinaciones específicas \$459 millones, recursos a favor de terceros por \$98 millones y superávit en sistema general de participaciones SGP \$295 millones y regalías \$529 millones.

### **RELACIÓN DE HALLAZGOS**

En desarrollo de la presente auditoría al cierre fiscal de la vigencia 2019, se determinaron dos hallazgos administrativos con incidencia disciplinaria.

## PLAN DE MEJORAMIENTO

La entidad debe ajustar el plan de mejoramiento que se encuentra desarrollando, con acciones y metas que permitan solucionar las deficiencias comunicadas durante el proceso auditor y que se describen en el informe. El plan de mejoramiento se debe registrar en el proceso de plan de mejoramiento del Sistema de Rendición de Cuentas en Línea RCL, dentro de los 15 días hábiles siguientes al recibo del informe, de acuerdo con los artículos 4º y 5º de la Resolución Reglamentaria No. 01 de enero 22 de 2016.

Dicho plan de mejoramiento debe contener las acciones y metas que se implementarán por parte de la entidad, las cuales deberán responder a cada una de las debilidades detectadas y comunicadas por el equipo auditor, el cronograma para su implementación y los responsables de su desarrollo.



LEONOR ABADÍA BENÍTEZ  
Contralora Departamental del Valle del Cauca



### 3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

En cumplimiento del Plan de Vigilancia de Control Fiscal PVCF-2020, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca adelantó auditoría especial a los cierres fiscales de las entidades sujetas de control con el fin de evaluar la gestión fiscal y financiera durante la vigencia 2019.

Para el ejercicio de cierre fiscal de la vigencia 2019, 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.

De acuerdo con la información reportada por la entidad, se presentan los resultados arrojados en este ejercicio:

#### 3.1. CONTROL DE GESTIÓN

##### 3.1.1. Evaluación rendición de la cuenta

Analizada la información rendida, en el tema específico del cierre fiscal, se observa que la entidad rindió de manera oportuna, no con los parámetros de calidad requeridos, en la ejecución presupuestal de ingresos y gastos aportada, que no es coherente con los valores reportados en el acta de cierre fiscal.

##### 3.1.2. Legalidad (Cierre fiscal)

Verificado el cumplimiento de la normatividad presupuestal y contable aplicable en el proceso del cierre fiscal, por parte la entidad auditada, se determina que **no cumple** los preceptos establecidos dentro del marco de la ley y los estatutos que le rigen.

##### 3.1.3 Planes de mejoramiento

El municipio suscribió plan de mejoramiento en RCL, al cierre de la vigencia 2018 - PGA 2019, con los siguientes resultados:

## 1. Hallazgo administrativo

El municipio rindió de manera oportuna la información requerida de cierre fiscal de la vigencia 2018, que al examinarse reveló incoherencias en lo reportado en el acta de cierre, frente a la ejecución presupuestal aportada. *La información reportada al órgano de control debe ser clara, coherente, precisa y veraz, que refleje la situación económica de la entidad y que cumpla con los parámetros de calidad requeridos.* La situación evidenciada se presenta por falta de conciliación entre los diferentes procesos responsables de la información y su rendición y por debilidades en los mecanismos de seguimiento y control que no permiten advertir los errores de manera oportuna, originando informes que generan incertidumbre de la realidad financiera del ente auditado e infieren en la toma de decisiones.

### **Acción correctiva**

Realizar conciliaciones permanentes entre las áreas que intervienen en este proceso y hacer una revisión final de la información antes de su envío

### **Conclusión del equipo auditor**

Con los documentos aportados, de acuerdo con los avances soportados del plan de mejoramiento, se determina que el municipio, **cumplió** con las actividades del plan de mejoramiento.

## 2. Hallazgo administrativo

Con el fin de determinar la realidad fiscal y financiera del municipio, para la vigencia fiscal de 2018, el equipo auditor construyó el indicador teniendo en cuenta los contratos de prestación de servicios para la realización de actividades administrativas, que se cancelaron como inversión, que para efectos del indicador de 617 de 2000 debieron considerarse como gastos de funcionamiento, además, se debe tener en cuenta, que con los recursos de destinación específica, no se deben financiar gastos de funcionamiento.(Ver cuadro 1)

*El artículo 3° de la Ley 617/2000, establece que... “Los gastos de funcionamiento de las entidades territoriales deben financiarse con sus ingresos corrientes de libre destinación, de tal manera que estos sean suficientes para atender sus obligaciones corrientes, provisionar el pasivo prestacional y pensional; y financiar, al menos parcialmente, la inversión pública autónoma de las mismas” ... y el parágrafo 1° del citado artículo 3° de la ley 617 de 2000”, establece que en ningún caso dichos gastos de funcionamiento deberán financiarse con las rentas*

*de destinación específica”. Así mismo, se establece en el **Parágrafo 4º- Los contratos de prestación de servicios para la realización de actividades administrativas se clasificarán para los efectos de la presente ley como gastos de funcionamiento.***

Situación presentada por debilidades en el uso de las herramientas financieras y presupuestales, en los mecanismos de seguimiento y monitoreo, generando riesgos en la gestión y en las finanzas de la entidad, que podrían afectar toma decisiones.

### **Acción correctiva**

Tener en cuenta que los contratos de prestación de servicios para la realización de actividades administrativas se deben considerar para el indicador Ley 617 de 2000 como gastos de funcionamiento

### **Conclusión equipo auditor**

Con los documentos aportados, de acuerdo con los avances soportados del plan de mejoramiento, de la oficina responsable del control interno y la verificación del certificado expedido por la Contraloría General de la República CGR del 21 de julio de 2020, se observa que el indicador se situó en 68.43% por debajo del límite para un municipio de categoría 6ª del 80%, significando estar por debajo en un 11.57%, además se evidencio que los contratos de prestación de servicio de apoyo a la gestión corresponden a actividades enmarcadas en inversión, Por lo tanto se determina que el municipio, **cumplió** con las actividades del plan de mejoramiento.

### **3. Hallazgo administrativo**

La administración municipal al cierre de la vigencia fiscal 2018, constituyó en la fuente otras destinaciones específicas, reserva de apropiación excepcional por \$1.706.713.736, que no contaban con recursos en tesorería y por la fuente de recursos propios constituyo reservas por \$ 24.032.945 y cuentas por pagar de \$ 979.153.535 de las cuales no contaban con recursos para su apalancamiento de \$798.886.462 generando déficit fiscal en estas fuentes en los respectivos valores. La ejecución de los gastos se hará a través del Programa Anual Mensual izado de Caja y los artículos 73, 76 y 77 del Decreto 111 de 1996 (Estatuto Orgánico de Presupuesto), determinan la obligatoriedad de tomar las medidas correctivas que subsanen la posibilidad de que se materialicen estos hechos; *situación que se presenta por debilidades en los mecanismos de seguimiento y control que permitan establecer los errores oportunamente, generando incertidumbre de la realidad financiera de la entidad, riego de recursos utilizados de manera*

*inadecuada* y afectar la inversión en proyectos del plan de desarrollo aprobado para la nueva vigencia.

#### **Acción correctiva**

Utilizar la herramienta del programa Anual mensualizado de caja

#### **Conclusión equipo auditor**

De acuerdo a la información y argumentos aportados se considera que la acción correctiva **no se cumplió**, pues se observa que en la vigencia 2019, se generó déficit en la fuente de financiación de recursos propios.

#### **4. Hallazgo administrativo y disciplinario**

La administración del municipio de El Cerrito al cierre de la vigencia 2018, constituyó reserva de apropiación excepcional al contrato No. 248-1-18.3-001-2018 por valor de \$2.927.150.571, con registro presupuestal 300 de fecha 7 de marzo de 2018, objeto del contrato es la construcción de la sede educativa del corregimiento El Placer del municipio de El Cerrito segunda fase. La justificación de la reserva, *situación de tipo climático, como son las lluvias, que han taponado los sistemas de alcantarillado y aguas residuales, las cuales han afectado los espacios locativos donde está previsto funcionar dicho centro. La situación enunciada ha generado un colapso en las tuberías de agua residuales en algunos salones y en el patio central.*

Este hecho obedece a una excepcionalidad o caso fortuito o de fuerza mayor de acuerdo a lo conceptuado por el Ministerio de Hacienda en la circular 043 de 2008, Procuraduría General de la Nación en la Circular 031 de Octubre 20 de 2011, y a lo contemplado en el Decreto 111 de 1996, artículos 13, 14, 18 y la Ley 819 de 2003, artículos 8 y 12. Sin embargo, se evidencia una deficiencia en el proceso de planeación precontractual y contractual, toda vez que desde el momento mismo que se inició el proceso contractual se entendía que los tiempos no se cumplían. El contrato se suscribe a 12 meses en la vigencia 2018, se firma el 15 de febrero de 2018 y el acta de inicio es de fecha abril 19 de 2018. La Administración utilizó la figura de reserva de apropiación excepcional para el citado contrato que exigía autorización de vigencias futuras, al pasar su ejecución de una vigencia a otra, incumpliendo presuntamente los artículos 8 y 11 de la Ley 819 de 2003 y el artículo 14 Decreto 111 de 1996. Situación que se presenta por la ausencia de mecanismos de seguimiento y control que no permiten establecer oportunamente los erros evitando su materialización, generando riesgo de que los recursos se utilicen de manera inadecuada y se constituye en una presunta falta disciplinaria de conformidad con el numeral 1 del artículo 34 de la Ley 734 de 2002. Igual situación se presenta con el contrato de interventoría 248-1-18.5-001-2018 por

\$234.238.000, con objeto: interventoría técnica administrativa y financiera para la construcción sede educativa para el corregimiento El Placer de El Cerrito Valle. (Contrato 248-1-18.3-001-2018).

### **Acción correctiva**

Utilizar la herramienta del programa Anual mensualizado de caja

### **Conclusión equipo auditor**

La acción correctiva suscrita no da respuesta al hallazgo determinado, pues este menciona que no se utilizó la figura de vigencia futura, la información aportada evidencia que el PAC no se ha utilizado adecuadamente, pues se registró en la vigencia déficit en algunas fuentes

Con los documentos aportados, de acuerdo con los avances soportados del plan de mejoramiento, se determina que el municipio, **no cumplió** con las actividades del plan de mejoramiento.

Con relación al cierre fiscal de la vigencia 2019, la entidad debe presentar un plan de mejoramiento en el cual se subsanen los hallazgos que queden en firme, con acciones y metas que permitan solucionar las observaciones que se describen en el informe y rendir a través del sistema de rendición de cuentas en línea RCL en el proceso plan de mejoramiento, dentro de los 15 días hábiles siguientes al recibo del informe final definitivo, en atención al artículo 4º y 5º de la Resolución Reglamentaria No. 01 de enero 22 de 2016.

## **3.2. CONTROL FINANCIERO**

### **3.2.1. Estados contables**

Analizado el balance de prueba con corte al 31 de diciembre de 2019, se nota coherencia con los valores reportados en el acta de cierre fiscal.

### **3.2.2. Gestión presupuestal (Ejecución en el cierre fiscal)**

Las ejecuciones presupuestales de ingresos y gastos presentadas por la entidad al cierre fiscal de la vigencia 2019, se ajustó a los requerimientos de este ente de control. En el desarrollo de la visita fiscal practicada para la validación del cierre, no se presentaron nuevas ejecuciones presupuestales que permitieron realizar la validación de los valores reportados en el acta de cierre fiscal.

### 3.2.2.1. Resultado fiscal

El municipio de El Cerrito en la vigencia 2019, ejecutó ingresos por \$53.624 millones y comprometió gastos por \$54.469 millones, generando un resultado fiscal negativo de \$845 millones, como consecuencia ejecutar sus gastos por encima de los ingresos. (Ver cuadro 1 y 3). El sujeto de control en sus explicaciones menciona que esta situación se dio porque durante la vigencia fiscal 2019 no se alcanzó a desembolsar los recursos de crédito con el Banoccidente, por valor de \$456 millones.

**CUADRO 1**

MUNICIPIO DE EL CERRITO Análisis Resultado Fiscal Vigencia 2019										
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>	28.299.935.237	1.608.899.745	23.715.179.640	53.624.014.622	27.375.257.416	4.947.584.656	0	22.146.939.709	54.469.781.781	-845.767.159
Fuente: Sria de Hda Mpal										

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

A los ingresos ejecutados por la entidad en el 2019 por concepto de recaudos en efectivo más recursos del balance, se le restaron los pagos efectivos realizados en la vigencia, generando un saldo de \$2.533 millones, que al compararse con los recursos que se presentan en el estado del tesoro por \$1.653 millones, se determinó en tesorería una diferencia de \$1.037 millones, a esta diferencia se le suma \$515 millones del SGR, aumentando el presunto faltante a \$1.552 millones valor soportado en los siguientes conceptos:

CONCEPTO	VALOR
DIFERENCIA PRELIMINAR	\$(-1.037.132.969)
(-) RECURSOS SGR (literal a)	\$(-515.126.305,70)
(+) FIDUCIAS (literal b)	\$2.373.603,60
(+) SGR PENDIENTE POR GIRAR (literal c)	\$14.337.222
(+) SALDOS NEGATIVOS RECURSOS DEL BALANCEN (literal e)	\$1.482.918.641,31
(+) EMBARGOS VIGENCIA 2019 (literal f)	\$33.724.069,96
(+) PAGOS CONTRATISTAS (literal g)	\$4.137.832
(+) DEVOLUCION PENDIENTE DIAN (literal d)	\$14.767.000
DIFERENCIA FINAL ENTRE PRESUPUESTO Y TESORERIA A DICIEMBRE 31 DE 2019	\$(-905,83)

Permitiendo deducir que la entidad, presuntamente, no está manejando en su totalidad los recursos a través del presupuesto. Cifra que deberá ser explicada en el derecho a la contradicción. Ver cuadro 2).

De la contradicción entregada por la actual administración en la cual manifiesta que el faltante en tesorería es de \$880 millones, pero en su análisis no incorpora los recursos de terceros por \$156 millones.

**CUADRO 2**

MUNICIPIO DE EL CERRITO Análisis confrontación de saldos presupuesto y tesorería Vigencia 2019									
(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)
29.908.834.982		27.375.257.416	0	2.533.577.566	1.653.314.595	156.870.000		1.496.444.595	(1.037.132.971)
Fuente: Sria de Hda Mpal									

### 3.2.2.3. 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 por fuente de financiación, contra cada una de las fuentes desagregadas en el estado del tesoro se determinó superávit fiscal al cierre de la vigencia fiscal de 2019 en las fuentes: Fondos especiales \$65 millones, Sistema General de Participaciones SGP \$295 millones y déficit fiscal en las fuentes: Recursos propios \$3.722 millones, otras destinaciones específicas \$459 millones y Recursos de terceros por \$98 millones. Se incluyen \$529 millones de regalías, recursos que se incorporan al presupuesto una vez son aprobados los proyectos en el OCAD y su manejo presupuestal es bianual (Ver cuadro 3).

**CUADRO 3**

MUNICIPIO DE EL CERRITO Análisis Recursos a Incorporar Vigencia 2019						
Fuente	Estado del Tesorería 1	Reservas Presupuestales 2	Cuentas Por Pagar 3	Descuentos Terceros ((Retefuente - Reteiva - Otros) 4	Superavit a Incorporar al Presupuesto Siguiende Vigencia 5=1-(2+3+4)	Deficit a Incorporar al Presupuesto Siguiende Vigencia 5=1-(2+3+4)
Recursos Propios	0	0	3.722.583.230			(3.722.583.230)
Fondos Especiales	492.968.509	0	427.708.661		65.259.848	
TOTAL S.G.P	380.401.950	0	85.390.493		295.011.457	
Regalías	529.463.527	0	0		529.463.527	
Recursos con Dest. Especif		0			0	0
Otras D.E	192.034.118	0	651.931.392			(459.897.274)
Recaudos a Favor de Terceros	58.446.491	0	156.870.000			(98.423.509)
Totales	1.653.314.595	0	5.044.483.776	0	889.734.832	(4.280.904.013)
Fuente: Sria de Hda Mpal						

## 1. Hallazgo Administrativo, con incidencia Disciplinaria

Déficit fiscal en la fuente recursos propios.



Al evaluarse las reservas presupuestales y cuentas por pagar por fuente de financiación, contra cada una de las fuentes desagregadas en el estado del tesoro se determinó déficit fiscal en las fuentes: Recursos propios \$3.722 millones, otras destinaciones específicas \$459 millones y recursos de terceros por \$98 millones, como resultado de contraer compromisos sin disponer del efectivo en tesorería, y contraer compromisos cuya financiación corre por cuenta de la Nación a través del Departamento de la Prosperidad Social (Otras destinaciones específicas), que al cierre de la vigencia no giró los recursos para la ejecución de la obra permitiendo establecer que la entidad adquirió compromisos sin tener en cuenta el PAC para amparar los mismos dentro de la vigencia. *Incumpliendo presuntamente los Artículos 75, 76 y 77 del Decreto 111 de 1996 (Estatuto Orgánico de Presupuesto), determinan la obligatoriedad de tomar las medidas correctivas que subsanen la posibilidad de que se materialicen estos hechos, ocasionados por factores externos no gobernables, toda vez que quien aporta el recurso es el organismo de orden nacional.* Situación ocasionada por debilidades en los mecanismos de seguimiento y control, *que pueden generar un riesgo en la gestión y las finanzas de la entidad, toda vez que, al incorporarse el déficit fiscal en la siguiente vigencia, como lo indica la norma, se debe desplazar o suprimir partidas en el gasto que no permitirán cumplir con las proyecciones en ese periodo.*

## **2. Hallazgo Administrativo, con incidencia Disciplinaria**

No incorporación del déficit del cierre fiscal 2018.

En la vigencia 2018 en el ejercicio del cierre fiscal practicado al municipio de El Cerrito, debía incorporar superávit por \$1.101 millones y déficit por \$2.503 millones, según la información presupuestal aportada se incorporaron como recursos del balance \$1.608 millones cifra superior a la determinada en el ejercicio de cierre fiscal, y por otro lado no se evidenció en la ejecución presupuestal la incorporación del déficit generado en la vigencia 2018. *con este actuar se incumplió con el artículo 46, 73, 76 y 77 del Decreto 111 de 1996 (Estatuto Orgánico de Presupuesto), que determinan la obligatoriedad de tomar las medidas correctivas que subsanen la posibilidad de que se materialicen estos hechos;* situación que se presenta por debilidades en los mecanismos de seguimiento y control que permitan establecer los errores oportunamente, *generando incertidumbre de la realidad financiera de la entidad, riesgo de recursos utilizados de manera inadecuada* y afectar la inversión en proyectos del plan de desarrollo aprobado para la nueva vigencia.



#### *3.2.2.4 Evaluación documental de las reservas de apropiación excepcionales y cuentas por pagar*

- **Reservas de apropiación excepcionales**

Se evidenció en la información rendida que la entidad no constituyó reservas de apropiación excepcionales a diciembre 31 de 2019.

- **Cuentas por pagar**

Se evidenció que la entidad constituyó reservas de caja en la vigencia 2019, por \$5.008 millones de las cuales \$60 millones corresponden a reservas presupuestales de la vigencia 2018. De las cuentas por pagar \$407 millones son financiados con recursos de Fondos especiales, \$85 millones con SGP y \$651 millones con Otras destinaciones específicas, recursos que son vigilados y controlados por la Contraloría General de la República en atención a las competencias asignadas en el Acto Legislativo 04 de septiembre 18 de 2019 y su Decreto Ley 403 de marzo 16 de 2020. En la auditoría realizada en forma virtual de verificación del cierre fiscal, a las cuentas por pagar financiadas con recursos propios no se pudo realizar una revisión documental, pues no se entregaron los documentos del expediente contractual en su totalidad, se entregó información parcial.

La actual administración municipal de El Cerrito, presentó un escrito con observaciones al cierre fiscal presentado (anterior administración), se acordó en reunión con las dos administraciones que se efectuará una mesa de trabajo a efectos de aclarar o confirmar las observaciones presentadas de lo cual se entregara informe al organismo de control y se determinarían las actuaciones correspondientes.

Estas observaciones no tienen razón de ser, pues el espacio debió ser en el informe de empalme en el cual se hubieran resuelto todas las inquietudes.

#### 4. ANEXOS

<b>4.1 CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS</b> <b>INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL CON ENFOQUE INTEGRAL</b> <b>MODALIDAD ESPECIAL CIERRE FISCAL MUNICIPIO EL CERRITO</b> <b>VIGENCIA 2019- PVCFT 2020</b>						
<b>No. Hallazgos</b>	<b>Administrativos</b>	<b>Disciplinarios</b>	<b>Penales</b>	<b>Fiscales</b>	<b>Sancionatorio</b>	<b>Daño Patrimonial (\$)</b>
<b>2</b>	<b>2</b>	<b>2</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>