

130 -19.11

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

**MUNICIPIO DE SAN PEDRO VALLE DEL CAUCA
2019**

**CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA
Santiago de Cali, octubre de 2019**

CDVC-SOFP - 21

**INFORME FINAL DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL
CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL-CIERRE FISCAL
MUNICIPIO DE SAN PEDRO VALLE DEL CAUCA
2019**

Contralora departamental del Valle del Cauca

LEONOR ABADIA BENITEZ

Director operativo de control fiscal

JUAN PABLO GARZON PEREZ

Subdirector operativo financiero y patrimonial

JULIO CESAR HOYOS MARIN

Representante legal entidad auditada

JOHN JAIME OSPINA LOAIZA

Auditora

YANETH GARCÉS THORP

TABLA DE CONTENIDO

1. HECHOS RELEVANTES	2
2. CARTA DE CONCLUSIONES	4
3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	7
3.1. CONTROL DE GESTIÓN	7
3.1.1. Evaluación rendición de la cuenta	7
3.1.2. Legalidad (Cierre fiscal)	7
3.1.3 Planes de mejoramiento	7
3.2. CONTROL FINANCIERO	8
3.2.1. Estados contables	8
3.2.2. Gestión presupuestal (Ejecución en el cierre fiscal)	8
3.2.2.1. Resultado fiscal	8
3.2.2.2. Comparación de ejecución presupuestal y estado del tesoro	9
3.2.2.3. Fuentes de financiación de las cuentas por pagar y las reservas presupuestales- superávit o déficit de tesorería	9
3.2.2.4 Evaluación documental de las reservas de apropiación excepcionales y cuentas por pagar	9
4. ANEXOS	12
4.1 CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS	12

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 buscaran que los procedimientos logren su finalidad y evitaran 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,

Doctor

JOHN JAIME OSPINA LOAIZA

Alcalde Municipal

San Pedro - 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 PDCF 2020, practicó auditoría con enfoque integral modalidad especial al cierre fiscal vigencia 2019 del **Municipio de San Pedro** 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, declaró 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 marzo 24 del 2020, 296 del abril 8 de 2020, que modificó el proceso auditor que con 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 financiera del cierre fiscal, **no cumple** con los principios evaluados (economía, eficiencia, eficacia), como consecuencia de los siguientes hechos:

CONTROL FINANCIERO

El municipio de San Pedro en la vigencia 2019, presentó un resultado fiscal por \$107 millones, sin embargo, genero un déficit acumulado de cuentas por pagar no reconocidas de \$340 millones y cesantías retroactivas no reconocidas y sin financiamiento por \$142 millones .

RELACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoría al cierre fiscal de la vigencia 2018, se determinaron dos (2) hallazgo administrativos, uno 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.



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 rendición de la cuenta en el tema específico del cierre fiscal, se observa que la entidad rindió los documentos exigidos oportunamente con suficiencia y calidad, permitiendo la revisión y evaluación de la información.

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 de San Pedro suscribió plan de mejoramiento en RCL al cierre de la vigencia 2018-PGA 2019, el mismo se calificará una vez se evalúe el plan de mejoramiento consolidado y vigente que tiene suscrito la entidad.

- AVANCE PLAN DE MEJORAMIENTO

Hallazgo Administrativo 1: Gastos de inversión que debieron tenerse en cuenta como gastos de funcionamiento (Cumplimiento de Ley 617 de 2000).

Con el informe debidamente soportado de la oficina encargada del control interno en la entidad se determinó que el municipio cumplió con las actividades del plan

de mejoramiento.

Hallazgo Administrativo 2: Información reportada con Inconsistencias

Con el informe debidamente soportado de la oficina encargada del control interno en la entidad y la verificación de la información reportada del cierre fiscal vigencia 2019, que permitió su evaluación y el pronunciamiento en el presente proceso auditor, se determinó que el municipio 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 evidencia que la entidad no ha tenido en cuenta la normatividad contable vigente para el registro en forma adecuada de los beneficios a los empleados, recaudo a favor de terceros y provisiones (Litigios, demandas y sentencias).

3.2.2. Gestión presupuestal (Ejecución en el cierre fiscal)

3.2.2.1. Resultado fiscal

El municipio de San Pedro, en la vigencia 2019, ejecutó ingresos por \$ 19.465 millones y comprometió gastos por \$ 19.358 millones generando un resultado fiscal de \$107 millones, como consecuencia de recursos que no se ejecutaron en las fuentes: Sistemas generales de participaciones SGP, recursos con destinación específica y fondos especiales. (Ver cuadro 1 y 3)

CUADRO 1

Municipio de San Pedro 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	
TOTALES	10.674.915.254	653.723.842	8.136.859.651	19.465.498.747	10.771.866.223	144.210.393	343.480.654	8.098.579.201	19.358.136.471	107.362.276

Fuente: Secretaría de hacienda de San Pedro

3.2.2.2. 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 efectuados en la vigencia, generando un saldo de \$556.772.873, que al compararse con los recursos que se presentan en el estado del tesoro por \$1.261.974.761, se determinó en tesorería un excedente de \$662.518.306, que corresponde a los valores de consignaciones ingresadas al presupuesto como partidas conciliatorias por \$42 millones de pesos y SGR del año 2018 por valor de \$517.9 millones de pesos más el descuento de los contratos del SGR por valor de \$102 millones. (Ver cuadro 2)

CUADRO 2

Municipio de San Pedro 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 Indígenas 8	SALDO TESORERÍA 9 = (6-7-8)	DIFERENCIA 10=(9-5)
11.328.639.096		10.771.866.223		556.772.873	1.261.974.761	42.683.582		1.219.291.179	662.518.306

Fuente: Secretaria de hacienda de San Pedro

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 en las fuentes: Fondos especiales \$148 millones; sistema general de participaciones SGP, \$232 millones y recursos con destinación específicas \$726 millones, Recursos propios \$176 millones. (Ver cuadro 3).

CUADRO 3

Municipio de San Pedro 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 Siguiente Vigencia 5=1-(2+3+4)	Deficit Siguiente Vigencia 5=1-(2+3+4)
Recursos Propios	343.241.208		124.198.366	42.683.582	176.359.260	
Fondos Especiales	389.358.584				389.358.584	
TOTAL S.G.P	232.350.557				232.350.557	
Regalías	29.355.417	343.480.654				(314.125.237)
Recursos con Dest. Especif					0	
Otras D.E	247.661.969				247.661.969	
Recaudos a Favor de Terceros	20.012.027		20.012.027		0	
Totales	1.261.979.762	343.480.654	144.210.393	42.683.582	1.045.730.370	(314.125.237)

Fuente: Secretaria de hacienda de San Pedro

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

- Reservas de apropiación excepcionales**

Con referencia a las reservas de apropiación excepcionales, la Entidad constituyó

reservas al cierre de la vigencia 2019 por \$ 343.480.654 en la fuente de regalías. Teniendo en cuenta que los recursos que respaldan la reserva presupuestal corresponden a entidades del orden nacional, 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 constituyo cuentas por pagar presupuestales al cierre de la vigencia 2019 por \$ 144.210.393, revisado los documentos que soportan la muestra selectiva por \$ 62.360.510, identificada con los registros presupuestales Nos. 2306, 1047 y 2329 , financiadas con recursos propios, se determinó que cumplen con los requisitos legales para su constitución.

- **Otros hechos contables**

1. Hallazgo Administrativo con incidencia Disciplinaria

Déficit de cuentas por pagar no reconocidas al cierre de la vigencia

El municipio adquirió obligaciones en la vigencia 2019, que no se causaron contablemente, no se constituyeron como cuentas por pagar o terceros, y no contaban con financiamiento, generando un déficit fiscal acumulado por \$340.075.319.como se detalla en el siguiente cuadro:

CUADRO 4

BENEFICIARIO	CONCEPTO	VALOR
CNSC	Concurso de meritos	\$ 38.000.000
PORVENIR	Cesantia Anualizadas	\$ 49.235.057
PORVENIR	Cesantias anualizadas	\$ 7.300.632
PISA	Conciliacion demanda sentencia, 25 de septiembre 32019, con expediente No.76001-2331-000-2004-02334-0	\$ 228.196.750
HONORABLE CONCEJO MUNICIPAL	Cesiones extraordinaria diciembre 2019	\$ 15.930.880
TABACO - INDERVALLE	Transferencia al deporte	\$ 1.412.000,91
TOTAL		\$ 340.075.319,91

Fuente: Secretaria de Hacienda de San Pedro

Así mismo, se causaron contablemente cesantías retroactivas por \$120.000.000, y Secretaria de Hacienda Municipal certifica que la obligación asciende a \$142.515.076, y no cuentan con recursos para su financiamiento, generando un déficit acumulado por este concepto.

Con este actuar se transgrede presuntamente los artículos 14, 15 y 46 del Decreto 111 de 1996, (Estatuto Orgánico de Presupuesto), los artículos 3 Y 13 de la Ley 617 de 2000, y presuntamente se desnaturalizan las características cualitativas que debe tener la información contable, conforme a la Resolución 533 de 2015 (marco normativo para entidades de gobierno) en lo referente al marco conceptual características cualitativas de la información financiera, numerales 4.1.2 representación fiel, 4.2.2 verificabilidad y 4.2.4 comprensibilidad, y las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos, Capítulo II (pasivos), numeral 5 beneficios a los empleados y la resolución 193 de 2016 de la CGN (por el cual se incorpora en los Procedimientos Transversales del Régimen de Contabilidad Pública, el Procedimiento para la evaluación del control interno contable).

La situación evidenciada se presenta por ausencia de mecanismos de seguimiento y control que no permiten advertir los errores de manera oportuna y debilidades en la planeación presupuestal, generando incertidumbre frente a la situación financiera del ente auditado, utilización de recursos de manera inadecuada y riesgo financiero para el municipio. Con este actuar se configura una presunta falta disciplinaria de conformidad con el numeral 1 del artículo 34 de la Ley 734 de 2000. (Ver cuadro 2)

2. Hallazgo Administrativo

Demandas y litigios que generan riesgo a las finanzas del municipio.

El municipio afronta litigios con pretensiones por \$1.561.000.000 y en la cuenta provisiones, (Demandas y Litigios) se registran \$453.900.772 evidenciando debilidades en la provisión contable por este concepto, aplicando de manera deficiente, *las Políticas Contables de la Entidad en su numeral 13.4 Provisiones, 13.4.1 Reconocimientos, que establece, entre otros, los pasivos a cargo de la entidad que estén sujetos a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía y/o vencimiento deben reconocerse como provisiones. Son ejemplos de hechos que pueden ser objeto de reconocimiento como provisiones, los litigios y demandas en contra de la entidad”.... Situación que se presenta por debilidades en las conciliaciones entre las áreas de contabilidad y la oficina jurídica que debe reportar el estado y las pretensiones de cada proceso y en los mecanismos de seguimiento y control que no permiten evidenciar las deficiencias de manera oportuna, generando el pago de sentencias sin haber sido provisionada y riesgo financiero para la entidad.*

4. ANEXOS

4.1 CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD CIERRE FISCAL MUNICIPIO DE SAN PEDRO VIGENCIA 2019-PVCF2020						
No. Hallazgos	Administrativos	Disciplinarios	Penales	Fiscales	Sancionatorio	Daño Patrimonial (\$)
2	2	1	-	-	-	-