

**130 -19.11**

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

**MUNICIPIO DE YOTOCO VALLE DEL CAUCA  
2019**

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

**CDVC-SOFP - 28**

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

Representante legal entidad auditada

JORGE HUMBERTO TASCÓN OSPINA

Auditor

URIEL MONTOYA GARCIA

## 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>	<b>9</b>
<b>3.1.2. Legalidad (Cierre fiscal)</b>	<b>9</b>
<b>3.1.3. Planes de mejoramiento</b>	<b>9</b>
3.2. CONTROL FINANCIERO	13
<b>3.2.1. Estados contables</b>	<b>13</b>
<b>3.2.2. Gestión presupuestal (Ejecución en el cierre fiscal)</b>	<b>14</b>
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
3.2.2.4 <i>Evaluación documental de las reservas de apropiación excepcionales y cuentas por pagar.</i>	16
<b>4. ANEXOS</b>	<b>18</b>
4.1 CUADRO RESUMEN DE OBSERVACIONES	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,

Doctor

**JORGE HUMBERTO TASCON OSPINA**

Alcalde Municipal

Yotoco - 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 vigencia 2019 del **Municipio de Yotoco** Valle del Cauca, a través de la evaluación de los principios de eficiencia y eficacia con que administró los recursos puestos a su disposición y los resultados de su gestión en el proceso de cierre fiscal. La auditoría incluyó la comprobación de que las operaciones financieras, administrativas y económicas se realizaron conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables.

Es responsabilidad de la administración el contenido de la información suministrada y de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, después del análisis, producir un informe integral que contenga el concepto sobre el examen practicado.

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con normas de auditoría gubernamental colombianas (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 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 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 y a los responsables de la administración al cierre de la vigencia 2019, 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**

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca como resultado de la auditoría adelantada, conceptúa que la gestión del cierre fiscal, **cumple** con los principios evaluados (eficiencia, eficacia), como consecuencia de los siguientes hechos:

## **CONTROL FINANCIERO**

El municipio de Yotoco en la vigencia 2019, presentó un resultado fiscal de \$4.024 millones, por cuanto el recaudo total fue mayor a los egresos totales, generando un superávit de recursos propios \$1.585 millones, fondos especiales \$104 millones; recursos con destinación específica \$380 millones, millones, sistema general de participaciones SGP \$158 millones, regalías \$588 millones y otras destinaciones específicas \$2.288 millones.

## **RELACIÓN DE HALLAZGOS**

En desarrollo de la presente auditoría al cierre fiscal de la vigencia 2019, se determinaron cuatro (4) hallazgos administrativos, uno con incidencia disciplinaria.

## 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.



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, con los parámetros de calidad requeridos, en la ejecución presupuestal de ingresos y gastos aportada, no siendo la información contable 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 en los aspectos contables, con 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 producto del proceso auditor al cierre fiscal de la vigencia 2018, y en la visita de verificación que se adelantara, se revisara el cumplimiento y efectividad de las acciones correctivas suscritas.

### **1. 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 y gastos corrientes, como las cesantías retroactivas, 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”.*

**Parágrafo 4°-** *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**

Realizar el control y seguimiento financiero y presupuestal de los procesos contractuales, teniendo en cuenta las condiciones para la prestación de un servicio determinado.

### **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 44.56% por debajo del límite para un municipio de categoría 6ª del 80%, significando estar por debajo en un 35.44%, se evidencio que el municipio cuenta con un formato de solicitud de CDP,

para generar el certificado en el cual se solicita nombre del plan de desarrollo, eje, sector, programa, producto y descripción o nombre dado al rubro o apropiación. Además de ello dicho formato solicita el código BPIN y la descripción de las actividades a desarrollar en la ejecución del contrato. 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

## 2. Hallazgo administrativo

La información registrada en las ejecuciones presupuestales de ingresos y gastos presentada por la entidad, no coincide con los valores reportados al órgano de control en las matrices comparativas 2017 – 2018, solicitadas para el informe financiero y estadístico, lo reportado en el Chip, frente a las ejecuciones presupuestales rendidas en el cierre fiscal.

**CUADRO 2**

SUJETO DE CONTROL	PPTO MATRIZ		PPTO CHIP		PPTO CIERRE	
	Ingreso	Gasto	Ingreso	Gasto	Ingreso	Gasto
MUNICIPIO DE YOTOCO	25.687.629.378	19.999.838.307	24.264.013.929	20.489.582.411	25.687.629.377	19.999.838.306

Secretaría de Hacienda

La información correspondiente a los recursos ejecutados sin situación de fondos no es clara, difiere igualmente a la rendida en el Chip.

**CUADRO 3**

Concepto	Ingresos	Gastos
Recursos SSF Acta	\$7.723.937.918	\$7.348.087.497
Chip	\$2.264.088.101	\$996.141.000

Secretaría de Hacienda

La información reportada a los diferentes órganos de control debe ser clara, coherente, precisa y veraz, que cumpla con los parámetros de calidad requeridos y refleje la realidad económica de la entidad. La situación evidenciada se presenta por falta de conciliación entre los diferentes procesos responsables de la información y por debilidades en los mecanismos de seguimiento y control que no permiten advertir los errores de manera oportuna, generando incertidumbre frente a la información reportando y de la situación financiera del ente auditado que puede afectar la toma de decisiones.

### **Acción correctiva**

Reportar la información a los diferentes órganos de control de manera clara, coherente, precisa y veraz.

### **Conclusión equipo auditor**

Con los documentos aportados, de acuerdo con los avances soportados del plan de mejoramiento, de la oficina responsable del control interno, se hace claridad de los recursos que se connotaron como diferencia en el cierre fiscal. Por lo tanto, se determina que el municipio, **cumplió** con las actividades del plan de mejoramiento.

### **3. Hallazgo administrativo y disciplinario**

La administración municipal de Yotoco al 31 de diciembre de 2018 registra en su balance de prueba, en la cuenta 2407 Recursos a favor de terceros un saldo por \$1.887 millones, correspondientes a Impuestos \$633 millones, recaudo sobretasa ambiental por \$279 millones, estampillas \$600 millones y Otros recaudos a favor de terceros por \$373 millones, los cuales no se reflejaron en el estado de tesorería presentado en el cierre fiscal, trasgrediendo presuntamente 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), cuentas por pagar 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 en su artículo 1. Situación ocasionada presuntamente por ausencia de mecanismos de seguimiento y control que no permiten advertir los errores de manera oportuna, generando incertidumbre frente a la información reportada y la situación financiera del ente auditado que puede afectar la toma de decisiones, generando riesgo financiero para el municipio; y se configura una presunta falta disciplinaria de conformidad con el numeral 1 del artículo 34 de la Ley 734 de 2000.

### **Acción correctiva**

Realizar conciliaciones periódicas entre las diferentes las diferentes áreas que intervienen en el proceso contable y financiero.

## **Conclusión equipo auditor**

Durante la rendición del último trimestre del 2019 el área contable realizó la depuración en los saldos de las cuentas 2407 Recursos a favor de terceros, los cuales se venían arrastrando en el balance por error la parametrización y cargue de los saldos iniciales del balance cuando se realizó la migración de información contable entre el SINAP V5 a SINAP V6, este movimiento fue sometido a depuración por el comité de sostenibilidad financiera. Por lo tanto, se determina 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, no se nota coherencia con los valores reportados en el acta de cierre fiscal.

#### **1. Hallazgo Administrativo**

Revisada la información reportada en el balance de comprobación y las conciliaciones bancarias se evidencian diferencias en los saldos así:

Cuenta BBVA 129959.

Saldo en libros \$20.843.632

Saldo en balance comprobación \$20.954.504

Cuenta BBVA 81768

Saldo en libros \$102.887.978

Saldo en balance comprobación \$106.817.943

La información reportada a los diferentes órganos de control debe ser clara, coherente, precisa y veraz, que cumpla con los parámetros de calidad requeridos y refleje la realidad económica de la entidad. La situación evidenciada se presenta

por falta de conciliación entre los diferentes procesos responsables de la información y por debilidades en los mecanismos de seguimiento y control que no permiten advertir los errores de manera oportuna, generando incertidumbre frente a la información reportando y de la situación financiera del ente auditado que puede afectar la toma de decisiones.

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

La información registrada en las ejecuciones presupuestales de ingresos y gastos presentada por la entidad, no coincide con los valores reportados en el Chip.

#### 3.2.2.1. Resultado fiscal

El municipio de Yotoco en la vigencia 2019, ejecutó ingresos por \$36.331 millones y comprometió gastos por \$32.306 millones, generando un resultado fiscal positivo de \$4.024 millones, como consecuencia de no ejecutar en su totalidad. Recursos propios y otras destinaciones específicas. (Ver cuadros 2 y 4).

#### CUADRO 2

MUNICIPIO DE YOTOCO										
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	22.757.977.665	5.687.791.071	7.885.658.125	36.331.426.861	23.286.182.595	0	992.455.495	8.028.124.195	32.306.762.285	4.024.664.576
Fuente: Sria de Hda Moal										

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

A los ingresos ejecutados por la entidad en el 2018 por concepto de recaudos en efectivo más recursos del balance, se le restaron los pagos efectivos realizados en la vigencia, generando un saldo de \$5.159 millones, que al compararse con los recursos que se presentan en el estado del tesoro por \$5.720 millones, se determinó en tesorería una diferencia de \$561 millones, permitiendo deducir que la entidad, presuntamente, no está manejando en su totalidad los recursos a través del presupuesto. Generando una presunta observación administrativa y disciplinaria. (Ver cuadro 3).

### CUADRO 3

MUNICIPIO DE YOTOCO									
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 (Reteiva - Otros) 7	Recursos Resguardos Indigenas 8	SALDO TESORERIA 9 = (6-7-8)	DIFERENCIA 10=(9-5)
28.445.768.736		23.286.182.595	0	5.159.586.141	5.720.661.883	0		5.720.661.883	561.075.742
Fuente: Sria de Hda Mpal									

## 2. Hallazgo Administrativo

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 \$5.159 millones, que al compararse con los recursos que se presentan en el estado del tesoro por \$5.720 millones, se determinó en tesorería una diferencia de \$561 millones, permitiendo deducir que la entidad, presuntamente, no está manejando en su totalidad los recursos a través del presupuesto, vulnerando con este actuar lo reglado en el artículo 15 del Decreto 111 de 1996 (Estatuto Orgánico del Presupuesto) y el artículo 345 de la Constitución Política de Colombia, generando distorsión en la información y falta de control sobre los recursos, constituyéndose como un hallazgo Administrativo con connotación Disciplinaria de conformidad con el numeral 1 del artículo 34 de la Ley 734 de 2002.

### 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 2018 en las fuentes: Recursos propios \$1.588 millones; Fondos especiales \$104 millones, sistema general de participaciones SGP \$158 millones y Otras destinaciones específicas por \$2.288 millones. Se cuenta igualmente con recursos del Sistema general de regalías por \$588 millones los cuales se incorporarán al presupuesto una vez sean aprobados los proyectos por el OCAD. (Ver cuadro 4).

#### CUADRO 4

MUNICIPIO DE YOTOCO 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	1.605.069.862	16.300.192			1.588.769.670	
Fondos Especiales	104.006.806				104.006.806	
<b>TOTAL S.G.P</b>	<b>557.987.377</b>	<b>399.077.998</b>			<b>158.909.379</b>	
Regalías	588.177.695				588.177.695	
Recursos con Dest. Especif					0	
Otras D.E	2.865.420.143	577.077.305			2.288.342.838	
Recaudos a Favor de Terceros					0	
<b>Totales</b>	<b>5.720.661.883</b>	<b>992.455.495</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>4.728.206.388</b>	<b>0</b>
Fuente: Sría de Hda Mpal						

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

#### Reservas de Apropiación excepcionales

Se evidenció que la entidad mediante Decreto No. 082 de diciembre 31 de 2019, constituyó reservas de apropiación por \$992 millones, de las cuales se tomaron aquellas que son financiadas con recursos propios, las que son financiadas con recursos de la nación entre ellos SGP y otras destinaciones específicas, recursos que para el ejercicio de cierre fiscal de la vigencia 2019 los recursos provenientes de la nación, solo serán tenidos en cuenta para determinar saldos reales en tesorería al 31 de diciembre (Decreto 403 de 2020).

### 3. Hallazgo Administrativo con incidencia Disciplinaria

La administración municipal de Yotoco constituyó mediante Decreto No 082 de diciembre 31 de 2019 reservas de apropiación por \$992 millones en la vigencia 2019, que corresponden a compromisos financiados con diferentes fuentes, (se toman las de fuente recursos propios):

Manuel Julián Orejuela \$70 millones

Sociedad de Acueductos y alcantarillados del Valle \$68 millones.

Fundación Universidad del Valle \$268 millones.

Consorcio Saneamiento 2019 \$442 millones, este contrato también tiene financiación de recursos de la nación SGP Agua Potable

Sin reunir los requisitos y las condiciones de hechos imprevisibles, o extraordinarios, que constituya la excepción a la regla común o se aparte de lo ordinario o que ocurre rara vez, 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 15, 16, 18 y la Ley 819 de 2003, artículos 8 y 12. Situación que obedece presuntamente a debilidades en el proceso de planeación contractual y para subsanarlas se amparan en la constitución de reservas de apropiación excepcional, generando incertidumbre frente a la gestión y ejecución de los recursos que pueden afectar la toma de decisiones; y se configura una presunta falta disciplinaria de conformidad con el numeral 1 del artículo 34 de la Ley 734 de 2000.

### **Cuentas por pagar**

Se evidenció que la entidad no constituyo cuentas por pagar en la vigencia 2019.

### **4. Hallazgo Administrativo**

El cierre fiscal realizado a la vigencia 2018 evidencio que el municipio debía incorporar como recursos del balance en la vigencia 2019 \$6.400 millones, en el acta de cierre de la vigencia 2019, registran como recursos del balance \$5.687 millones registrándose una diferencia de \$713 millones no incorporados al presupuesto, con la situación presentada se denota debilidad en la aplicación de los artículos 14, 16, 31 y 34 del decreto 111 de 1996. Lo anterior se origina en la falta de mecanismos de seguimiento y monitoreo, generando un control inadecuado de los recursos.

#### 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 DE YOTOCO</b> <b>VIGENCIA 2019</b>						
No. Hallazgos	Administrativos	Disciplinarios	Penales	Fiscales	Sancionatorio	Daño Patrimonial (\$)
4	4	1	-	-	-	-