

## INFORME AUDITORÍA O SEGUIMIENTO

**Fecha:** 13 -julio 2023

**Ciudad:** Acacías – Meta

**Nombre de Auditoría / Seguimiento:** Seguimiento a la ejecución y cancelación de reservas presupuestales y cuentas por pagar.

**Vigencia de Auditoría / Seguimiento:** 2022

### Introducción

Las reservas son el resultado de hechos contractuales imprevistos, como la suspensión de los contratos u otras situaciones jurídicas, y, en todo caso, no constituyen forma ordinaria de adquirir compromisos.

Estas, generalmente, son deficiencias en la planeación contractual, que requiere revisión y corrección, sin perjuicio de la necesidad de una modificación constitucional y/o de la ley orgánica, para establecer la finalidad; la unificación del régimen presupuestal general y de regalías y la supresión de entidades y mecanismos como el Fonade, que permiten la tercerización de la actividad contractual para obviar la Ley 80 de 1993 y la entrega de recursos a terceros para que figuren como ejecutados, sin que se haya cumplido el fin para el cual fueron asignados.

El principio de anualidad previsto en la ley orgánica, según el cual "el año fiscal comienza el 1º de enero y termina el 31 de diciembre de cada año", busca garantizar un

oportuno control político por parte del Congreso y obliga a que la planificación operativa se realice para el periodo.

Las Reservas, son compromisos legalmente contraídos que al cierre de la vigencia fiscal no se han atendido por no haberse completado las formalidades necesarias que hagan exigible el pago al terminarse el año. Deberán constituirse mediante resolución motivada expedida por el Ordenador del Gasto a solicitud de la División Financiera.

Los gastos que se programan y autorizan se deben ejecutar en su totalidad en el transcurso de la vigencia, de manera que a 31 de diciembre no existan bienes o servicios pendientes de ser recibidos, es decir que no queden compromisos pendientes por constituir reserva.

### **1. Objetivo General**

Realizar un seguimiento a la ejecución y cancelación de reservas presupuestales y cuentas por pagar, respecto de la Contratación Ejecutada en la misma vigencia.

### **2. Objetivos Específicos**

1. Realizar un proceso de revisión al valor de reservas presupuestales de la vigencia 2022. que se cancelan en 2023.
2. Realizar un informe consolidado a la ejecución y el avance de reservas presupuestales y cuentas por pagar de la vigencia 2022. Que se cancelan en 2023.

### **3. Alcance**

A efectos de cumplir con los objetivos propuestos, este seguimiento tiene el propósito de cotejar la información, ejecución y/o cancelación de Reservas presupuestales de las vigencias 2022, con el propósito de dar cumplimiento a lo dispuesto en la Normatividad Presupuestal.

#### **4. Metodología**

La metodología del seguimiento incluye la planeación general y el desarrollo detallado y ejecución del seguimiento, con este seguimiento se tiene el propósito de servir como marco de la actuación para que las acciones en sus diferentes fases de ejecución se conduzcan en forma programada y aplicaran las técnicas de análisis administrativo para garantizar el manejo oportuno y objetivo de los Resultados.

Se tiene como base de trabajo el plan General de Control Interno 2023, donde están identificados los distintos ítems de llevar un control, monitoreo y seguimiento de cumplimiento, responsabilidad, eficacia, eficiencia y efectividad de cada una de las dependencias de la Administración Municipal de Acacias – Meta, respecto del cumplimiento de la Normatividad presupuestal, haciendo énfasis en la Cancelación de Reservas Presupuestales.

#### **5. Resultados**

La Oficina de Control, siguiendo lo descrito en el Plan General de Control Interno 2023, Proceso de Gestión de Control Interno, (Plan de Acción 2023), se propone evidenciar y evaluar el cumplimiento de lo dispuesto en el procedimiento interno de Cancelaciones de Reservas Presupuestales, en de la Administración Municipal Acacias – Meta, conforme a las Metas propuestas y plasmadas en el proceso Presupuestal.

La oficina de Control Interno, en cumplimiento de su labor y lo normado por la Ley 87 de 1993, pretende aportar a la consolidación de los temas administrativos, conforme a lo dispuesto por las distintas normas que rigen la materia en el tema de Contratación, compras y adquisición de servicios, se pretende generar un concepto que permita evaluar la productividad y veracidad de la Planeación Contractual.

## INFORMACIÓN GENERAL REGISTRO PRESUPUESTAL / RESERVAS

Teniendo en cuenta la información aportada por el profesional de presupuestos así como lo consignado en el Decreto 104 de Julio 11 del 2022, POR MEDIO DEL CUAL SE ADICIONAN LOS RECURSOS DE LA CANCELACIÓN DE UNAS RESERVAS EXPIRADAS AL PRESUPUESTO DE LA ACTUAL VIGENCIA 2022 donde se cancelaron las reservas discriminadas de la siguiente manera:

RUBRO	CECO	FUENTE	CUENTA	ADICIÓN
1	-	-	INGRESOS	2,761,027,081.69
1.2			RECURSOS DE CAPITAL	2,761,027,081.69
1.2.10			RECURSOS DEL BALANCE	2,761,027,081.69
1.2.10.01	-	-	CANCELACIÓN RESERVAS	2,761,027,081.69
1.2.10.01	0101	101	CANCELACIÓN RESERVAS // DESPACHO DEL ALCALDE Y SECRETARÍAS // INGRESOS CORRIENTES DE LIBRE DESTINACIÓN - SUPERÁVIT	1,734,680,159.00
1.2.10.01	010201	101	CANCELACIÓN RESERVAS // FONDO DE EDUCACIÓN // INGRESOS CORRIENTES DE LIBRE DESTINACIÓN - SUPERÁVIT	99,994,272.00
1.2.10.01	010202	101	CANCELACIÓN RESERVAS // FONDO DE SALUD // INGRESOS CORRIENTES DE LIBRE DESTINACIÓN - SUPERÁVIT	151,579,962.50
1.2.10.01	010201	220	CANCELACIÓN RESERVAS // FONDO DE EDUCACIÓN // SGP - EDUCACIÓN - CALIDAD POR MATRÍCULA OFICIAL - SUPERÁVIT	5,432,826.00
1.2.10.01	010202	250	CANCELACIÓN RESERVAS // FONDO DE SALUD // SGP - SALUD - SALUD PÚBLICA - SUPERÁVIT	194,888,689.00
1.2.10.01	0101	370	CANCELACIÓN RESERVAS // DESPACHO DEL ALCALDE Y SECRETARÍAS // SGP - PROPÓSITO GENERAL - DEPORTE Y RECREACIÓN - SUPERÁVIT	99,735,804.00
1.2.10.01	0101	410	CANCELACIÓN RESERVAS // DESPACHO DEL ALCALDE Y SECRETARÍAS // SGP - PROPÓSITO GENERAL - LIBRE INVERSIÓN - SUPERÁVIT	27,116,700.00

1001-31-3

Pág 5 de 8

1.2.10.01	010202	410	CANCELACIÓN RESERVAS // FONDO DE SALUD // SGP - PROPÓSITO GENERAL - LIBRE INVERSIÓN - SUPERÁVIT	4,499,159.00
1.2.10.01	0101	440	CANCELACIÓN RESERVAS // DESPACHO DEL ALCALDE Y SECRETARÍAS // REGALÍAS Y COMPENSACIONES INC-IMPUESTO DE TRANSPORTE DE OLEODUCTOS Y GASODUCTOS - LEY 141 94 Y 756/02 - SUPERÁVIT	91,883,095.13
1.2.10.01	010204	440	CANCELACIÓN RESERVAS // FONDO DE GESTIÓN DEL RIESGO // REGALÍAS Y COMPENSACIONES INC-IMPUESTO DE TRANSPORTE DE OLEODUCTOS Y GASODUCTOS - LEY 141 94 Y 756/02 - SUPERÁVIT	15,497,493.00
1.2.10.01	0101	590	CANCELACIÓN RESERVAS // DESPACHO DEL ALCALDE Y SECRETARÍAS // CRÉDITO INTERNO Y EXTERNO - SUPERÁVIT	5,727,093.85
1.2.10.01	0101	665	CANCELACIÓN RESERVAS // DESPACHO DEL ALCALDE Y SECRETARÍAS // RETIRO FONPET REGALÍAS 2014 - SUPERÁVIT	7,923,825.00
1.2.10.01	0101	1111	CANCELACIÓN RESERVAS // DESPACHO DEL ALCALDE Y SECRETARÍAS // ESTAMPILLA PRO ADULTO MAYOR - SUPERÁVIT	56,652,087.21
1.2.10.01	0101	1112	CANCELACIÓN RESERVAS // DESPACHO DEL ALCALDE Y SECRETARÍAS // ESTAMPILLA CULTURA - SUPERÁVIT	250,415,916.00
1.2.10.01	0101	1114	CANCELACIÓN RESERVAS // DESPACHO DEL ALCALDE Y SECRETARÍAS // ESTAMPILLA TURISMO - SUPERÁVIT	15,000,000.00

Véase anexo de Pasivos exigibles y cancelación de las reservas presupuestales , donde se puede observar la fuentes presupuestales :

CÓDIGO	NOMBRE FUENTE	INGRESOS	GASTOS
101	INGRESOS CORRIENTES DE LIBRE DESTINACIÓN - SUPERÁVIT	1,986,254,393.50	1,986,254,393.50
220	SGP - EDUCACIÓN - CALIDAD POR MATRÍCULA OFICIAL - SUPERÁVIT	5,432,826.00	5,432,826.00
250	SGP - SALUD - SALUD PÚBLICA - SUPERÁVIT	194,888,689.00	194,888,689.00
370	SGP - PROPÓSITO GENERAL - DEPORTE Y RECREACIÓN - SUPERÁVIT	99,735,804.00	99,735,804.00

1001-31-3

Pág 6 de 8

410	SGP - PROPÓSITO GENERAL - LIBRE INVERSIÓN - SUPERÁVIT	31,615,859.00	31,615,859.00
440	REGALÍAS Y COMPENSACIONES INC- IMPUESTO DE TRANSPORTE DE OLEODUCTOS Y GASODUCTOS - LEY 141 94 Y 756/02 - SUPERÁVIT	107,380,588.13	107,380,588.13
590	CRÉDITO INTERNO Y EXTERNO - SUPERÁVIT	5,727,093.85	5,727,093.85
665	RETIRO FONPET REGALÍAS 2014 - SUPERÁVIT	7,923,825.00	7,923,825.00
1111	ESTAMPILLA PRO ADULTO MAYOR - SUPERÁVIT	56,652,087.21	56,652,087.21
1112	ESTAMPILLA CULTURA - SUPERÁVIT	250,415,916.00	250,415,916.00
1114	ESTAMPILLA TURISMO - SUPERÁVIT	15,000,000.00	15,000,000.00
<b>TOTAL</b>		<b>2,761,027,081.69</b>	<b>2,761,027,081.69</b>

## 6. Conclusiones

Se cumplieron a satisfacción las acciones de mejora y las actividades planteadas para el proceso de avance.

- ✓ Atendiendo a la circular externa 047 de 2017 del sistema integrado de información financiera "SIIF" donde expresa el procedimiento para la Constitución de reservas presupuestales y cuentas por pagar 2018 se da cumplimiento a la Constitución de reservas presupuestales y cuentas por pagar.
- ✓ Se evidencia la conformación de los argumentos necesarios, cumpliendo los lineamientos de lo normado en el Decreto 111 de 1996, Ley 819 de 2003 respecto de la Estructura de la Reservas Presupuestales.
- ✓ Por parte de la Secretaria Financiera y administrativa se han desarrollo diferentes informes a las secretarias a fin dar celeridad a la cancelación de las reservas frente a la no constitución a tiempo de la constitución de las reservas, por parte del profesional de presupuesto.

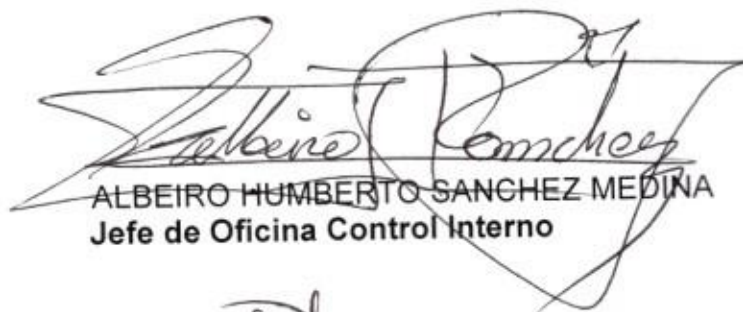
1001-31-3

### Recomendaciones:


Teniendo en cuenta los resultados anteriores la Oficina de Control Interno se permite hacer las siguientes recomendaciones:

1. La Oficina de Control Interno recomienda que la Generación de Reservas sea el primer acto administrativo de Cada vigencia, por su carácter presupuestal.
2. Se reconoce el trabajo del profesional de presupuesto para la constitución y cancelación de las reservas.
3. Se exalta el trabajo por parte de la Oficina de Control Interno a la Secretaria Administrativa y Financiera al seguir los lineamientos de la Normatividad vigente, Decreto 111 de 1996, CIRCULAR EXTERNA 43 DE 2008, del ministerio de hacienda y Crédito público y lo demás normas aplicables.
4. Se recomienda de forma imperiosa crear un instructivo enfatizado a la importancia de cumplir con el calendario de cierre de los contratos que están bajo la supervisión de la Secretaria Administrativa y Financiera para el cierre de cada vigencia fiscal, para lo cual la Secretaria no reciba cuenta o tramite de procesos contractuales que impida el cumplimiento de lo señalado salvo los soportes donde existan recomendaciones de la contraloría


Sin otro particular,



ALBEIRO HUMBERTO SANCHEZ MEDINA  
Jefe de Oficina Control Interno



EFRAIM GONZALEZ QUITIAN  
Responsable del Seguimiento



Proyectó: Efraim González Quitán  
Apoyo profesional.

Revisó: Albeiro Humberto Sánchez Medina  
Jefe Oficina de Control Interno