

Fecha: Noviembre de 2023

Ciudad: Acacias – Meta

Nombre de Auditoría / Seguimiento: Informe seguimiento de contabilidad y control de la ejecución presupuestal de enero a noviembre 2023.

Vigencia de Auditoría / Seguimiento: 2023

Introducción

La Oficina de Control Interno, en ejercicio de las facultades legales otorgadas por la Ley 87 de 1993, modificada por la Ley 1474 de 2011, el Decreto 2145 de 1999 y sus modificaciones; los Decretos 019, 2482 y 2641 de 2012, el Decreto 943 de 2014, el Decreto 648 de 2017 y las Circulares Normativas establecidas por la Entidad, el estatuto de Auditoría Interna y la guía de auditoría para entidades públicas emitida por el DAFP en su versión No 2, tiene como función realizar la evaluación independiente y objetiva al Sistema de Control Interno, a los procesos, procedimientos, actividades y actuaciones de la administración, con el fin de determinar la efectividad del Control Interno.

DECRET.O. 1949 19 SEP 2012, "Por el cual se reglamenta parcialmente la Ley 1530 de 2012 en materia presupuestal y se dictan otras disposiciones"

ARTÍCULO 10. RECURSOS DEL SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS. De conformidad con lo dispuesto por los artículos 360 y 361 de la Constitución Política y la Ley 1530 de 2012, los recursos del Sistema General de Regalías sólo se podrán destinar al financiamiento de las funciones y los órganos encargados de la fiscalización de la exploración y explotación de los yacimientos, el conocimiento y cartografía geológica del subsuelo; el funcionamiento del Sistema de Monitoreo, Seguimiento, Control y Evaluación; el funcionamiento del Sistema General de Regalías; a la distribución entre los fondos y beneficiarios previamente definidos por la Constitución y la ley; y a las asignaciones para las entidades receptoras de asignaciones directas. Los recursos correspondientes a los Fondos de Ciencia, Tecnología e Innovación, de Compensación Regional y de Desarrollo Regional y demás beneficiarios, se ejecutarán a través de la financiación de proyectos de inversión previamente viabilizados y registrados en el Banco de Programas y Proyectos de Inversión del Sistema General de Regalías, aprobados por el respectivo Órgano Colegiado de Administración y Decisión. Las asignaciones para las entidades receptoras de asignaciones directas serán administradas directamente por éstas y giradas por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, previa certificación del recaudo de la respectiva regalía proferida por la Agencia Nacional de Hidrocarburos o la Agencia Nacional de Minería, según corresponda, y la distribución de los recursos del Sistema General de Regalías entre los fondos y los diferentes beneficiarios que adelante el Departamento Nacional de Planeación. Dichos recursos se ejecutarán a través de la financiación de proyectos de inversión previamente viabilizados y registrados en el Banco de Programas y Proyectos de Inversión de las entidades territoriales para el Sistema General de Regalías, aprobados por el respectivo Órgano Colegiado de Administración y Decisión.

DECRETO NÚMERO 2789 DE 2004

Artículo 21. Registro del anexo del decreto de liquidación del Presupuesto General de la Nación y de sus modificaciones. La Dirección General del Presupuesto Público Nacional del Ministerio de Hacienda y Crédito Público registrará en el SIIF Nación el anexo del decreto de liquidación de cada vigencia fiscal a más tardar el 28 de diciembre de cada año. Las modificaciones al anexo se registrarán inmediatamente después de que se apruebe el acto administrativo que las contenga. La incorporación del anexo del decreto de liquidación del presupuesto de gastos y sus modificaciones, incluirá la desagregación de las apropiaciones y podrá ser hasta la máxima que permita el anexo. Esta desagregación será uniforme dentro de cada uno de los rubros de gasto, de manera que todos los detalles de cada rubro sumen por el total del rubro que las agrupe. Los rubros deberán conservar la consistencia entre un año y otro para efectos de garantizar la homologación presupuestal y contable.

INSTRUCTIVO N° 11 DE 2010. "INSTRUCTIVO INFORMACIÓN CONTABLE Y OTROS ASPECTOS"

Antes de efectuar el proceso de cierre contable y con el fin de garantizar la consistencia de la información que se administra en las dependencias de la entidad, se deben realizar las conciliaciones de la información entre el área contable, áreas de nómina, almacén, presupuesto, tesorería, jurídica, recursos humanos y las demás áreas que corresponden de acuerdo a la estructura interna de la entidad, para lograr la integridad del proceso contable como se señala en los numerales 3.8 y 3.16 de la Resolución 357 de 2008.

Realizar un seguimiento conciliación del registro de los recursos del sistema general de Regalías respecto de los movimientos contables y ejecución presupuestal.

1. Objetivo General

Realizar un seguimiento conciliación del registro de los recursos del sistema general de Regalías respecto de los movimientos contables y ejecución presupuestal.

2. Objetivos Específicos

- Realizar Solicitud de información a la secretaria Administrativa y Financiera.
- Evidenciar la realización de las conciliaciones periódicas del ingreso de los recursos respecto de las asignaciones presupuestales, contables
- Realizar un informe de Seguimiento, donde se determine la ejecución respecto de la Planeación plasmada en el Plan de Control Interno.

9

3. Alcance

A efectos de cumplir con los objetivos propuestos, este seguimiento tiene el propósito de cotejar la información, soportes y procedimientos realizados por la secretaría Administrativa y Financiera frente a los lineamientos de las conciliaciones periódicas del ingreso de los recursos respecto de las asignaciones presupuestales, contables

Informe	Periodo de Revisión	Criterio de Revisión
Informe seguimiento de contabilidad y control de la ejecución presupuestal de enero a septiembre 2023.	Año 2023	<p>DECRET.O. 1949 19 SEP 2012, "Por el cual se reglamenta parcialmente la Ley 1530 de 2012 en materia presupuestal y se dictan otras disposiciones"</p> <p>DECRETO NÚMERO 2789 DE 2004</p> <p>INSTRUCTIVO N° 11 DE 2010. "INSTRUCTIVO INFORMACIÓN CONTABLE Y OTROS ASPECTOS"</p>

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, Informe seguimiento de contabilidad y control de la ejecución presupuestal de enero a septiembre 2023.

1. 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 referente a la conciliación Contable - Presupuestal, que debe ser gestión de la Secretaría Administrativa y Financiera de la Administración Municipal Acacias – Meta, conforme al ámbito de aplicación enmarcado para la Alcaldía.

SEGUIMIENTO CONCILIACIÓN CONTABLE PRESUPUESTAL DE LA ADMINISTRACIÓN MUNICIPAL DE ACACIAS	
NORMATIVIDAD	<p>DECRET.O. 1949 19 SEP 2012</p> <p>DECRETO NÚMERO 2789 DE 2004</p> <p>INSTRUCTIVO N° 11 DE 2010. "INSTRUCTIVO INFORMACIÓN CONTABLE Y OTROS ASPECTOS"</p>
INFORME	Conciliación y Revisión Contable / Presupuestal
PERIODICIDAD	Vigencia 2023.

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 Tributos, se pretende generar un concepto que permita evaluar la productividad y veracidad de los cumplimientos Tributarios y legales.

Dentro del desarrollo del seguimiento de contabilidad y control de ejecución presupuestal y control de la ejecución presupuestal vigencia 2023, se realizó inspección física al detallado del procedimiento y anexos soporte de la conciliación del Registro Recursos SGR.

Revisada la conciliación a las transferencias recibidas en asignaciones directas y asignaciones directas SGR de las cuentas bancarias BBVA 296000375 y Bogotá 108-26184-3 existe una diferencia entre transferencias recibidas y el valor contable por valor de \$6.055.005.463,44.

También es importante mencionar que a la fecha sólo se cuenta con un 32,30% de ejecución real del componente de inversión global, también se aclara, que el año pasado se terminó con una ejecución del 49,29%, lo cual no es positivo para el cumplimiento de las metas del plan de desarrollo.

Código	SECCIÓN / SECTOR	APROPiación DEFINITIVA	COMPROMETIDO	% COMPROMETIDO	OBLIGADO	% EJECUTADO
	GASTOS DE INVERSIÓN	74.538.298.544,16	47.656.975.034,74	63.94%	24.078.296.930,48	32.30%

La baja ejecución del gasto incide en las rentas, puesto que muchos de los ingresos tales como Industria y Comercio, Estampillas, Contribución sobre Contratos de Obra Pública, entre otros, depende de la ejecución de gastos a través de la contratación de bienes y servicios.

Igualmente, la OCI, invita a las dependencias con contratos de SGR que se hagan los procesos administrativos pertinentes para su procedente cierre contractual:

NÚM	SP GR	TERCERO	FEC	OBJETO	VALOR
2023000 001	123	901,430,227	SUMINISTROS ORTIZ ASOCIADOS SAS 20/01/ 2023	CONTRATO 842 DE 2022 - FORTALECIMIENTO DE LA CALIDAD EDUCATIVA Y MEJORAMIENTO DE LAS COMPETENCIAS DIGITALES A TRAVÉS DE LA DOTACIÓN DE HERRAMIENTAS TECNOLÓGICAS (FASE 1) EN LAS 13 INSTITUCIONES EDUCATIVAS OFICIALES DEL MUNICIPIO DE ACACIAS	4,193,028,056
2023000 002	223	901,169,280	CONSORCIO EL CARMEN 20/01/ 2023	CONTRATO 169 DE 2018 - CONSTRUCCIÓN DE LA INSTITUCIÓN EDUCATIVA JUAN HUMBERTO BAQUERO SOLER SEDE EL CÁRMEN DEL MUNICIPIO DE ACACIAS	3,630.25
2023000 003	323	901,442,098	CONSORCIO PARQUE CENTENARIO ACACIAS 20/01/ 2023	CONTRATO 087 DE 2021 - ADECUACIÓN Y REMODELACIÓN DEL PARQUE PRINCIPAL EN EL MUNICIPIO DE ACACIAS	72,122.72
2023000 004	423	901,443,822	CONSORCIO PARQUE CENTRAL 20/01/ 2023	CONTRATO 086 DE 2021 - INTERVENTORÍA TÉCNICA, ADMINISTRATIVA, FINANCIERA, CONTABLE, JURÍDICA, AMBIENTAL Y SOCIAL A LA ADECUACIÓN Y REMODELACIÓN DEL PARQUE PRINCIPAL DEL MUNICIPIO DE ACACIAS	1,334.05
2023000 005	523	900,072,398	INGESTRUC CONSULTORE S LTDA. 20/01/ 2023	CONTRATO 536 DE 2018 - INTERVENTORÍA TÉCNICA, FINANCIERA, CONTABLE, JURÍDICA Y AMBIENTAL A LA CONSTRUCCIÓN DE VIVIENDA DE INTERÉS PRIORITARIO (VIP) CIUADELA VERDE EN EL MUNICIPIO DE ACACIAS	101,557,558.76
2023000 006	623	901,380,819	CONSORCIO VIAL SANITARIO 2019 20/01/ 2023	CONTRATO 238 DE 2020 - INTERVENTORÍA ADMINISTRATIVA, TÉCNICA, FINANCIERA, CONTABLE Y AMBIENTAL A LA CONSTRUCCIÓN Y MEJORAMIENTO DE VÍAS Y REPOSICIÓN DE REDES EN LOS BARRIOS LA INDEPENDENCIA, NUEVA VICTORIA, PRIMAVERA II ETAPA, CEDRITOS Y JORDÁN EN EL MUNICIPIO DE ACACIAS	21,743,152.19
2023000 007	723	901,419,898	CONSORCIO PRADERA ACACIAS 2020 20/01/ 2023	CONTRATO 629 DE 2020 - CONSTRUCCIÓN DE ALCANTARILLADO PLUVIAL SOBRE LA CRA 35 ENTRE CALLES 14 Y 16BIS, CL 16 BIS ENTRE CRA 33 Y 35 BARRIO LA PRADERA EN EL MUNICIPIO DE ACACIAS	2,211

1001-31-3

Pág 6 de 10

2023000 008	823	901,426,414	CONSORCIO VIAS RESGUARDO 2020	20/01/ 2023	CONTRATO 630 DE 2020 - REHABILITACIÓN DE VÍA EN ASFALTO DESDE EL DENOMINADO CRUCE DE LA VIRGEN HASTA LA INSTITUCIÓN EDUCATIVA SANTA TERESITA SEDE EL RESGUARDO FASE 1 ENTRE K1+403 Y K2+187 DEL MUNICIPIO DE ACACIAS	205,787
2023000 009	923	901,452,112	CONSORCIO LA 15	20/01/ 2023	CONTRATO 289 DE 2021 - MEJORAMIENTO Y CONSTRUCCIÓN VÍAS INTERNAS BARRIO NUEVO HORIZONTE Y LA VÍA QUE COMUNICA AL MISMO BARRIO CON LA DIAGONAL 15	2,741
2023000 010	102 3	901,498,010	CONSORCIO VIA ANTIGUA	20/01/ 2023	CONTRATO 454 DE 2021 - MEJORAMIENTO Y PAVIMENTACIÓN VÍA ANTIGUA A GUAMAL ENTRE EL PUENTE SOBRE EL RÍO ACACIAS Y EL PUENTE SOBRE EL RÍO OROTOY	818,995,084
2023000 011	112 3	901,476,346	CONSORCIO INTER VÍA GUAMAL	20/01/ 2023	CONTRATO 504 DE 2021 - MEJORAMIENTO Y PAVIMENTACIÓN VÍA ANTIGUA A GUAMAL ENTRE EL PUENTE SOBRE EL RÍO ACACIAS Y EL PUENTE SOBRE EL RÍO OROTOY	75,441,896.17
2023000 012	122 3	901,523,800	CONSORCIO CIMARRÓN 2021	20/01/ 2023	CONTRATO 663 DE 2021 -CONSTRUCCIÓN ALCANTARILLADO PLUVIAL EN LOS BARRIOS CIMARRÓN, LLANO VERDE 3 Y BALCONES DE SAN DIEGO EN LOS SECTORES CALLE 164 Y 16E ENTRE TRV 31 Y CRA 45C TRV 31 ENTRE CL 16E Y 17 CL 17 ENTRE TRV 31 Y CRA 33 DEL MUNICIPIO DE ACACIAS	54,528,379.90
2023000 013	132 3	901,541,700	CONSORCIO CARRERA 23	20/01/ 2023	CONTRATO 734 DE 2021 - CONSTRUCCIÓN ALCANTARILLADO PLUVIAL SOBRE LA CRA 23 ENTRE CL 13 Y RÍO ACACIAS Y MEJORAMIENTO ALCANTARILLAD SANITARIO SOBRE LA CRA 23 ENTRE CL 12 Y 13, CRA 23 ENTRE CL 11 Y 5 EN EL MPIO DE ACACIAS	14,290,312,709
2023000 014	142 3	901,594,821	UNIÓN TEMPORAL INTERVENTOR ÍA 003 ACACIAS 2021	20/01/ 2023	CONTRATO 390 DE 2022 - INTERVENTORÍA TÉCNICA, ADMINISTRATIVA, FINANCIERA, CONTABLE, JURÍDICA Y AMBIENTAL A LA CONSTRUCCIÓN ALCANTARILLADO PLUVIAL EN LOS BARRIOS CIMARRÓN, LLANO VERDE 3 Y BALCONES DE SAN DIEGO EN LOS SECTORES CALLE 164 Y 16E ENTRE TRV 31 Y CRA 45C TRV 31 ENTRE CL 16E Y 17 CL 17 ENTRE TRV 31 Y CRA 33 DEL MUNICIPIO DE ACACIAS	166,049,934

1001-31-3

Pág 7 de 10

2023000 015	152 3	901,584,904	UNIÓN TEMPORAL INTERVENTOR IA 005 ACACIAS 2021	20/01/ 2023	CONTRATO 376 DE 2022 - INTERVENTORIA TÉCNICA, ADMINISTRATIVA, FINANCIERA, CONTABLE, JURÍDICA Y AMBIENTAL A LA CONSTRUCCIÓN ALCANTARILLADO PLUVIAL SOBRE LA CRA 23 ENTRE CL 13 Y RÍO ACACIAS Y MEJORAMIENTO ALCANTARILLAD SANITARIO SOBRE LA CRA 23 ENTRE CL 12 Y 13, CRA 23 ENTRE CL 11 Y 5 EN EL MPIO DE ACACIAS	714,515,635
2023000 016	162 3	901,080,502	VITALIMENTO S.S.A.S.	20/01/ 2023	CONTRATO 401 DE 2022 - SERVICIO DE ALIMENTACIÓN ESCOLAR A ESTUDIANTES DE LAS INSTITUCIONES EDUCATIVAS OFICIALES DEL MUNICIPIO DE ACACIAS	1,642,775,084
2023000 017	172 3	52,073,664	VERA MONROY ADRIANA MARIA	20/01/ 2023	CONTRATO 438 DE 2022 - INTERVENTORIA TÉCNICA, ADMINISTRATIVA, FINANCIERA, CONTABLE, JURÍDICA Y AMBIENTAL AL SERVICIO DE ALIMENTACIÓN ESCOLAR A ESTUDIANTES DE LAS INSTITUCIONES EDUCATIVAS OFICIALES DEL MUNICIPIO DE ACACIAS	271,169,370
2023000 018	182 3	901,582,124	CONSORCIO INTERLLANOV ERDE	20/01/ 2023	CONTRATO 378 DE 2022 - INTERVENTORIA TÉCNICA, ADMINISTRATIVA, FINANCIERA, CONTABLE, JURÍDICA Y AMBIENTAL AL MEJORAMIENTO ALCANTARILLADO SANITARIO SOBRE LAS CRAS 17A, 18, 18A Y 20; ENTRE CLE 17 Y RÍO ACACIAS Y CONSTRUCCIÓN ALCANTARILLADO PLUVIAL BARRIO LLANO VERDE EN EL MUNICIPIO DE ACACIAS	119,113,288
2023000 019	192 3	901,598,102	CONSORCIO POLI RESGUARDO 2022	20/01/ 2023	CONTRATO 419 DE 2022 - CONSTRUCCIÓN DEL POLIDEPORTIVO DE LA INSTITUCIÓN EDUCATIVA SANTA TERESITA SEDE EL RESGUARDO DEL MUNICIPIO DE ACACIAS	258,992,394.76
2023000 020	202 3	901,596,000	CONSORCIO PORTAL DEL LLANO 2022	20/01/ 2023	CONTRATO 398 DE 2022 - CONSTRUCCIÓN ESCENARIO DEPORTIVO Y OBRAS DE URBANISMO EN LA URBANIZACIÓN PORTAL DEL LLANO DEL MUNICIPIO DE ACACIAS	1,251,532,009
2023000 021	212 3	901,620,832	CONSORCIO INTERDEPORT IVO 2022	20/01/ 2023	CONTRATO 581 DE 2022 - INTERVENTORIA TÉCNICA, ADMINISTRATIVA, FINANCIERA, CONTABLE, JURÍDICA Y AMBIENTAL A LA CONSTRUCCIÓN PRIMERA FASE DEL ESCENARIO DEPORTIVO 4 CANCHAS DEL MUNICIPIO DE ACACIAS	258,642,208
2023000 022	222 3	901,589,084	UNIÓN TEMPORAL INTERVENTOR IA 002 ACACIAS 2021	20/01/ 2023	CONTRATO 384 DE 2022 - INTERVENTORIA TÉCNICA, ADMINISTRATIVA, FINANCIERA, CONTABLE, JURÍDICA Y AMBIENTAL AL MEJORAMIENTO DEL ALCANTARILLADO SANITARIO Y PLUVIAL AL BARRIO CIUDAD JARDÍN Y ALCANTARILLADO SANITARIO AL BARRIO PABLO EMILIO Y CIMARRÓN EN SECTORES ESPECÍFICOS EN EL MUNICIPIO DE ACACIAS	205,472,796

1001-31-3

Pág 8 de 10

2023000 023	232 3	900,370,081	INGENIERÍA, CONSTRUCCIONES, DEMOLICIONES Y EQUIPOS SAS	20/01/ 2023	CONTRATO 540 DE 2022 - CONSTRUCCIÓN PRIMERA FASE DEL ESCENARIO DEPORTIVO 4 CANCHAS DEL MUNICIPIO DE ACACIAS	5,196,827,618
2023000 024	242 3	901,621,747	CONSORCIO SANTA ANA	20/01/ 2023	CONTRATO 576 DE 2022 - INTERVENTORÍA TÉCNICA, ADMINISTRATIVA, FINANCIERA, CONTABLE, JURÍDICA Y AMBIENTAL A LA CONSTRUCCIÓN POLIDEPORTIVO EN EL BARRIO SANTA ANA EN EL MUNICIPIO DE ACACIAS	31,430,053
2023000 025	252 3	901,614,097	CONSORCIO CASA CULTURA	20/01/ 2023	CONTRATO 449 DE 2022 - INTERVENTORÍA TÉCNICA, ADMINISTRATIVA, FINANCIERA, CONTABLE, JURÍDICA Y AMBIENTAL A LA CONSTRUCCIÓN DE LA CASA DE LA CULTURA DEL MUNICIPIO DE ACACIAS	516,039,784
2023000 026	262 3	901,620,283	CONSORCIO LLANO VERDE	20/01/ 2023	CONTRATO 577 DE 2022 - INTERVENTORÍA TÉCNICA, ADMINISTRATIVA, FINANCIERA, CONTABLE, JURÍDICA Y AMBIENTAL A LA CONSTRUCCIÓN DE POLIDEPORTIVO CUBIERTO CON CANCHA MÚLTIPLE, PARQUE BIOSALUDABLE E INFANTIL EN EL BARRIO LLANO VERDE III DEL MUNICIPIO DE ACACIAS	51,441,188
2023000 027	272 3	17,419,400	RESTREPO LADINO JOHN JAIRO	20/01/ 2023	CONTRATO 603 DE 2022 - PROFESIONAL DE APOYO A LA SUPERVISIÓN PARA EL CONTRATO DE INTERVENTORÍA DEL PROYECTO CONSTRUCCIÓN DE LA CASA DE LA CULTURA DEL MUNICIPIO DE ACACIAS	22,500,000
2023000 028	282 3	901,603,675	UNIÓN TEMPORAL LLANO VERDE III 2022	20/01/ 2023	CONTRATO 472 DE 2022 - CONSTRUCCIÓN DE POLIDEPORTIVO CUBIERTO CON CANCHA MÚLTIPLE, PARQUE BIOSALUDABLE E INFANTIL EN EL BARRIO LLANO VERDE III DEL MUNICIPIO DE ACACIAS	1,037,557,955
2023000 029	292 3	901,617,321	UNIÓN TEMPORAL SANTA ANA 2022	20/01/ 2023	CONTRATO 539 DE 2022 - CONSTRUCCIÓN POLIDEPORTIVO EN EL BARRIO SANTA ANA EN EL MUNICIPIO DE ACACIAS	628,712,811
2023000 030	302 3	901,600,201	CONSORCIO MIWO CULTURAL	20/01/ 2023	CONTRATO 431 DE 2022 - CONSTRUCCIÓN DE LA CASA DE LA CULTURA DEL MUNICIPIO DE ACACIAS	7,380,958,249
2023000 031	312 3	901,622,049	CONSORCIO POLI PORTAL	20/01/ 2023	CONTRATO 582 DE 2022 - INTERVENTORÍA TÉCNICA, ADMINISTRATIVA, FINANCIERA, CONTABLE, JURÍDICA Y AMBIENTAL A LA CONSTRUCCIÓN ESCENARIO DEPORTIVO Y OBRAS DE URBANISMO EN LA URBANIZACIÓN PORTAL DEL LLANO DEL MUNICIPIO DE ACACIAS	62,307,017

1001-31-3

Pág 9 de 10

2023000 032	322 3	901,629,676	CONSORCIO INTER POLIDEPORTI VO ACACIAS	20/01/ 2023	CONTRATO 670 DE 2022 - INTERVENTORIA TÉCNICA, ADMINISTRATIVA, FINANCIERA, CONTABLE, JURÍDICA Y AMBIENTAL A LA CONSTRUCCIÓN DEL POLIDEPORTIVO DE LA INSTITUCIÓN EDUCATIVA SANTA TERESITA SEDE EL RESGUARDO DEL MUNICIPIO DE ACACIAS	12,967,160
2023000 033	332 3	901,523,800	CONSORCIO CIMARRÓN 2021	20/01/ 2023	ADICIÓN 01 EN VALOR AL CONTRATO DE OBRA 663 DE 2021, CUYO OBJETO ES LA CONSTRUCCIÓN ALCANTARILLADO PLUVIAL EN LOS BARRIOS CIMARRÓN, LLANO VERDE 3 Y BALCONES DE SAN DIEGO EN LOS SECTORES CALLE 164 Y 16E ENTRE TRV 31 Y CRA 45C TRV 31 ENTRE CL 16E Y 17 CL 17 ENTRE TRV 31 Y CRA 33 DEL MUNICIPIO DE ACACIAS	1,576,831,038
2023000 034	342 3	901,594,821	UNIÓN TEMPORAL INTERVENTOR IA 003 ACACIAS 2021	20/01/ 2023	ADICIÓN 01 EN VALOR AL CONTRATO 390 DE 2022 CUYO OBJETO ES LA INTERVENTORIA TÉCNICA, ADMINISTRATIVA, FINANCIERA, CONTABLE, JURÍDICA Y AMBIENTAL A LA CONSTRUCCIÓN ALCANTARILLADO PLUVIAL EN LOS BARRIOS CIMARRÓN, LLANO VERDE 3 Y BALCONES DE SAN DIEGO EN LOS SECTORES CALLE 164 Y 16E ENTRE TRV 31 Y CRA 45C TRV 31 ENTRE CL 16E Y 17 CL 17 ENTRE TRV 31 Y CRA 33 DEL MUNICIPIO DE ACACIAS	28,236,169.12
2023000 035	352 3	901,559,862	CONSORCIO ALCANTARILL ADO JARDÍN 2021	20/01/ 2023	CONTRATO 374 DE 2022 - MEJORAMIENTO DEL ALCANTARILLADO SANITARIO Y PLUVIAL AL BARRIO CIUDAD JARDÍN Y ALCANTARILLADO SANITARIO AL BARRIO PABLO EMILIO Y CIMARRÓN EN SECTORES ESPECÍFICOS EN EL MUNICIPIO DE ACACIAS	4,107,812,943
2023000 036	362 3	901,594,821	UNIÓN TEMPORAL INTERVENTOR IA 003 ACACIAS 2021	20/01/ 2023	ADICIÓN 02 EN VALOR AL CONTRATO 390 DE 2022, CUYO OBJETO ES LA INTERVENTORIA TÉCNICA, ADMINISTRATIVA, FINANCIERA, CONTABLE, JURÍDICA Y AMBIENTAL A LA CONSTRUCCIÓN ALCANTARILLADO PLUVIAL EN LOS BARRIOS CIMARRÓN, LLANO VERDE 3 Y BALCONES DE SAN DIEGO EN LOS SECTORES CALLE 164 Y 16E ENTRE TRV 31 Y CRA 45C TRV 31 ENTRE CL 16E Y 17 CL 17 ENTRE TRV 31 Y CRA 33 DEL MUNICIPIO DE ACACIAS	50,605,3

6. Conclusiones

Una vez terminado el Seguimiento al procedimiento de ejecución presupuestal vs contabilidad de la Alcaldía de Acacias 2023 se determina que: Se evidencia que se aplica de forma apropiada la dinámica contable para el ingreso recibidos de terceros sin contraprestación, orientados a financiar los servicios a su cargo.

Se encuentran reconocidos por Decreto la Liberación, adición, cierre presupuestal de los recursos del sistema General de Regalías.

Por último se concluye: Que cuando una entidad decide utilizar recursos de esta vigencia en bienes, servicios u obras que van a ser ejecutados en la siguiente vigencia, está perdiendo la oportunidad de utilizar los recursos de esta vigencia en atender otras necesidades de la misma, a su vez el no tramitar autorizaciones de vigencias futuras constituye la omisión de un requisito precontractual que podría conllevar al incumplimiento de un deber legal, si las autoridades pertinentes así lo estiman.


7. Recomendaciones

Teniendo en cuenta los resultados anteriores la Oficina de Control Interno se permite hacer las siguientes Oportunidades o Acciones de Mejora:

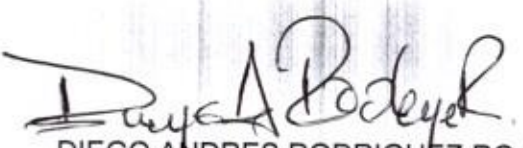
Para una buena y eficiente ejecución presupuestal de los recursos asignados a la entidad, se recomienda dar estricto cumplimiento a los Principios del Presupuesto General de la Nación (PNG). El Estatuto Orgánico del PNG, define los principios que rigen la actividad presupuestal, en relación con la formulación, elaboración, aprobación y ejecución del presupuesto. El Art. 12 del decreto 111 de 1996, reza así: *"Los principios del sistema presupuestal son: La planificación, la anualidad, la universalidad, la unidad de caja, la programación integral, la especialización, inembargabilidad, la coherencia macroeconómica y la homeostasis. (Ley 38 de 1989, art. 8, Ley 179 de 1994, art. 4)"*

Es importante que se verifique de manera urgente la ejecución de los recursos correspondiente a las reservas presupuestales, por parte de los responsables del proceso presupuestal, contractual, financiero.

La Oficina de Control interno sugiere se anexas al formato GFIN -F-04, los soportes respectivos de ingreso o transferencia de los distintos rubros generadores del ingreso. (Formato GFIN - F - 04, conciliación trimestral de registro de los recursos del sistema general de Regalías)



DORA PATRICIA MORENO REYES
Jefe de Oficina Control Interno



DIEGO ANDRES RODRIGUEZ ROJAS
Responsable del Seguimiento

Proyecto: Diego Andrés Rodríguez Rojas