


201604191644693214315555
comunicaciones internas o memorandos
Abril 19, 2016 16:44
Radicado 2016-005555
201604191644693214315555



Bello, Ciudad de Progreso

Alcaldía

MEMORANDO

2200

Bello, abril 19 de 2016

PARA: Cesar Augusto Suarez Mira, Alcalde Municipal
Guillermo León Galvis Londoño, Secretario de Hacienda.
Alberto Zuluaga Pérez, Secretario de Recaudos y Pagos.
Nora Perez Carvalho, Secretaria Privada (E)

DE: Jorge Iván Giraldo Flórez, Secretario de Control Interno.

ASUNTO: Informe de Seguimiento – cierre administrativo y financiero vigencia 2015.

La Secretaría de Control Interno, en cumplimiento de los roles de evaluación y seguimiento, y de acompañamiento y asesoría contemplados en el decreto 1083 de 2015, remite este informe de seguimiento al proceso de cierre administrativo y financiero de la vigencia 2015, en concordancia con el Oficio PDET N° 9322 de 2012 de la Procuraduría General de la Nación.

En conclusión, La Alcaldía Municipal de Bello, realizó adecuadamente el proceso de cierre administrativo y financiero de la vigencia 2015; pese a ello, la entidad presenta un alto déficit presupuestal (-46.268.781) y un elevado nivel de cuentas por pagar (47.525.594.620), lo cual pone en riesgo de incumplimiento de obligaciones contractuales, pago de intereses moratorios, incumplimiento de los principios y normas presupuestales, des-financiación de programas y proyectos durante el periodo de gobierno 2016 -2019, entre otros.

Atentamente,



JORGE IVÁN GIRALDO FLÓREZ
Secretario de Control Interno

Anexos: uno (7 folios).

Hugo Londoño.



Informe de Acompañamiento y
Seguimiento
Cierre Administrativo y Financiero –
Vigencia 2015



Secretaría de Control Interno, 2200

Bello, 19 de abril de 2016

Doctor
Cesar Augusto Suarez Mira, Alcalde Municipal
Guillermo León Galvis Londoño, Secretario de Hacienda.
Alberto Zuluaga Pérez, Secretario de Recaudos y Pagos.
Nora Perez Carvalho, Secretaria Privada (E)

1 OBJETIVO

Verificar el cierre administrativo y financiero de la Alcaldía Municipal de Bello, para la vigencia 2015 en concordancia con las recomendaciones de la Procuraduría General de la Nación.

2 CRITERIOS / MARCO LEGAL

- Ley 87 de 1993.
- Decreto 1083 de 2015
- Oficio PDET N° 9322 de 2012 de la Procuraduría General de la Nación.

3 FACILITADORES

Hugo Alberto Londoño Ossa, Profesional Universitario, Secretaría de Control Interno.
María Epifania Osorio Idarraga, Profesional Universitario, Secretaría de Control Interno.
Henry Castro Arango, Subsecretario de Evaluación, Secretaría de Control Interno
John Jairo Arboleda Pinto, Profesional Universitario, Secretaría de Control Interno.
Eliana Lissette Patiño Diosa, Profesional Universitario, Secretaría de Control Interno.

SECRETARÍA	FACILITADOR
Secretaría de Recaudos y Pagos	J. Efraín Ruiz C.
Secretaría de Recaudos y Pagos	Lina Maria Velásquez
Secretaría de Recaudos y Pagos	Jefferson García

--	--	--



Informe de Acompañamiento y Seguimiento
Cierre Administrativo y Financiero – Vigencia 2015



CO-SC-CER143688



SC-CER143688



GP-CER143691

SECRETARÍA	FACILITADOR
Secretaría de Hacienda	Guillermo Galvis L.
Secretaría de Hacienda	Karol Shirley Gil A.
Contabilidad y Presupuesto	Omaira Marín L.
Secretaría General	Erika Natalia Carvajal
Secretaría General	Mayi Agudelo
Secretaría General	Dagoberto Suárez
Secretaría General - Archivo	John Jairo Varela

4 TRABAJO DE CAMPO / METODOLOGÍA

- a) El día 18 de febrero de 2016, se realiza reunión de presentación para la verificación de cierre administrativo y financiero de la Alcaldía Municipal de Bello, así.
- i) Secretaría de Hacienda (Presupuesto y contabilidad), para verificar actuaciones de gestión presupuestal y contable de la vigencia 2015
 - ii) Secretaría de Recaudos y Pagos, para verificar actuaciones de gestión de tesorería, entre ellas, lo relacionado a cajas menores, vales de anticipo, y disponibilidad de recursos.
 - iii) Secretaría General, para verificar gestión documental y contractual de la entidad.

5 ELEMENTOS DE VERIFICACIÓN

3.1 ACTOS ADMINISTRATIVOS - VIGENCIA 2015:

CONCEPTO	AREA	CONSECUTIVO #	FECHA	TEMA
Ultimo Decreto	Archivo Central	20154000799	31/12/2015	Aceptación renuncia
Ultima Resolución	Archivo Central	2015-00005817	31/12/2015	Resuelve recurso reposición

--	--	--



Informe de Acompañamiento y Seguimiento
Cierre Administrativo y Financiero – Vigencia 2015



CO-SC-CER143688



SC-CER143688



GP-CER143691

3.2 GESTIÓN CONTRACTUAL - VIGENCIA 2015:

CONCEPTO	AREA	CONSECUTIVO #	FECHA
Último registro contractual expedido	Asesoría Jurídica	978 Jurídica	21/12/2015
Última Acta del Comité Asesor de Contratación Municipal	Secretaría General	45	17/12/2015

3.3 GESTIÓN DOCUMENTAL - VIGENCIA 2015:

Archivo Central:

CONCEPTO	AREA	CONSECUTIVO #	FECHA	TEMA
Correspondencia Interna				
Ultimo radicado de Recibido	Archivo Central	2015-1041578	31/12/2015	Solicitud copias de querrella
Ultimo radicado de Envío	Archivo Central	2015-026751	31/12/2015	Rta. a 20151039968 y 2015-026421
Correspondencia Externa				
Ultimo radicado de Envío	Archivo Central	2015-2036219	31/12/2015	Rad. 20151041495 Tutela Savia Salud

3.4 GESTIÓN PRESUPUESTAL - VIGENCIA 2015:

CONCEPTO	AREA	CONSECUTIVO #	VALOR	FECHA
Ultima Disponibilidad Presupuestal	Presupuesto	2195	5.827.723	31/12/2015
Ultimo Registro Presupuestal	Presupuesto	6936	171.912	31/12/2015

CONCEPTO	AREA	INGRESOS	EGRESOS (Compromisos)
Ejecución Presupuestal	Presupuesto	427.712.047.470	433.023.169.981

--	--	--



Informe de Acompañamiento y Seguimiento
Cierre Administrativo y Financiero – Vigencia 2015



CO-SC-CER143688



SC-CER143688



GP-CER143691

3.5 GESTIÓN CONTABLE - VIGENCIA 2015:

CONCILIACIONES BANCARIAS			
CONCEPTO		ENTIDAD	FECHA
Cuenta # 1351-000845-9 Predial	Contabilidad	Banagrario	01/02/16
Cuenta # 1531-032592-8 Sobretasa	Contabilidad	Banagrario	01/02/16
Cuenta # 1351-300299-0 Saneamiento Básico	Contabilidad	Banagrario	01/02/16
Cuenta # 512-09128-1 Salud ETESA	Contabilidad	AV Villas	02/02/16
Cuenta #512-155532	Contabilidad	AV Villas	02/02/16
Cuenta # 311-575357-17 Tulio Ospina	Contabilidad	Bancolombia	
Cuenta # 311-599573-68 Plusvalía	Contabilidad	Bancolombia	
Cuenta # 266100001048-7 Plan Carrasquilla	Contabilidad	BBVA	03/02/16
Cuenta # 2401289099-2 Predial	Contabilidad	Caja Social	
Cuenta # 067-12282-0 ICO	Contabilidad	Confiar	
Cuenta # 0375-0005857-5 Recursos Propios	Contabilidad	Davivienda	05/02/16
Cuenta # 0375-00104262-2 Salud SGP	Contabilidad	Davivienda	04/02/16

3.6 GESTIÓN TESORERÍA - VIGENCIA 2015:

CONCEPTO	AREA	CONSECUTIVO #	FECHA
Último recibo de caja expedido 2015	Tesorería	135359 Predial 32263 Valorización 135.358 Industria y comercio	31/12/2015
Último Comprobante de egreso Vigencia 2015	Tesorería	109372	31/12/2015
Último Informe Diario de Caja	Tesorería	899.725.349	31/12/2015
Último Vale de Anticipo Vigencia 2015	Tesorería	8196 – comprobante 108294 Legalizado el 21/12/2015	12/18/2015

--	--	--



Informe de Acompañamiento y Seguimiento
Cierre Administrativo y Financiero – Vigencia 2015



CO-SC-CER143688



SC-CER143688



GP-CER143691

Cajas Menores

CONCEPTO	AREA	COMPROBANTE / LEGALIZADA	FECHA
Caja Menor Alcaldía	Tesorería	174360	31/12/2015
Caja Menor Educación	Tesorería	109257	31/12/2015
Caja Menor Concejo	Tesorería	No legalizada	N.A.
Caja Menor Archivo	Tesorería	No tiene	N.A.
Caja Menor Salud	Tesorería	174022	31/12/2015
Caja Menor Tránsito	Tesorería	No tiene	N.A.
Caja Menor Logística	Tesorería	No legalizad	N.A.

Ultimo Cheque Expedido Vigencia 2015

CONCEPTO	CUENTA	AREA	CONSECUTIVO #	FECHA
Banco Bogotá	534029251	Tesorería	3111324	30/12/2015
Banco Popular	196020713	Tesorería	74714016	23/12/2015

Disponible

CONCEPTO	AREAS	VALOR	FECHA
Bancos	Tesorería	11.693.512.864	31/12/2015
Caja	Tesorería	0	31/12/2015

Cuentas por pagar (Decreto 201604000005)

CONCEPTO	2015
Año 2015	41.513.917.269
Año 2014	2.362.007.300
Año 2013	430.122.978
Año 2012	766.114.449

--	--	--



Informe de Acompañamiento y Seguimiento
Cierre Administrativo y Financiero – Vigencia 2015



CO-SC-CER143688



SC-CER143688



GP-CER143691

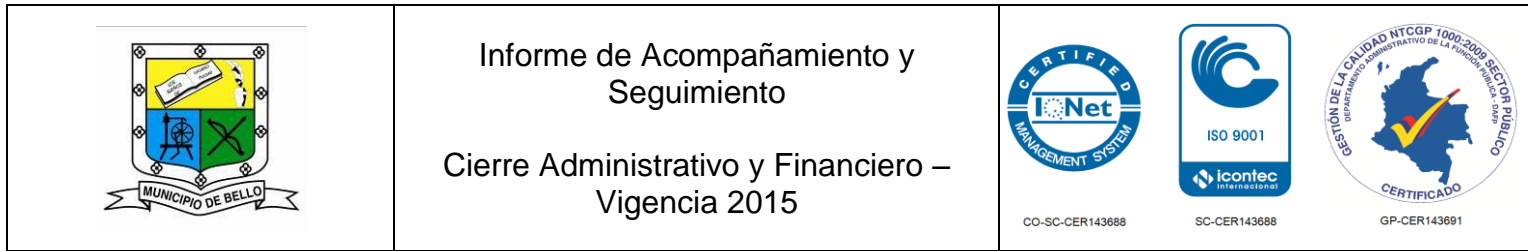
CONCEPTO	2015
Año 2011	1.776.547.430
Año 2010	676.885.194
TOTAL CUENTAS POR PAGAR	47.525.594.620

3.7 CIERRE FISCAL - RESULTADOS FINANCIEROS 2011 -2015

RESULTADO CIERRE FISCAL MUNICIPIO DE BELLO 2011 - 2015						
						En miles de \$
CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	AÑO 2011	AÑO 2012	AÑO 2013	AÑO 2014	AÑO 2015
		SUPERÁVIT O DÉFICIT	SUPERÁVIT O DÉFICIT	SUPERÁVIT O DÉFICIT	SUPERÁVIT O DÉFICIT	SUPERÁVIT O DÉFICIT
	TOTAL SUPERÁVIT O DÉFICIT PERIODO	-62.091.230	-21.930.282	1.518.463	-24.777.859	-46.268.781
C.1.5	Ingresos Corrientes de Libre Destinación	-26.777.447	-10.917.532	-14.540.414	-16.167.602	-32.213.615
C.4	Recursos con destinación Específica	-35.313.783	-11.012.750	16.058.877	-8.610.257	-14.055.166
C.4.1.1	Recursos SGP con Destinación Específica - Educación	-1.395.787	119.157	1.787.321	1.881.697	-1.550.646
C.4.1.3	Recursos SGP con Destinación Específica - Salud	6.594.171	2.303.154	1.539.182	1.734.879	-151.186
C.4.1.9	Recursos SGP con destinación Específica - Agua Potable y Saneamiento Básico	-1.996.368	1.717.430	3.724.839	2.594.170	115.933
C.4.1.11	S.G.P. Por Crecimiento de la Economía (Primera Infancia)	0	0	1.280.673	722.071	432.305
C.4.1.13	Sistema general Forzosa Inversión - Propósito General	-285.404	-3.608.150	83.281	682.655	427.442
C.4.3.1	Regalías y Compensaciones	1.911.726	417.811	237.826	167.338	77.213
C.4.3.3	Recursos de Convenios y/o Cofinanciación	-12.029.482	-7.764.966	5.297.220	-18.275.400	-2.691.100
C.4.3.6	Otros Recursos Diferentes a los Anteriores	-24.289.187	-3.958.872	2.108.565	1.882.333	-13.446.533

Análisis: La gestión del periodo administrativo 2012 – 2015, arroja como resultado general, una reducción del 25.4% del déficit, en rubros principalmente de recursos de destinación específica y recursos de convenios y/o cofinanciación; a pesar del incremento del déficit en el rubro de ingresos corrientes de libre destinación. Lo cual denota, algunos avances en el control de la gestión financiera, y la necesidad de implementar un plan de ajuste fiscal en la

--	--	--



Entidad para el saneamiento de las finanzas en el presente periodo de gobierno (2016-2019).

6 CONCLUSIÓN

La Alcaldía Municipal de Bello, realizó adecuadamente el proceso de cierre administrativo y financiero de la vigencia 2015; pese a ello, la entidad presenta un alto déficit presupuestal (-**46.268.781**) y un elevado nivel de cuentas por pagar (**47.525.594.620**), lo cual pone en riesgo de incumplimiento de obligaciones contractuales, pago de intereses moratorios, incumplimiento de los principios y normas presupuestales, des-financiación de programas y proyectos durante el periodo de gobierno 2016 -2019, entre otros.

7 RECOMENDACIONES

- a) Ajustar procesos y procedimientos presupuestales y de tesorería, para controlar la suscripción de compromisos contractuales y financieros, sin la disponibilidad efectiva de recursos para el cumplimiento de los mismos.
- b) Determinar un plan de pagos de las cuentas por pagar de las obligaciones pendientes, en procura de minimizar el riesgo de pago de intereses moratorios y posibles procesos legales por los incumplimientos que se presentan.
- c) Implementar un plan de ajuste fiscal de la entidad, para minimizar el déficit presupuestal y de tesorería que presenta la entidad, de acuerdo a la disponibilidad de recursos propios, transferencias y capacidad de endeudamiento, y a las necesidades operativas de la entidad.

En atención al presente informe, la Entidad deberá atender las recomendaciones e informar a la Secretaría de Control Interno, las acciones a implementar, para el posterior seguimiento y verificación, en procura de su cumplimiento para el mejoramiento de los procesos.

Atentamente,


JORGE IVAN GIRALDO FLÓREZ
 Secretario de Control Interno


HENRY CASTRO ARANGO
 Subsecretario de Evaluación

Aprobó: Jorge Giraldo, secretario de control interno.
 Revisó: Henry Castro, subsecretario de evaluación
 Elaboró: Hugo Londoño, profesional universitario.

--	--	--