

CONTRALORÍA AUXILIAR DE AUDITORIA INTEGRADA

MUNICIPIO SAN PEDRO DE LOS MILAGROS

ADMINISTRACIÓN MUNICIPAL

**PROCEDIMIENTO ESPECIAL PARA LA AUDITORIA FINANCIERA DE
FENECIMIENTO CUENTA**

VIGENCIA 2021

INFORME PRELIMINAR

**Medellín
Mayo de 2022**

ENEDITH GONZALEZ HERNANDEZ
Contralor de Antioquia

JORGE DAVID TAMYO GONZALEZ
Subcontralor

JUAN CARLOS ZAPATA PIMIENTA
Contralor Auxiliar de Auditoria Delegada

ANGELA PAOLA RIOS ROSAS (E)
Contralor Auxiliar de Auditoría Integrada

EQUIPO DE AUDITORÍA

SANDRA BRIYIDI ROZO PAVA
Supervisor

EDDITH NATALIA RESTREPO VARGAS
Líder de Auditoría

BETTY KATHERYNE GARRIDO PALMA
Auditor

TABLA DE CONTENIDO

1. NOTIFICACIÓN DEL INFORME PRELIMINAR	4
2. RELACIÓN DE OBSERVACIONES	5
2.1. Macroproceso Financiero	5
2.2. Macroproceso Presupuestal	23
2.2.1. Ejecución de Ingresos	24
2.2.2. Ejecución de Gastos.....	24
2.3. Plan de mejoramiento y rendición de la cuenta.....	24
2.3.1. Plan de mejoramiento	25
2.3.2. Rendición de cuenta Administrativa (A)	25
2.4. Beneficios del Control Fiscal	28

1. NOTIFICACIÓN DEL INFORME PRELIMINAR

Doctor
GUSTAVO LEÓN ZAPATA BARRIENTOS
Alcalde
Carrera 49A, 49-36
alcaldia@sanpedrodelosmilagros-antioquia.gov.co
ledienidpatino24@gmail.com
(604)8687039 Ext 103-104 – Celular 3227447268
San Pedro de Los Milagros Antioquia - Antioquia

Asunto: Notificación del Informe Preliminar de la Auditoría Financiera bajo el procedimiento especial para el fenecimiento de la cuenta practicada al Municipio San Pedro de Los Milagros, vigencia 2021.

Respetado Doctor,

En cumplimiento de los procedimientos establecidos por la Contraloría General de Antioquia - CGA, mediante las Resoluciones 2022500000634 del 2 de marzo de 2022 “por medio del cual se adopta la versión 29 del proceso de auditoría ...” y la Resolución 20225000709 del 16 de marzo del 2022, “por medio la cual de adopta la segunda versión el Procedimiento Especial para el Fenecimiento de la Cuenta...”, emite el Informe Preliminar del Procedimiento Especial para la Auditoría Financiera de Fenecimiento de la Cuenta practicada al Municipio San Pedro de Los Milagros, Antioquia para la vigencia 2021, que a continuación se detalla:

2. RELACIÓN DE OBSERVACIONES

2.1. Macroproceso Financiero

Observación Administrativa N° 1 Manual Políticas Contables (A)

La Contaduría General de la Nación incorporó, en los Procedimientos Transversales del Régimen de Contabilidad Pública, el Procedimiento para la evaluación del control interno contable mediante la Resolución 193 de 2016, norma que establece en el numeral 3.2.4. Manuales de políticas contables, procedimientos y funciones. *“La entidad debe contar con un manual de políticas contables, acorde con el marco normativo que le sea aplicable, en procura de lograr una información financiera con las características fundamentales de relevancia y representación fiel establecidas en el Régimen de Contabilidad Pública.*

Las políticas contables son los principios, bases, acuerdos, reglas y procedimientos adoptados por la entidad para la elaboración y presentación de los estados financieros.

“...se deberán elaborar manuales donde se describan las diferentes formas en que las entidades desarrollan las actividades contables y se asignen las responsabilidades y compromisos a quienes las ejecutan directamente. Los manuales que se elaboren deberán permanecer actualizados en cada una de las dependencias que corresponda, para que cumplan con el propósito de informar adecuadamente a sus usuarios directos” (subrayado fuera de texto).

En el marco del proceso auditor, se revisó el manual de políticas contables del Municipio de San Pedro de Los Milagros adoptado en el año 2018, vigente para el año 2021, evidenciando que este documento no está actualizado con relación a las directrices emitidas por la CGN, ya que su adopción fue en el año 2018, y no cumple con el propósito de informar adecuadamente a los usuarios directos en la elaboración y presentación de los estados financieros y que éstos cumplan con las características fundamentales de relevancia y representación fiel establecidas en el Régimen de Contabilidad Pública; lo anterior inobserva lo establecido en el numeral 3.2.4 de la Resolución 193 de 2016 (Anexo técnico).

Observación Administrativa No. 2 – Conciliaciones Bancarias (A)

Al revisar las conciliaciones a diciembre 31 de 2021 del Municipio de San Pedro de Los Milagros, se observaron las partidas conciliatorias que se describen a continuación evidenciando las siguientes irregularidades:

- a) En la cuenta bancaria 16200000170 de Bancolombia, **\$55.000** del 23/09/2021 correspondiente a transferencia pendiente, lo cual **subestima** las cuentas contables 111006210 y 240720 Recaudos por Clasificar, teniendo en cuenta que dichas consignaciones, se deben registrar debitando la subcuenta de la cuenta 1110 Depósitos en Instituciones Financieras y acreditando la subcuenta 240720.
- b) El 29/01/2021 la cuenta bancaria 16200014689 de Bancolombia - Ministerio del Int, generó Rendimientos Financieros por valor de **\$1.052.759⁵³**, cifra que no fue reconocida en subcuenta **111006186**, generando una **subestimación por éste valor**.

Lo anterior desacata lo observado en el numeral 1.1.1 del Instructivo de Cierre 001 del 24 de diciembre de 2021, numeral 3.2.14 de la Resolución 193 de 2016, numeral 4.1.2 del Marco Conceptual de la Resolución 533 de 2015 y modificatorias y la dinámica contable descrita en el Catálogo General de Cuentas, Resolución 620 de 2015, Normas de la Contaduría General de la Nación.

Observación Administrativa No.3 Prescripciones por Multas de Tránsito – Con presunta incidencia Disciplinaria y Fiscal (D) (F)

Durante la vigencia 2021, el Municipio de San Pedro de los Milagros otorgó prescripciones de cartera por multas de tránsito mediante actos administrativos por un total de **\$46.040.038**, lo cual genera disminución de los recursos al no efectuar el respectivo cobro, tal y como se detalla en cada uno de los actos administrativos que resolvieron cada una de las prescripciones detalladas a continuación.

INFRACTORES	ID	RESOLUCIÓN PRESCRIPCIÓN	VALOR
DANIEL CORREA MUNERA	70.327.954	No. 450 del 13 de marzo de 2021	308.000
CARLOS GUILLERMO RUIZ	71.906.128	No.472 del 15 de marzo de 2021	107.391
JUAN DAVID URIBE VASQUEZ	1.040.323.891	No. 473 del 15 de marzo de 2021.	142.827
MARÍA FANERY SERNA SERNA	43.346.971	No. 542 del 21 de abril de 2021	294.750
MARÍA FANERY SERNA SERNA	43.346.971	No. 543 del 21 de abril de 2021	589.500
LUBIN ALFONSO GÓMEZ MUNERA	70.192.573	No. 544 del 21 de abril de 2021	850.050
JOSÉ JOEL TAMAYO MUNERA	1.040.321.080	No. 545 del 21 de abril de 2021	151.120
GERMAN DE JESUS ECHAVARRIA	98.463.440	No. 579 del 4 de mayo de 2021.	267.800
DIEGO RAMIREZ CARDONA	70.197.067	No.631 del 31 de mayo de 2021	267.800
HENRY ALBERTO ALVAREZ	70.195.373	No. 632 del 31 de mayo de 2021	142.827
HEYDER ESTYWAR BUSTAMANTE	1.040.323.601	No. 633 del 31 de mayo de 2021	535.600
UBEIMAR DE JESUS ARANGO PATIÑO	70.193.671	No. 634 del 31 de mayo de 2021	535.600
HENRY LONDOÑO GOMEZ	1.040.320.001	No. 635 del 31 de mayo de 2021	803.400
HENRY LONDOÑO GOMEZ	1.040.320.001	No. 636 del 31 de mayo de 2021	535.600
JOAN SEBASTIAN LOPERA	70.196.853	No. 637 del 31 de mayo de 2021	142.827
BRAULINO DE JESUS BERRIO	70.195.485	No. 638 del 31 de mayo de 2021	267.800
CARLOS ALBERTO JARAMILLO	70.191.982	No. 639 del 31 de mayo de 2021	267.800
OSCAR LONDOÑO	70.031.761	No, 640 del 31 de mayo de 2021	267.800
CRISTIAN CAMILO LONDOÑO	1.040.324.041	No. 641 del 31 de mayo de 2021	535.600
PEDRO ALONSO LONDOÑO	70.196.460	No. 642 del 31 de mayo de 2021	142.827
RAMON ANGEL GARCIA	71.630.956	No. 643 del 31 de mayo de 2021	267.800
JOSE ALBERTO SIERRA	70.191.883	No. 644 del 31 de mayo de 2021	535.600
JULIAN ALBERTO VASQUEZ	1.035.831.562	No. 645 del 31 de mayo de 2021	267.800
MANUEL ANTONIO AVENDAÑO	70.193.956	No. 646 del 31 de mayo de 2021	166.000
JAIRO ALBERTO SOSA	70.191.284	No. 695 del 4 de junio de 2021	166.000
SAUL LOPERA BETANCUR	70.195.368	No. 702 del 11 de junio de 2021	161.875
LUIS FERNANDO ZAPATA	98.492.940	No. 703 del 11 de junio de 2021	267.800
FABIAN ANDRES BEDOYA	1.040.320.601	No. 704 del 11 de junio de 2021	535.600
WILLIAM ANDRÉS HERNÁNDEZ	1.040.321.302	No. 792 del 13 de julio de 2021.	535.600

INFRACTORES	ID	RESOLUCIÓN PRESCRIPCIÓN	VALOR
WILLIAM ANDRÉS HERNÁNDEZ	1.040.321.302	No. 793 del 13 de julio de 2021.	535.600
TIBALDO ANTONIO GARAVITO	8.046.078	No. 794 del 13 de julio de 2021.	803.400
JUAN CARLOS BERRIO RODRIGUEZ	70.196.020	No. 795 del 13 de julio de 2021.	803.400
JUAN PABLO ARBOLEDA	96.042.816.962	No. 796 del 13 de julio de 2021.	142.827
JORGE LUIS GARCIA	1.040.321.526	No. 797 del 13 de julio de 2021.	803.400
LUIS HERNALDO ARANGO ARBOLEDA	70.192.070	No. 798 del 13 de julio de 2021.	267.800
JUAN GABRIEL GOMEZ ARANGO	1.040.321.542	No. 799 del 13 de julio de 2021.	535.600
JUAN MIGUEL JARAMILLO	1.044.503.673	No. 800 del 13 de julio de 2021.	267.800
OSCAR DE JESUS QUINTERO	70.196.725	No. 801 del 13 de julio de 2021.	267.800
ANGEL EMEL URIBE ESPINOSA	71.767.773	No. 802 del 13 de julio de 2021.	535.800
MARCO ANTONIO MUNERA	70.195.722	No. 803 del 13 de julio de 2021.	535.800
WILFER MANUEL LONDOÑO	1.040.324.231	No. 804 del 13 de julio de 2021.	142.827
JORGE IVAN PATIÑO	93.090.630.120	No. 805 del 13 de julio de 2021.	142.827
ESTEBAN RESTREPO ARIAS	93.121.131.003	No. 806 del 13 de julio de 2021.	267.800
HECTOR VANEGAS	8.154.750	No. 807 del 13 de julio de 2021.	267.800
ADRIAN ANTONIO GARCES URREGO	3.484.841	No. 808 del 13 de julio de 2021.	535.600
JESUS DE LOS MILAGROS HERRERA OSORIO	70.192.655	No. 809 del 13 de julio de 2021.	535.600
WILSON JARAMILLO	70, 196,971	No. 707 del 11 de junio de 2021	535.600
HECTOR ALONSO GALLEG0	1.040.324.004	No. 810 del 13 de julio de 2021.	142.827
EDISON ARTURO LONDOÑO	98.482.659	No. 880 del 12 de agosto de 2021	294.650
FELIPE OSPINA MEDINA	1.037.596.379	No. 881 del 12 de agosto de 2021.	589.500
FERNANDO LONSO GALLEG0	70,196,695	No. 882 del 12 de agosto de 2021	535.600
MARÍA YOLANDA OCAMPO	1,036,,838,640	No. 883 del 12 de agosto de 2021	535.600
ANIBAL GÓMEZ VALENCIA	71, 225, 991	No. 884 del 12 de agosto de 2021	267.800
JOAQUÍN ALBEIRO ARBOLEDA	70, 196, 230	No. 885 del 12 de agosto de 2021	535.600
ELKIN JOHANY MUÑOZ	1, 040, 320, 201	No. 886 del 12 de agosto de 2021	535.600
HUGO ALEJANDRO HOLGUÍN	1, 040, 323, 217	No. 887 del 12 de agosto de 2021	267.800

INFRACTORES	ID	RESOLUCIÓN PRESCRIPCIÓN	VALOR
JUAN ESTEBAN ZAPATA	94, 050, 909, 705	No. 888 del 12 de agosto de 2021	267.800
SERGIO ANDRÉS LONDOÑO	1, 035, 830, 622	No. 889 del 12 de agosto de 2021	267.800
OSCAR DANIEL SIERRA	94, 110, 520, 365	No. 890 del 12 de agosto de 2021	535.600
OSCAR DANIEL SIERRA	94, 110, 520, 365	No. 891 del 12 de agosto de 2021	535.600
SANTIAGO GÓMEZ	1, 040, 320, 523	No. 892 del 12 de agosto de 2021	267.800
HECTOR JAVIER VÁSQUEZ	70,193,832	No. 893 del 12 de agosto de 2021	535.600
CARLOS ANDRÉS VÉLEZ	1, 657, 524	No. 894 del 12 de agosto de 2021	267.800
FERNANDO ANDRÉS TOBÓN	70, 196, 360	No. 895 del 12 de agosto de 2021	142.827
GERMAN DE JESÚS GONZÁLEZ	70, 193, 813	No. 896 del 12 de agosto de 2021	535.600
JOSÉ ARANGO CORREA	71, 801, 006	No. 897 del 12 de agosto de 2021	267.800
ALEXANDER DE JESÚS ARBOLEDA	70, 196, 035	No. 898 del 12 de agosto de 2021	267.800
JHON FREDY BETANCURT	1.040.322.041	No. 899 del 12 de agosto de 2021	267.800
CARLOS ANDRÉS LONDOÑO	1.040. 323.751	No. 900 del 12 de agosto de 2021	267.800
JAIRO DE JESÚS LONDOÑO	70. 193. 794	No. 901 del 12 de agosto de 2021	267.800
EDWIN RUIZ VELÁSQUEZ	1.128.471.424	N° 817 del 14 de julio de 2021	267.800
ARNOLDO DE JESÚS GARCÍA	71.115.290	No. 1004 del 21 de sep de 2021	535.600
CARLOS ROLDÁN	70.195.711	No. 1005 del 21 de sep de 2021	267.800
EDGAR DE LOS MILAGROS GÓMEZ TAMAYO	70.193.004	No. 1006 del 21 de sep de 2021	267.800
IGNACIO ALONSO PÉREZ	70.196.124	No. 1007 del 21 de sep de 2021	535.600
GERMÁN DE JESÚS MARTÍNEZ GALLEGÓ	3.650.249	No. 1008 del 21 de septiembre de 2021	267.800
CRISTIAN ÁLVAREZ	1.020.443.986	No. 1009 del 21 de sep de 2021	142.827
JORGE ANDRÉS AGUIRRE	95.042.922.740	No. 1010 del 21 de sep de 2021	535.600
JHON BAYRON ESPINOSA	1.040.324.136	No. 1011 del 21 de sep de 2021	535.600
OSCAR DE JESÚS MEDINA MUNERA	70.194.556	No. 1012 del 21 de septiembre de 2021	142.827
MAURICIO DE JESÚS PÉREZ	70.195.963	No. 1013 del 21 de sep de 2021	267.800
DANIEL FELIPE CARDONA	1.017.175.819	No. 1014 del 21 de sep de 2021	267.800
CRISTIAN ALEXANDER JIMENEZ	1.040.323.062	No. 1015 del 21 de sep de 2021	535.600
LEON GUILLERMO RESTREPO	71.707.656	No. 1016 del 21 de septiembre de 2021	142.827

INFRACTORES	ID	RESOLUCIÓN PRESCRIPCIÓN	VALOR
LISETH GIULIANA SANCHEZ MORALES	43.758.340	No. 1017 del 21 de sep de 2021	142.827
JUAN JOSÉ TAMAYO	95.011.914.765	No. 1018 del 21 de sep de 2021	142.827
JORGE IVÁN GÓMEZ	1.040.320.672	No. 1019 del 21 de septiembre de 2021	142.827
YONATAN PATIÑO	1.000.894.489	No. 1020 del 21 de sep de 2021	803.400
ANTONIO RESTREPO OCAMPO	94.122.625.340	No. 1021 del 21 de septiembre de 2021	267.800
WILLIAM ALCIDES AREIZA	70.543.179	No. 1022 del 21 de sep de 2021	535.600
JOSÉ GILDARDO RAMÍREZ GONZÁLEZ	15.354.658	No. 1023 del 21 de septiembre de 2021	535.600
WILSON ALEJANDRO ECHEVERRI	93.120.709.125	No. 1024 del 21 de septiembre de 2021	535.600
ANDERSON FERNEY CORTES	93.112.622.088	No. 1025 del 21 de septiembre de 2021	267.800
EDWIN ALEJANDRO DAVILA	1.128.392.402	No. 1026 del 21 de sep de 2021	535.600
YONI TOBÓN	1.007.453.836	No. 1027 del 21 de septiembre de 2021	283.350
YONI TOBÓN	1.007.453.836	No. 1028 del 21 de septiembre de 2021	152.120
IVÁN DARIO MUNERA TAMAYO	70.193.086	No. 1029 del 21 de septiembre 2021	294.750
YUBERNEY PÉREZ PÉREZ	71.226.239	No. 1205 del 6 de octubre 2021	171.827
JUAN DEIBY MONSALVE AGUIRRE	1.040.324.998	No. 1229 del 12 de octubre del año 2021	644.350
FABIAN ANDRÉS BEDOYA	1.040.320.601	No. 1230 del 12 de octubre del año 2021	308.000
JHON ALEXANDER OSORIO	71.219.127	N° 1307 del 25 de octubre de 2021	132.533
JUAN DAVID CORREA A.	1.040.323.977	N° 1308 del 25 de octubre de 2021	164.267
JUAN DAVID CORREA ARTEAGA	1.040.323.977	N° 1309 del 25 de octubre de 2021	283.350
JHON ALEXANDER OSORIO	71.219.127	N° 1311 del 25 de octubre de 2021	566.700
CARLOS ALBERTO RODRÍGUEZ R.	70.192.131	N° 1340 del 28 de octubre de 2021	294.750
JUAN DIEGO COLORADO O.	1.026.142.240	No. 1659 del 16 de dic de 2021	7.732.200
TOTAL PRESCRIPCIONES			\$ 46.040.038

Fuente: Informe de Prescripciones 2021 por Multas de Tránsito, rendido en SIA Contralorías y verificado por la entidad.
Elaboró: Betty Katherine Garrido Palma - Contralor Auxiliar

Sin embargo, al evaluar el tratamiento contable de las prescripciones, se evidenció que las multas no habían sido objeto de la medición posterior (deterioro), así

mismo, omitieron el registro de éstas en las cuentas por cobrar, generando una **incorrección** por sobrestimación por **\$46.040.038** en la cuenta 131102, con efecto en el patrimonio por el no reconocimiento del gasto.

Todo lo descrito anteriormente evidencia que el ente no efectuó el cobro de la obligación siguiendo los términos y condiciones previstos en el Decreto Municipal 108 del 2012 y el Código Nacional de Tránsito Terrestre (Ley 769 de 2002, modificada por la Ley 1383 de 2010). Lo anterior se considera como **posible detrimento patrimonial por valor de cuarenta y seis millones cuarenta mil treinta y ocho pesos m/l (\$46.040.038)** conforme al artículo 6, Ley 610 de 2000, art 59 de la Ley 788 de 2002, inobservando además lo establecido en los principios de la función administrativa (Transparencia, Responsabilidad, Eficiencia y Economía), contenidos en el Artículo 3º Ley 489 de 1998.

Observación Administrativa No.4Recaudo de Estampilla Prohospital – Con presunta incidencia Disciplinaria y Fiscal (A) (D) (F)

Una vez revisados los saldos y movimientos de la cuenta contable 240722 Estampillas, no se evidencia por parte del Municipio el recaudo de las estampilla pro-hospital, motivado en el oficio de la Gobernación de Antioquia con radicado número 2020030408598 con fecha del 2 de diciembre de 2020, dirigido al municipio de Guatapé donde conceptúa sobre el no recaudo de la estampilla pro hospital para municipios del territorio de Antioquia, informando que a partir del 24dejuliodede2020 con la Ley2028de2020 quedóderogadalaLey655de 2001, adoptada por la Asamblea Departamental de Antioquia para la aplicación de Estampilla Pro Hospitales Públicos dejando a su vez sin efecto losartículos299a314delaOrdenanza29de2017, produciendo el decaimiento de los acuerdos municipales que adoptaron la referida estampilla envirtud de la Ordenanza que han adoptado el tributo en el Departamento deAntioquia.

La Ley 2028 en su inciso segundo del artículo 3 reza: *“La Asamblea Departamental de Antioquia facultará a los Concejos de los municipios del departamento, para que hagan obligatorio el uso de la estampilla, cuya emisión se autoriza por esta ley y siempre con destino a las instituciones señaladas en el artículo 1º de la presente ley.”*

A continuación se detalla el recaudo omitido por la entidad:

BENEFICIARIO	VALOR BRUTO	VALOR POR RECAUDAR
--------------	-------------	--------------------

BENEFICIARIO	VALOR BRUTO	VALOR POR RECAUDAR
"GAP" SOLUCIONES JURIDICAS Y ADMINISTRATIVAS.	35.999.997	59.999,97
ABRIL Y ASOCIADOS SAS	24.990.000	249.900,00
ACH COLOMBIA S.A	936.657	9.366,57
ADIELA MARIA GOMEZ GOMEZ	1.589.920	15.899,20
ALMACEN HERNANDO ACEVEDO CAMPUZANO S.A.S	10.855.250	108.552,50
ANA CECILIA PALACIO LOPEZ	90.852	908,52
ANA MIRIAM CORREA QUIROZ	102.852	1.028,52
ANDRES FELIPE GAVIRIA GOMEZ	64.758.476	647.584,76
ANTIOQUEÑA DE AUTOMOTORES Y REPUESTOS S.A	382.034	3.820,34
ANYI PAOLA RAMIREZ LOPEZ	2.044.183	20.441,83
ASEGURADORA SOLIDARIA DE COLOMBIA	117.200.471	1.172.004,71
ASOC. COLOMBIANA INTERPRETES Y PRODUCTORES FONOGRAFICOS	3.993.266	39.932,66
ASOCIACION DE MUNICIPIOS DEL NORTE ANTIOQUEÑO-AMUNORTE	423.884.600	4.238.846,00
ASOCIACION DE MUNICIPIOS DEL ORIENTE ANTIOQUEÑO MASORA	338.983.330	3.389.833,30
ASOCIACION MUTUAL BARRIOS UNIDOS DE QUIBDO AMBUQ	155.037	1.550,37
AXA COLPATRIA SEGUROS COLOMBIA S.A	36.858.460	368.584,60
BELLSALUD LTDA	1.170.000	11.700,00
BRAYAN MATEO GARCIA ATEHORTUA	1.589.920	15.899,20
CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE ANTIOQUIA- COMFAMA	21.356.362	213.563,62
CENTRO DE BIENESTAR DEL ANCIANO HOGAR SAN FRANCISCO	248.355.781	2.483.557,81
CERTICAMARA S.A	477.432	4.774,32
CESAR AUGUSTO LONDOÑO GARCIA	3.406.972	34.069,72
CIVIJURIS S.A.S.	69.600.000	

BENEFICIARIO	VALOR BRUTO	VALOR POR RECAUDAR
		696.000,00
CONSORCIO CUBIERTA CI ANTIOQUIA	201.636.314	2.016.363,14
CONSORCIO DYH	398.569.985	3.985.699,85
COOPERATIVA DE TRANSPORTADORES DE SANTA ROSA	27.384.600	273.846,00
CORPORACION AL DERECHO COLOMBIA	40.600.000	406.000,00
CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DEL CENTRO DE ANTIOQUIA	13.936.403	139.364,03
CORPORACION CENTRO DE RECURSOS INTEGRALES PARA LA FAMILIA CERFAMI	39.974.365	399.743,65
CORPORACION DEPORTIVA DEL NORTE	1.870.000	18.700,00
CORPORACION DEPORTIVA RIVER PLATE MEDELLIN	1.136.509	11.365,09
CORPORACIÓN INTERUNIVERSITARIA DE SERVICIOS	210.000.000	2.100.000,00
CORPORACION PANAMERICANA DE LA CONSTRUCCION Y DEL MEDIO AMBIENTE "CORPACYMA"	141.646.850	1.416.468,50
CORPORACION RADIO SAN PEDRO	38.976.000	389.760,00
CORPORACION SOCIAL VIVA LA GENTE	18.853.745	188.537,45
CUBE S.A.S	25.037.500	250.375,00
CUERPO DE BOMBEROS VOLUNTARIOS DEL MUNICIPIO DE SAN PEDRO	26.115.030	261.150,30
DIESEL & MAS DIESEL S.A.S.	24.818.423	248.184,23
DIESEL ANDINO S.A.	2.650.461	26.504,61
DIOMER ALEXIS ARISTIZABAL DUQUE	160.417.583	1.604.175,83
DISEÑO CONCRETO SAS	201.373.112	2.013.731,12
DISTRACOM S.A	153.953.539	1.539.535,39
DORA MARIA LOPERA HOYOS	100.277.400	1.002.774,00
DUBER ARLEY CANO HERNANDEZ	499.688	4.996,88
EMPRESA DE DESARROLLO URBANO DEL NORTE DE ANTIOQUIA	126.444.612	1.264.446,12

BENEFICIARIO	VALOR BRUTO	VALOR POR RECAUDAR
EMPRURAL S.A.S	43.355.000	433.550,00
EUFRACIO DE JESUS ARISTIZABAL DUQUE	38.795.616	387.956,16
FEDERACION COLOMBIANA DE AUTORIDADES LOCALES	200.000	2.000,00
FEDERACION COLOMBIANA DE MUNICIPIOS	5.111.225	51.112,25
FEDERACION NACIONAL DE PERSONERIAS DE COLOMBIA	101.500	1.015,00
FRANCISCO URIEL GUERRA MEDINA	45.136.677	451.366,77
FRANK ENRIQUE VARGAS TABORDA	2.580.000	25.800,00
FUNDACION PAISA SOY	25.400.000	254.000,00
GABRIEL ANGEL MEJIA RESTREPO	25.436.058	254.360,58
GALAXIA SEGURIDAD LTDA	76.591.882	765.918,82
GERMAN HERNANDEZ CASTRO	2.498.446	24.984,46
GERMAN HUMBERTO AGUDELO GALLEGO	160.319	1.603,19
GLADYS EUGENIA BARRIENTOS RODRIGUEZ	999.378	9.993,78
GLORIA INES HIGUITA	136.278	1.362,78
GV GARCIA VILLA INGENIEROS S.A.S	92.966.120	929.661,20
INDESO S.A.S	23.651.250	236.512,50
INGEBIOMAS S.A.S	25.418.400	254.184,00
INGENIERIA DE ALTURA S.A.S	203.509.822	2.035.098,22
INSTITUCION EDUCATIVA PIO XII- EL ESPINAL- LA PALMA- SAN JUAN	127.598.589	1.275.985,89
INTEGRAL V6 S.A.S	30.550.747	305.507,47
INVERSIONES AVRISANG	498.795.200	4.987.952,00
JOHAN SEBASTIAN CARVAJAL HERRERA	1.589.920	15.899,20
JOHN FREDY BETANCUR MAZO	281.084	

BENEFICIARIO	VALOR BRUTO	VALOR POR RECAUDAR
		2.810,84
JORGE IVAN BENITEZ ORTEGA	290.695.141	2.906.951,41
JOSE ALEXANDER ROMAN RUIZ	42.220.255	422.202,55
JOSE ASDRUBAR OSORIO GUTIERREZ	1.600.000	16.000,00
JUAN DE JESUS MUNERA OCHOA	1.140.000	11.400,00
JUAN DAVID YEPES GAVIRIA	24.853.586	248.535,86
JUAN ESTEBAN CORREA AGUDELO	3.300.000	33.000,00
JUAN MANUEL HENAO PEREZ	4.100.000	41.000,00
LEIDY DAHIANA CASTRO GALEANO	2.044.183	20.441,83
LEYDI BARRIENTOS ESCOBAR	25.377.171	253.771,71
LEYDI YOHANA CORREA JARAMILLO	1.126.572	11.265,72
LOGISTICA Y MONTAJES S.A.M SAS	16.840.000	168.400,00
LOS AUDITORES Y CONSULTORES EMPRESARIALES S.A.S.	112.563.977	1.125.639,77
LUIS ENRIQUE VELASQUEZ	35.000	350,00
LUIS FERNANDO URIBE JARAMILLO	1.998.758	19.987,58
LUZ ELENA ORTEGA GOMEZ	181.704	1.817,04
LUZ ENEIDA AGUDELO OCHOA	500.000	5.000,00
LUZ MARINA RIOS MUNERA	17.221.500	172.215,00
MARCA ACTIVA- AGENCIA BTL S.A	580.562.688	5.805.626,88
MARIA GIRLEZA ZAPATA	210.813	2.108,13
MARIA TERESA GUISAO DE CASTAÑO	227.130	2.271,30
MARIA DE LAS MERCEDES VARELA MANCO	181.704	1.817,04
MARIA EUGENIA AVENDAÑO MUNERA	272.556	2.725,56

BENEFICIARIO	VALOR BRUTO	VALOR POR RECAUDAR
MARIA EUGENIA RAMOS MONCAYO	97.196.462	971.964,62
MARIANO ALCIDES HERNANDEZ	249.844	2.498,44
MARLEY YAZMID ZAPATA	896.467	8.964,67
MASTER PLAGAS S.A.S	4.950.000	49.500,00
MI CANAL TELE S.A.S	24.000.000	240.000,00
MUNICIPIO DE ENVIGADO	553.493	5.534,93
NAYI LORENA ZAPATA TABARES	2.044.183	20.441,83
NETWORK SOLUTIONS INFORMATION TECHNOLOGY S.A.S	9.500.000	95.000,00
NEURAL GROUP S.A.S	43.393.033	433.930,33
NIDIA LUCIA CHANCI CHAVARRIA	233.130	2.331,30
NORA DEL SOCORRO ARIAS RODRIGUEZ	499.686	4.996,86
NUBEX SOLUCIONES TECNOLOGICAS S.A.S	194.565	1.945,65
OBRAS REFORMAS Y CONTRATOS SAS	13.365.154	133.651,54
OSCAR ARNOBIS ANDRADE VEGA	1.499.067	14.990,67
PAPELERIA EL CID LIMITADA	613.802	6.138,02
PARROQUIA DE SAN PEDRO DE LOS MILAGROS	48.519.713	485.197,13
PEDRO ANTONIO HENAO PEREZ	4.258.000	42.580,00
PROEZA INGENIERIA S.A.S	135.551.353	1.355.513,53
PROTECCION- CESANTIAS	80.334	803,34
R.&U. INGENIEROS.	254.336.400	2.543.364,00
RAUL FERNANDO LOZANO IPUJAN	5.008.500	50.085,00
ROSALBA LOPEZ HIDALGO	272.556	2.725,56
RYS CONSULTORES SAS	52.350.000	

BENEFICIARIO	VALOR BRUTO	VALOR POR RECAUDAR
		523.500,00
S Y M AGRO S.A.S	30.197.499	301.974,99
SAHRA ISABEL SEPULVEDA CARMONA	1.589.920	15.899,20
SANDRA PATRICIA RIOS AGUDELO	1.963.650	19.636,50
SELCOMP INGENIERIA S.A.S	40.846.531	408.465,31
SERVIPRUEBAS S.A.S	892.500	8.925,00
SOCIEDAD TELEVISION DE ANTIOQUIA LIMITADA	30.000.000	300.000,00
SUMINISTROS Y ELEMENTOS EMPRESARIALES S.A.S	2.021.238	20.212,38
SUTRACIVIL S.A.S	25.288.482	252.884,82
TALLER DE ARQUITECTURA Y HABITAT S.A.S	37.038.428	370.384,28
TECNIMUSIC S.A.S	13.491.300	134.913,00
TICLINE S.A.S	236.699.330	2.366.993,30
TRANSPORTES EXPREBELMIRA S.A	177.138.800	1.771.388,00
TRU RISK SOLUTIONS S.A.S	275.271.864	2.752.718,64
TUYOMOTOR S.A.S	6.395.991	63.959,91
VILMA SOARIDA ESTRADA TORO	181.704	1.817,04
WEBEX S.A.S.	3.012.616	30.126,16
WILLIAM ARLEY ECHEVERRI CRUZ	22.901.600	229.016,00
WILLIAM HERNANDEZ ECHEVERRI	272.556	2.725,56
XIOMARA CANO ANGEL	1.126.572	11.265,72
YENNY JOHANNA CASTRILLON LOZANO	2.044.183	20.441,83
YUDY ALEJANDRA MORA CHAVARRIA	1.008.462	10.084,62
ZULINDA ROSA MORENO	999.377	9.993,77

BENEFICIARIO	VALOR BRUTO	VALOR POR RECAUDAR
Total General	7.373.018.565	73.730.185,65

Fuente: Tabla dinámica extraída del archivo plano de egresos, filtrado por contratación y posteriormente totalizado por tercero.

Elaboró: Betty Katherine Garrido Palma – Contralor Auxiliar – Auditor

Lo anterior evidencia que el ente no efectuó el cobro de la obligación siguiendo los términos y condiciones previstos en la ordenanza 41 de 2020, considerándose como **posible detrimento patrimonial por valor de setenta y tres millones setecientos treinta mil ciento ochenta y cinco pesos m/l (\$73'730.185,⁶⁵)** conforme al artículo 6, Ley 610 de 2000, inobservando además lo establecido en los principios de la función administrativa (Transparencia, Responsabilidad, Eficiencia y Economía), contenidos en el Artículo 3º Ley 489 de 1998.

Observación Administrativa N° 5 - Subcuenta 138426 - Pago por Cuenta de Terceros, con presunta incidencia Disciplinaria (A) (D)

Al revisar el procedimiento llevado a cabo para el registro de las novedades de personal que afectan la liquidación periódica de la Nómina por Pagar, se evidenció que las Incapacidades a cargo de las empresas prestadoras de los servicios de salud E.P.S y la Administradora de Riesgos Profesionales ARP, no se reportan de manera adecuada para su registro y afectación financiera (Presupuesto y Contabilidad), motivo por el cual en los Estados Contables de la Entidad no se revela ningún saldo por Cobrar a éstas entidades que tienen a su cargo el reembolso o reintegro. De acuerdo a la información remitida por el Área de Nomina al 31 de diciembre de 2021 la Administración Municipal de San Pedro de Los Milagros tenía cuentas por cobrar por valor de **\$12'560.947** correspondiente a la vigencia 2021, como se relaciona en el cuadro adjunto, cifra que genera una **incorrección por subestimación** en la cuenta 138426 Pago por cuenta de Terceros por este valor, además, la falta de gestión de conciliación y recobro de las incapacidades a las EPS y ARP fuera de los términos definidos en la norma que lo regula, puede generar un presunto detrimento patrimonial; hecho que impacta el recaudo oportuno de los ingresos y por consiguiente la inversión de los mismos.

MES DEL EVENTO	NOMBRE TRABAJADOR	VLR INCAPACIDAD	INICIAL	FINAL	DÍAS
ABRIL	HUGO ALFONSO CIFUENTES PEREZ	217.778,00	13/04/2021	19/04/2021	7
ABRIL	RODRIGO ALVEIRO ARROYAVE TAMAYO	25.557,00	12/04/2021	14/04/2021	3
ABRIL	RODRIGO ALVEIRO ARROYAVE TAMAYO	51.114,00	27/04/2021	30/04/2021	4
AGOSTO	JORGE ALBEIRO ZAPATA ESCOBAR	805.810,00	9/08/2021	23/08/2021	15
DICIEMBRE	JORGE ALBEIRO ZAPATA ESCOBAR	514.283,00	9/12/2021	23/12/2021	15
DICIEMBRE	JEFFERSON GUERRA RAMIREZ	135.513,00	22/12/2021	26/12/2021	5
DICIEMBRE	YOLIMA MUNERA SILVA	35.157,00	9/12/2021	11/12/2021	1
DICIEMBRE	HERNÁN HERALDO PEÑA RUA	377.250,00	28/11/2021	12/12/2021	15
DICIEMBRE	HERNÁN HERALDO PEÑA RUA	377.250,00	13/12/2021	27/12/2021	15
ENERO	JEFFERSON GUERRA RAMIREZ	130.667,00	4/01/2021	8/01/2021	5
ENERO	MARIA CRISTINA RODRIGUEZ RESTREPO	650.504,00	3/01/2021	30/01/2021	30
FEBRERO	MARIA FERNANDA AVENDAÑO SIERRA	802.329,00	5/02/2021	17/02/2021	13
FEBRERO	MARIA CRISTINA RODRIGUEZ RESTREPO	464.645,00	1/02/2021	20/02/2021	20
JULIO	ERLEY DE JESUS GALLEGOS RIOS	332.239,00	24/07/2021	7/08/2021	15
JULIO	CRISTIAN JAVIER MONTOYA VANEGAS	123.971,00	15/07/2021	18/07/2021	4
JUNIO	MARIA EUGENIA YEPES MEDINA	363.758,00	25/06/2021	7/07/2021	15
MARZO	MARIA EUGENIA YEPES MEDINA	55.963,00	5/03/2021	8/03/2021	4
MARZO	VALERIA MUNERA TORO	174.223,00	8/03/2021	10/03/2021	3
MARZO	FABIO DE JESUS ARROYAVE PANIAGUA	223.851,00	19/03/2021	28/03/2021	10

MES DEL EVENTO	NOMBRE TRABAJADOR	VLR INCAPACIDAD	INICIAL	FINAL	DÍAS
MAYO	ARACELLY DE FATIMA MUNERA ARANGO	69.697,00	30/04/2021	4/05/2021	5
MAYO	DUBAN ESMILSON ALVAREZ RIVERA	30.846,00	4/05/2021	6/05/2021	3
MAYO	MAYERLING ROJAS RESTREPO	240.699,00	25/05/2021	29/05/2021	5
MAYO	LAURA ISABEL LONDOÑO TAMAYO	67.799,00	19/05/2021	22/05/2021	4
NOVIEMBRE	HERNÁN HERALDO PEÑA RUA	290.192,00	18/11/2021	27/11/2021	10
NOVIEMBRE	MARIA CRISTINA RODRIGUEZ RESTREPO	72.284,00	13/11/2021	17/11/2021	5
NOVIEMBRE	MAYERLING ROJAS RESTREPO	83.209,00	27/10/2021	29/10/2021	3
NOVIEMBRE	HERNÁN HERALDO PEÑA RUA	232.153,00	8/11/2021	17/11/2021	10
NOVIEMBRE	JORGE ALBEIRO ZAPATA ESCOBAR	1.157.138,00	5/11/2021	24/11/2021	20
OCTUBRE	MAYERLING ROJAS RESTREPO	582.460,00	18/10/2021	24/10/2021	9
OCTUBRE	NORA AGRIPINA ZAPATA RODRIGUEZ	409.607,00	18/10/2021	13/11/2021	30
OCTUBRE	HERNÁN HERALDO PEÑA RUA	116.077,00	25/10/2021	30/10/2021	6
OCTUBRE	JEFFERSON GUERRA RAMIREZ	45.171,00	12/10/2021	14/10/2021	3
SEPTIEMBRE	ASTRID ELIANA MEDINA GOMEZ	746.931,00	1/09/2021	3/09/2021	3
SEPTIEMBRE	YESIKA TATIANA RODRIGUEZ OSORIO	72.284,00	20/09/2021	24/09/2021	5
SEPTIEMBRE	NORA AGRIPINA ZAPATA RODRIGUEZ	939.687,00	18/09/2021	17/10/2021	30
SEPTIEMBRE	JORGE ALBEIRO ZAPATA ESCOBAR	964.282,00	25/08/2021	13/09/2021	22
SEPTIEMBRE	JORGE ALBEIRO ZAPATA ESCOBAR	578.569,00	14/09/2021	20/09/2021	7
TOTAL		\$	12.560.947		

Fuente: Relación incapacidades al 31 de diciembre de 2021, suministrado por el área de Gestión Humana de la Entidad
Elaboró: Betty Katherine Garrido Palma, Contralor Auxiliar - Auditor

Situación que afecta la razonabilidad de los estados contables, denotando falencias en el proceso de conciliación, ineficacia en la gestión de cobro generando un riesgo de pérdida de recursos si no se realiza en los términos descritos en el artículo 28 Ley 1438 de 2011. El hecho identificado incumple lo establecido a través del numeral 3.2.14 de la Resolución 193 de 2016 expedida por la Contaduría General de la Nación, el numeral 4.1.2 – Representación fiel y el principio de contabilidad devengo del numeral 5 del marco conceptual de la Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones, concepto Nro. 20211100087131 del 26 de octubre del 2021, de la Contaduría General de la Nación.

Observación Administrativa No. 6 – Propiedad, Planta y Equipo- con presunta incidencia disciplinaria (A) (D)

La administración Municipal registró en Propiedad Planta y Equipo \$134.110.128.553 incluida la depreciación, no obstante producto de las pruebas de auditoria se identificó lo siguiente:

- Los saldos de las cuentas (1605 – 1640 – 1645 –1655 - 1665 – 1670 – 1675 y 1680) que integran las Propiedades, Planta y Equipo excepto la depreciación acumulada (código 1685) suman \$123.433.124.467, cifra que esta conciliada con los inventarios físicos generales (documento reportado a SIA CONTRALORIA), es decir, se observa razonabilidad de las cifras reveladas en el Estado de Actividad Financiera.
- La depreciación acumulada de Propiedades, Planta y Equipo (código 1685) por valor de \$3.274.421.912, presenta **imposibilidad** por limitaciones en el equipo del auditor, toda vez que el documento soporte no facilito evaluar la depreciación de la vigencia 2021, ni la acumulada al 31/12/2021, además, el soporte no detalla la fecha de adquisición, lo que impide realizar pruebas de detalle.

Adicionalmente, el manual de Políticas en el literal d) numeral 5.4.1 Reconocimiento del Título 5. Propiedad, Planta y Equipo y el acápite del numeral 5.4.4.3 establece que “Los activos de menor cuantía se

depreciarán en 12 meses”,entiéndase activos de menor cuantía los inferiores 50 UVTS equivalente a \$1.815.400.

- Lo anterior deja en evidencia que no fueron realizadas las actividades necesarias en aplicación del marco normativo, además no fue tenido en cuenta lo expuesto en las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos de las entidades de gobierno, numeral 20.1 periodicidad en la comprobación del deterioro del valor, que indica que como mínimo al final del periodo contable la entidad evaluará si existen indicios de deterioro de valor de sus activos no generadores de efectivo, como tampoco el numeral 10.3 de medición posterior, que indica que después del reconocimiento, las propiedades, planta y equipo se medirán por el costo menos la depreciación acumulada menos el deterioro acumulado. La omisión del cálculo del deterioro fue certificado por el contador de la entidad.

Por los argumentos anteriormente expuestos, la propiedad, planta y equipo presenta **imposibilidad** por valor de **\$123.433.124.467** por limitación al desarrollo de la auditoria por parte del equipo auditor, es decir, no están libre de errores significativos, denotando con ello que existen falencias en el proceso de conciliación entre dependencias que brindan insumos al área contable, motivo por el cual se incumple lo preceptuado en el Numeral 3.2.14 de la Resolución 193 de 2016, numerales 10 y 19 de las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos de la Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones; Numeral 1.2.2 del Instructivo 001 de 2021; expedidas por la Contaduría General de la Nación, además lo establecido en el numeral 5.4.3 Medición Posterior, y 5.5 Presentación y Revelación del Manual de Políticas Contables adoptado por la entidad.

Observación Administrativa N°7 Deterioro Bienes de uso Público e Históricos y Culturales-con presunta incidencia disciplinaria (A) (D)

Al evaluar el saldo del grupo 17 Bienes de Uso Público e Históricos y Culturales por valor de \$15.418.339.605 al cierre de la vigencia 2021 del Municipio de San

Pedro de Los Milagros no se evidenció el registro ni cálculo del valor de deterioro de los bienes reconocidos en la cuenta 1710 Bienes de Uso Público en Servicio **\$13.216.261.477**, además, la Entidad no allegó el documento soporte del cálculo de la depreciación a fin de verificar la razonabilidad del valor acumulado y revelado en el estado de situación financiera, adicionalmente al cotejar la variación del saldo de la cuenta 1785 entre el 2021 y 2020 por \$194.113.563 con el valor reconocido por depreciación de la vigencia 2021 en el gasto (código 5364) \$210.421.347 se evidencia diferencia, por lo tanto, el saldo no está libre de errores significativos.

Por lo tanto, el saldo de la cuenta 1710 presenta **imposibilidad** por limitaciones en el trabajo del auditor, en cuantía de **\$13.216.261.477**; inobservando los numerales 4.1.1 y 4.1.2 características fundamentales del marco conceptual definido en la Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones, numerales 3.2.6, 3.2.14 y 3.2.15 del anexo de la Resolución 193 de 2016, numeral 1.2 del instructivo 001 de diciembre 24 de 2021, y lo establecido en el numeral 5.4.3 Medición Posterior, y 5.5 Presentación y Revelación del Manual de Políticas Contables adoptado por la entidad.

Observación Administrativa N° 8 Préstamos por Pagar (A)

La Administración Municipal registró préstamos por pagar (Grupo 23) por valor **\$8.377.046.634**, cifra que corresponde al saldo de deuda que reporta Bancolombia (capital); sin embargo, se evidenció que el total del saldo de la cuenta presenta **Imposibilidad** por limitación al trabajo del auditor debido a que la Entidad Territorial no aportó el documento que evidencie la aplicación del costo amortizado determinado en su Manual de Políticas Contables. Lo anterior inobservó lo estipulado en el Capítulo II Pasivos Numeral 2.4 Medición Posterior y 2.6 Revelaciones Normas para el reconocimiento, medición, revelación y Presentación de los hechos económicos de la Resolución 533 de 2015; Numeral 3.2.14 Análisis, verificación y conciliación de información previsto en la Resolución 193 de 2016 emitidas por la Contaduría General de la Nación.

2.2. Macroproceso Presupuestal

2.2.1. Ejecución de Ingresos

No se evidenciaron observaciones en Ejecución de Ingresos

2.2.2. Ejecución de Gastos

Observación Administrativa N°11. Constitución de Cuentas Por Pagar (A)

A 31 de diciembre de 2021, la Administración Municipal de San Pedro de los Milagros constituyó a través del Decreto 006 de 2022 cuentas por pagar por concepto de cesantías el valor de **\$7.687.276**, cifra que difiere con la obligación reconocida en el proceso contable, el soporte del cálculo de prestaciones sociales (reportado a SIA CONTRALORIA) y los comprobantes de pago de la vigencia 2022 de las transferencias realizadas a los fondos de cesantías por **\$215'555.141**, además, presenta diferencia con los valores revelados en la ejecución de gastos rubro: aportes de cesantías – administración central, al registrar obligaciones – pagos por este concepto de **\$337.160.523**.

Lo anterior, evidencia una incorrección en la ejecución de gastos generando una sobrestimación de \$121.605.382 y una subestimación en la cuenta por pagar (decreto 006 de 2022) de **\$207'867.865**. Incumpliendo el artículo 89 del Decreto 111/96 y los artículos 17 y 30 de la Resolución No. 2021500001775, del 27 de octubre de 2021.

Concepto	Saldo contable (codigo 251102)	Decreto 006 de 2022 constituye CXP	Ejecución presupuestal egresos (obligación- pagos)	Soporte Cálculo de prestaciones sociales	Soporte de pago (transferencia a fondos de cesantías)
Cesantias	215.555.141	7.687.276	337.160.523	215.555.14	215.555.141

2.3. Plan de mejoramiento y rendición de la cuenta

2.3.1. Plan de mejoramiento

La evaluación al plan de mejoramiento no generó observaciones.

2.3.2. Rendición de cuenta Administrativa (A)

Una vez verificados los documentos que soportan legal, técnica, financiera y contablemente las operaciones realizadas a través de las variables de oportunidad, suficiencia y calidad evaluadas, "SIA CONTRALORIAS" se emite un **concepto favorable** de acuerdo, con una calificación de **83,6** sobre 100 puntos, observándose que, cumplió con la oportunidad, dentro del plazo establecido para ello, el día 2 de marzo de 2021

RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA			
VARIABLES	CALIFICACIÓN PARCIAL	PONDERADO	PUNTAJE ATRIBUIDO
Oportunidad en la rendición de la cuenta	84,1	0,1	8,41
Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)	84,1	0,3	25,22
Calidad (veracidad)	83,3	0,6	50,00
CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA			83,6
Concepto rendición de cuenta a emitir			Favorable

Fuente papel de trabajo tp 26
Elaboro betty katherlyne garrido palma

Ahora bien, con respecto a la calidad y coherencia de la Información rendida se evidenció que el Municipio San Pedro de los Milagros presentó inconsistencias en la información reportada en los formatos que se relacionan en la siguiente tabla: Lo anterior incumple la Resolución 2021500001775 del 27 de octubre 2021. Lo observado por el equipo auditor, relacionados con documentos que soportan legal, técnica, financiera y contablemente las operaciones realizadas a través de las variables de oportunidad, suficiencia y calidad evaluadas, "SIA CONTRALORIAS, se señalan

las inconsistencias que se relacionan en el Papel de Trabajo PT26, con incidencia administrativa, para que sean incluidos en los respectivos planes de mejoramiento continuo de la entidad para la vigencia auditada 2021.

Nombre del Anexo o formulario	Oportunidad	Suficiencia	Calidad	OBSERVACIONES
1. Manual de procesos y procedimientos de la entidad y acto administrativo que lo adopta y lo actualiza	1	1	1	SE CARGO 4 MANUALES QUE SON EL DE CONTRATACION, EL DE SUPERVISIÓN, EL CONTABLE Y EL DE FUNCIONES, NO SE CARGA LOS PROCEDIMIENTOS COMO TAMPOCO LOS ACTOS ADMINISTRATIVOS Y SUS ACUALIZACIONES
3. Estatuto Tributario actualizado	2	2	1	SI, ULTIMA FECHA 2014
4. Normatividad del manejo de cajas menores viáticos y avances y anticipos	1	1	1	SI, FALTANDO ACTO ADMINISTRATIVO DE CAJA MENOR
7. Informes de seguimiento efectuados por la Oficina de Control Interno a los Planes de Mejoramiento de auditorías internas y externas, con sus respectivas evidencias.	1	1	1	FALTA SEGUIMIENTO AUDITORIAS INTERNAS
8. Informes de auditorías internas realizadas por la Oficina de Control Interno o su Delegado a las diferentes Áreas o Procesos de la entidad, con sus respectivas evidencias	0	0	0	NO SE EVIDENCIA INFORME EN SIA
10. Acto administrativo del Estatuto Presupuestal vigente	0	0	0	NO SE EVIDENCIA EL CUAL EL MUNICIPIO CERTIFICA POR REQUERIMIENTO QUE NO CUENTA
1. Acto administrativo de adopción y actualización del manual de políticas contables para la vigencia	1	1	1	MANUAL SIN ACTO ADMINISTRATIVO Y SIN ACTUALIZACION
7. Informe de la gestión realizada durante la vigencia de la recuperación de la cartera por todo concepto anexando cuadro de pago y seguimiento de éstos y demás mecanismos de cobro (persuasivo y coactivo)	1	1	1	SE EVIDENCIA GESTION SOLO DE MULTAS DE TRANSITO, EL INFORME NO ES CLARO
8. Actos administrativos de la vigencia y anexos mediante los que se decretan prescripciones y caducidades de todas las cuentas y préstamos por cobrar.	1	1	1	SE EVIDENCIA EL ANEXO EN EXCEL SIN EL ACTO ADMINISTRATIVO

Nombre del Anexo o formulario	Oportunidad	Suficiencia	Calidad	OBSERVACIONES
11. Relación y cobro de las incapacidades superiores a los dos días y el estado de reclamación de a vigencia.	1	1	1	SIN INFORME DE ESTADO
12. Informe de tesorería de lo recaudado en la vigencia por los siguientes conceptos Estampilla Pro Hospitales; Pro adulto mayor; Pro Universidad de Antioquia; Pro cultura; sobretasa bomberil; sobretasa ambiental y Fonset	1	1	1	RELACION SIN LA PRO HOSPITAL
14. Cálculo de Deterioro de las cuentas que de acuerdo con la norma son objeto de deterioro a diciembre 31 de la vigencia. (inversiones cuentas por cobrar prestamos por cobrar, inventarios, propiedad, planta y equipo, Bienes de beneficio y uso público e históricos y culturales).	1	1	1	SOLO EL DETERIORO DE LAS CUENTAS POR COBRAR, Y LA DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO ETC
15. Relación detallada de obras en curso debidamente valorado a 31 de diciembre	0	0	0	NO SE EVIDENCIA EN SIA
17. Relación detallada de los Bienes (Muebles e Inmuebles) entregados y/o recibidos en Comodato, con indicación de nombre del tercero, detalle del Bien, dirección en caso de Inmueble y Valor Fiscal de los Bienes (EXCEL) Anexo Copia digital de cada uno de los contratos de comodato	0	0	0	NO SE EVIDENCIA RELACION
21. Reportes de novedades a la aseguradora de las altas y bajas de los activos fijos o en su defecto la certificación de no haberse presentado esta acción al cierre de cada vigencia	0	0	0	NOVEDADES DE REPORTE DE ALMACEN A GOBIERNO PARA LO PERTINENTE
22. Cálculos de amortizaciones de diferidos correspondiente a la vigencia	1	1	1	REVISAR EN LA 19
27. Informe de las demandas a favor y en contra a diciembre 31 de la vigencia. que detalle demandante, demandado, estado actual, pretensión económica y el riesgo de probabilidad de pérdida	1	1	1	RELACION, SIN LOS REQUISITOS EXIGIDOS
23. Relación de los procesos judiciales fallados en contra de la entidad y los procesos que la entidad canceló en su totalidad durante la vigencia.	1	1	1	PROCESOS CON POSIBLE FALLO

Fuente: PT 26 Rendición de la Cuenta
Elaboró: Betty Katheryne Garrido Palma, Contralor Auxiliar - Contador

2.4. Beneficios del Control Fiscal

Para esta auditoría no se presentaron beneficios de control fiscal.

Como resultado de la auditoría, se detectaron observaciones, las cuales se ponen en conocimiento de la entidad auditada con el presente informe preliminar, para que en un plazo máximo de tres (3) días hábiles, contados a partir del día hábil siguiente al recibo del informe preliminar notificado por correo electrónico, prorrogables por un plazo de dos (2) días hábiles más, previa solicitud a la culminación del plazo inicial, se sirva dar respuesta por escrito a las observaciones de auditoría y adjuntar las evidencias/anexos pertinentes.

La respuesta deberá enviarse mediante oficio remitario al correo electrónico atencionalciudadano@cga.gov.co con copia a enrestrepo@cga.gov.co; con los respectivos soportes cargados en una nube con su respectivo enlace, ya que es la última instancia dentro del proceso de auditoría, para controvertir las observaciones identificadas por el equipo auditor.

Para finalizar, le informamos, que si cumplido el plazo la entidad no se ha pronunciado, las observaciones quedarán en firme como hallazgos y harán parte del informe final, el cual será notificado y publicado; y continuará con el trámite administrativo correspondiente.

Atentamente,

FIRMA_NOMBRE_001
FIRMA_CARGO_001

FIRMA_NOMBRE_002

www.cga.gov.co / NIT: 811000372-7
Correo institucional: atencionalciudadano@cga.gov.co
Teléfonos: 3838787, 3838748, 018000942277; Fax: 3838756
Dirección: Calle 42B # 52-106, piso 7, CAD "José María Córdova" - La Alpujarra.



SC1827 - 1



FIRMA_CARGO_002

E/ P Betty Katherine Garrido Palma CA
R/ Natalia Restrepo Vargas – Líder
R/ Sandra Briyidi Rozo Pava - Supervisora