

**130-19.11**

**ACTUACIÓN DE FISCALIZACIÓN  
“PRONUNCIAMIENTO SOBRE LA REVISIÓN A LA RENDICIÓN DE LA  
CUENTA VIGENCIA 2020”**

**A**

**MUNICIPIO DE SAN PEDRO VALLE DEL CAUCA**

**JHON JAIME OSPINA LOAIZA  
Alcalde Municipal**

**CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA  
Santiago de Cali, diciembre 2021**

**CDVC-SOFP – 14**

**ACTUACIÓN DE FISCALIZACION  
“PRONUNCIAMIENTO SOBRE LA REVISIÓN A LA RENDICIÓN DE LA  
CUENTA VIGENCIAS 2020”**

**MUNICIPIO DE SAN PEDRO VALLE DEL CAUCA**

Contralora Departamental del Valle del Cauca	LEONOR ABADÍA BENÍTEZ
Director Operativo de Control Fiscal	JUAN PABLO GARZON PEREZ
Subdirector Operativo Financiero y Patrimonial	LUIS EDUARDO RIVAS BARRIOS
Auditor	JORGE VINASCO GARCÍA JOSÉ OSCAR MERCHÁN MEDINA

## TABLA DE CONTENIDO

	Página
<b>1. HECHOS RELEVANTES</b>	<b>4</b>
<b>2. PRONUNCIAMIENTO SOBRE LA CUENTA E INFORMES</b>	<b>6</b>
<b>3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA</b>	<b>11</b>
<b>3.1. PLANES DE MEJORAMIENTO</b>	<b>11</b>
<b>3.2. MACROPROCESOS EVALUADOS EN RENDICION DE CUENTAS</b>	<b>11</b>
<b>3.2.1. Gestión presupuestal</b>	<b>11</b>
3.2.1.1. Ejecución de ingresos	11
3.2.1.2. Ejecución de gastos	14
3.2.1.3. Gestión de la inversión y el gasto	15
3.2.1.4. Gestión contractual	15
<b>3.2.2. Gestión financiera</b>	<b>16</b>
<b>3.2.2.1. Estados financieros</b>	<b>16</b>
<b>3.2.2.2. Indicadores financieros</b>	<b>19</b>
<b>3.3. CONTROL FISCAL INTERNO- PROCESO RENDICIÓN DE CUENTAS E INFORMES</b>	<b>20</b>
<b>3.4. PLANES DE MEJORAMIENTO</b>	<b>20</b>
<b>3.5. ATENCION A DENUNCIAS CIUDADANAS</b>	<b>20</b>
<b>4. ANEXOS</b>	<b>21</b>
<b>4.1. CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS</b>	<b>21</b>
<b>4.2. CUADRO DE HALLAZGOS</b>	<b>22</b>
<b>4.3. CUADRO DE BENEFICIO DEL CONTROL FISCAL</b>	<b>23</b>

## 1. HECHOS RELEVANTES

Las democracias representativas contemporáneas obligan a los gobernantes a rendir cuentas para así controlar su gestión y garantizar que cumplan con transparencia, honestidad, eficiencia y eficacia con el mandato de los ciudadanos, quienes los eligen y confían que sus representantes administren correctamente los recursos públicos.

**La revisión de cuentas es uno de los sistemas de control fiscal**, establecido en la Constitución Política de Colombia, reglamentada por el artículo 50 del Decreto Ley 403 de marzo 16 de 2020<sup>1</sup>: *“La revisión de cuentas es el estudio especializado de los documentos que soportan legal, técnica, financiera y contablemente las operaciones realizadas por los responsables del erario durante un período determinado, con miras a establecer la economía, la eficacia, la eficiencia y la equidad de sus actuaciones. Para efecto de la presente Ley se entiende por cuenta el informe acompañado de los documentos que soportan legal, técnica, financiera y contablemente las operaciones realizadas por los responsables del erario.”* También debe informar, acción de comunicar, sobre la gestión fiscal desplegada con los fondos, bienes y/o recursos públicos y sus resultados.

La cuenta que debe presentar a la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, toda persona que administre y/o maneje fondos, bienes y/o recursos públicos, puede derivar además la responsabilidad por sus actuaciones legales, técnicas, contables, financieras y de resultados en el cumplimiento del mandato legal y de la gestión realizada.

**El sistema de rendición de la cuenta en línea**, implementado por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, permite entre otros aspectos, generar cultura de rendición y permite evaluar, entre otros aspectos el control fiscal interno, que permitan establecer si la información se reportó en los plazos establecidos, y los responsables de la rendición aplicaron los procesos y procedimientos necesarios a fin de garantizar la exactitud y que estén completos los datos, reflejen la realidad de la situación financiera, económica y presupuestal de la entidad; para determinar si los sujetos de control al evaluarles la gestión cumplen con los principios de economía, eficiencia y eficacia en el proceso de rendición y al revisarles la cuenta, luego de analizar las variables: oportunidad en la rendición de la cuenta, suficiencia y calidad de la información rendida.

El Control Interno como sistema es el instrumento que armoniza con el control fiscal siendo útil para garantizar la eficacia y eficiencia de la gestión pública y la defensa

---

<sup>1</sup> Decreto Ley 403 de marzo 16 de 2020 “Por el cual se dictan normas para la correcta implementación del Acto Legislativo 04 de septiembre 18 de 2019 y el fortalecimiento del control fiscal”

del patrimonio público, presente en todos los procesos, tanto en rendición de cuentas a los usuarios y clientes de la entidad como a los órganos de control, permitiendo anticipar los riesgos y gestionarlos, por ello su enfoque dado en presente en el proceso auditor.

## **2. PRONUNCIAMIENTO SOBRE LA CUENTA E INFORMES**

Santiago de Cali,

Doctor  
JHON JAIRO OSPINA LOAIZA  
Alcalde Municipal  
Señores  
**CONCEJO MUNICIPAL**  
San Pedro Valle del Cauca  
Presente

**Asunto: Pronunciamiento sobre la cuenta e informes vigencia 2020.**

Respetado Dr. Ospina, Señores Concejo Municipal:

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política, practicó Actuación Especial de Revisión a la Rendición de la Cuenta e informes rendidos por el municipio de San Pedro, Valle del Cauca, en el sistema de rendición de cuentas en línea (RCL) y otros medios, a través de la evaluación de los principios de economía, eficiencia, eficacia, con que administró los recursos puestos a su disposición y los resultados de su gestión en el proceso examinado. La revisión incluyó la verificación de las operaciones financieras, administrativas y económicas rendidas, para establecer si se realizaron conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables.

Es responsabilidad de la administración el contenido de la información suministrada por la entidad y analizada por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca. La responsabilidad de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca consiste en 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 conforme lo establece la Guía de Auditoría Territorial – GAT V.2.1 adoptada en el marco de las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (E.F.S.) ISSAI, mediante la Resolución Reglamentaria 003 de enero 7 de 2020 en lo pertinente y aplicable y específicamente en la ISSAI 100, 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.

Realizamos el proceso auditor de conformidad con la Constitución Política de Colombia, Ley 42 de 1993, Ley 83 de 1993, Ley 80 de 1993, Ley 13 y la Ley 610 de 2000, el Acto Legislativo 04 de 2019 y el Decreto Reglamentario 403 de 2020, las cuales se basan en los principios de auditoría fundamentales ISSAI 100, e incluye elementos sustanciales de la auditoría de cumplimiento de la ISSAI 400 de las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores en lo aplicable a rendición de cuentas e informes.

La revisión de la cuenta e informes incluyó el examen, sobre la base de pruebas selectivas, de las evidencias y documentos que soportan el área, actividad o 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 Financiera y Patrimonial de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca.

## **ALCANCE DE REVISIÓN DE LA CUENTA E INFORMES**

La revisión de la cuenta e informes a que se refiere el presente informe tuvo el siguiente alcance:

Se examinó la siguiente área, actividad o proceso

Rendición y Revisión de la Cuenta

Teniendo en cuenta la información habilitada para recibir a través del Sistema de Rendición de Cuentas en Línea y lo rendido a la Subdirección Operativa Financiero y Patrimonial se analizaron los siguientes procesos:

### **GESTION PRESUPUESTAL**

- Presupuesto
- Planeación
- Contratación

### **GESTION ESTADOS FINANCIEROS**

- Contabilidad

## **LIMITACIONES DEL PROCESO AUDITOR**

En el trabajo de auditoría no se presentaron limitaciones que afectaron el alcance de la auditoría, excepto en cumplimiento de las medidas de bioseguridad adoptadas

por el Gobierno Nacional, en consecuencia, de la declaratoria del estado de emergencia económica, social y ecológica por el COVID-19, se adelantó de manera virtual este proceso de auditoría.

## **PRONUNCIAMIENTO SOBRE EL FENECIMIENTO DE LA CUENTA E INFORMES**

### **CONCEPTO SOBRE LA GESTIÓN DE LA RENDICIÓN DE LA CUENTA**

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, CDVC., con fundamento en los artículos 267 y 272 de la Constitución Política, modificados por el Acto Legislativo 4 de 2019, la Ley 42 de 1993 y el Decreto 403 de marzo 16 de 2020, practicó Actuación Especial para el Pronunciamento en la Recepción y Revisión de la Cuenta e Informes al municipio de San Pedro, conforme a la facultad discrecional otorgada a la Contraloría Departamental del Valle del Cauca y al cumplimiento de los criterios de justificación para este tipo de actuación, dada la capacidad institucional; evaluando el principio de eficacia, con que administró los recursos puestos a su disposición; los resultados del presupuesto de ingresos y gastos; la calidad y eficiencia del control fiscal interno en el proceso de rendición de la cuenta; el cumplimiento al plan de mejoramiento relacionado con la rendición de la cuenta y el examen de la situación financiera a 31 de diciembre de 2020 en las cuales el concepto sobre las cuentas contables Efectivo y equivalente a efectivo, Cuentas por cobrar y Propiedad, planta y equipo, del activo y Cuentas por pagar, Adquisición de bienes y servicios, Impuestos, contribuciones y tasas y Préstamos por pagar, del pasivo, por el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2020; así mismo se comprobó que las operaciones financieras, administrativas y económicas fueron realizadas en cumplimiento de las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables y su conclusión sobre las cuentas evaluadas permite emitir un concepto sin reserva de las cuentas de presupuesto (ingresos y gastos) y financieras (activos y pasivos) que por los siguientes hechos:

La evaluación del factor rendición y revisión de la cuenta, del componente de gestión del 2020, arrojó una calificación de **84.0 puntos**, que permite a la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, emitir **concepto favorable**, por lo cual **fenece la cuenta** de la vigencia 2020, en relación a este pronunciamiento que no incluye los demás componentes y factores, contenidos en la matriz de gestión fiscal, y está supeditado a lo reglamentado por el artículo 50 del Decreto Ley 403 de marzo 16 de 2020, que en el inciso 4º a la letra dice: *"Si con posterioridad a la revisión de cuentas de los responsables del erario aparecieren pruebas de operaciones fraudulentas o irregulares relacionadas con ellas se levantará el fenecimiento y se iniciará el juicio fiscal."* Facultad que tendrá como límite la caducidad y la prescripción establecidas en el artículo 9º de la Ley 610 de 2000, derogado por el artículo 127 del Decreto Ley 403 de marzo 16 de 2020.



**CUADRO 1**

EVALUACIÓN FACTORES			
TABLA 1			
CONTROL DE GESTIÓN MUNICIPIO DE SAN PEDRO, VALLE DEL CAUCA VIGENCIA AUDITADA 2020			
Factores	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
2. Rendición y Revisión de la Cuenta	84,0	1,00	84,0
Calificación total		1,00	84,0
Concepto de Gestión Fiscal	Favorable		
RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE GESTIÓN			
Rango	Concepto		
80 o más puntos	Favorable		
Menos de 80 puntos	Desfavorable		

Fuente: Matriz de calificación  
Elaboró: Comisión de auditoría

## CONTROL FISCAL INTERNO

El resultado de la evaluación del control interno contable rendido por la Entidad en el aplicativo CHIP es de 4.54 el cual cuantifica el grado de confianza y calidad de la información contable.

En cuanto a los estados financieros, se determinó que la entidad representa fielmente los hechos económicos, toda vez que alcanza una descripción de los hechos en forma completa, neutral y libre de error significativo.

## RELACIÓN DE HALLAZGOS

En el desarrollo de la presente auditoría, se estableció una (1) Hallazgo administrativo.

## PLAN DE MEJORAMIENTO

Con base en los Hallazgos detectados, validados y dados a conocer en forma oportuna a su administración durante el proceso auditor, se debe diseñar y presentar un plan de mejoramiento que permita solucionar las deficiencias comunicadas, documento que debe ser rendido de manera electrónica a través del Sistema Integral de Auditoría (SIA) CONTRALORIAS en el formato dispuesto para tal fin, dentro de los quince (15) días hábiles siguientes al recibo de este informe. El plan de mejoramiento debe contener las acciones que se implementarán por parte de la entidad a su cargo, las cuales deberán responder a cada una de las debilidades detectadas y comunicadas por el equipo auditor, el cronograma respectivo y los responsables de su desarrollo.

La Contraloría Departamental del Valle, evaluará la efectividad de las acciones emprendidas por la entidad para eliminar las causas de los hallazgos detectados en esta auditoría, según lo establecido en la Resolución que reglamenta el proceso y la Guía de auditoría aplicable vigentes.

Santiago de Cali, D.E

ORIGINAL FIRMADO

**LEONOR ABADÍA BENÍTEZ**  
**Contralora Departamental Valle del Cauca**

Proyectó: Equipo Auditor

Revisó: Luis Eduardo Rivas Barrios subdirector Operativo Financiero y Patrimonial

Aprobó: Juan Pablo Garzón Pérez, director Operativo de Control Fiscal

### 3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

En cumplimiento del Plan de Vigilancia de Control Fiscal (PVCF) 2021, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca adelantó Actuación Especial para el pronunciamiento sobre la revisión a la rendición de la cuenta, realizada mediante el sistema de rendición de cuentas en línea (RCL), de las entidades sujetas de control durante la vigencia 2020.

#### 3.1. PLANES DE MEJORAMIENTO

La entidad no tiene planes de mejoramiento relacionados con el proceso de rendición y la revisión de la cuenta de la vigencia 2018- 2019

#### 3.2. MACROPROCESOS EVALUADOS EN RENDICION DE CUENTAS

De acuerdo con la información reportada, se determina una calificación total para la Vigencia 2020 de **84**, en cumplimiento en rendición y revisión de la cuenta, siendo **Eficiente**, según los resultados del ejercicio que evidencian en la oportunidad en la rendición de la cuenta el puntaje atribuido de **9.0** mientras que en suficiencia alcanzó, **26.3** indicando que permitió el análisis con limitaciones las cuales se detallan en el pronunciamiento y en la calidad presentó una calificación de **48.8** evidenciando mejoramiento continuo en la calidad de la información. (Ver cuadro 2).

**CUADRO 2**

EVALUACIÓN VARIABLES			
MUNICIPIO DE SAN PEDRO, VALLE DEL CAUCA			
TABLA 1-2			
RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA -VIGENCIA 2020			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Oportunidad en la rendición de la cuenta	89,6	0,10	9,0
Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)	87,5	0,30	26,3
Calidad (veracidad)	81,3	0,60	48,8
<b>SUB TOTAL CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA</b>		<b>1,00</b>	<b>84,0</b>

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente
-----------

Fuente: Matriz de calificación  
Elaboró: Comisión de auditoría

#### 3.2.1. Gestión presupuestal

##### 3.2.1.1. Ejecución de ingresos

En proceso auditor se confrontó la información reportada el aplicativo RCL y los medios utilizados para la elaboración del informe financiero y estadístico de las vigencias citadas, donde se evidenció lo siguiente:

### CUADRO 3

MUNICIPIO DE SAN PEDRO VALLE DEL CAUCA - INGRESOS VIGENCIA 2020					
RCL		Informe Financiero y Estadístico		CHIP	
PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PP DEFINITIVO	EJECUTADO/ RECAUDO	PP DEFINITIVO	PP EJECUTADO
\$ 18.531.825.823	\$ 18.128.889.231	\$ 18.174.177.793	\$ 19.084.432.039	\$ 18.580.325.825	\$ 17.940.338.425

Fuente: RCL, CHIP, Informe Financiero y estadístico.

Elaboró: Equipo Auditor

### CUADRO 4

MUNICIPIO DE SAN PEDRO VALLE DEL CAUCA- GASTOS VIGENCIA 2020					
RCL		Informe Financiero y Estadístico		CHIP	
PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PP DEFINITIVO	PP EJECUTADO	PP DEFINITIVO	PP EJECUTADO
\$ 18.531.825.823	\$ 17.328.332.874	\$ 18.174.177.792	\$ 17.306.587.105	\$ 18.580.325.825	\$ 17.341.587.107

Fuente: RCL, CHIP, Informe Financiero y estadístico.

Elaboró: Equipo Auditor

De la anterior información, se observa diferencias en los saldos en la Rendición de cuentas en línea RCL de la Contraloría Departamental del Cauca, con el CHIP de la Contaduría General de Nación y la información reportada para el Informe Financiero y estadístico.

## 1. Hallazgo administrativo

Durante el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2020, el municipio de San Pedro Valle del Cauca, en la Rendición de Cuentas en Línea (RCL) de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca presentó debilidades en el reporte de la información con respecto a la Ejecución presupuestal de Ingresos y Egresos y la rendición de la contratación, los artículos 13 y 24 de la Resolución Reglamentaria No. 008 del 20 de abril de 2016, emitida por Contraloría Departamental del Valle del Cauca, establece, el contenido y forma de la rendición de la cuenta que deben rendir los sujetos de control para la vigencia auditada.

La situación evidenciada inconsistencias en los mecanismos de seguimiento y control, que no permiten advertir los errores de manera oportuna en la rendición de la cuenta, generando incertidumbre de la información reportada, afectando la toma de decisiones y limitaron la suficiencia y calidad de la información reportada.

- **Aprobación**

El honorable Concejo municipal de San Pedro, Valle del Cauca, a través del Acuerdo No. 003 de noviembre 26 de 2019, aprueba el presupuesto de ingresos, recursos de capital y de gastos para la vigencia fiscal de 2020 por quince mil cuatrocientos sesenta y nueve millones cuatrocientas cincuenta y dos mil setecientos cincuenta pesos m/cte \$15.469.452.750.

- **Liquidación**

A través del Decreto 103 de diciembre 30 de 2019, se expide el decreto de liquidación del presupuesto general de rentas y recursos de capital y gastos o apropiaciones para la vigencia fiscal de 2020, por quince mil cuatrocientos treinta y siete millones cuatrocientos cincuenta y cuatro mil setecientos cincuenta pesos m/cte \$15.437.454.750.

- **Ejecución de ingresos**

**CUADRO 5**  
**COMPORTAMIENTO DE INGRESOS 2020**

CODIGO	NOMBRE DE CONCEPTO	PRESUPUESTO DEFINITIVO			TOTAL EJECUTADO			
		2019	2020	Variac. %	2019	2020	Variac. %	% Ejec 2020
<b>1</b>	<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>18.487.262.929</b>	<b>18.174.177.793</b>	<b>-1,69%</b>	<b>18.788.806.372</b>	<b>19.084.432.039</b>	<b>1,57%</b>	<b>105,01%</b>
<b>1.1</b>	<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>17.823.533.087</b>	<b>17.237.933.429</b>	<b>-3,29%</b>	<b>18.127.895.909</b>	<b>18.154.663.473</b>	<b>0,15%</b>	<b>105,32%</b>
<b>1.1.1</b>	<b>TRIBUTARIOS</b>	<b>5.224.100.398</b>	<b>4.014.297.298</b>	<b>-23,16%</b>	<b>5.831.613.483</b>	<b>4.709.363.440</b>	<b>-19,24%</b>	<b>117,31%</b>
1.1.1.1	Impuesto Predial Unificado	1.150.000.000	1.062.000.000	-7,65%	1.139.389.801	1.222.989.997	7,34%	115,16%
1.1.1.2	Impuesto de Industria y Comercio	710.000.000	700.000.000	-1,41%	953.242.426	712.175.383	-25,29%	101,74%
1.1.1.3	Sobretasa Consumo Gasolina Motor	1.200.000.000	1.000.000.000	-16,67%	1.392.857.000	1.326.036.000	-4,80%	132,60%
1.1.1.4	Otros Ingresos Tributarios	2.164.100.398	1.252.297.298	-42,13%	2.346.124.256	1.448.162.060	-38,27%	115,64%
<b>1.1.2</b>	<b>NO TRIBUTARIOS</b>	<b>1.874.904.000</b>	<b>2.130.199.776</b>	<b>13,62%</b>	<b>1.631.167.899</b>	<b>2.320.663.180</b>	<b>42,27%</b>	<b>108,94%</b>
1.1.2.1	Tasas	1.002.000	1.551.000.000,00	154690,42%	9.031.022	1.476.202.880,00	16245,91%	95,18%
1.1.2.2	Multas y Sanciones	38.002.000	33.002.000,00	-13,16%	76.482.109	64.775.400,54	-15,31%	196,28%
1.1.2.3	Contribuciones			#DIV/0!			#DIV/0!	#DIV/0!
1.1.2.4	Otros No Tributarios	1.835.900.000	546.197.776,00	-70,25%	1.545.654.768	779.684.899,91	-49,56%	142,75%
<b>1.1.3</b>	<b>TRANSFERENCIAS</b>	<b>10.724.528.689</b>	<b>11.093.436.355</b>	<b>3,44%</b>	<b>10.665.114.527</b>	<b>11.124.636.852</b>	<b>4,31%</b>	<b>100,28%</b>
<b>1.1.3.1</b>	<b>Transferencias para Funcionamiento</b>	<b>1.328.051.415</b>	<b>1.210.761.617</b>	<b>-8,83%</b>	<b>1.301.429.088</b>	<b>1.231.073.817</b>	<b>-5,41%</b>	<b>101,68%</b>
<b>1.1.3.1.1</b>	<b>Del Nivel Nacional</b>	<b>1.181.407.761</b>	<b>1.194.761.617</b>	<b>1,13%</b>	<b>1.181.407.761</b>	<b>1.194.761.621</b>	<b>1,13%</b>	<b>100,00%</b>
1.1.3.1.1.1	S.G.P. - Propósito General - Libre Dest.	1.181.407.761	1.194.761.617,00	1,13%	1.181.407.761	1.194.761.621,00	1,13%	100,00%
1.1.3.1.1.2	Otras Transferencias de la Nación			#DIV/0!			#DIV/0!	#DIV/0!
<b>1.1.3.1.2</b>	<b>Del Nivel Departamental</b>	<b>146.643.654</b>	<b>16.000.000</b>	<b>-89,09%</b>	<b>120.021.327</b>	<b>36.312.196</b>	<b>-69,75%</b>	<b>226,95%</b>
1.1.3.1.2.1	De Vehículos Automotores		16.000.000	#DIV/0!		36.312.196	#DIV/0!	226,95%
1.1.3.1.2.2	Otras Transferencias del Departamento	146.643.654		-100,00%	120.021.327		-100,00%	#DIV/0!
<b>1.1.3.1.3</b>	<b>Otras Transferencias para Fmiento</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>#DIV/0!</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>#DIV/0!</b>	<b>#DIV/0!</b>
<b>1.1.3.2</b>	<b>Transferencias para Inversión</b>	<b>9.396.477.274</b>	<b>9.882.674.738</b>	<b>5,17%</b>	<b>9.363.685.439</b>	<b>9.893.563.035</b>	<b>5,66%</b>	<b>100,11%</b>
<b>1.1.3.2.1</b>	<b>Del Nivel Nacional</b>	<b>9.322.560.241</b>	<b>8.971.430.701</b>	<b>-3,77%</b>	<b>9.289.768.406</b>	<b>8.915.176.875</b>	<b>-4,03%</b>	<b>99,37%</b>
<b>1.1.3.2.1.1</b>	<b>Sistema General de Participaciones</b>	<b>9.322.560.241</b>	<b>5.649.095.789</b>	<b>-39,40%</b>	<b>9.289.768.406</b>	<b>5.592.847.964</b>	<b>-39,80%</b>	<b>99,00%</b>
1.1.3.2.1.1.1	Educación	430.078.876	335.202.296	-22,06%	430.078.876	335.202.296	-22,06%	100,00%
1.1.3.2.1.1.2	Salud	6.417.057.173	2.846.643.346	-55,64%	6.410.561.870	2.846.643.346	-55,59%	100,00%
1.1.3.2.1.1.3	Agua Potable y Saneamiento Básico	779.631.643	774.947.107	-0,60%	779.631.643	724.888.672	-7,02%	93,54%
1.1.3.2.1.1.4	Propósito General - Forzosa Inversión	1.695.792.549	1.547.613.044,00	-8,74%	1.669.496.017	1.547.613.043,00	-7,30%	100,00%
1.1.3.2.1.1.5	Otras del S.G.P.		144.689.996	#DIV/0!		138.500.607	#DIV/0!	95,72%
1.1.3.2.1.2	FOSYGA y ETESA		3.322.329.912	#DIV/0!		3.322.328.912	#DIV/0!	100,00%
1.1.3.2.1.3	Otras Transferencias de la Nación		5.000	#DIV/0!		0,00	#DIV/0!	0,00%
1.1.3.2.2	Del Nivel Departamental		911.244.037	#DIV/0!		978.386.160	#DIV/0!	107,37%
1.1.3.2.3	Del Nivel Municipal			#DIV/0!			#DIV/0!	#DIV/0!
1.1.3.2.4	Otras Transferencias para Inversión	73.917.033		-100,00%	73.917.033		-100,00%	#DIV/0!
<b>1.2</b>	<b>INGRESOS DE CAPITAL</b>	<b>663.729.842</b>	<b>936.244.363</b>	<b>41,06%</b>	<b>660.910.463</b>	<b>929.768.566</b>	<b>40,68%</b>	<b>99,31%</b>
<b>1.2.1</b>	<b>Recursos del Balance</b>	<b>653.723.842</b>	<b>926.239.363</b>	<b>41,69%</b>	<b>653.723.842</b>	<b>926.239.363</b>	<b>41,69%</b>	<b>100,00%</b>
1.2.1.2	Superavit Fiscal	653.723.842	926.239.363	41,69%	653.723.842	926.239.363	41,69%	100,00%
1.2.1.3	Cancelación de Reservas			#DIV/0!			#DIV/0!	#DIV/0!
<b>1.2.2</b>	<b>Recursos de Crédito</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>#DIV/0!</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>#DIV/0!</b>	<b>#DIV/0!</b>
1.2.2.1	Interno			#DIV/0!			#DIV/0!	#DIV/0!
1.2.2.2	Externo			#DIV/0!			#DIV/0!	#DIV/0!
<b>1.2.3</b>	<b>Otros Recursos de Capital (Donaciones, Aprovechamientos y Otros)</b>	<b>10.006.000</b>	<b>10.005.000</b>	<b>-0,01%</b>	<b>7.186.621</b>	<b>3.529.202,68</b>	<b>-50,89%</b>	<b>35,27%</b>

Fuente: RCL, CHIP, Informe Financiero y estadístico

Elaboró: Equipo Auditor

## Ejecución de Ingresos

Comparando los ingresos definitivos entre 2019 y 2020, se comprobó que pasaron de \$18.487.262.929 a \$18.174.177.793 disminuyendo \$313.085.136 igual al -2%. De los cuales se recaudó \$19.084.432.039, detallados de así:

**Ingresos Corrientes.** La entidad entre 2019 y 2020, recaudo por concepto de ingresos corrientes \$18.127.895.909 y \$18.154.663.473 incrementándose \$26.767.564 idéntico al 0.15%.

Los rubros que incidieron en el aumentó de los ingresos corrientes fueron el impuesto predial unificado, tasas, multas, sanciones y transferencias.

**Ingresos de Capital.** El recaudo ingresos de capital entre 2019 y 2020 fue \$660.910.463 y \$929.768.566 subiendo \$268.858.103 idéntico al 41%.

### 3.2.1.2. Ejecución de gastos

**CUADRO 6**  
**COMPORTAMIENTO DE GASTOS 2020**

CODIGO	NOMBRE DE CONCEPTO	PRESUPUESTO DEFINITIVO			EJECUCION PRESUPUESTAL		
		2019	2020	Variac. %	2019	2020	% Ejec 2020
2	<b>GASTOS TOTALES</b>	<b>18.487.262.929</b>	<b>18.174.177.792</b>	<b>-1,69%</b>	<b>17.750.336.972</b>	<b>17.306.587.105</b>	<b>95,23%</b>
2.1	<b>FUNCIONAMIENTO</b>	<b>4.883.944.749</b>	<b>5.068.637.129</b>	<b>3,78%</b>	<b>4.672.401.464</b>	<b>4.999.121.296</b>	<b>98,63%</b>
2.1.1	Gastos de Personal	3.075.892.246	2.896.753.079	-5,82%	2.996.861.831	2.896.418.549	99,99%
2.1.2	Gastos Generales	895.181.626	583.584.814,17	-34,81%	843.949.546	566.684.251,34	97,10%
2.1.3	<b>Transferencias</b>	<b>912.870.877</b>	<b>1.588.299.236</b>	<b>73,99%</b>	<b>831.590.087</b>	<b>1.536.018.496</b>	<b>96,71%</b>
2.1.3.1	Pensiones	24.705.982	14.959.068,00	-39,45%	15.481.549,00	14.959.068,00	100,00%
2.1.3.2	A Fonpet			#DIV/0!			#DIV/0!
2.1.3.4	<b>A Organismos de Control</b>	<b>317.903.176</b>	<b>351.993.700</b>	<b>10,72%</b>	<b>309.470.086</b>	<b>351.988.596</b>	<b>100,00%</b>
2.1.3.4.1	Personería	122.663.044,00	131.670.450,00	7,34%	117.996.746,00	131.665.346,00	11,58%
2.1.3.4.2	Concejo	195.240.132,00	220.323.250,00	12,85%	191.473.340,00	220.323.250,00	15,07%
2.1.3.5	Otras Transferencias	570.261.719	1.221.346.468	114,17%	506.638.452	1.169.070.832	130,75%
2.1.4	<b>Déficit Fiscal de Vigencia Anterior por Funcionamiento</b>			<b>#DIV/0!</b>			<b>#DIV/0!</b>
2.1.5	<b>Otros Gastos de Funcionamiento</b>			<b>#DIV/0!</b>			<b>#DIV/0!</b>
2.2	<b>SERVICIO DE LA DEUDA</b>	<b>95.266.548</b>	<b>86.045.320</b>	<b>-9,68%</b>	<b>94.074.881</b>	<b>84.289.267</b>	<b>-10,40%</b>
2.2.1	Amortización	74.209.454	67.556.053,00	-8,97%	74.206.452	65.800.000,00	-11,33%
2.2.2	Intereses	21.057.094	18.489.267,00	-12,19%	19.868.429	18.489.267,00	-6,94%
2.3	<b>GASTOS DE INVERSION</b>	<b>13.508.051.632</b>	<b>13.019.495.343</b>	<b>-3,62%</b>	<b>12.983.860.627</b>	<b>12.223.176.542</b>	<b>-5,86%</b>
2.3.1	Educación	752.068.541	777.349.717,38	3,36%	698.843.171	662.880.813,00	-5,15%
2.3.2	Salud	6.542.176.185	7.248.340.566,42	10,79%	6.501.108.293	7.212.821.838,56	10,95%
2.3.3	Agua Potable	982.009.153	992.130.707	1,03%	974.282.031	910.919.560	-6,50%
2.3.4	Vivienda	171.002.000	102.002.000	-40,35%	166.963.652	71.988.035	-56,88%
2.3.5	Vías	848.980.197	449.389.044	-47,07%	846.460.638	379.896.581	-55,12%
2.3.6	Recreación y Deportes	1.156.600.983	177.300.070	-84,67%	1.133.024.634	162.348.804	-85,67%
2.3.7	Otros Sectores	3.055.214.573	3.272.983.238	7,13%	2.663.178.208	2.822.320.910	5,98%

Fuente: RCL, CHIP, Informe Financiero y estadístico

Elaboró: Equipo Auditor

Los gastos definitivos entre 2019 y 2020, se determinó que fueron \$18.487.262.929 y \$18.174.177.792 mermando \$313.085.137 semejante al -2%, de los cuales se comprometió \$17.306.587.105 igual al -5%

**Gastos de funcionamiento.** Comparando los gastos de funcionamiento entre 2019 y 2020, se comprobó que pasaron de \$4.672.401.464 a \$4.999.121.296 aumentando \$326.719.832 idéntico al 7%.

**Servicio de la deuda.** La entidad comprometió por concepto del servicio de la deuda entre 2019 y 2020, \$94.074.881 y \$84.289.267 decreciendo \$9.785.614 igual al -10%.

**Gastos de Inversión.** Los gastos de inversión comprometidos entre 2019 y 2020, pasó de \$12.983.860.627 a \$12.223.176.542 disminuyendo \$760.684.085 semejante al -5.86%. Para el año 2020, los sectores donde se presentó menor inversión fue educación, agua potable, vivienda, vías y recreación y deporte.

### 3.2.1.3. Gestión de la inversión y el gasto

#### Gestión del plan de desarrollo

El Plan Estratégico se estructuró de la siguiente manera:

**CUADRO 7**

PLAN DE DESARROLLO MPIO DE SAN PEDRO 2020				
EJES	LINEA ESTRATEGICA	PONDERACION	PROGRAMAS	METAS
1	San Pedro progresa con desarrollo social	68	14	100
2	San Pedro progresa con desarrollo económico	6.40	9	100
3	San Pedro progresa con protección ambiental	0.80	8	100
4	San Pedro progresa en territorio institucionalidad y tecnología	24.80	12	100

Fuente: RCL

Elaboró: Equipo Auditor

Se observó que presentó en el aplicativo de Rendición de Cuentas en Línea (RCL) de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, su estructura programática del Plan Estratégico considerando tres ejes estratégicos, terminando en programas, con sus metas de resultado y con los correspondientes indicadores.

Se examinó el contenido de Plan de Estratégico 2020-2023 de la vigencia 2020, donde se observaron los programas, en el cual se incluyeron las metas, y actividades.

### 3.2.1.4. Gestión contractual

Con fundamento en la información rendida por municipio de San Pedro, en cumplimiento de lo establecido en la resolución de rendición de cuentas en línea RCL de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, se determinó que la entidad celebró 420 contratos por \$10.797 millones, distribuidos así:

**CUADRO 8**

REPORTE DE CONTRATACION MPIO DE SAN PEDRO-2020			
MODALIDAD	CANTIDAD	VALOR	%

<b>Concurso de méritos</b>	<b>1</b>	<b>\$ 27.489.000</b>	<b>1%</b>
<b>Contratación directa</b>	<b>353</b>	<b>\$ 3.552.907.363</b>	<b>66%</b>
<b>Licitaciones</b>	<b>1</b>	<b>\$ 394.952.266</b>	<b>7%</b>
<b>Mínima Cuantía</b>	<b>56</b>	<b>\$ 705.106.931</b>	<b>13%</b>
<b>Selección Abreviada</b>	<b>9</b>	<b>\$ 718.129.719</b>	<b>13%</b>
<b>TOTAL</b>	<b>420</b>	<b>\$ 10.797.170.278</b>	<b>100%</b>

Fuente RCL

Elaboró Equipo Auditor

Durante el periodo comprendido del 1 de enero de y 31 de diciembre de 2020, el municipio de San Pedro - Valle, no reporta contratación de vigencia en la plataforma SECOP.

### **3.2.2. Gestión financiera**

#### **3.2.2.1. Estados financieros**

A través de la información reportada a la Subdirección Operativa Financiera y Patrimonial, el Balance General, y la reportada en el Consolidador de Hacienda e Información Pública CHIP de la Contaduría General de la Nación comparado con corte al 31 de diciembre de 2020, la entidad afirma que sus estados comparativos presentaron los siguientes resultados:



**CUADRO 9**  
**Estados financieros**

CONCEPTO	VIGENCIA 2019	VIGENCIA 2020	VARIACION %	PARTICIP. 2020
<b>ACTIVO</b>				
<b>CORRIENTE</b>	8.945.443.662	16.028.604.288	79,18%	31%
<b>NO CORRIENTE</b>	32.725.002.222	36.264.994.734	10,82%	69%
<b>TOTAL ACTIVO</b>	41.670.445.884	52.293.599.022	25,49%	100%
<b>PASIVO</b>				
<b>CORRIENTE</b>	316.353.752	2.056.741.915	550,14%	33%
<b>NO CORRIENTE</b>	19.432.477.755	4.213.211.670	-78,32%	67%
<b>TOTAL PASIVO</b>	19.748.831.507	6.269.953.585	-68,25%	100%
<b>PATRIMONIO</b>				
HACIENDA PUBLICA	21731985923	46.426.574.296		
PATRIMONIO INSTITUCIONAL			#DIV/0!	0%
RESULTADO DEL EJERCICIO	189.628.454	-402.928.859	-312,48%	-1%
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	21.921.614.377	46.023.645.437	109,95%	100%
<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>	41.670.445.884	52.293.599.022	25,49%	
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>	19.217.107.604	19.599.717.722	1,99%	
<b>COSTOS DE VENTA Y OPERACIÓN</b>			#DIV/0!	0%
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>	18.737.035.376	19.849.341.154	5,94%	101%
<b>EXCEDENTE O DEFICIT OPERACIONAL</b>	480.072.228	-249.623.432	-152,00%	-1%
<b>INGRESOS NO OPERACIONALES</b>	7.256.980	4.412.668	-39,19%	
<b>GASTOS NO OPERACIONALES</b>	297.700.754	157.718.095	-47,02%	3574%
<b>EXCEDENTE O DEFICIT NO OPERACIONAL</b>	-290.443.774	-153.305.427	-47,22%	-3474%
<b>EXCEDENTE O DEFICIT DEL EJERCICIO</b>	189.628.454	-402.928.859	-312,48%	-2%

Fuente: Informe Financiero y estadístico

Elaboró: Equipo Auditor

La entidad a través del Decreto 109 de agosto 25 de 2021, aprueba y adoptó las políticas contables del Municipio de San Pedro, Valle del Cauca, representando un beneficio del proceso auditor, toda vez que fue adelantado durante la ejecución de la actuación especial de revisión de la cuenta de la vigencia 2020.

### Grupo de Efectivo y Equivalente al Efectivo

La entidad dispone al 31 de diciembre de 2020, de depósitos en instituciones financieras por \$2.708.796.544, en cuentas de ahorros y cuentas corrientes, las que se encuentran debidamente conciliadas los saldos entre bancos y tesorería.

### Grupo de Inversiones e Instrumentos Derivados

En este grupo se registró las acciones de la empresa Acuavalle S.A.E.S.P por \$224.938.157.

### **Grupo de Cuentas por Cobrar**

Comparando las cuentas por cobrar entre 2019 y 2020, se observa que aumentaron \$5.636.338.843 por cuanto pasaron de \$7.683.468.900 a \$13.319.807.743, por cuanto la entidad en el 2020, realizó depuración y ajuste en la contabilización de los contribuyentes.

### **Grupo de Propiedad Planta y Equipo**

Para la vigencia 2020, la entidad contabilizó \$15.466.177.876, correspondiente a terrenos, edificaciones, muebles y enseres, equipo de comunicación y computo, equipo de transporte, equipo de comedor, otros activos y depreciación acumulada.

La entidad en los años 2016 y 2017, efectuó inventario de sus bienes muebles e inmuebles y una sistematización de sus inventarios ajustado a las políticas contables emitido por la Contaduría General de la Nación.

### **Grupo de Bienes de Uso Público e Históricos y Culturales**

La entidad registro en este grupo bienes de usos públicos e históricos y culturales por \$19.421.491.224 y una depreciación \$5.807.234.310.

Para este grupo, la entidad realizó inventario de los bienes que lo conforman, con el fin de cumplir con las directrices de la Contaduría General de la Nación.

### **Grupo de Otros Activos**

Se contabilizó en este grupo \$54.447.526, correspondiente a licencias para los equipos y la amortización acumulada.

### **Grupo de Prestamos por Pagar**

La entidad registro en este grupo, un crédito otorgado por el Banco de Occidente, cuyo saldo a diciembre 31 de 2020, asciende \$213.850.000 respectivamente.

### **Grupo de Cuentas por Pagar**

Para el 2019 y 2020, el grupo de cuentas por pagar ascendieron a \$178.925.188 y \$735.223.729 aumentando \$556.298.541 idéntico al 311%.

El aumento se presentó por la contabilización de las cuentas por pagar de bienes y servicios, proyectos de inversión y una deuda con la empresa electro ingeniería – Alumbrado Público.

### **Grupo de Beneficios a los Empleados**

El grupo de beneficios a los empleados entre 2019 y 2020 paso de \$18.836.655.334 a \$1.107.668.185 mermando \$17.728.987.149 igual al 94%, esto se originó por el ajuste que realizó el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, al pasivo pensional.

### **Grupo de Otros Pasivos**

La entidad registro en demandas, litigios en contra entre 2019 y 2020 \$453.900.772 y \$4.213.211.670 incrementándose \$3.759.310.898 semejante al 830%, correspondiente a la actualización de las demandas en contra de la entidad.

### **Grupo de Patrimonio**

En el grupo de patrimonio está constituido por \$46.023.645.437 a capital fiscal, resultado de los ejercicios anteriores y resultado del ejercicio.

### **Estado de Resultado Integral**

**Ingresos.** Los ingresos entre 2019 y 2020 pasaron de \$19.224.364.583 y \$19.604.130.389 aumentando \$379.765.806 idéntico al 2%.

Analizados los ingresos causados en el 2019 y 2020, se comprobó que los ingresos fiscales disminuyeron \$993.076.127, las transferencias aumentaron \$1.375.686.246 y en otros ingresos decrecieron \$2.844.313 respectivamente.

**Gastos.** Evaluados los gastos de 2019 y 2020, se determinó que pasaron de \$19.034.736.130 a \$20.007.059.190 incrementándose \$972.323.416.

El crecimiento de los gastos en la vigencia 2020, se presentó en los gastos de administración y operaciones, deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones, transferencias y subvenciones. La disminución se presentó en los gastos público social y en otros gastos.

#### **3.2.2.2. Indicadores Financieros**

**Razón Corriente.** Este indicador estaba en 28.28 al 2019, y pasó al 2020, 7.79, reflejando que la capacidad que tiene la entidad para pagar las obligaciones a corto plazo desmejoró.

**Solidez.** Para el 2019 y 2020, la entidad paso de 2.11 a 8.34, denotando que aumentó el activo líquido para cubrir cada peso de pasivo corriente.

**Capital de trabajo.** En el año 2019 este indicador estaba en \$8.629.089.910 pasó al 2020 a \$14.185.712.373, denotando que la entidad cuenta con los recursos para operar a corto plazo.

**Prueba Acida.** Para el 2019 y 2020, este indicador, nos reflejó que estaba en el 28.28 y paso a 7.79, lo que nos indica la capacidad que tiene la entidad para cancelar las obligaciones corrientes sin depender de la venta de inventarios.

**Endeudamiento.** Para el año 2019 este indicador nos arroja un resultado de 0.7439 y para el 2020 pasó al 0.1199, lo que nos muestra que la proporción de endeudamiento que tienen la entidad disminuyo para apalancar las obligaciones.

### **3.3. CONTROL FISCAL INTERNO- PROCESO RENDICIÓN DE CUENTAS E INFORMES**

Efectuado el análisis del Municipio de San Pedro, Valle del Cauca, sobre la rendición de cuentas e informes de obligatoriedad, al cierre de la vigencia 2020, se comprobó diferencias en los saldos en la Rendición de cuentas en línea RCL de la Contraloría Departamental del Cauca, con el CHIP de la Contaduría General de Nación y la información reportada para el Informe Financiero y estadístico en lo referente al presupuesto definitivo y la ejecución de ingresos y gastos.

En cuanto a los estados financieros, se estableció que la entidad realizó en la vigencia 2020, ajustes contables en el grupo de cuentas por cobrar y en el grupo de beneficios a los empleados con el fin de proporcionar confiable, integral y oportuna para la toma de decisiones de la entidad, con lo cual se garantiza una información razonable y oportuna.

### **3.4. PLANES DE MEJORAMIENTO**

La entidad no tiene planes de mejoramiento de las vigencias 2018 y 2019

### **3.5. ATENCION A DENUNCIAS CIUDADANAS**

Durante el proceso auditor de la revisión de la cuenta no se presentaron denuncias por parte de la comunidad del Valle del Cauca.

#### 4. ANEXOS

<b>4.1. CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS</b> <b>INFORME ACTUACIÓN ESPECIAL DE REVISIÓN A LA RENDICIÓN DE LA CUENTA</b> <b>VIGENCIAS 2020</b>							
No. Hallazgos	Administrativos	Disciplinarios	Penales	Fiscales	Sancionatorio	Beneficio de control	Daño Patrimonial (\$)
<b>1</b>	<b>1</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	Expedición del Decreto 109 de agosto 25 de 2021	<b>0</b>

**4.2 CUADRO DE HALLAZGOS  
ACTUACION DE FISCALIZACIÓN  
PRONUNCIAMIENTO SOBRE LA REVISIÓN A LA RENDICIÓN DE LA CUENTA VIGENCIAS 2020**

N o.	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORÍA	A	S	D	P	F	B	\$Daño Patrimonial
1	<p>Durante el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2020, el municipio de San Pedro Valle del Cauca, en la Rendición de Cuentas en Línea (RCL) de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca presentó debilidades en el reporte de la información con respecto a la Ejecución presupuestal de Ingresos y Egresos y la rendición de la contratación, los artículos 13 y 24 de la Resolución Reglamentaria No. 008 del 20 de abril de 2016, emitida por Contraloría Departamental del Valle del Cauca, establece, el contenido y forma de la rendición de la cuenta que deben rendir los sujetos de control para la vigencia auditada.</p> <p>La situación evidenciada inconsistencias en los mecanismos de seguimiento y control, que no permiten advertir los errores de manera oportuna en la rendición de la cuenta, generando incertidumbre de la información reportada, afectando la toma de decisiones y limitaron la suficiencia y calidad de la información reportada.</p>	La entidad no presenta respuesta de derecho de contradicción.	La entidad no dio respuesta al hallazgo, el cual se deja en firme para ser evaluada en el plan de mejoramiento que formule la entidad.	X						
	<b>TOTAL</b>			<b>1</b>						<b>\$</b>

## ANEXO 1

### 4.3. CUADRO DE BENEFICIO DEL CONTROL FISCAL

FORMATO REPORTE DE BENEFICIOS					
Director o subdirector:	LUIS EDUARDO RIVAS BARRIOS				
Sujeto de Control:	MUNICIPIO DE SAN PEDRO				
Fecha de Evaluación:	10 DE NOVIEMBRE DE 2021				
<b>BENEFICIOS:</b>					
<b>NOMBRE DEL CAMBIO LOGRADO:</b> Expedición del Decreto 109 de agosto 25 de 2021					
<b>ACCION DE LA CUAL SE DERIVA EL CAMBIO:</b> Auditoria especial de la revisión de la cuenta de la vigencia 2020.					
<b>MOMENTOS DEL BENEFICIO:</b>					
Antes		Durante	X	Después	
<b>MAGNITUD DEL CAMBIO:</b> Durante el proceso adelantado en el 2021, se logró la expedición del Decreto 109 de agosto 25 de 2021					
<b>Conceptos</b>		<b>Valor estimado</b>	<b>TOTAL</b>		
<b>Recuperaciones:</b>					
<b>Subtotal Recuperaciones (1)</b>					
<b>Ahorros:</b>					
		\$			
<b>Subtotal Ahorros (2)</b>		\$	\$		
<b>Totales (1) + (2)</b>		\$	\$		
<b>ATRIBUTOS DEL CAMBIO (Cualitativo).</b> La información contable producida este ajustada a las normas que la regula.					
<b>SOPORTE(S)</b>					
Informe y el Decreto 067 de julio 19 de 2021.					
<b>RESPONSABLE:</b> Equipo de Auditoria					
<b>Subdirectora:</b>		<b>LUIS EDUARDO RIVAS BARRIOS</b>			
<b>Cargo:</b>		Subdirector Operativo Financiero y Patrimonial			
<b>Fecha del reporte:</b> 12-03-2021					

Fuente: Municipio de San Pedro