

130-19.11

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

VIGENCIA 2021

MUNICIPIO DE ANSERMANUEVO

**CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA
Santiago de Cali, noviembre 2022**

CDVC-SOFP – 03

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

VIGENCIAS 2021

MUNICIPIO DE ANSERMANUEVO

Contralora Departamental del Valle del Cauca	LIGIA STELLA CHÁVEZ ORTIZ
Director Operativo de Control Fiscal	JUAN PABLO GARZÓN PÉREZ
Subdirector Operativo Financiero y Patrimonial	LUIS EDUARDO RIVAS BARRIOS
Audidores	JORGE VINASCO GARCIA WILMER ANCIZAR GUERRERO REYES

TABLA DE CONTENIDO

1.	HECHOS RELEVANTES	4
2.	PRONUNCIAMIENTO SOBRE LA CUENTA E INFORMES	5
3	RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	10
3.1	CONTROL FISCAL INTERNO- CONTABLE	10
3.2	. MACROPROCESOS EVALUADOS EN RENDICION DE CUENTAS	10
3.2.1	Gestión presupuestal	11
3.2.1.1	Ejecución de ingresos	11
3.2.1.2	Ejecución de gastos	16
3.2.1.3	Gestión de la inversión y el gasto	18
3.2.1.4	Gestión contractual	18
3.2.2	Gestión financiera	19
3.2.2.1	Estados financieros	19
3.2.2.2	Indicadores financieros	22
3.3.	plan de mejoramiento	22
3.4.	ATENCION A DENUNCIAS CIUDADANAS	22
4	ANEXOS	23
4.1	RELACION DE HALLAZGOS	23
4.2.	CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS	23
4.3.	ANALISIS DERECHO DE CONTRADICCIÓN	23
4.4	BENEFICIO DEL CONTROL FISCAL	24

1. HECHOS RELEVANTES

Las democracias representativas contemporáneas exigen que los gobernantes rindan cuentas de su gestión y así poder ejercer el control correspondiente que garantice cumplir con transparencia, honestidad, eficiencia y eficacia el mandato de los ciudadanos, esperando una administración correcta de los recursos públicos. Así mismo deben informar, acción de comunicar, sobre la gestión fiscal desplegada con los fondos, bienes y/o recursos públicos y sus resultados.

La revisión de cuentas es uno de los sistemas de control fiscal, establecido en la Constitución Política de Colombia y la Ley 42 de 1993¹ que en su artículo 14 a la letra dice:

“Artículo 14º.- 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 “.

El sistema de rendición de la cuenta, implementado por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca (CDVC) a través del Sistema Integral de Auditoría SIA, plataformas SIA Observa y SIA Contralorías y otros medios, permite generar cultura de rendición, evaluar el control fiscal interno al proceso, establecer si los responsables, aplicaron los procesos y procedimientos que garanticen la exactitud de los datos rendidos, 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 o no con los principios de economía, eficiencia y eficacia en el proceso de rendición 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, al armonizarse con el control fiscal, permite garantizar la eficacia y eficiencia de la gestión pública y la defensa del patrimonio público, en rendición de cuentas a los usuarios y clientes de la entidad como a los órganos de control, anticipando los riesgos para gestionarlos, por ello su enfoque dado en presente en el proceso auditor.

¹ LEY 42 DE 1993 de (enero 26) “Sobre la organización del sistema de control fiscal financiero y los organismos que lo ejercen”

2. PRONUNCIAMIENTO SOBRE LA CUENTA E INFORMES

Santiago de Cali,

Doctora
LINA MARIA BARCO RODRIGUEZ
Alcaldesa
Señores

Concejo Municipal
Municipio de Ansermanuevo
Asunto: Pronunciamiento sobre la Cuenta e informes vigencia 2021

Respetada Dra. Barco, 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 Ansermanuevo**, a través del **Sistema Integral de Auditoría SIA, de las plataformas SIA Observa y SIA Contralorías y otros medios**, herramientas que permiten la evaluación de los principios de economía, eficiencia, eficacia, con que se administraron 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 Colombiana 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 No. 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 del Cauca, 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, 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 al proceso de 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 rendida a través del Sistema Integral de Auditoria SIA, plataformas SIA Observa y SIA Contralorías y otros medios, se analizaron los siguientes procesos:

GESTION PRESUPUESTAL

- Ejecución de ingresos
- Ejecución de gastos
- Gestión de la inversión y el gasto
- Gestión contractual

GESTION FINANCIERA

- Estados Financieros
- Indicadores

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 vigentes.

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 del 16 de marzo de 2020, practicó Actuación Especial de Fiscalización para el Pronunciamiento en la Recepción y Revisión de la Cuenta e Informes al **Municipio de Ansermanuevo**, 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; por lo cual se emite un **Concepto Favorable**.

CUADRO 1

RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA VIGENCIA 2021			
VARIABLES	CALIFICACIÓN PARCIAL	PONDERADO	PUNTAJE ATRIBUIDO
Oportunidad en la rendición de la cuenta	95,8	0,1	9,58
Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)	96,2	0,3	28,85
Calidad (veracidad)	96,2	0,6	57,69
CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA			96,1
Concepto rendición de cuenta a emitir			Fenece
RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE GESTIÓN			
Rango			Concepto
80 o más puntos			Fenece
Menos de 80 puntos			No Fenece

Fuente: Matriz de Calificación: Papel de Trabajo PT 26-AF Rendición y evaluación de cuentas - Versión 2.1

CONTROL FISCAL INTERNO CONTABLE

La calidad y eficiencia del control fiscal interno contable en el proceso de rendición de la cuenta muestra un resultado de la evaluación, validada con la rendido por la entidad en el aplicativo CHIP es de **4.78**, el cual cuantifica el grado de confianza y calidad de la información contable.

CONCEPTO U OPINIÓN SOBRE PRESUPUESTO

Los resultados de la evaluación del presupuesto de ingresos los tributarios con \$3.890.937.335, su ejecución fue del 103% y en los gastos de inversión con \$ 24.193.236.994, su ejecución fue del 83%, situación permiten emitir concepto Sin Salvedad, el cual fue posible concluir que el presupuesto fue preparado y ejecutado en todos los aspectos materiales, de conformidad con la normatividad presupuestal aplicable.

CONCEPTO U OPINIÓN SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS

El examen del Estado de Situación Financiera Comparativo a 31 de diciembre de 2021, en el cual el concepto sobre las cuentas evaluadas de los grupos de propiedad, planta y de los bienes de uso público e históricos y culturales, por el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2021, fue: **Negativa o adversa**. Por cuanto la incorrección determinada en los grupos de propiedad planta y equipo y en el grupo de bienes de uso público e históricos y culturales están \$ 10.172.580.531 y \$5.991430483 respectivamente.

También se comprobó que la depreciación acumulada de las propiedades planta y equipo por \$1.555.592.381, está calculada en forma global, debiéndose contabilizarse en forma individual.

PRONUNCIAMIENTO SOBRE EL FENECIMIENTO DE LA CUENTA E INFORMES

Teniendo en cuenta el concepto **Favorable** sobre la cuenta, el resultado del Control Fiscal Interno Contable, la opinión del presupuesto y la opinión sobre los Estados Financieros, **Fenece la cuenta** de la vigencia 2021, del **Municipio de Ansermanuevo**, 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, y la Resolución Reglamentaria 005 del 7 de mayo de 2021, *“Por medio de la cual se unifica, se ajusta, se prescriben los métodos, la forme y los términos para la rendición de la cuenta, la presentación de informes y se reglamenta su revisión”* en la Contraloría Departamental del Valle del Cauca

RELACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoría, no se determinaron hallazgos.

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) Contralorías 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 del Cauca, evaluará la efectividad de las acciones emprendidas por la entidad para eliminar las causas de las observaciones detectados en esta auditoría, según lo establecido en la Resolución que reglamenta el proceso y la Guía de auditoría aplicable vigentes.

Santiago de Cali,



LIGIA STELLA CHÁVES ORTIZ
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) 2022, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca adelantó Actuación de Fiscalización para el Pronunciamiento sobre la revisión a la rendición de la cuenta, realizada mediante el Sistema Integral de Auditoría SIA, plataformas SIA Observa y SIA Contralorías de las entidades sujetas de control durante la vigencia 2021.

3.1 CONTROL FISCAL INTERNO- CONTABLE

El resultado de la evaluación de control interno contable, validada con lo rendido por la entidad en el aplicativo CHIP, es de 4.78, el cual cuantifica el grado de confianza y calidad de la información contable y soporta un juicio respecto a la gestión contable de la entidad.

Evaluada la calificación de control interno contable de 4.78, se comprobó que está sobrevalorada, por cuanto el municipio inició e implementó acciones de mejora, producto de la actuación de fiscalización de pronunciamiento sobre la revisión a la rendición de la cuenta vigencia 2021, que adelantó la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, representando beneficio del proceso auditor.

Las actividades adelantadas por la entidad, consistió en la actualización de los valores registrados en los grupos de propiedad planta y equipo y bienes de beneficio y uso público respectivamente, para lo cual se asignaron recursos, realizaron estudios previos y se están evaluando las propuestas presentadas.

Se comprobó que la entidad rindió la información en el Sistema Integral de Auditoría SIA, plataformas SIA Observa y SIA Contralorías, 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.

3.2 . MACROPROCESOS EVALUADOS EN RENDICION DE CUENTAS

De acuerdo con la información reportada, se determina una calificación total para la Vigencia 2021 de **96.1**, 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 **9.58** mientras que en suficiencia alcanzó **28.65** indicando que permitió el análisis con limitaciones las cuales se detallan en el pronunciamiento y en la calidad presentó una calificación **57.69**, evidenciando un mejoramiento continuo en la calidad de la información. (Ver cuadro 2).

CUADRO 2

RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA VIGENCIA 2021			
VARIABLES	CALIFICACIÓN PARCIAL	PONDERADO	PUNTAJE ATRIBUIDO
Oportunidad en la rendición de la cuenta	95,8	0,1	9,58
Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)	96,2	0,3	28,85
Calidad (veracidad)	96,2	0,6	57,69
CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA			96,1
Concepto rendición de cuenta a emitir			Fenece

RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE GESTIÓN	
Rango	Concepto
80 o más puntos	Fenece
Menos de 80 puntos	No Fenece

Fuente: Matriz de Calificación: Papel de Trabajo PT 26-AF Rendición y evaluación de cuentas - Versión 2.1

3.2.1 Gestión presupuestal

3.2.1.1 Ejecución de ingresos

En proceso auditor se confrontó la información reportada el aplicativo SIA Observa y los medios utilizados para la elaboración del informe financiero y estadístico de la vigencia citada, donde se evidenció lo siguiente:

CUADRO 3

MUNICIPIO DE ANSERMANUEVO VIGENCIA 2021			
Sia observa Anexo 04- Ejecucion Presupuesta Ingresos y Gastos		CHIP	
PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PP DEFINITIVO	PP EJECUTADO
\$ 28.440.269.975	\$ 27.465.341.010	\$ 28.440.269.975	\$ 27.465.541.009

Fuente: SIA Contralorías, CHIP (CUIPO, categoría única de información del presupuesto ordinario).

Elaboró: Equipo Auditor

CUADRO 4

MUNICIPIO DE ANSERMANUEVO VIGENCIA 2021			
Sia observa Anexo 04- Ejecucion Presupuesta Ingresos y Gastos		CHIP	
PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PP DEFINITIVO	PP EJECUTADO
\$ 28.440.269.975	\$ 23.815.728.098	\$ 28.440.269.975	\$ 23.815.728.098

Fuente: SIA Contralorías, CHIP (CUIPO, categoría única de información del presupuesto ordinario)

Elaboró: Equipo Auditor

De la anterior información se evidenció, que la entidad no presentó diferencias en los saldos del presupuesto ejecutado de ingresos y gastos reportado en el anexo 04 ejecución presupuestal de ingresos y gastos SIA observa de la Contraloría Departamental del Cauca, y el CHIP de la Contaduría General de Nación.

Seguimiento y evaluación del presupuesto

La Ley 136 de junio 02 de 1994, capítulo III, Artículos 32, sobre las atribuciones punto 9, estipula que las funciones de los consejo municipales, es dictar las normas de presupuesto y expedir anualmente el presupuesto de rentas y gastos, el cual deberá corresponder al plan municipal o distrital de desarrollo, teniendo especial atención con los planes de desarrollo de los organismos de acción comunal definidos en el presupuesto participativo y de conformidad con las normas orgánicas de planeación.

En cumplimiento del artículo 67 del Decreto 111 de 1996 y el Estatuto Orgánico del Presupuesto Municipal, le corresponde al alcalde municipal emitir el decreto de la liquidación del presupuesto para el municipio.

- **Aprobación**

El Honorable Concejo Municipal aprobó el proyecto de Acuerdo No. 0129 de diciembre 2020, por medio del cual se expide el presupuesto del Municipio de Ansermanuevo Valle del Cauca para la vigencia fiscal del primero de enero al treinta y uno (31) de diciembre de 2021.

- **Liquidación del Presupuesto**

En cumplimiento del artículo 67 del Decreto 111 de 1996 y el Estatuto Orgánico del Presupuesto Municipal, la alcaldesa Municipal mediante Decreto No 001 del 01 de enero 2021, se liquidó el presupuesto para el Municipio de Ansermanuevo valle del cauca

• **Ejecución de ingresos**

CUADRO 5

NOMBRE DE CONCEPTO	MUNICIPIO DE ANSERMANUEVO VIGENCIA 2021		
	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	% Ejecucion
TOTAL INGRESOS	28.440.269.975	27.465.341.010	97%
INGRESOS CORRIENTES	23.358.981.253	22.799.831.145	98%
TRIBUTARIOS	3.890.937.335	4.003.913.912	103%
Impuesto Predial Unificado	1.687.036.315	1.516.435.704	90%
Impuesto de Industria y Comercio	449.695.223	499.881.131	111%
Sobretasa Consumo Gasolina Motor	607.516.428	686.470.000	113%
Otros Ingresos Tributarios	1.146.689.369	1.301.127.077	113%
NO TRIBUTARIOS	91.921.473	181.006.834	197%
Tasas	13.303.155	15.803.664	119%
Multas y Sanciones	19.511.836	18.902.446	97%
Contribuciones	59.106.482	146.300.724	248%
Otros No Tributarios	0	0	0%
TRANSFERENCIAS	19.376.122.445	18.614.910.399	96%
Transferencias para Funcionamiento	1.172.370.883	1.186.722.270	101%
Del Nivel Nacional	1.160.811.705	1.160.811.701	100%
S.G.P. - Propósito General - Libre Dest.	1.160.811.705	1.160.811.701	100%
Otras Transferencias de la Nación	0	0	0%
Del Nivel Departamental	11.559.178	25.910.569	224%
De Vehículos Automotores	11.559.178	25.910.569	224%
Otras Transferencias del Departamento	0	0	0%
Otras Transferencias para Fmientto	0	0	0%
Transferencias para Inversión	18.203.751.562	17.428.188.129	96%
Del Nivel Nacional	16.017.233.149	15.326.541.554	96%
Sistema General de Participaciones	8.367.797.655	8.362.824.262	100%
Educación	418.928.043	413.954.648	99%
Salud	5.195.118.335	5.195.118.335	100%
Agua Potable y Saneamiento Básico	1.098.418.266	1.098.418.266	100%
Propósito General - Forzosa Inversión	1.555.422.737	1.555.422.739	100%
Otras del S.G.P.	99.910.274	99.910.274	100%
FOSYGA y ETESA	5.830.895.494	5.789.891.799	99%
Otras Transferencias de la Nación	1.818.540.000	1.173.825.493	65%
Del Nivel Departamental	2.186.518.413	2.101.646.575	96%
Del Nivel Municipal	0	0	0%
Otras Transferencias para Inversión	0	0	0%
INGRESOS DE CAPITAL	5.081.288.722	4.665.509.865	92%
Recursos del Balance	2.043.177.294	2.043.177.294	100%
Superavit Fiscal	2.043.177.294	2.043.177.294	100%
Cancelación de Reservas			0%
Recursos de Crédito	2.820.000.000	0	0%
Interno	2.820.000.000	0	0%
Externo			
Otros Recursos de Capital (Donaciones, Aprovechamientos y Otros)	218.111.428	2.622.332.571	1202%

Fuente: SIA Contralorías, CHIP (CUIPO, categoría única de información del presupuesto ordinario).

Elaboró: Equipo Auditor

El presupuesto de ingresos definitivo vigencia 2021, se ejecutó en un 97% (presupuesto definitivo Vs. ejecutado).

Los ingresos corrientes con \$23.358 millones su ejecución fue del 98%, los tributarios \$3.890 millones el 103%, las transferencias el 96%, los no tributarios 197%, transferencias el 96%.

• **Comportamiento de ingresos vigencia 2021**

CUADRO 6

NOMBRE DE CONCEPTO	MUNICIPIO DE ANSERMANUEVO VIGENCIA 2021		
	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	% de Participación
TOTAL INGRESOS	28.440.269.975	27.465.341.010	100%
INGRESOS CORRIENTES	23.358.981.253	22.799.831.145	83,01%
TRIBUTARIOS	3.890.937.335	4.003.913.912	14,58%
Impuesto Predial Unificado	1.687.036.315	1.516.435.704	5,52%
Impuesto de Industria y Comercio	449.695.223	499.881.131	2,19%
Sobretasa Consumo Gasolina Motor	607.516.428	686.470.000	2,50%
Otros Ingresos Tributarios	1.146.689.369	1.301.127.077	5,71%
NO TRIBUTARIOS	91.921.473	181.006.834	4,52%
Tasas	13.303.155	15.803.664	0%
Multas y Sanciones	19.511.836	18.902.446	0,07%
Contribuciones	59.106.482	146.300.724	0,53%
Otros No Tributarios	0	0	0,00%
TRANSFERENCIAS	19.376.122.445	18.614.910.399	68%
Transferencias para Funcionamiento	1.172.370.883	1.186.722.270	4,32%
Del Nivel Nacional	1.160.811.705	1.160.811.701	4,23%
S.G.P. - Propósito General - Libre Dest.	1.160.811.705	1.160.811.701	5,09%
Otras Transferencias de la Nación	0	0	0,00%
Del Nivel Departamental	11.559.178	25.910.569	1,71%
De Vehículos Automotores	11.559.178	25.910.569	0%
Otras Transferencias del Departamento	0	0	0,00%
Otras Transferencias para Fmiento	0	0	0,00%
Transferencias para Inversión	18.203.751.562	17.428.188.129	76,44%
Del Nivel Nacional	16.017.233.149	15.326.541.554	382,79%
Sistema General de Participaciones	8.367.797.655	8.362.824.262	551,48%
Educación	418.928.043	413.954.648	82,81%
Salud	5.195.118.335	5.195.118.335	756,79%
Agua Potable y Saneamiento Básico	1.098.418.266	1.098.418.266	84,42%
Propósito General - Forzosa Inversión	1.555.422.737	1.555.422.739	859,32%
Otras del S.G.P.	99.910.274	99.910.274	632,20%
FOSYGA y ETESA	5.830.895.494	5.789.891.799	30630,38%
Otras Transferencias de la Nación	1.818.540.000	1.173.825.493	802,34%
Del Nivel Departamental	2.186.518.413	2.101.646.575	0,00%
Del Nivel Municipal	0	0	0,00%
Otras Transferencias para Inversión	0	0	0,00%
INGRESOS DE CAPITAL	5.081.288.722	4.665.509.865	401,92%
Recursos del Balance	2.043.177.294	2.043.177.294	176,01%
Superavit Fiscal	2.043.177.294	2.043.177.294	0,00%
Cancelación de Reservas			0,00%
Recursos de Crédito	2.820.000.000	0	0,00%
Interno	2.820.000.000	0	0,00%
Externo			0,00%
Otros Recursos de Capital (Donaciones, Aprovechamientos y Otros)	218.111.428	2.622.332.571	15,05%

Fuente: SIA Contralorías, CHIP (CUIPO, categoría única de información del presupuesto ordinario).

Elaboró: Equipo Auditor

Los ingresos corrientes su participación fue del 83,01%, los tributarios el 14,58%, transferencias el 68%, ingresos de capital el 401,92%.

VARIACIÓN DE INGRESOS 2020-2021

CUADRO 7

NOMBRE DE CONCEPTO	MUNICIPIO DE ANSERMANUEVO VIGENCIAS 2020-2021		
	Presupuesto Ejecutado	Presupuesto Ejecutado	Variación
TOTAL INGRESOS	23.395.882.697	27.465.341.010	17%
INGRESOS CORRIENTES	21.260.244.707	22.799.831.145	7%
TRIBUTARIOS	4.340.977.000	4.003.913.912	-8%
Impuesto Predial Unificado	1.711.777.116	1.516.435.704	-11%
Impuesto de Industria y Comercio	400.522.845	499.881.131	25%
Sobretasa Consumo Gasolina Motor	518.968.000	686.470.000	32%
Otros Ingresos Tributarios	1.709.709.039	1.301.127.077	-24%
NO TRIBUTARIOS	32.352.188	181.006.834	459%
Tasas	13.402.634	15.803.664	18%
Multas y Sanciones	18.949.554	18.902.446	0%
Contribuciones	0	146.300.724	0%
Otros No Tributarios	0	0	0%
TRANSFERENCIAS	16.886.915.519	18.614.910.399	10%
Transferencias para Funcionamiento	1.148.272.286	1.186.722.270	3%
Del Nivel Nacional	1.129.780.032	1.160.811.701	3%
S.G.P. - Propósito General - Libre Dest.	1.129.780.032	1.160.811.701	3%
Otras Transferencias de la Nación	0	0	0%
Del Nivel Departamental	18.492.254	25.910.569	0%
De Vehículos Automotores	18.492.254	25.910.569	40%
Otras Transferencias del Departamento	0	0	0%
Otras Transferencias para Fmientio	0	0	0%
Transferencias para Inversión	15.738.643.233	17.428.188.129	11%
Del Nivel Nacional	14.186.456.035	15.326.541.554	8%
Sistema General de Participaciones	7.886.400.697	8.362.824.262	6%
Educación	383.707.988	413.954.648	8%
Salud	4.987.942.358	5.195.118.335	4%
Agua Potable y Saneamiento Básico	884.050.212	1.098.418.266	24%
Propósito General - Forzosa Inversión	1.561.296.294	1.555.422.739	0%
Otras del S.G.P.	69.403.845	99.910.274	44%
FOSYGA y ETESA	5.977.143.363	5.789.891.799	-3%
Otras Transferencias de la Nación	322.911.975	1.173.825.493	264%
Del Nivel Departamental	1.552.187.198	2.101.646.575	35%
Del Nivel Municipal	0	0	0%
Otras Transferencias para Inversión	0	0	0%
INGRESOS DE CAPITAL	2.135.637.990	4.665.509.865	118%
Recursos del Balance	1.940.255.455	2.043.177.294	5%
Superavit Fiscal	1.940.255.455	2.043.177.294	5%
Cancelación de Reservas	0	0	0%
Recursos de Crédito	0	0	0%
Interno	0	0	0%
Externo	0	0	0%
Otros Recursos de Capital (Donaciones, Aprovechamientos y Otros)	195.382.535	2.622.332.571	1242%

Fuente: SIA Contralorías, CHIP (CUIPO, categoría única de información del presupuesto ordinario).

Elaboró: Equipo Auditor

El Presupuesto de ingreso de la vigencia 2021, presentó una variación del 17%, los corrientes variaron en un 7%, tributarios el -8%, transferencias el 10%, ingresos de capital el 118%, con respecto a la Vigencia 2020

- **Indicador de dependencia**

En el indicador de dependencia de las transferencias de la vigencia auditada y teniendo en cuenta los ingresos recurrentes y permanentes con los que cuenta el Municipio de Ansermanuevo, y la participación que tiene sobre estos las transferencias del Gobierno Central y Departamental, donde estas cifras reportadas en el presupuesto, se concluye lo siguiente:

CUADRO 8

MUNICIPIO DE ANSERMANUEVO	
Concepto	2021
ingresos	27.465.341.010
Ingresos Corrientes	22.799.831.145
Indicador	83%

Fuente: SIA Contralorías, CHIP (CUIPO, categoría única de información del presupuesto ordinario).
Elaboró: Equipo Auditor

Los indicadores evidencian que para la vigencia 2021, el Municipio Ansermanuevo dependió de los ingresos corrientes.

3.2.1.2 Ejecución de gastos

CUADRO 9

NOMBRE DE CONCEPTO	MUNICIPIO DE ANSERMANUEVO			
	PRESUPUESTO DEFINITIVO	PRESUPUESTO EJECUTADO	% Ejecucion	% Participacion
GASTOS TOTALES	28.440.269.975	23.815.728.098	83,74%	100%
FUNCIONAMIENTO	3.989.161.958	3.710.152.054	93,01%	16%
Gastos de Personal	2.266.865.739	2.259.913.245	99,69%	9%
Gastos Generales	371.411.828	371.382.847	99,99%	2%
Transferencias	1.273.711.474	1.001.683.046	78,64%	4%
Pensiones	372.829.854	151.158.966	40,54%	1%
A Fonpet	0	0	0,00%	0%
A Organismos de Control	354.821.780	340.525.375	95,97%	1%
Personería	139.570.677	131.887.249	94,49%	1%
Concejo	215.251.103	208.638.126	96,93%	1%
Otras Transferencias	546.059.840	509.998.705	93,40%	2%
Déficit Fiscal de Vigencia Anterior por Funcionamiento	77.172.917	77.172.916	100,00%	0%
Otros Gastos de Funcionamiento	0	0	0,00%	0%
SERVICIO DE LA DEUDA	257.871.023	0	0,00%	0%
Amortización	90.000.000	0	0,00%	0%
Intereses	167.871.023	0	0,00%	0%
GASTOS DE INVERSION	24.193.236.994	20.105.576.044	83,10%	84%
Educación	716.821.119	556.285.594	77,60%	2%
Salud	12.669.673.605	12.618.262.797	99,59%	53%
Agua Potable	1.011.707.367	823.286.393	81,38%	3%
Vivienda	318.716.600	48.716.600	15,29%	0%
Vías	1.568.585.349	1.084.682.676	69,15%	5%
Recreación y Deportes	361.696.323	344.286.677	95,19%	1%
Otros Sectores	7.546.036.631	4.630.055.307	61,36%	19%
Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores por Inversión				

Fuente: SIA Contralorías, CHIP (CUIPO, categoría única de información del presupuesto ordinario).
Elaboró: Equipo Auditor

La ejecución de los gastos de funcionamientos fue del 93,01%, gastos de inversión el 83,10%, servicio a la deuda el 0%, las transferencias el 78,64 y gastos generales el 99,99%.

- **Comportamiento de gastos vigencia 2021**

CUADRO 10

NOMBRE DE CONCEPTO	MUNICIPIO DE ANSERMANUEVO- VARIACION DE LOS GASTOS VIGENCIAS 2020-2021		
	PRESUPUESTO	PRESUPUESTO	% VARIACION
GASTOS TOTALES	20.332.003.728	23.815.728.098	14,63%
FUNCIONAMIENTO	3.474.496.014	3.710.152.054	6,35%
Gastos de Personal	2.043.364.686	2.259.913.245	9,58%
Gastos Generales	289.755.441	371.382.847	21,98%
Transferencias	992.708.214	1.001.683.046	0,90%
Pensiones	178.545.354	151.158.966	-18,12%
A Fonpet	0	0	0,00%
A Organismos de Control	325.472.522	340.525.375	4,42%
Personería	130.486.558	131.887.249	1,06%
Concejo	194.985.964	208.638.126	6,54%
Otras Transferencias	488.690.338	509.998.705	4,18%
Déficit Fiscal de Vigencia Anterior por Funcionamiento	148.667.673	77.172.916	-92,64%
Otros Gastos de Funcionamiento	0	0	0,00%
SERVICIO DE LA DEUDA	0	0	0,00%
Amortización	0	0	0,00%
Intereses	0	0	0,00%
GASTOS DE INVERSION	16.857.507.714	20.105.576.044	16,16%
Educación	340.102.195	556.285.594	38,86%
Salud	12.564.855.797	12.618.262.797	0,42%
Agua Potable	1.116.351.705	823.286.393	-35,60%
Vivienda	14.988.592	48.716.600	69,23%
Vías	497.506.748	1.084.682.676	54,13%
Recreación y Deportes	126.723.483	344.286.677	63,19%
Otros Sectores	2.196.979.194	4.630.055.307	52,55%
Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores por Inversión			

Fuente: SIA Contralorías, CHIP (CUIPO, categoría única de información del presupuesto ordinario).

Elaboró: Equipo Auditor

Como se observa en el cuadro anterior, el presupuesto de gastos de la vigencia 2021, vario en un 14,63% con respecto a la vigencia anterior, funcionamiento con el 6,35%, gastos de inversión el 16,16%, gastos generales el 21,98%

Se pudo evidenciar que la apropiación más relevante del presupuesto de la vigencia auditada se refleja en vivienda con el 69,23%.

- **Deuda Pública**

El Municipio de Ansermanuevo, no presentó deuda pública en la vigencia 2021.

3.2.1.3 Gestión de la inversión y el gasto

Gestión del plan de desarrollo

El Municipio de Ansermanuevo presentó el Plan de Desarrollo denominado. “Ansermanuevo: Equitativo y Emprendedor 2020-2023”, aprobado Mediante Acuerdo No 326 del 31 de mayo de 2020.

CUADRO 11

EJES	MUNICIPIO DE ANSERMANUEVO PLAN DE DESARROLLO	PONDERACION	PROGRAMAS	METAS
E1	ANSERMANUEVO EQUITATIVO E INCLUYENTE	64,2	34	121
E2	ANSERMANUEVO EMPRENDEDOR Y COMPETITIVO	7,5	4	23
E3	ANSERMANUEVO RESPONSABLE AMBIENTALMENTE	18,9	10	42
E4	ANSERMANUEVO DE CARA A LA COMUNIDAD Y LA CONVIVENCIA	9,4	5	26

Fuente Municipio de Alcalá

Fuente: municipio de Ansermanuevo

Elaboró: Equipo Auditor

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

El municipio para el Eje (1) ejecuto 58 contratos, por \$ 4.247.771.426, en el eje (2) invirtió \$ 1.439.886.747, ejecutados en 45 contratos, 01 un contrato por \$ 21.500.000, para el (3), y el eje (4) 25 contratos, por \$ 1.656.148.413.

3.2.1.4 Gestión contractual

Con fundamento en la información rendida por el Municipio de Ansermanuevo, en cumplimiento de lo establecido en la resolución de rendición de cuentas en línea SIA Observa, se determinó que la entidad celebró 273 contratos por \$8.736 Millones distribuidos así:

CUADRO 12

MUNICIPIO DE ANSERMANUEVO VIGENCIA 2021			
MODALIDA	CANTIDAD	VALOR	%
Concurso de Meritos	2	\$ 145.678.060	2%
Contratacion Directa	208	\$ 3.928.641.993	45%
Licitaciones	4	\$ 2.916.030.943	33%
Minima cuantia	53	\$ 704.215.550	8%
Selecccion Abreviada	6	\$ 1.041.939.455	12%
Total	273	\$ 8.736.506.001	100%

Fuente: SIA Contralorías, Elaboró Equipo Auditor

Fuente: SIA Contralorías, CHIP (CUIPO, categoría única de información del presupuesto ordinario).

Elaboró: Equipo Auditor

Contratación Reportada en el SECOP

Durante el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021, el Municipio de Ansermanuevo reportó en el SECOP un total de 274 procesos por \$8. 700 millones distribuidos así:

CUADRO 13

SECOP - 2020						
Modalidad	Cantidad	Valor	Terminados Anormalmente	Valor	Total Contratos	Valor Total
Concurso de Meritos	2	\$ 145.678.060	0	\$ 0	2	\$ 145.678.060
Selección Abreviada	5	\$ 991.932.455	0	\$ 0	5	\$ 991.932.455
Contratación Directa	210	\$ 3.937.417.993	0	\$ 0	210	\$ 3.937.417.993
Contratos de Mínima Cuantía	53	\$ 709.176.179	0	\$ 0	53	\$ 709.176.179
Licitación	4	\$ 2.916.030.943	0	\$ 0	4	\$ 2.916.030.943
Total	274	\$ 8.700.235.630	0	\$ 0	274	\$ 8.700.235.630

Fuente Secop

Fuente: SIA Contralorías, CHIP (CUIPO, categoría única de información del presupuesto ordinario).

Elaboró: Equipo Auditor

Análisis comparativo SIA Contraloría – SECOP vigencia 2021:

CUADRO 14

CUADRO COMPARATIVO-2020		
Sia Observa Contraloria	SECOP	Diferencia
273	274	1
\$ 8.736.506.001	\$ 8.700.235.630	-\$ 36.270.371

Fuente Sia Obseva Contraloria y Secop

Fuente: SIA Contralorías, CHIP (CUIPO, categoría única de información del presupuesto ordinario).

Elaboró: Equipo Auditor

La anterior diferencia corresponde a la adición de los contratos 202164, 2021208, 2021101 y 2021211, reportadas al SECOP el cual la plataforma lo reporta como un proceso contractual.

3.2.2 Gestión financiera

3.2.2.1 Estados financieros

A través de la información reportada a la Subdirección Operativa Financiero 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 2021, la administración afirma que sus estados comparativos presentaron los siguientes resultados:

CUADRO 15

CONCEPTO	VIGENCIA 2020	VIGENCIA 2021	(Cifras en pesos)	
			VARIACION %	PARTICIP. 2020
ACTIVO				
CORRIENTE	10.082.383.530	20.224.181.990	100,59%	38%
NO CORRIENTE	39.465.705.109	33.348.109.400	-15,50%	62%
TOTAL ACTIVO	49.548.088.639	53.572.291.390	8,12%	100%
PASIVO				
CORRIENTE	737.807.193	409.701.624	-44,47%	2%
NO CORRIENTE	16.104.022.097	19.010.778.920	18,05%	98%
TOTAL PASIVO	16.841.829.290	19.420.480.544	15,31%	100%
PATRIMONIO				
HACIENDA PUBLICA				
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	32.396.057.574	33.028.601.111	1,95%	97%
RESULTADO DEL EJERCICIO	310.201.775	1.123.209.735	262,09%	3%
TOTAL PATRIMONIO	32.706.259.349	34.151.810.846	4,42%	100%
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	49.548.088.639	53.572.291.390	8,12%	
INGRESOS OPERACIONALES	20.355.750.212	25.034.658.665	22,99%	
COSTOS DE VENTA Y OPERACIÓN			#DIV/0!	0%
GASTOS OPERACIONALES	20.060.531.429	24.070.883.822	19,99%	96%
EXCEDENTE O DEFICIT OPERACIONAL	295.218.783	963.774.843	226,46%	4%
INGRESOS NO OPERACIONALES	15.006.248	178.640.493	1090,44%	
GASTOS NO OPERACIONALES	46.512	19.205.601	41191,71%	11%
EXCEDENTE O DEFICIT NO OPERACIONAL	14.959.736	159.434.892	965,76%	89%
EXCEDENTE O DEFICIT DEL EJERCICIO	310.178.519	1.123.209.735	262,12%	4%

Fuente: Subdirección Operativa Financiera y Patrimonial.

Elaboró: Equipo Auditor

Grupo de efectivo y equivalente al efectivo

La entidad dispone en caja, cuentas corrientes y cuentas de ahorro \$7.679.016.862 estas cuentas se encuentran debidamente controladas a través de conciliadas mensuales entre contabilidad y tesorería respectivamente.

Grupo de Inversiones

La entidad posee acciones en Acuavalle, por \$809.639.593, que no posee ninguna restricción.

Grupo de Cuentas por Cobrar

En este grupo se registró para el año 2021 \$12.545.165.130, correspondiente a impuesto predial, impuesto de industria y comercio, transferencias por cobrar, cuentas de difícil cobro y deterioro acumulado por cobrar.

La entidad realizó la conciliación de la cartera del impuesto predial entre el aplicativo de impuestos plus y contabilidad con el fin de consolidar cifras iguales en los estados financieros.

Grupo de propiedad planta y equipo y el grupo de bienes de uso público e históricos y culturales.

Evaluated los grupos de propiedad planta y equipo y los bienes de uso público e histórico y cultural por se observó que \$10.172.580.531 y \$5991.430.483, no cuentan con soportes idóneos que respalden estas cifras en los estados financieros.

Así mismo, evaluada la depreciación acumulada de propiedad planta y equipo por \$1.555.592.381, se determinó la entidad no lo registró en forma individual sin global, lo que genera incertidumbre sobre los valores registrados en los estados financieros

Para subsanar las anteriores debilidades, la entidad inició e implementó las acciones administrativas y operativas con el fin de actualizar los valores registrados en los grupos de propiedad planta y equipo y de los bienes de uso público e históricos y culturales respectivamente, representando beneficio del proceso auditor, toda vez que surgió como respuesta a la actuación de fiscalización de pronunciamiento sobre la revisión de la cuenta vigencia 2021, que adelantó la Contraloría Departamental del Valle del Cauca.

Grupo de Otros Activos

En este grupo se registró por \$16.374.458.793, correspondiente a los beneficios post empleo, bienes pagados por anticipado, recursos entregados en administración, activos intangibles y amortización acumulada activos intangibles.

Grupo de Cuentas por Pagar

Estas obligaciones por \$182.922.347, corresponde a las constituidas por el municipio, con terceros por concepto de adquisición de bienes y servicios de proveedores nacionales, recursos a favor de terceros, retención en la fuente y otras cuentas por pagar.

Grupo de Beneficios a los Empleados

En este grupo se contabilizó \$17.140.725.167, correspondiente a beneficios post empleo a largo plazo y cesantías e intereses a las cesantías respectivamente.

Grupo de Provisiones

En este grupo se causó los litigios y demandas en contra de la entidad por \$1.386.833.000, definidos de acuerdo con el estudio de probabilidad por parte de jurídica.

Grupo de Otros Pasivos

En este grupo se registró recursos recibidos en administración por \$710.000.000.

Grupo de Patrimonio

En este grupo se registró el capital fiscal, resultados de ejercicios anteriores, resultado de ejercicios presente y planes de beneficios a los empleados por \$34.151.810.845.51.

Estado de resultado Integral

Ingresos. La entidad registró ingresos por \$25.213.299.158, correspondiente a ingresos fiscales, transferencias, subvenciones y otros ingresos

Gastos. Los gastos durante el año 2021, fueron registrados en administración y operación, deterioro, depreciación, gasto público social y otros gastos por \$24.090.089.423.

3.2.2.2 Indicadores financieros

Razón Corriente. Este indicador estaba en 1.89 al 2020, y pasó al 2021, a 1.28, reflejando la capacidad que tiene la entidad para pagar las obligaciones a corto plazo desmejoró.

Capital de trabajo. En el año 2020 este indicador estaba en \$541.895.890 y pasó a la vigencia 2021 a \$249.009.400, denotando que la entidad cuenta con capital neto de trabajo para operar a corto plazo.

Solidez. Este indicador entre los años 2020 y 2021, pasó de 9.90 a 7.2, señalando la capacidad de pago que tiene la entidad a corto y largo plazo respectivamente.

Endeudamiento. Para el año 2020 este indicador nos arroja un resultado de 0.10 y pasó a la vigencia 2021, a 0.13, lo que nos muestra que la proporción de endeudamiento que tienen la entidad con terceros aumentó.

3.3. PLAN DE MEJORAMIENTO

La entidad no tiene planes de mejoramiento de la revisión de la cuenta de las vigencias 2019 y 2020 respectivamente.

3.4. ATENCION A DENUNCIAS CIUDADANAS

Durante el proceso auditor no se presentaron denuncias ciudadanas.

4 ANEXOS

4.1 RELACION DE HALLAZGOS

4.2. CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS

Hallazgos	Cantidad	Valor	Identificación en el Informe
1. Administrativas			
2. Fiscales			
3. Presunta connotación disciplinaria			
4. Presunta connotación penal			
5. Sancionatorio			
6. Beneficios del Control Fiscal			

Fuente: Informe Consolidado

Elaborado: Equipo auditor

4.3. ANALISIS DERECHO DE CONTRADICCIÓN

4.4 BENEFICIO DEL CONTROL FISCAL

FORMATO REPORTE DE BENEFICIOS					
Director o subdirector:	LUIS EDUARDO RIVAS BARRIOS				
Sujeto de Control:	MUNICIPIO DE ANSERMANUEVO				
Fecha de Evaluación:	19 DE AGOSTO DEL 2022				
BENEFICIOS:					
NOMBRE DEL CAMBIO LOGRADO:					
<p>Aplicación de los mecanismos de seguimiento y control por parte de los responsables del proceso de rendición de cuentas</p> <p>Evaluado los grupos de propiedad planta y equipo y los bienes de uso público e histórico y cultural por se observó que \$10.172.580.531 y \$5.991.430.483, no cuentan con soportes idóneos que respalden estas cifras en los estados financieros.</p> <p>Así mismo, evaluada la depreciación acumulada de propiedad planta y equipo por \$1.555.592.381, se determinó la entidad no lo registró en forma individual sin global, lo que genera incertidumbre sobre los valores registrados en los estados financieros</p> <p>La entidad inició e implementó las acciones administrativas y operativas con el fin de actualizar los valores registrados en los grupos de propiedad planta y equipo y de los bienes de uso público e históricos y culturales respectivamente, representando beneficio del proceso auditor, toda vez que surgió como respuesta a la actuación de fiscalización de pronunciamiento sobre la revisión de la cuenta vigencia 2021, que adelantó la Contraloría Departamental del Valle del Cauca.</p> <p>La entidad inició e implementó las acciones administrativas y operativas con el fin de actualizar los valores registrados en los grupos de propiedad planta y equipo y de los bienes de uso público e históricos y culturales respectivamente, representando beneficio del proceso auditor, toda vez que surgió como respuesta a la actuación de fiscalización de pronunciamiento sobre la revisión de la cuenta vigencia 2021, que adelantó la Contraloría Departamental del Valle del Cauca.</p>					
ACCION DE LA CUAL SE DERIVA EL CAMBIO: Auditoria especial de la revisión de la cuenta de la vigencia 2021.					
MOMENTOS DEL BENEFICIO:					
Antes		Durante	x	Después	
MAGNITUD DEL CAMBIO: los registros contables estén ajustados a las directrices de la Contaduría General de la Nación.					
Conceptos		Valor estimado		TOTAL	
Recuperaciones:					
Subtotal Recuperaciones (1)					
Ahorros:					
		\$			
Subtotal Ahorros (2)		\$		\$	
Totales (1) + (2)		\$		\$	
ATRIBUTOS DEL CAMBIO (Cualitativo)					
Que los registros contables estén ajustados a las directrices de la Contaduría General de la Nación.					
SOPORTE(S)					
Informe. Informe final					
RESPONSABLE: Equipo de Auditoria					
Subdirector:		LUIS EDUARDO RIVAS BARRIOS			
Cargo:		Subdirector Operativo Financiero y Patrimonial			
Fecha del reporte: 19 de agosto de 2022					