

130-19.11

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

VIGENCIA 2021

MUNICIPIO DEL AGUILA

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

CDVC-SOFP – 11

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

VIGENCIAS 2021

MUNICIPIO DEL AGUILA

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

Auditores

JORGE VINASCO GARCÍA

WILMER ANCIZAR GUERRERO REYES

TABLA DE CONTENIDO

	Página
1. HECHOS RELEVANTES	4
2. PRONUNCIAMIENTO SOBRE LA REVISIÓN DE LA CUENTA	5
3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	10
3.1. CONTROL FISCAL INTERNO - CONTABLE	10
3.2. MACROPROCESOS EVALUADOS EN RENDICIÓN 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	23
3.3. PLAN DE MEJORAMIENTO	23
3.4. ATENCION A DENUNCIAS CIUDADANAS	23
4. ANEXOS	24
4.1. RELACION DE HALLAZGOS	24
4.2. CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS	24
4.3. ANALISIS DERECHO DE CONTRADICCIÓN	25
4.4. BENEFICIO DEL CONTROL FISCAL	31

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 REVISIÓN DE LA CUENTA VIGENCIA 2021

Santiago de Cali,

Doctor
YULIAN DANIEL GALLEGO GARCIA
Alcalde
Municipio del Águila
Señores
Concejo Municipal

Asunto: Pronunciamiento sobre la Cuenta e informes vigencia 2021

Respetada Dr. Gallego, 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 El Águila**, 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 Auditoría SIA, de las plataformas SIA Observa y SIA Contralorías y otros medios, se analizaron los siguientes procesos:

GESTIÓN PRESUPUESTAL

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

GESTIÓN 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 El Águila**, 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	94,2	0,1	9,42
Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)	94,2	0,3	28,27
Calidad (veracidad)	94,2	0,6	56,54
CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA			94,2
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

El resultado de la evaluación, validada con lo rendido por la entidad en el aplicativo CHIP es de **4.16**, 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 los ingresos corrientes con \$12.884.699.721, su ejecución fue del 98% y en los gastos de inversión con \$12.929.117.527, su ejecución fue del 84,32%, situación que 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 la cuenta evaluada del grupo de propiedad, planta y equipos por el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2021, fue: **Con salvedades**. Por las incorrecciones determinadas en el grupo de propiedad planta y equipo, cuenta de depreciación acumulada por \$1.124.281.078.

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 El Águila**, 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 **4.16**, 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 4.16, se comprobó que está sobrevalorada, por cuanto el municipio se encuentra realizando las acciones correctivas señaladas en el Plan de Mejoramiento, con el propósito del registro de la individualización de la depreciación de los bienes registrados en los estados financieros de la entidad.

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 RENDICIÓN DE CUENTAS

De acuerdo con la información reportada, se determina una calificación total para la vigencia 2021 de **94.2**, 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 **9.42**, mientras que en suficiencia alcanzó **28.27**, indicando que permitió el análisis sin limitaciones las cuales se detallan en el pronunciamiento y en la calidad presentó una calificación **56.54**, evidenciando mejoramiento continuo en la rendición de la cuenta. (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	94,2	0,1	9,42
Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)	94,2	0,3	28,27
Calidad (veracidad)	94,2	0,6	56,54
CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA			94,2
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 DEL AGUILA VIGENCIA 2021			
Sia observa Anexo 04- Ejecucion Presupuesta Ingresos y Gastos		CHIP	
PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PP DEFINITIVO	PP EJECUTADO
\$ 15.105.386.565	\$ 14.802.357.938	\$ 15.105.388.586	\$ 14.802.357.938

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

Elaboró: Equipo Auditor

CUADRO 4

MUNICIPIO DEL AGUILA VIGENCIA 2021			
Sia observa Anexo 04- Ejecucion Presupuesta Ingresos y Gastos		CHIP	
PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PP DEFINITIVO	PP EJECUTADO
\$ 15.105.386.565	\$ 12.668.799.602	\$ 15.105.386.565	\$ 12.668.799.602

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**

Mediante Acuerdo No 016 del 30 de noviembre de 2020, se aprobó el presupuesto de ingresos y gastos para la vigencia 2021

- Liquidación del Presupuesto.

Mediante Decreto 258 del 26 de diciembre del 2020, se liquidó el presupuesto de ingresos y gastos, para la vigencia fiscal del 2021.

- **Ejecución de ingresos**

CUADRO 5

NOMBRE DE CONCEPTO	MUNICIPIO DEL AGUILA VIGENCIA 2021		
	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	% Ejecucion
TOTAL INGRESOS	15.105.386.565	14.802.357.938	98%
INGRESOS CORRIENTES	12.884.699.721	12.581.671.094	98%
TRIBUTARIOS	1.074.041.192	987.674.147	92%
Impuesto Predial Unificado	464.418.928	462.886.594	100%
Impuesto de Industria y Comercio	136.320.003	137.174.360	101%
Sobretasa Consumo Gasolina Motor	109.845.886	115.088.000	105%
Otros Ingresos Tributarios	363.456.375	272.525.193	75%
NO TRIBUTARIOS	191.996.750	150.147.210	78%
Tasas	45.131.841	3.282.301	7%
Multas y Sanciones	104.501.486	104.501.486	100%
Contribuciones	42.363.423	42.363.423	100%
Otros No Tributarios			
TRANSFERENCIAS	11.618.661.779	11.443.849.737	98%
Transferencias para			
Funcionamiento	1.001.959.726	1.001.959.726	100%
Del Nivel Nacional	995.672.225	995.672.225	100%
S.G.P. - Propósito General - Libre Dest.	995.672.225	995.672.225	100%
Otras Transferencias de la Nación			
Del Nivel Departamental	6.287.501	6.287.501	100%
De Vehículos Automotores	6.287.501	6.287.501	100%
Otras Transferencias del Departamento			
Otras Transferencias para Fmientio			
Transferencias para Inversión	10.616.702.053	10.441.890.011	98%
Del Nivel Nacional	9.307.224.643	9.307.224.643	100%
Sistema General de			
Participaciones	5.260.403.889	5.260.403.889	100%
Educación	240.696.906	240.696.906	100%
Salud	2.762.644.764	2.762.644.764	100%
Agua Potable y Saneamiento Básico	901.391.188	901.391.188	100%
Propósito General - Forzosa Inversión	1.317.722.849	1.317.722.849	100%
Otras del S.G.P.	37.948.182	37.948.182	100%
FOSYGA y ETESA	4.046.820.754	4.046.820.754	100%
Otras Transferencias de la Nación			
Del Nivel Departamental	1.250.295.711	1.075.603.669	86%
Del Nivel Municipal			
Otras Transferencias para Inversión	59.181.699	59.061.699	100%
INGRESOS DE CAPITAL	2.220.686.843	2.220.686.843	100%
Recursos del Balance	2.105.171.941	2.105.171.941	100%
Superavit Fiscal	2.105.171.941	2.105.171.941	100%
Cancelación de Reservas			
Recursos de Crédito	0	0	0%
Interno			0%
Externo			
Otros Recursos de Capital (Donaciones, Aprovechamientos y Otros)	115.514.903	115.514.903	100%

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 98% (presupuesto definitivo Vs. ejecutado).

Los ingresos corrientes con \$12.884.699.721, su ejecución fue del 98%, los ingresos tributarios con \$1.074.041.192, el 92%, los no tributarios su ejecución fue del 78%, transferencias 98% ingresos de capital 100% respectivamente.

• Comportamiento de ingresos vigencia 2021

CUADRO 6

NOMBRE DE CONCEPTO	MUNICIPIO DEL AGUILA VIGENCIA 2021		
	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	% de Participacion
TOTAL INGRESOS	15.105.386.565	14.802.357.938	100%
INGRESOS CORRIENTES	12.884.699.721	12.581.671.094	85,00%
TRIBUTARIOS	1.074.041.192	987.674.147	6,67%
Impuesto Predial Unificado	464.418.928	462.886.594	3,13%
Impuesto de Industria y Comercio	136.320.003	137.174.360	1,09%
Sobretasa Consumo Gasolina Motor	109.845.886	115.088.000	0,78%
Otros Ingresos Tributarios	363.456.375	272.525.193	2,17%
NO TRIBUTARIOS	191.996.750	150.147.210	15,20%
Tasas	45.131.841	3.282.301	0%
Multas y Sanciones	104.501.486	104.501.486	0,71%
Contribuciones	42.363.423	42.363.423	0,29%
Otros No Tributarios			0,00%
TRANSFERENCIAS	11.618.661.779	11.443.849.737	77%
Transferencias para Funcionamiento	1.001.959.726	1.001.959.726	6,77%
Del Nivel Nacional	995.672.225	995.672.225	6,73%
S.G.P. - Propósito General - Libre Dest.	995.672.225	995.672.225	7,91%
Otras Transferencias de la Nación			0,00%
Del Nivel Departamental	6.287.501	6.287.501	1,36%
De Vehículos Automotores	6.287.501	6.287.501	0%
Otras Transferencias del Departamento			0,00%
Otras Transferencias para Fmientio			0,00%
Transferencias para Inversión	10.616.702.053	10.441.890.011	82,99%
Del Nivel Nacional	9.307.224.643	9.307.224.643	942,34%
Sistema General de Participaciones	5.260.403.889	5.260.403.889	1136,43%
Educación	240.696.906	240.696.906	175,47%
Salud	2.762.644.764	2.762.644.764	2400,46%
Agua Potable y Saneamiento Básico	901.391.188	901.391.188	330,76%
Propósito General - Forzosa Inversión	1.317.722.849	1.317.722.849	877,62%
Otras del S.G.P.	37.948.182	37.948.182	1156,15%
FOSYGA y ETESA	4.046.820.754	4.046.820.754	3872,50%
Otras Transferencias de la Nación			0,00%
Del Nivel Departamental	1.250.295.711	1.075.603.669	#iDIV/0!
Del Nivel Municipal			0,00%
Otras Transferencias para Inversión	59.181.699	59.061.699	5,89%
INGRESOS DE CAPITAL	2.220.686.843	2.220.686.843	223,03%
Recursos del Balance	2.105.171.941	2.105.171.941	211,43%
Superavit Fiscal	2.105.171.941	2.105.171.941	#iDIV/0!
Cancelación de Reservas			0,00%
Recursos de Crédito	0	0	0,00%
Interno			#iDIV/0!
Externo			#iDIV/0!
Otros Recursos de Capital (Donaciones, Aprovechamientos y Otros)	115.514.903	115.514.903	1,11%

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

Elaboró: Equipo Auditor

Los ingresos corrientes su participación fue del 85, %, Transferencias el 77%, tributarios el 6,67%, transferencias 77% y no tributarios el 15,20%

VARIACIÓN DE INGRESOS 2020-2021

CUADRO 7

NOMBRE DE CONCEPTO	MUNICIPIO DEL AGUILA 2020-2021		
	Presupuesto Ejecutado	Presupuesto Ejecutado	% Variacion
TOTAL INGRESOS	13.935.866.985	14.802.357.938	6,22%
INGRESOS CORRIENTES	12.195.119.100	12.581.671.094	3,17%
TRIBUTARIOS	879.157.002	987.674.147	12,34%
Impuesto Predial Unificado	296.972.815	462.886.594	55,87%
Impuesto de Industria y Comercio	141.733.060	137.174.360	-3,22%
Sobretasa Consumo Gasolina Motor	96.400.000	115.088.000	19,39%
Otros Ingresos Tributarios	344.051.127	272.525.193	-20,79%
NO TRIBUTARIOS	213.455.050	150.147.210	-29,66%
Tasas	33.816.871	3.282.301	-90,29%
Multas y Sanciones	86.368.173	104.501.486	21,00%
Contribuciones	91.098.988	42.363.423	-53,50%
Otros No Tributarios	2.171.018		-100,00%
TRANSFERENCIAS	11.102.507.048	11.443.849.737	3,07%
Transferencias para Funcionamiento	1.110.796.343	1.001.959.726	-9,80%
Del Nivel Nacional	847.596.107	995.672.225	17,47%
S.G.P. - Propósito General - Libre Dest.	847.596.107	995.672.225	17,47%
Otras Transferencias de la Nación			
Del Nivel Departamental	3.268.040	6.287.501	92,39%
De Vehículos Automotores	3.268.040	6.287.501	92,39%
Otras Transferencias del Departamento			
Otras Transferencias para Fomento	259.932.196	0	-100,00%
Transferencias para Inversión	9.991.710.705	10.441.890.011	4,51%
Del Nivel Nacional	8.946.835.568	9.307.224.643	4,03%
Sistema General de Participaciones	4.478.012.603	5.260.403.889	17,47%
Educación	281.064.267	240.696.906	-14,36%
Salud	2.330.946.258	2.762.644.764	18,52%
Agua Potable y Saneamiento Básico	697.052.973	901.391.188	29,31%
Propósito General - Forzosa Inversión	1.130.341.852	1.317.722.849	16,58%
Otras del S.G.P.	38.607.253	37.948.182	-1,71%
FOSYGA y ETESA	3.248.766.587	4.046.820.754	24,56%
Otras Transferencias de la Nación	1.220.056.378		-100,00%
Del Nivel Departamental	1.044.875.137	1.075.603.669	2,94%
Del Nivel Municipal			
Otras Transferencias para Inversión		59.061.699	
INGRESOS DE CAPITAL	1.740.747.885	2.220.686.843	27,57%
Recursos del Balance	1.492.582.192	2.105.171.941	41,04%
Superavit Fiscal	1.492.582.192	2.105.171.941	41,04%
Cancelación de Reservas			
Recursos de Crédito	0	0	
Interno			
Externo			
Otros Recursos de Capital (Donaciones, Aprovechamientos y Otros)	248.165.693	115.514.903	-53,45%

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 6,22%, con respecto al año 2020, entre otros aspectos significativos se destacan que los corrientes variaron en un 3,17%, transferencias 3,07%, ingresos de capital el 27,57% respectivamente.

- **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, 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 DEL AGUILA	
Concepto	2021
ingresos	14.802.357.938
Ingresos Corrientes	12.581.671.094
Indicador	85%

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

Los indicadores evidenciaron para la vigencia 2021, que el Municipio del Águila dependió de los ingresos corrientes.

3.2.1.2. Ejecución de gastos

CUADRO 9

NOMBRE DE CONCEPTO	MUNICIPIO DEL AGUILA VIGENCIA 2021			
	PRESUPUESTO DEFINITIVO	PRESUPUESTO EJECUTADO	% Ejecucion	%
GASTOS TOTALES	15.105.386.565	12.668.799.602	83,87%	100%
FUNCIONAMIENTO	2.051.269.037	1.663.813.572	81,11%	6%
Gastos de Personal	851.729.049	711.071.736	83,49%	6%
Gastos Generales	493.967.531	353.545.771	71,57%	3%
Transferencias	705.572.457	599.196.065	84,92%	5%
Pensiones	51.851.894	36.661.676	70,70%	2%
A Fonpet	93.753.294	58.378.800	62,27%	0%
A Organismos de Control	327.119.495	301.772.240	92,25%	2%
Personería	137.398.050	113.941.969	82,93%	7%
Concejo	189.721.445	187.830.271	99,00%	26%
Otras Transferencias	232.847.774	202.383.349	86,92%	57%
Déficit Fiscal de Vigencia Anterior por Funcionamiento	0	0		0%
Otros Gastos de Funcionamiento	0	0		0%
SERVICIO DE LA DEUDA	125.000.000	102.828.195	82,26%	1%
Amortización	80.000.000	74.246.877	92,81%	1%
Intereses	45.000.000	28.581.317	63,51%	2%
GASTOS DE INVERSION	12.929.117.527	10.902.157.835	84,32%	1533%
Educación	683.239.210	521.728.436	76,36%	148%
Salud	7.756.519.835	7.700.542.617	99,28%	1285%
Agua Potable	1.672.052.166	834.862.319	49,93%	2277%
Vivienda	184.488.065	103.952.701	56,35%	178%
Vías	619.839.694	442.767.875	71,43%	147%
Recreación y Deportes	107.574.574	83.687.721	77,80%	73%
Otros Sectores	1.905.403.984	1.214.616.167	63,75%	647%
Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores por Inversión	0	0	0,00%	0%

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

El porcentaje de ejecución de los gastos fue del 83,87% en funcionamiento el 81.11% en el servicio de la deuda el 82,26% y el 91,25% en la Inversión.

El mayor porcentaje de participación en los gastos se concentra en el grupo de las otras transferencias con el 101%, inversión 84,32 %.

- **Comportamiento de gastos vigencia 2021**

CUADRO 10

NOMBRE DE CONCEPTO	MUNICIPIO DEL AGUILA VIGENCIA 2020- 2021		
	PRESUPUESTO	PRESUPUESTO	% VARIACION
GASTOS TOTALES	11.700.529.915	12.668.799.602	7,64%
FUNCIONAMIENTO	1.765.585.369	1.663.813.572	-6,12%
Gastos de Personal	870.216.740	711.071.736	-22,38%
Gastos Generales	225.607.021	353.545.771	36,19%
Transferencias	669.761.608	599.196.065	-11,78%
Pensiones	62.446.981	36.661.676	-70,33%
A Fonpet		58.378.800	100,00%
A Organismos de Control	251.831.153	301.772.240	16,55%
Personería	121.111.739	113.941.969	-6,29%
Concejo	130.719.414	187.830.271	30,41%
Otras Transferencias	355.483.474	202.383.349	-75,65%
Déficit Fiscal de Vigencia Anterior por Funcionamiento	0	0	0,00%
Otros Gastos de Funcionamiento	0	0	0,00%
SERVICIO DE LA DEUDA	160.849.381	102.828.195	63,93%
Amortización	107.107.234	74.246.877	-44,26%
Intereses	53.742.147	28.581.317	-88,03%
GASTOS DE INVERSION	9.774.095.165	10.902.157.835	10,35%
Educación	285.662.015	521.728.436	45,25%
Salud	7.052.321.491	7.700.542.617	8,42%
Agua Potable	194.906.365	834.862.319	76,65%
Vivienda	67.699.900	103.952.701	34,87%
Vías	1.154.745.818	442.767.875	-160,80%
Recreación y Deportes	52.790.145	83.687.721	36,92%
Otros Sectores	965.969.431	1.214.616.167	20,47%
Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores por Inversión	0	0	0

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, varió en un 7,64% con respecto a la vigencia anterior, funcionamiento el -6,12%, gastos de inversión el 10,35%, servicios a la deuda el -11,82 %

Se evidenció que la apropiación más relevante del presupuesto de la vigencia auditada se refleja en los gastos de educación con el -56,46%.

- Deuda Pública

El Municipio de El Águila para la vigencia 2021 disminuyó la deuda pública en un 63,93%.

3.2.1.3. Gestión de la inversión y el gasto

Gestión del plan de desarrollo

Mediante Acuerdo No 008 de mayo 30 de 2020, se adoptó el plan de desarrollo para el Municipio del águila para el periodo constitucional 2020-2023, denominado "EL AGUILA SIGUE PROGRESANDO CON EQUIDAD Y RESULTADO"

CUADRO 11

EJES	PLAN DE DESARROLLO - VIGENCIA 2021	PONDERACION	PROGRAMAS	METAS
E1	DESARROLLO SOCIAL CON IGUALDAD DE OPORTUNIDADES Y EQUIDAD.	25	10	33
E2	DESARROLLO ECONÓMICO	25	2	11
E3	LA INFRAESTRUCTURA MUNICIPAL, LA PROTECCION DEL MEDIO AMBIENTE Y EL USO EFICIENTE DE LOS RECURSOS NATURALES.	25	9	32
E4	INSTITUCIONALIDAD Y GOBERNABILIDAD	25	9	18
Fuente Municipio del Águila				

Elaboró: Equipo Auditor

Se observó que el plan de desarrollo cuenta con una estructura programática considerando tres ejes estratégicos, terminando en programas, proyectos y productos, con los correspondientes indicadores.

Para el eje (1) se ejecutó \$ 1.226.335.939, el eje (2) 8 contratos por \$ 147.682.355, el eje (3) 23 contratos por \$937.631.768 y el eje (4) 46 contratos por \$ 466.810.799.

3.2.1.4. Gestión contractual

Con fundamento en la información rendida por el Municipio del Águila, en cumplimiento de lo establecido en la resolución de rendición de cuentas en línea SIA Observa, se determinó que la entidad celebró 151 contratos por \$ 3.066.805.290, distribuidos así:

CUADRO 12

MUNICIPIO DEL AGUILA VIGENCIA 2021			
MODALIDA	CANTIDAD	VALOR	%
Concurso de Meritos	3	\$ 159.475.825	5%
Contratacion Directa	91	\$ 1.306.151.770	43%
Minima cuantia	47	\$ 518.465.530	17%
Selección Abreviada	10	\$ 1.082.712.165	35%
Total	151	\$ 3.066.805.290	100%

Fuente Sia Contralorias, Elaboró Equipo Auditor

Contratación Reportada en el SECOP

Durante el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021, el Municipio del Águila reportó en el SECOP un total de 151 procesos por \$3,066.805.290, distribuidos así:

CUADRO 13

MUNICIPIO DEL AGUILA - SECOP - 2021		
Modalidad	Cantidad	Valor
Concurso de Meritos	3	\$ 159.475.835
Contratacion Directa	89	\$ 1.142.091.386
Otros Procesos	3	\$ 200.580.384
Contratos de Minima Cuantia	46	\$ 481.945.520
Selección Abreviada	10	\$ 1.082.712.165
Total	151	\$ 3.066.805.290

Fuente Secop

Análisis comparativo SIA Contraloría – SECOP vigencia 2021:

CUADRO 14

CUADRO COMPARATIVO-2021		
Sia Observa Contraloria	SECOP	Diferencia
151	151	0
\$ 3.066.805.290	\$ 3.066.805.290	\$ 0

Fuente Sia Obseva Contraloría y Secop

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

(Cifras en pesos)				
CONCEPTO	VIGENCIA 2020	VIGENCIA 2021	VARIACION %	PARTICIP. 2020
ACTIVO				
CORRIENTE	7.623.248.757	7.588.777.436	-0,45%	25%
NO CORRIENTE	20.561.782.186	22.815.981.389	10,96%	75%
TOTAL ACTIVO	28.185.030.943	30.404.758.825	7,88%	100%
PASIVO				
CORRIENTE	0	71.548.928	0,00%	0%
NO CORRIENTE	17.925.036.222	15.355.660.568	-14,33%	100%
TOTAL PASIVO	17.925.036.222	15.427.209.496	-13,93%	100%
PATRIMONIO				
CAPITAL FISCAL	17.923.582.487	17.923.582.487		
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	-11.301.854.112	-4.021.454.298	-64,42%	-27%
RESULTADO DEL EJERCICIO	3.638.266.346	1.075.421.140	-70,44%	7%
TOTAL PATRIMONIO	10.259.994.721	14.977.549.329	45,98%	100%
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	28.185.030.943	30.404.758.825	7,88%	
INGRESOS OPERACIONALES	14.672.646.391	13.890.223.639	-5,33%	
COSTOS DE VENTA Y OPERACIÓN	0	0	0,00%	0%
GASTOS OPERACIONALES	10.990.411.713	12.811.424.775	16,57%	92%
EXCEDENTE O DEFICIT OPERACIONAL	3.682.234.678	1.078.798.864	-70,70%	8%
INGRESOS NO OPERACIONALES	13.029.399	25.422.203	95,11%	
GASTOS NO OPERACIONALES	56.997.731	28.799.927	-49,47%	113%
EXCEDENTE O DEFICIT NO OPERACIONAL	-43.968.332	-3.377.724	-92,32%	-13%
EXCEDENTE O DEFICIT DEL EJERCICIO	3.638.266.346	1.075.421.140	-70,44%	8%

Fuente: Subdirección Operativa Financiera y Patrimonial.

Elaboró: Equipo Auditor

Grupo de Efectivo y Equivalente al Efectivo

El municipio del Águila, al 31 de diciembre de 2021, contaba con \$2.583.699.079, distribuidos entre cuentas de ahorros y cuentas corrientes, las que se encuentran controladas a través conciliadas mensuales entre tesorería y contabilidad respectivamente.

Grupo de Inversiones

La entidad registró en este grupo, los aportes sociales en la constitución de la Corporación para la Recreación del Águila, Valle y las acciones en la Sociedad de Acueducto y Alcantarillado del Valle – ACUAVALLE, por \$199.246.120 respectivamente.

Grupo de cuentas por cobrar

En este grupo se registró entre los años 2020 y 2021 \$5.399.647.766 y \$4.996.272.983 disminuyendo \$403.374.783.

Lo anterior se presentó por los descuentos tributarios otorgados por el gobierno nacional y por las políticas adoptadas por el municipio para la facilitar el pago de los impuestos de sus contribuyentes.

En este grupo se incluyó impuestos retenciones en la fuente y anticipos de impuestos, contribuciones, tasas e ingresos, transferencias por cobrar, otras cuentas por cobrar y deterioro

Grupo de inventarios

Para el año 2021, la entidad registró en este grupo la construcción de viviendas que está realizando, con el fin de reubicación de una población por \$129.453.153.

Grupo de propiedad planta y equipo

Evaluated el grupo de propiedad planta y equipo por \$3.117.174.358, correspondiente a terrenos, edificaciones, plantas, ductos y túneles, redes, líneas y cables, maquinaria y equipo, muebles, enseres y equipo de oficina, equipo de comunicación y computación, equipo de transporte, equipo de comedor, bienes de arte y cultura y depreciación acumulada respectivamente.

En cuanto a la depreciación acumulada de las propiedades planta y equipo por \$1.124.28111.078, se comprobó que está calculada en forma global, debiendo registrarse en forma individual.

Para subsanar las anteriores debilidades, la entidad, se encuentra realizando las acciones correctivas señaladas en el Plan de Mejoramiento con el fin de registros contables estén ajustados a las directrices de la Contaduría General de la Nación.

Grupo de bienes de Uso Público e Históricos y Culturales

En este grupo se registró los bienes de uso público, los activos destinados para el uso, goce y disfrute de la colectividad por \$3.973.483.303.

Grupo de Otros Activos

La entidad contabilizó en este grupo \$15.405.429.829, correspondiente a seguros pagados por anticipo, seguro de accidentes, seguro colectivo y plan de activos para beneficios a los empleados a largo plazo.

Grupo de Prestamos por Pagar

Para la vigencia 2021, este grupo se registra un crédito con el Banco de Davivienda que asciende a \$532.159.289.

Grupo de Cuentas por Pagar

En este grupo la entidad, registró \$59.676.056 correspondiente a recaudos a favor de terceros, retención en la fuente por pagar y otras cuentas por pagar respectivamente.

Grupo de Beneficios a Empleados

Para la vigencia auditada este grupo registró \$14.835.374.150, correspondiente al cálculo actuarial de pensiones actuales y cuotas partes pensionales de los empleados de la administración municipal.

Grupo del Patrimonio

En este grupo se registró para el año 2021, la suma de \$14.977.549.330, correspondiente a capital fiscal, resultado del ejercicio anterior y resultado del ejercicio presente y las ganancias o pérdidas de los beneficios a los empleados.

Estado de Resultado

Ingresos. La entidad durante el año 2021 contabilizó ingresos por \$13.915.645.842, por concepto de ingresos fiscales, transferencias y subvenciones y otros ingresos respectivamente.

Gastos. Los gastos registrados durante la vigencia de 2021 fueron \$12.840.224.702, correspondiente a gastos de administración y operación, deterioro, depreciación, amortización y provisión, gasto público social y otros gastos.

3.2.2.2. Indicadores financieros

Razón de Solvencia. Este indicador estaba en 0.0 al año 2020, y pasó a la vigencia 2021, a 6.06, reflejando la capacidad que tiene la Administración Municipal para pagar a corto plazo las obligaciones.

Capital de trabajo. En el año 2020 este indicador estaba en \$7.623.248.757 y pasó al año 2021 a \$7.517.228.508, denotando la entidad cuenta con capital de trabajo para operar a corto plazo.

Solidez. Este indicador nos refleja para el año 2020, un resultado de 1.57 y pasó al periodo 2021 a 1.97, denotando que el Municipio cuenta con recursos suficientes para cubrir deudas de largo plazo.

Nivel de endeudamiento. Este indicador entre los años 2020 y 2021 pasó de 64% a 51%, denotando que disminuyó el nivel de endeudamiento de la entidad con terceros.

3.3. PLAN DE MEJORAMIENTO

El Plan de Mejoramiento de la rendición y la revisión de la cuenta de la vigencia 2020, el cual fue suscrito en enero de 2021, a la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, comprende de cinco (5) observaciones, a los cuales se les efectuó el seguimiento correspondiente, observándose que las acciones se están cumpliendo.

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 Consolidad

Elaborado: Equipo auditor

4.3. ANALISIS DERECHO DE CONTRADICCIÓN

OBSERVACIÓN N° 1 Administrativa con presunta incidencia
RESPUESTA DE LA ENTIDAD
CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR
OBSERVACIÓN N° 2 Administrativa con presunta incidencia
RESPUESTA DE LA ENTIDAD
CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR
OBSERVACIÓN

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

--

CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

--

OBSERVACIÓN

--

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

--

CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

--

OBSERVACIÓN

--

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

--

CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

--

OBSERVACIÓN
RESPUESTA DE LA ENTIDAD
CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR
OBSERVACIÓN
RESPUESTA DE LA ENTIDAD
CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR
OBSERVACIÓN
RESPUESTA DE LA ENTIDAD

CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR
OBSERVACIÓN
RESPUESTA DE LA ENTIDAD
CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR
OBSERVACIÓN
RESPUESTA DE LA ENTIDAD
CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

OBSERVACIÓN

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

OBSERVACIÓN

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

OBSERVACIÓN

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

4.4. BENEFICIO DEL CONTROL FISCAL

FORMATO REPORTE DE BENEFICIOS					
Director o subdirector:	LUIS EDUARDO RIVAS BARRIOS				
Sujeto de Control:	MUNICIPIO DEL AGUILA VALLE DEL CAUCA				
Fecha de Evaluación:	19 DE AGOSTO DEL 2022				
BENEFICIOS:					
NOMBRE DEL CAMBIO LOGRADO:					
Aplicación de los mecanismos de seguimiento y control por parte de los responsables del proceso de rendición de cuentas					
ACCION DE LA CUAL SE DERIVA EL CAMBIO:					
MOMENTOS DEL BENEFICIO:					
	Antes		Durante		Después
MAGNITUD DEL CAMBIO:					
Conceptos		Valor estimado		TOTAL	
Recuperaciones:					
Subtotal Recuperaciones (1)					
Ahorros:					
		\$			
Subtotal Ahorros (2)		\$		\$	
Totales (1) + (2)		\$		\$	
ATRIBUTOS DEL CAMBIO (Cualitativo)					
SOPORTE(S)					
Informe.					
RESPONSABLE: Equipo de Auditoria					
Subdirector:		LUIS EDUARDO RIVAS BARRIOS			
Cargo:		Subdirector Operativo Financiero y Patrimonial			
Fecha del reporte: 19 de agosto de 2022					