

**130-19.11**

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

**VIGENCIA 2021”**

**MUNICIPIO DE EL DOVIO**

**CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA  
Santiago de Cali, noviembre 2022  
CDVC-SOFP – 13**

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

**VIGENCIAS 2021**

**MUNICIPIO DE EL DOVIO**

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 GARCIA
-----------	----------------------

	WILMER ANCIZAR GUERRERO REYES
--	-------------------------------

## TABLA DE CONTENIDO

	Página
<b>1. HECHOS RELEVANTES</b>	<b>4</b>
<b>2. PRONUNCIAMIENTO SOBRE LA REVISIÓN DE LA CUENTA</b>	<b>5</b>
<b>3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA</b>	<b>10</b>
<b>3.1. CONTROL FISCAL INTERNO- CONTABLE</b>	<b>10</b>
<b>3.2. MACROPROCESOS EVALUADOS EN RENDICIÓN DE CUENTAS</b>	<b>10</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	16
3.2.1.3. Gestión de la inversión y el gasto	18
3.2.1.4. Gestión contractual	18
<b>3.2.2. Gestión financiera</b>	<b>19</b>
<b>3.2.2.1. Estados financieros</b>	<b>19</b>
<b>3.2.2.2. Indicadores financieros</b>	<b>23</b>
<b>3.3. plan de mejoramiento</b>	<b>23</b>
<b>3.4. ATENCION A DENUNCIAS CIUDADANAS</b>	<b>23</b>
<b>4. ANEXOS</b>	<b>24</b>
<b>4.1. RELACION DE HALLAZGOS</b>	<b>24</b>
<b>4.2. CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS</b>	<b>24</b>
<b>4.3. ANALISIS DERECHO DE CONTRADICCIÓN</b>	<b>25</b>
<b>4.4. BENEFICIO DEL CONTROL FISCAL</b>	<b>25</b>

## 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 1993<sup>1</sup> 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 Auditoria 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.

---

<sup>1</sup> 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  
**MIGUEL GUZMAN GARCIA**  
Alcalde Municipal

Señores  
**CONCEJO MUNICIPAL**  
Municipio de El Dovio

### **Asunto: Pronunciamiento sobre la Cuenta e informes vigencia 2021**

Respetado Dr. Guzmán, 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 Dovio**, 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:

### **GESTIÓN 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 El Dovio**, 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 la rendición por la entidad en el aplicativo CHIP es de **4.58**, el cual cuantifica el grado de confianza y calidad de la información contable.

## CONCEPTO U OPINIÓN SOBRE PRESUPUESTO

Los resultados de la evaluación de presupuesto de ingresos y gastos permiten emitir un concepto Sin Salvedades del rubro evaluado del presupuesto de ingresos corrientes por \$19.154.947.162, el cual se ejecutó en un 92% y del presupuesto de gastos de inversión por \$22.949.298.810 ejecutado en un, 75,25%, 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: **Negativo**. 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 por \$5.014.192.490.87 y \$17.604.062.869.82 respectivamente.

## 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 Dovio**, 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 **4.58**, 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 4.58, se comprobó que está sobrevalorada, por cuanto el municipio se encuentra realizando las acciones de mejora en el 2022, con el propósito de la actualización de los grupos de propiedad planta y equipo y bienes de uso público respectivamente

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
<b>CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA</b>			<b>94,2</b>
<b>Concepto rendición de cuenta a emitir</b>			<b>Fenece</b>

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

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 EL DOVIO VIGENCIA 2021			
Sia observa Anexo 04- Ejecucion Presupuesta Ingresos y Gastos		CHIP	
PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PP DEFINITIVO	PP EJECUTADO
\$ 25.328.522.380	\$ 23.778.018.979	\$ 21.171.432.506	\$ 21.078.470.344

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

Elaboró: Equipo Auditor

**CUADRO 4**

MUNICIPIO DE EL DOVIO VIGENCIA 2021			
Sia observa Anexo 04- Ejecucion Presupuesta Ingresos y Gastos		CHIP	
PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PP DEFINITIVO	PP EJECUTADO
\$ 25.328.522.380	\$ 19.457.435.000	\$ 21.171.432.506	\$ 19.745.972.149

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

Elaboró: Equipo Auditor

Analizado los anteriores cuadros, se observó diferencia en lo reportado en el anexo 04 ejecución presupuestal de gastos, rendido en el SIA Observa de la Contraloría Departamental del Cauca, y el CHIP de la Contaduría General de Nación.

La diferencia por \$ 288.537.149, corresponde a la sobretasa bomberil y ambiental, que se trasfiere a esta entidad y no se ven reflejadas en el reporte del CHIP.

### **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.

- **Aprobación**

Mediante Acuerdo No-008 de noviembre 20 del 2020, se expide el presupuesto general de rentas y recurso de capital y de gastos y apropiaciones para la vigencia fiscal 2021, del Municipio del Dovio.

- **Liquidación del Presupuesto**

Mediante Decreto No 101 de 2020 de diciembre 10, por el cual se liquida el presupuesto general de ingresos y recursos de capital y de gastos para la vigencia 2021.

- **Ejecución de ingresos**

**CUADRO 5**

NOMBRE DE CONCEPTO	MUNICIPIO DE EL DOVIO VIGENCIA 2021		
	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	% Ejecucion
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>25.328.522.380</b>	<b>23.778.018.979</b>	<b>94%</b>
<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>19.154.947.162</b>	<b>17.705.824.708</b>	<b>92%</b>
<b>TRIBUTARIOS</b>	<b>1.941.317.076</b>	<b>1.833.388.712</b>	<b>94%</b>
Impuesto Predial Unificado	595.520.412	494.114.580	83%
Impuesto de Industria y Comercio	230.000.000	256.247.490	111%
Sobretasa Consumo Gasolina Motor	300.000.000	426.197.003	142%
Otros Ingresos Tributarios	815.796.664	656.829.639	81%
<b>NO TRIBUTARIOS</b>	<b>465.983.093</b>	<b>393.788.279</b>	<b>85%</b>
Tasas	204.619.517	176.281.790	86%
Multas y Sanciones	120.000.000	82.418.721	69%
Contribuciones	131.363.576	131.363.576	100%
Otros No Tributarios	10.000.000	3.724.192	37%
<b>TRANSFERENCIAS</b>	<b>16.747.646.993</b>	<b>15.478.647.717</b>	<b>92%</b>
<b>Transferencias para Funcionamiento</b>	<b>1.161.637.139</b>	<b>1.164.564.538</b>	<b>100%</b>
<b>Del Nivel Nacional</b>	<b>1.131.637.139</b>	<b>1.131.637.139</b>	<b>100%</b>
S.G.P. - Propósito General - Libre Dest.	1.131.637.139	1.131.637.139	100%
Otras Transferencias de la Nación			
<b>Del Nivel Departamental</b>	<b>30.000.000</b>	<b>32.927.399</b>	<b>110%</b>
De Vehículos Automotores	30.000.000	32.927.399	110%
Otras Transferencias del Departamento			
<b>Otras Transferencias para Fmientio</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>
<b>Transferencias para Inversión</b>	<b>15.586.009.854</b>	<b>14.314.083.179</b>	<b>92%</b>
<b>Del Nivel Nacional</b>	<b>12.682.488.163</b>	<b>12.668.310.297</b>	<b>100%</b>
<b>Sistema General de Participaciones</b>	<b>6.525.877.665</b>	<b>6.525.877.665</b>	<b>100%</b>
Educación	254.691.947	254.691.947	100%
Salud	3.957.587.796	3.957.587.796	100%
Agua Potable y Saneamiento Básico	771.145.587	771.145.587	100%
Propósito General - Forzosa Inversión	1.492.619.707	1.492.619.707	100%
Otras del S.G.P.	49.832.628	49.832.628	100%
FOSYGA y ETESA	5.410.529.798	5.397.852.632	100%
Otras Transferencias de la Nación	746.080.700	744.580.000	100%
Del Nivel Departamental	1.842.146.570	1.645.772.882	89%
Del Nivel Municipal			
Otras Transferencias para Inversión (Regalías)	1.061.375.121	0	0%
<b>INGRESOS DE CAPITAL</b>	<b>6.173.575.218</b>	<b>6.072.194.271</b>	<b>98%</b>
<b>Recursos del Balance</b>	<b>5.084.464.980</b>	<b>5.058.206.344</b>	<b>99%</b>
Superavit Fiscal	5.084.464.980	5.058.206.344	99%
Cancelación de Reservas			
<b>Recursos de Crédito</b>	<b>1.000.000.000</b>	<b>1.000.000.000</b>	<b>100%</b>
Interno	1.000.000.000	1.000.000.000	100%
Externo			
<b>Otros Recursos de Capital (Donaciones, Aprovechamientos y Otros)</b>	<b>89.110.238</b>	<b>13.987.927</b>	<b>16%</b>

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 94% (presupuesto definitivo Vs. ejecutado).

Los ingresos corrientes con \$19.154.947.162, representan el 92%, los tributarios \$1.941.317.076, el 94%, los no tributarios \$465.983. 093. el 85%, Transferencias el 92%.

**CUADRO 6**  
**VARIACIÓN DE INGRESOS 2020-2021**

NOMBRE DE CONCEPTO	MUNICIPIO DE EL DOVIO VIGENCIA 2020- 2021		
	Presupuesto Ejecutado	Presupuesto Ejecutado	% Variacion
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>16.954.787.730</b>	<b>23.778.018.979</b>	<b>40,24%</b>
<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>16.408.643.131</b>	<b>17.705.824.708</b>	<b>7,91%</b>
<b>TRIBUTARIOS</b>	<b>1.955.764.827</b>	<b>1.833.388.712</b>	<b>-6,26%</b>
Impuesto Predial Unificado	537.012.139	494.114.580	-7,99%
Impuesto de Industria y Comercio	241.210.559	256.247.490	6,23%
Sobretasa Consumo Gasolina Motor	309.893.000	426.197.003	37,53%
Otros Ingresos Tributarios	867.649.129	656.829.639	-24,30%
<b>NO TRIBUTARIOS</b>	<b>588.838.941</b>	<b>393.788.279</b>	<b>-33,12%</b>
Tasas	162.578.684	176.281.790	8,43%
Multas y Sanciones	35.954.384	82.418.721	129,23%
Contribuciones	388.989.168	131.363.576	-66,23%
Otros No Tributarios	1.316.705	3.724.192	182,84%
<b>TRANSFERENCIAS</b>	<b>13.864.039.363</b>	<b>15.478.647.717</b>	<b>11,65%</b>
<b>Transferencias para Funcionamiento</b>	<b>894.279.921</b>	<b>1.164.564.538</b>	<b>30,22%</b>
<b>Del Nivel Nacional</b>	<b>865.455.734</b>	<b>1.131.637.139</b>	<b>30,76%</b>
S.G.P. - Propósito General - Libre Dest.	865.455.734	1.131.637.139	30,76%
Otras Transferencias de la Nación			
<b>Del Nivel Departamental</b>	<b>28.824.187</b>	<b>32.927.399</b>	<b>14,24%</b>
De Vehículos Automotores	28.824.187	32.927.399	14,24%
Otras Transferencias del Departamento			
<b>Otras Transferencias para Fmientio</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
<b>Transferencias para Inversión</b>	<b>12.969.759.442</b>	<b>14.314.083.179</b>	<b>10,37%</b>
<b>Del Nivel Nacional</b>	<b>10.755.394.087</b>	<b>12.668.310.297</b>	<b>17,79%</b>
<b>Sistema General de Participaciones</b>	<b>5.691.851.152</b>	<b>6.525.877.665</b>	<b>14,65%</b>
Educación	230.169.110	254.691.947	10,65%
Salud	3.820.081.664	3.957.587.796	3,60%
Agua Potable y Saneamiento Básico	457.329.790	771.145.587	68,62%
Propósito General - Forzosa Inversión	1.147.295.542	1.492.619.707	30,10%
Otras del S.G.P.	36.975.046	49.832.628	34,77%
FOSYGA y ETESA	5.024.664.451	5.397.852.632	7,43%
Otras Transferencias de la Nación	38.878.484	744.580.000	1815,15%
Del Nivel Departamental	1.155.099.451	1.645.772.882	42,48%
Del Nivel Municipal	0		0,00%
Otras Transferencias para Inversión (Regalías)	1.059.265.904	0	-100,00%
<b>INGRESOS DE CAPITAL</b>	<b>546.144.599</b>	<b>6.072.194.271</b>	<b>1011,83%</b>
<b>Recursos del Balance</b>	<b>540.585.988</b>	<b>5.058.206.344</b>	<b>835,69%</b>
Superavit Fiscal	540.585.988	5.058.206.344	835,69%
Cancelación de Reservas			
<b>Recursos de Crédito</b>	<b>0</b>	<b>1.000.000.000</b>	<b>0,00%</b>
Interno		1.000.000.000	0,00%
Externo			
<b>Otros Recursos de Capital (Donaciones, Aprovechamientos y Otros)</b>	<b>5.558.611</b>	<b>13.987.927</b>	<b>151,64%</b>

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

Elaboró: Equipo Auditor

El presupuesto de ingresos de la vigencia 2021, presentó una variación del 40.24%, con respecto al año 2020, entre otros aspectos significativos, se destaca que los ingresos no tributarios disminuyeron en un -33.12%, las transferencias el 11.65%, ingresos de capital el 1.011.83%

- **Comportamiento de ingresos vigencia 2021**

**CUADRO 7**

NOMBRE DE CONCEPTO	MUNICIPIO DE EL DOVIO VIGENCIA 2021		
	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	% de Participación
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>25.328.522.380</b>	<b>23.778.018.979</b>	<b>100%</b>
<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>19.154.947.162</b>	<b>17.705.824.708</b>	<b>74,46%</b>
<b>TRIBUTARIOS</b>	<b>1.941.317.076</b>	<b>1.833.388.712</b>	<b>7,71%</b>
Impuesto Predial Unificado	595.520.412	494.114.580	<b>2,08%</b>
Impuesto de Industria y Comercio	230.000.000	256.247.490	<b>1,45%</b>
Sobretasa Consumo Gasolina Motor	300.000.000	426.197.003	<b>1,79%</b>
Otros Ingresos Tributarios	815.796.664	656.829.639	<b>3,71%</b>
<b>NO TRIBUTARIOS</b>	<b>465.983.093</b>	<b>393.788.279</b>	<b>21,48%</b>
Tasas	204.619.517	176.281.790	<b>1%</b>
Multas y Sanciones	120.000.000	82.418.721	<b>0,35%</b>
Contribuciones	131.363.576	131.363.576	<b>0,55%</b>
Otros No Tributarios	10.000.000	3.724.192	<b>0,02%</b>
<b>TRANSFERENCIAS</b>	<b>16.747.646.993</b>	<b>15.478.647.717</b>	<b>65%</b>
Transferencias para Funcionamiento	1.161.637.139	1.164.564.538	<b>7%</b>
Del Nivel Nacional	1.131.637.139	1.131.637.139	<b>62%</b>
S.G.P. - Propósito General - Libre Dest.	1.131.637.139	1.131.637.139	<b>229%</b>
Otras Transferencias de la Nación			<b>0%</b>
Del Nivel Departamental	30.000.000	32.927.399	<b>8%</b>
De Vehículos Automotores	30.000.000	32.927.399	<b>5%</b>
Otras Transferencias del Departamento			<b>0%</b>
Otras Transferencias para Fmiento	0	0	<b>0%</b>
Transferencias para Inversión	15.586.009.854	14.314.083.179	<b>17368%</b>
Del Nivel Nacional	12.682.488.163	12.668.310.297	<b>9644%</b>
Sistema General de Participaciones	6.525.877.665	6.525.877.665	<b>175229%</b>
Educación	254.691.947	254.691.947	<b>2%</b>
Salud	3.957.587.796	3.957.587.796	<b>340%</b>
Agua Potable y Saneamiento Básico	771.145.587	771.145.587	<b>68%</b>
Propósito General - Forzosa Inversión	1.492.619.707	1.492.619.707	<b>132%</b>
Otras del S.G.P.	49.832.628	49.832.628	<b>0%</b>
FOSYGA y ETESA	5.410.529.798	5.397.852.632	<b>16393%</b>
Otras Transferencias de la Nación	746.080.700	744.580.000	<b>2261%</b>
Del Nivel Departamental	1.842.146.570	1.645.772.882	
Del Nivel Municipal			<b>0%</b>
Otras Transferencias para Inversión (Regalías)	1.061.375.121	0	<b>0%</b>
<b>INGRESOS DE CAPITAL</b>	<b>6.173.575.218</b>	<b>6.072.194.271</b>	<b>48%</b>
<b>Recursos del Balance</b>	<b>5.084.464.980</b>	<b>5.058.206.344</b>	<b>78%</b>
Superavit Fiscal	5.084.464.980	5.058.206.344	<b>1986%</b>
Cancelación de Reservas			<b>0%</b>
<b>Recursos de Crédito</b>	<b>1.000.000.000</b>	<b>1.000.000.000</b>	<b>130%</b>
Interno	1.000.000.000	1.000.000.000	<b>67%</b>
Externo			<b>0%</b>
<b>Otros Recursos de Capital (Donaciones, Aprovechamientos y Otros)</b>	<b>89.110.238</b>	<b>13.987.927</b>	<b>0%</b>

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

Elaboró: Equipo Auditor

La participación de los Ingresos corrientes fue del 74,46%, los ingresos no tributarios el 21,48 %, las transferencias el 65% y los tributarios el 7.71%

- Indicador de dependencia**

En el indicador de dependencia de la vigencia auditada y teniendo en cuenta los ingresos recurrentes y permanentes con los que cuenta el Municipio de El Dovio 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 EL DOVIO	
Concepto	2021
<b>ingresos</b>	<b>23.778.018.979</b>
<b>Ingresos Corrientes</b>	<b>17.705.824.708</b>
<b>Indicador</b>	<b>74%</b>

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 dependió de los ingresos corrientes.

### 3.2.1.2. Ejecución de gastos

**CUADRO 9**

NOMBRE DE CONCEPTO	MUNICIPIO DE EL DOVIO VIGENCIA 2021			
	PRESUPUESTO DEFINITIVO	PRESUPUESTO EJECUTADO	% Ejecucion	%
<b>GASTOS TOTALES</b>	<b>25.328.522.380</b>	<b>19.457.435.000</b>	<b>76,82%</b>	<b>100%</b>
<b>FUNCIONAMIENTO</b>	<b>2.222.700.076</b>	<b>2.097.286.841</b>	<b>94,36%</b>	<b>5%</b>
Gastos de Personal	1.064.228.160	1.001.491.569	94,10%	5%
Gastos Generales	398.053.009	375.987.160	94,46%	2%
<b>Transferencias</b>	<b>543.265.313</b>	<b>502.654.518</b>	<b>92,52%</b>	<b>3%</b>
Pensiones	50.622.850	39.615.650	78,26%	2%
A Fonpet				
<b>A Organismos de Control</b>	<b>326.857.420</b>	<b>310.740.520</b>	<b>95,07%</b>	<b>2%</b>
Personería	136.278.912	136.278.912	100,00%	6%
Concejo	190.578.508	174.461.608	91,54%	17%
Otras Transferencias	165.785.043	152.298.348	91,86%	41%
<b>Déficit Fiscal de Vigencia Anterior por Funcionamiento</b>	<b>217.153.594</b>	<b>217.153.594</b>	<b>100,00%</b>	<b>43%</b>
<b>Otros Gastos de Funcionamiento</b>				
<b>SERVICIO DE LA DEUDA</b>	<b>156.523.494</b>	<b>91.408.922</b>	<b>58,40%</b>	<b>0%</b>
Amortización	108.173.229	83.111.112	76,83%	0%
Intereses	48.350.265	8.297.810	17,16%	0%
<b>GASTOS DE INVERSION</b>	<b>22.949.298.810</b>	<b>17.268.739.237</b>	<b>75,25%</b>	<b>1724%</b>
Educación	734.218.684	606.796.574	82,65%	161%
Salud	10.875.708.302	10.708.008.244	98,46%	2130%
Agua Potable	0	0	#DIV/0!	0%
Vivienda	1.338.309.103	724.035.212	54,10%	0%
Vías	4.931.260.353	2.837.639.432	57,54%	913%
Recreación y Deportes	281.840.228	113.230.885	40,18%	83%
Otros Sectores	4.787.962.140	2.279.028.890	47,60%	1306%
<b>Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores por Inversión</b>				

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

Elaboró: Equipo Auditor



El porcentaje de ejecución de los gastos fue del 76,82% en funcionamiento el 94,36% en el servicio de la deuda el 58,40% y el 75,25% en la Inversión.

El mayor porcentaje de participación en los gastos se concentra en los gastos de inversión con el 17,24%, concejo el 17% y otras transferencias con el 41%.

- **Comportamiento de gastos vigencia 2021**

**CUADRO 10**

NOMBRE DE CONCEPTO	MUNICIPIO DE EL DOVIO VIGENCIA 2021		
	PRESUPUESTO	PRESUPUESTO	% VARIACION
<b>GASTOS TOTALES</b>	<b>13.913.061.029</b>	<b>19.457.435.000</b>	<b>28,49%</b>
<b>FUNCIONAMIENTO</b>	<b>1.559.820.507</b>	<b>2.097.286.841</b>	<b>25,63%</b>
Gastos de Personal	820.554.734	1.001.491.569	18,07%
Gastos Generales	238.208.581	375.987.160	36,64%
<b>Transferencias</b>	<b>439.696.531</b>	<b>502.654.518</b>	<b>12,53%</b>
Pensiones	37.288.926	39.615.650	5,87%
A Fonpet			
<b>A Organismos de Control</b>	<b>239.160.272</b>	<b>310.740.520</b>	<b>23,04%</b>
Personería	131.670.444	136.278.912	3,38%
Concejo	107.489.828	174.461.608	38,39%
Otras Transferencias	163.247.333	152.298.348	-7,19%
<b>Déficit Fiscal de Vigencia Anterior por Funcionamiento</b>	<b>61.360.661</b>	<b>217.153.594</b>	<b>71,74%</b>
<b>Otros Gastos de Funcionamiento</b>			
<b>SERVICIO DE LA DEUDA</b>	<b>100.427.617</b>	<b>91.408.922</b>	<b>-9,87%</b>
Amortización	83.111.112	83.111.112	0,00%
Intereses	17.316.505	8.297.810	-108,69%
<b>GASTOS DE INVERSION</b>	<b>12.252.812.905</b>	<b>17.268.739.237</b>	<b>29,05%</b>
Educación	239.481.518	606.796.574	60,53%
Salud	10.005.147.212	10.708.008.244	6,56%
Agua Potable	517.357.061	0	0,00%
Vivienda	43.364.389	724.035.212	94,01%
Vías	216.568.706	2.837.639.432	92,37%
Recreación y Deportes	61.921.155	113.230.885	45,31%
Otros Sectores	1.168.972.864	2.279.028.890	48,71%
<b>Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores por Inversión</b>			

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 28,49% con respecto a la vigencia anterior, funcionamiento con el 25,63%, gastos de inversión el 29,05%, gastos generales el 36,64%

- Deuda Pública

El Municipio de El Dovio para la vigencia 2021, presentó deuda pública el cual disminuyó en un -9,87%.

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

#### Gestión del plan de desarrollo.

El municipio de El Dovio presentó el Plan de Desarrollo denominado, " PACTO POR EL DOVIO, POR LA PAZ Y LA EQUIDAD PARA VOLVER A CREER. Aprobado mediante Acuerdo No 003, de julio 14 de 2020.

**CUADRO 11**

EJES	PLAN DE DESARROLLO VIGENCIA 2021	PONDERACION	PROGRAMAS	METAS
E1	PACTO POR EL DOVIO EQUIDAD SOCIAL	47	9	58
E2	PACTO POR EL DOVIO EMPRENDEDOR	21	4	18
E3	PACTO POR EL DOVIO EFICIENTE	16	3	18
E4	PACTO POR EL DOVIO SOSTENIBLE	16	3	11

Fuente El Dovio

Elaboró: Equipo Auditor

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

Para el eje (1) se ejecutaron 105, contratos por \$ 1.812.578.713, el eje (2) 49 contratos por \$ 935.737.695, el eje (3) 28 contratos por \$ 394.466.860 y \$ 255.435.860, representados en 16 contratos para el eje (4).

### 3.2.1.4. Gestión contractual

Con fundamento en la información rendida por el Municipio de El Dovio, en cumplimiento de lo establecido en la resolución de rendición de cuentas en línea SIA Observa, se determinó que la entidad celebró 222 contratos por \$ 3.897.594.482, distribuidos así:

**CUADRO 12**

VIGENCIA 2021			
MODALIDAD	CANTIDAD	VALOR	%
Prestación de Servicios	116	\$ 1.737.881.728	45%
Minima Cuantía	93	\$ 1.106.366.564	28%
Selección Abreviada	9	\$ 472.284.148	12%
Licitación Publica	1	\$ 256.303.538	6,58%
Inter Administrativo	3	\$ 324.688.504	8%
Total	222	\$ 3.897.524.482	100%

Fuente SIA Contralorías, 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 El Dovio reportó en el SECOP un total de 222 procesos por \$3. 3.897.524. 482, distribuidos así:

**CUADRO 13**

SECOP -2021		
Modalidad	Cantidad	Valor
Prestacion de Servicios	115	\$ 1.365.826.597
Minima Cuantia	93	\$ 1.213.719.444
Selección Abreviada	9	\$ 686.986.407
Licitación Pública	1	\$ 256.303.530
Contratos Interadministrativos	3	\$ 314.688.504
Concurso de Meritos	1	\$ 60.000.000
Total	222	\$ 3.897.524.482

Fuente Secop

Elaboró: Equipo Auditor

## Análisis comparativo RCL – SECOP vigencia 2021:

**CUADRO 14**

CUADRO COMPARATIVO-2021		
Sia Observa Contraloria	SECOP	Diferencia
222	222	0
\$ 3.897.524.482	\$ 3.897.524.482	\$ 0

Fuente Sia Obseva Contraloria y Secop

Elaboró: Equipo Auditor

### 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
<b>ACTIVO</b>				
CORRIENTE	17.723.893.790,85	22.332.688.994,02	26,00%	46%
NO CORRIENTE	24.005.292.480,07	26.175.223.429,87	9,04%	54%
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>41.729.186.270,92</b>	<b>48.507.912.423,89</b>	<b>16,24%</b>	<b>100%</b>
<b>PASIVO</b>				
CORRIENTE	7.152.316.331,70	9.690.911.706,93	35,49%	100%
NO CORRIENTE	-	-	#¡DIV/0!	0%
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>7.152.316.331,70</b>	<b>9.690.911.706,93</b>	<b>35,49%</b>	<b>100%</b>
<b>PATRIMONIO</b>				
HACIENDA PUBLICA				
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	34.576.869.939,22	38.817.000.716,96	12,26%	100%
RESULTADO DEL EJERCICIO	-	-	#¡DIV/0!	0%
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>34.576.869.939,22</b>	<b>38.817.000.716,96</b>	<b>12,26%</b>	<b>100%</b>
<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>	<b>41.729.186.270,92</b>	<b>48.507.912.423,89</b>	<b>16,24%</b>	
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>	<b>3.266.436.031,36</b>	<b>7.103.224.547,07</b>	<b>117,46%</b>	
<b>COSTOS DE VENTA Y OPERACIÓN</b>	<b>204.171.364,00</b>	<b>220.935.340,00</b>	<b>8,21%</b>	<b>3%</b>
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>	<b>14.167.382.645,40</b>	<b>17.285.351.776,28</b>	<b>22,01%</b>	<b>243%</b>
<b>EXCEDENTE O DEFICIT OPERACIONAL</b>	<b>- 11.105.117.978,04</b>	<b>- 10.403.062.569,21</b>	<b>-6,32%</b>	<b>-146%</b>
<b>INGRESOS NO OPERACIONALES</b>	<b>20.682.063.712,96</b>	<b>19.031.834.199,03</b>	<b>-7,98%</b>	
<b>GASTOS NO OPERACIONALES</b>	<b>5.467.200.010,05</b>	<b>1.857.399.610,08</b>	<b>-66,03%</b>	<b>10%</b>
<b>EXCEDENTE O DEFICIT NO OPERACIONAL</b>	<b>15.214.863.702,91</b>	<b>17.174.434.588,95</b>	<b>12,88%</b>	<b>90%</b>
<b>EXCEDENTE O DEFICIT DEL EJERCICIO</b>	<b>4.109.745.724,87</b>	<b>6.771.372.019,74</b>	<b>64,76%</b>	<b>95%</b>

Fuente: Subdirección Operativa Financiera y Patrimonial.

Elaboró: Equipo Auditor

## Grupo de Efectivo y Equivalente al Efectivo

La entidad dispone al 31 de diciembre de 2021, en caja y depósitos en instituciones financieras por \$4.240.112.362.14, 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 y por \$117.756.240 respectivamente.

## Grupo de Cuentas por Cobrar

La entidad en este grupo se registró \$12.910.632.901, correspondiente a impuestos, retenciones en la fuente, anticipos de impuestos, contribuciones, tasas e ingresos,

prestación de servicios, transferencias por cobrar, otras cuentas por cobrar y deterioro.

Producto del proceso auditor, la entidad realizó la nota contable CNN 000824 del 30 de junio de 2022, por valor neto de \$45.193.690, por el registro del impuesto predial unificado y de intereses impuesto predial, representado beneficio del proceso auditor.

### **Grupo de Inventarios**

Para el año 2021, la entidad contabilizó en este grupo mercancía en existencia, correspondiente a luminarias por \$49.995.0000.

### **Grupo de propiedad planta y equipo y el grupo de bienes de uso público e histórico y cultural.**

Durante el proceso auditor, se evaluó el grupo de propiedad planta y equipo por \$5.014.192.490.87 y el grupo de bienes de uso público e histórico y cultural por \$17.604.062.869.82, no cuentan con soportes idóneos que respalden estas cifras en los estados financieros.

Producto de estas observaciones, la entidad inició acciones administrativas y operativas con el fin de actualizar los valores registrados en el grupo de propiedad planta y equipo y los bienes de uso público e históricos y cultural, representando beneficio del proceso auditor, toda vez que fue producto de la actuación de fiscalización de pronunciamiento sobre la revisión de la cuenta vigencia 2021, que adelantó la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, para lo cual la entidad estableció las siguientes actividades:

- 1). Incorporar en el presupuesto de la vigencia de 2023, un rubro necesario para cumplir con el requerimiento.
- 2). Realizar la toma física del inventario de los bienes muebles en el segundo semestre del año 2022.
- 3). Cotizar con un profesional, el peritaje de los bienes registrados en los grupos de propiedad planta y equipo y de los bienes de uso público e históricos y culturales respectivamente.

### **Grupo de Otros Activos**

La entidad contabilizó en este grupo \$6.893.354.565.90, correspondiente plan de activos beneficios a los empleados, bienes pagados por anticipado, bienes recibidos en administración, activos intangibles y la amortización de activos intangibles respectivamente.

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

La entidad contabilizó crédito otorgado por INFIVALLE y el banco de Colombia, cuyo saldo a diciembre 31 de 2021, asciende \$1.083.168.437 respectivamente.

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

La entidad causó cuentas por pagar por \$707.242.546.93, adquiridas por el municipio, para el desarrollo de sus actividades de las cuales se espera, a futuro, la salida de un flujo financiero.

En este grupo se registró las cuentas por pagar por concepto de adquisición de bienes y servicios, recursos a favor de terceros, descuentos de nómina, retención en la fuente, impuestos, contribuciones, tasas, créditos judiciales, administración y prestación de servicios y otras cuentas por pagar.

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

Para la vigencia 2021, se contabilizó en este grupo, nomina por pagar, cesantías, intereses sobre cesantías, vacaciones, prima de vacaciones, prima de servicios, prima de navidad, bonificaciones, aportes a riesgos laborales, aportes a fondos pensionales- empleador, aportes a seguridad social en salud- empleador, aportes a caja de compensación familiar y beneficios pos empleo pensiones por \$7.900.500.723 respectivamente.

Como resultado del proceso auditor, la entidad ajusto la diferencia que subvaloraba el grupo 25 denominado Beneficio a los empleados, a través de la nota de contabilidad CNN-000828 del 31 de junio de 2022, por \$1.122.585.050, representado beneficio del proceso auditor.

### **Grupo de Patrimonio**

En el grupo de patrimonio está constituido por \$38.817.000.716.93 a capital fiscal, resultado de los ejercicios anteriores, resultado del ejercicio actual y ganancias o pérdidas por planes de beneficio a los empleados.

### **Estado de Resultado Integral**

**Ingresos.** La entidad registró ingresos por \$26.135.058.746.10, correspondiente a ingresos fiscales, transferencias y subvenciones y otros ingresos respectivamente.

**Gastos.** Para el año 2021, la entidad contabilizó gastos por \$19.363.686.726.37, referente a gastos de administración y operación, deterioro, depreciaciones, amortizaciones, provisión, gasto social y otros gastos.

### **3.2.2.2. Indicadores financieros**

**Razón Corriente.** Este indicador estaba en 2.47 al periodo 2020, y pasó a la vigencia 2021, a 2.30, reflejando que la capacidad que tiene la entidad para pagar las obligaciones a corto plazo desmejoró.

**Solidez.** Para los años 2020 y 2021, la entidad pasó de 5.83 a 5.00, denotando que disminuyó el activo para cubrir cada peso que se adeuda.

**Capital de trabajo.** En el año 2020 este indicador estaba en \$10.571.577.458 y pasó a la vigencia 2021 a \$12.641.777.287, denotando que la entidad cuenta con capital de trabajo neto para operar a corto plazo.

**Endeudamiento.** Para el año 2020 este indicador nos arroja un resultado de 0.17 y para la vigencia de 2021 pasó al 0.19, lo que nos muestra que la proporción de endeudamiento que tienen la entidad aumentó 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 dos (2) 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	2	\$1.167.778.740.44	Páginas 25 y 26
7. Beneficios del Control Fiscal	1	NA	Páginas 25 y 26

Fuente: Informe Consolidad  
Elaborado: Equipo auditor



### 4.3. ANALISIS DERECHO DE CONTRADICCIÓN

#### 4.4. BENEFICIO DEL CONTROL FISCAL

FORMATO REPORTE DE BENEFICIOS					
<b>Director o subdirector:</b>	LUIS EDUARDO RIVAS BARRIOS				
<b>Sujeto de Control:</b>	MUNICIPIO DEL DOVIO				
<b>Fecha de Evaluación:</b>	19 DE AGOSTO DEL 2022				
<b>BENEFICIOS:</b>					
<b>NOMBRE DEL CAMBIO LOGRADO:</b>					
Aplicación de los mecanismos de seguimiento y control por parte de los responsables del proceso de rendición de cuentas					
<b>Grupo de cuentas por cobrar</b>					
Producto del proceso auditor, la entidad realizó la nota contable CNN 000824 del 30 de junio de 2022, por valor neto de \$45.193.690, por el registro del impuesto predial unificado y de intereses impuesto predial, representado beneficio del proceso auditor, afectando las cuentas contables					
13050701 - impuesto predial vigencia actual. Cr	\$19.162.702.				
13110301- intereses impuesto predial. db	\$64.356.392.				
41100301- Intereses. Cr.	\$64.356.392.				
58930801- impuesto predial unificado. db	\$19.162.702				
<b>Grupo de propiedad planta y equipo y el grupo de bienes de uso público e históricos y culturales</b>					
Durante el proceso auditor, se evaluó el grupo de propiedad planta y equipo por \$5.014.192.490.87 y el grupo de bienes de uso público e histórico y cultural por \$17.604.062.869.82, toda vez que no cuentan con soportes idóneos que respalden estas cifras en los estados financieros.					
Producto de estas observaciones, la entidad inició acciones administrativas y operativas con el fin de actualizar los valores registrados en el grupo de propiedad planta y equipo y los bienes de uso público e históricos y cultural, representando beneficio del proceso auditor, producto de la actuación de fiscalización de pronunciamiento sobre la revisión de la cuenta vigencia 2021, que adelantó la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, para lo cual la entidad estableció las siguientes actividades:					
1). Incorporar en el presupuesto de la vigencia de 2023, un rubro necesario para cumplir con el requerimiento. 2). Realizar la toma física del inventario de los bienes muebles en el segundo semestre del año 2022. 3). Cotizar con un profesional, el peritaje de los bienes registrados en los grupos de propiedad planta y equipo y de los bienes de uso público e históricos y culturales respectivamente.					
<b>Grupo de beneficios a los empleados</b>					
Como resultado del proceso auditor, la entidad ajustó la diferencia que subvalorada el grupo 25 denominado Beneficio a los empleados, a través de la nota de contabilidad No. CNN-000828 del 31 de junio de 2022, por \$1.122.585.050, afectando las cuentas contables:					
31510104 Ganancias o pérdidas actuariales por pensiones	\$1.122.585.050.44.				
25141001 Calculo actuarial de pensiones actuales. Cr	\$1.122.585.050.44				
<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> los registros contables estén ajustados a las directrices de la Contaduría General de la Nación.		
<b>Conceptos</b>	<b>Valor estimado</b>	<b>TOTAL</b>
<b>Recuperaciones:</b>		
Grupo de cuentas por cobrar	\$45.193.690	\$45.193.690
Grupo de Beneficio a los Empleados	\$1.122.585.050.44	\$1.122.585.050.44
<b>Subtotal Recuperaciones (1)</b>		
<b>Ahorros:</b>		
	\$	
<b>Subtotal Ahorros (2)</b>	\$	\$
<b>Totales (1) + (2)</b>	<b>\$1.167.778.740.44</b>	<b>\$1.167.778.740.44</b>
<b>ATRIBUTOS DEL CAMBIO (Cualitativo)</b>		
La entidad emprendió e inició las acciones administrativas y operativas para actualizar los valores registrados en los grupos de propiedad planta y equipo y el grupo de bienes de usos públicos e históricos y culturales, con el fin que los registros contables estén ajustados a las directrices de la Contaduría General de la Nación.		
<b>SOPORTE(S)</b>		
<b>Informe.</b> Nota contable CNN 000824 del 30 de junio de 2022, Nota de contabilidad CNN-000828 del 31 de junio de 2022 e informe		
<b>RESPONSABLE: Equipo de Auditoría</b>		
<b>Subdirector:</b>	<b>LUIS EDUARDO RIVAS BARRIOS</b>	
<b>Cargo:</b>	Subdirector Operativo Financiero y Patrimonial	
<b>Fecha del reporte: 19 de agosto de 2022</b>		