

130-19.11

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

VIGENCIA 2021

MUNICIPIO DE LA CUMBRE

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

CDVC-SOFP – 17

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

VIGENCIA 2021

MUNICIPIO DE LA CUMBRE

Contralora Departamental del Valle del Cauca	LIGIA STELLA CHÁVES ORTIZ
--	---------------------------

Director Operativo de Control Fiscal	JUAN PABLO GARZÓN PÉREZ
--------------------------------------	-------------------------

Subdirector Operativo Financiero y Patrimonial	LUIS EDUARDO RIVAS BARRIOS
--	----------------------------

Auditores	CLAUDIA MARCELA MONDRAGÓN COBO
	RODRIGO HERNÁN MONTOYA TRONCOSO
	JOSÉ OSCAR MERCHÁN MEDINA

TABLA DE CONTENIDO

	Página
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 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	15
3.2.1.3. Gestión de la inversión y el gasto	17
3.2.1.4. Gestión contractual	20
3.2.2. Gestión financiera	21
3.2.2.1. <i>Estados financieros</i>	21
3.2.2.2. <i>Indicadores financieros</i>	23
3.3. PLAN DE MEJORAMIENTO	25
3.4. ATENCIÓN A DENUNCIAS CIUDADANAS	25
4. ANEXOS	26
4.1. RELACIÓN DE HALLAZGOS	26
4.2. CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS	27
4.2. ANALISIS DERECHO DE CONTRADICCIÓN	28
4.3. BENEFICIO DEL CONTROL FISCAL	35

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,

Doctor
WILMAR CARVAJAL GONZALEZ
Alcalde Municipal

Señores
CONCEJO MUNICIPAL
La Cumbre, Valle del Cauca
Presente

Asunto: Pronunciamiento sobre la cuenta e informes vigencia 2021

Respetado Dr. Wilmar, 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 La Cumbre**, 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, Ley 13 y la Ley 610 de 2000, el Acto Legislativo 04 de 2019 y el Decreto Reglamentario 403 de 2020, las cuales se basan en los principios de auditoría fundamentales ISSAI 100, e incluye elementos sustanciales de la auditoría de cumplimiento de la ISSAI 400 de las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores en lo aplicable 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:

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 La Cumbre**, 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 Desfavorable**.

CUADRO 1

RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA			
VARIABLES	CALIFICACIÓN PARCIAL	PONDERADO	PUNTAJE ATRIBUIDO
Oportunidad en la rendición de la cuenta	97,5	0,1	9,75
Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)	73,3	0,3	22,00
Calidad (veracidad)	76,7	0,6	46,00
CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA			77,8
Concepto rendición de cuenta a emitir			No 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 **4,49**, 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 u opinión (rubros evaluados del presupuesto de ingreso Impuesto Predial Unificado, e Impuesto de Industria y Comercio y del gasto apropiación de Gastos de Personal, y Gastos Generales) es **Sin Salvedades**.

CONCEPTO U OPINIÓN SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS

El examen del Estado de Situación Financiera Comparativo a 31 de diciembre de 2021, en las cuales el concepto sobre las cuentas evaluadas (del activo Propiedad, Planta y Equipo, Otros Activos; del pasivo Cuentas por Pagar y Provisiones), por el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2021; en las cuales el concepto sobre las cuentas evaluadas fue **Sin Salvedades**.

PRONUNCIAMIENTO SOBRE EL FENECIMIENTO DE LA CUENTA E INFORMES

Teniendo en cuenta el concepto **Desfavorable** sobre la cuenta, el resultado del Control Fiscal Interno Contable, la opinión del presupuesto y la opinión sobre los Estados Financieros, **No se Fenece la cuenta** de la vigencia 2021, del **Municipio de La Cumbre**, 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 forma 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, se determinaron dos (2) hallazgos Administrativos.

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 los hallazgos detectados en esta auditoría, según lo establecido en la Resolución que reglamenta el proceso y la Guía de auditoría aplicable vigentes.

Santiago de Cali,



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 Auditoria 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 **4,75**, 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.

Se comprobó que la entidad rindió la información en el Sistema Integral de Auditoria 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 **77,8**, en cumplimiento en rendición y revisión de la cuenta, siendo **Deficiente**, según los resultados del ejercicio que evidencian en la oportunidad en la rendición de la cuenta el puntaje atribuido de **9,75**, mientras que en suficiencia alcanzó **22,00**, indicando que permitió el análisis sin limitaciones las cuales se detallan en el pronunciamiento y en la calidad presentó una calificación **46,00**, evidenciando debilidades que no afectaron el análisis de la misma. (Ver cuadro 2).

CUADRO 2

RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA			
VARIABLES	CALIFICACIÓN PARCIAL	PONDERADO	PUNTAJE ATRIBUIDO
Oportunidad en la rendición de la cuenta	97,5	0,1	9,75
Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)	73,3	0,3	22,00
Calidad (veracidad)	76,7	0,6	46,00
CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA			77,8
Concepto rendición de cuenta a emitir			No 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 en el Sistema Integral de Auditoría SIA, plataforma SIA Contralorías y los medios utilizados para la elaboración del informe financiero y estadístico de la vigencia citada, donde se evidenció lo siguiente:

CUADRO 3

INGRESOS 2021			
SIA Contralorías		CHIP (CUIPO)	
PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO
\$ 18.229.829.098	\$ 18.494.560.271	\$ 18.229.829.098	\$ 18.494.560.271

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

Elaboró: Equipo Auditor

CUADRO 4

GASTOS 2021			
SIA Contralorías		CHIP (CUIPO)	
PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO
\$ 17.040.674.944	\$ 15.960.261.340	\$ 18.229.829.098	\$ 17.814.743.218

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

Elaboró: Equipo Auditor

Analizados los anteriores cuadros, se observa la no coherencia en los saldos en el presupuesto de gastos del Sistema Integral de Auditoría SIA, plataforma SIA Contralorías de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, con el CHIP de la Contaduría General de Nación y la información reportada para el Informe Financiero y estadístico.

- **Ejecución de ingresos**

El presupuesto de ingresos definitivo vigencia 2021, se ejecutó en el 101% (presupuesto definitivo Vs. ejecutado).

Los ingresos corrientes con \$17.814.112.518, representan el 96% de participación en donde los ingresos tributarios \$2.602.272.757, con un 14%, las transferencias \$14.472.995.700, el 78%, como se muestra en el siguiente cuadro 5:

CUADRO 5

CONCEPTO	NOMBRE DE CONCEPTO	2021			
		Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	% Ejecución	% Participación
1	TOTAL INGRESOS	\$ 18.229.829.098	\$ 18.494.560.271	101%	100%
1.1	INGRESOS CORRIENTES	\$ 17.549.381.345	\$ 17.814.112.518	102%	96%
1.1.1	TRIBUTARIOS	\$ 2.337.541.584	\$ 2.602.272.757	111%	14%
1.1.1.1	Impuesto Predial Unificado	\$ 826.200.000	\$ 856.439.679	104%	5%
1.1.1.2	Impuesto de Industria y Comercio	\$ 350.631.352	\$ 333.856.320	95%	2%
1.1.1.3	Sobretasa Consumo Gasolina Motor	\$ 328.477.265	\$ 433.178.000	132%	2%
1.1.1.4	Otros Ingresos Tributarios	\$ 832.232.967	\$ 978.798.758	118%	5%
1.1.2	NO TRIBUTARIOS	\$ 738.844.061	\$ 738.844.061	100%	4,0%
1.1.2.1	Tasas	\$ 728.259.235	\$ 728.259.235	100%	4%
1.1.2.2	Multas y Sanciones	\$ 10.584.826	\$ 10.584.826	100%	0%
1.1.2.3	Contribuciones	\$ 0	\$ 0	0%	0%
1.1.2.4	Otros No Tributarios	\$ 0	\$ 0	0%	0%
1.1.3	TRANSFERENCIAS	\$ 14.472.995.700	\$ 14.472.995.700	100%	78%
1.1.3.1	Transferencias para Funcionamiento	\$ 1.160.846.551	\$ 1.160.846.551	100%	6%
1.1.3.1.1	Del Nivel Nacional	\$ 1.149.146.551	\$ 1.149.146.551	100%	6%
1.1.3.1.1.1	S.G.P. - Propósito General - Libre Dest.	\$ 1.149.146.551	\$ 1.149.146.551	100%	6%
1.1.3.1.1.2	Otras Transferencias de la Nación	\$ 0	\$ 0	0%	0%
1.1.3.1.2	Del Nivel Departamental	\$ 11.700.000	\$ 11.700.000	100%	0%
1.1.3.1.2.1	De Vehículos Automotores			0%	0%
1.1.3.1.2.2	Otras Transferencias del Departamento	\$ 11.700.000	\$ 11.700.000	100%	0%
1.1.3.1.3	Otras Transferencias para Funcionamiento	\$ 0	\$ 0	0%	0%
1.1.3.2	Transferencias para Inversión	\$ 13.312.149.149	\$ 13.312.149.149	100%	72%
1.1.3.2.1	Del Nivel Nacional	\$ 12.351.034.016	\$ 12.351.034.016	100%	67%
1.1.3.2.1.1	Sistema General de Participaciones	\$ 6.084.983.501	\$ 6.084.983.501	100%	33%
1.1.3.2.1.1.1	Educación	\$ 323.967.947	\$ 323.967.947	100%	2%
1.1.3.2.1.1.2	Salud	\$ 3.064.194.174	\$ 3.064.194.174	100%	17%
1.1.3.2.1.1.3	Agua Potable y Saneamiento Básico	\$ 864.609.403	\$ 864.609.403	100%	5%
1.1.3.2.1.1.4	Propósito General - Forzosa Inversión	\$ 1.445.089.665	\$ 1.445.089.665	100%	8%
1.1.3.2.1.1.5	Otras del S.G.P.	\$ 387.122.312	\$ 387.122.312	100%	2%
1.1.3.2.1.2	FOSYGA y ETESA	\$ 5.556.050.515	\$ 5.556.050.515	100%	30%

CONCEPTO	NOMBRE DE CONCEPTO	2021			
		Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	% Ejecución	% Participación
1.1.3.2.1.3	Otras Transferencias de la Nación	\$ 710.000.000	\$ 710.000.000	100%	4%
1.1.3.2.2	Del Nivel Departamental	\$ 915.127.771	\$ 915.127.771	100%	5%
1.1.3.2.3	Del Nivel Municipal	\$ 0	\$ 0	0%	0%
1.1.3.2.4	Otras Transferencias para Inversión	\$ 45.987.362	\$ 45.987.362	100%	0%
1,2	INGRESOS DE CAPITAL	\$ 680.447.753	\$ 680.447.753	100%	4%
1.2.1	Recursos del Balance	\$ 680.447.753	\$ 680.447.753	100%	4%
1.2.1.2	Superávit Fiscal	\$ 680.447.753	\$ 680.447.753	100%	4%
1.2.1.3	Cancelación de Reservas	\$ 0	\$ 0	0%	0%
1.2.2	Recursos de Crédito	\$ 0	\$ 0	0%	0%
1.2.2.1	Interno	\$ 0	\$ 0	0%	0%
1.2.2.2	Externo	\$ 0	\$ 0	0%	0%
1.2.3	Otros Recursos de Capital (Donaciones, Aprovechamientos y Otros)	\$ 0	\$ 0	0%	0%

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

Elaboró: Equipo Auditor

• Comportamiento de ingresos vigencias 2020 - 2021

El presupuesto de ingresos de la vigencia 2021, presentó una variación positiva del 10%, con respecto al 2020, como se muestra en el siguiente cuadro 6:

CUADRO 6

CONCEPTO	NOMBRE DE CONCEPTO	Variación 2020 - 2021		
		Presupuesto Ejecutado 2020	Presupuesto Ejecutado 2021	% Variación
1	TOTAL INGRESOS	\$ 16.795.106.306	\$ 18.494.560.271	10%
1,1	INGRESOS CORRIENTES	\$ 15.323.657.823	\$ 17.814.112.518	16%
1.1.1	TRIBUTARIOS	\$ 3.147.598.795	\$ 2.602.272.757	-17%
1.1.1.1	Impuesto Predial Unificado	\$ 972.290.477	\$ 856.439.679	-12%
1.1.1.2	Impuesto de Industria y Comercio	\$ 293.099.090	\$ 333.856.320	14%
1.1.1.3	Sobretasa Consumo Gasolina Motor	\$ 268.879.000	\$ 433.178.000	61%
1.1.1.4	Otros Ingresos Tributarios	\$ 1.613.330.228	\$ 978.798.758	-39%
1.1.2	NO TRIBUTARIOS	\$ 262.778.171	\$ 738.844.061	181%
1.1.2.1	Tasas	\$ 245.229.658	\$ 728.259.235	197%
1.1.2.2	Multas y Sanciones	\$ 17.548.513	\$ 10.584.826	-40%
1.1.2.3	Contribuciones	\$ 0	\$ 0	0%
1.1.2.4	Otros No Tributarios	\$ 0	\$ 0	0%
1.1.3	TRANSFERENCIAS	\$ 11.913.280.857	\$ 14.472.995.700	21%
1.1.3.1	Transferencias para Funcionamiento	\$ 1.024.875.866	\$ 1.160.846.551	13%
1.1.3.1.1	Del Nivel Nacional	\$ 992.639.600	\$ 1.149.146.551	16%
1.1.3.1.1.1	S.G.P. - Propósito General - Libre Dest.	\$ 992.639.600	\$ 1.149.146.551	16%
1.1.3.1.1.2	Otras Transferencias de la Nación	\$ 0	\$ 0	0%
1.1.3.1.2	Del Nivel Departamental	\$ 32.236.266	\$ 11.700.000	-64%

CONCEPTO	NOMBRE DE CONCEPTO	Variación 2020 - 2021		
		Presupuesto Ejecutado 2020	Presupuesto Ejecutado 2021	% Variación
1.1.3.1.2.1	De Vehículos Automotores			0%
1.1.3.1.2.2	Otras Transferencias del Departamento	\$ 32.236.266	\$ 11.700.000	-64%
1.1.3.1.3	Otras Transferencias para Funcionamiento	\$ 0	\$ 0	0%
1.1.3.2	Transferencias para Inversión	\$ 10.888.404.991	\$ 13.312.149.149	22%
1.1.3.2.1	Del Nivel Nacional	\$ 9.942.169.668	\$ 12.351.034.016	24%
1.1.3.2.1.1	Sistema General de Participaciones	\$ 5.642.791.501	\$ 6.084.983.501	8%
1.1.3.2.1.1.1	Educación	\$ 333.134.296	\$ 323.967.947	-3%
1.1.3.2.1.1.2	Salud	\$ 3.067.612.351	\$ 3.064.194.174	0%
1.1.3.2.1.1.3	Agua Potable y Saneamiento Básico	\$ 652.064.108	\$ 864.609.403	33%
1.1.3.2.1.1.4	Propósito General - Forzosa Inversión	\$ 1.370.788.016	\$ 1.445.089.665	5%
1.1.3.2.1.1.5	Otras del S.G.P.	\$ 219.192.730	\$ 387.122.312	77%
1.1.3.2.1.2	FOSYGA y ETESA	\$ 4.299.378.167	\$ 5.556.050.515	29%
1.1.3.2.1.3	Otras Transferencias de la Nación	\$ 0	\$ 710.000.000	0%
1.1.3.2.2	Del Nivel Departamental	\$ 900.247.961	\$ 915.127.771	2%
1.1.3.2.3	Del Nivel Municipal	\$ 0	\$ 0	0%
1.1.3.2.4	Otras Transferencias para Inversión	\$ 45.987.362	\$ 45.987.362	0%
1,2	INGRESOS DE CAPITAL	\$ 1.471.448.484	\$ 680.447.753	-54%
1.2.1	Recursos del Balance	\$ 1.322.185.721	\$ 680.447.753	-49%
1.2.1.2	Superávit Fiscal	\$ 1.322.185.721	\$ 680.447.753	-49%
1.2.1.3	Cancelación de Reservas	\$ 0	\$ 0	0%
1.2.2	Recursos de Crédito	\$ 0	\$ 0	0%
1.2.2.1	Interno	\$ 0	\$ 0	0%
1.2.2.2	Externo	\$ 0	\$ 0	0%
1.2.3	Otros Recursos de Capital (Donaciones, Aprovechamientos y Otros)	\$ 149.262.762	\$ 0	-100%

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

Elaboró: Equipo Auditor

Como se observa en el cuadro anterior, entre otros aspectos significativos, se destaca que:

La entidad registró un presupuesto definitivo de ingresos en el 2020 de \$16.795.106.306 y en el 2021 de \$18.494.560.271, aumentando en \$1.699.453.964, con una variación positiva del 10%, con respecto al 2020.

Ingresos tributarios

Impuesto Predial Unificado: La entidad percibió ingresos en el 2020, de \$972.290.477, y en el 2021 de \$856.439.679, registrando una disminución de \$115.850.798, con una variación negativa del 12%, con respecto al 2020.

Impuesto de Industria y Comercio: La entidad percibió ingresos en el 2020, de \$293.099.090, y en el 2021 de \$333.856.320, registrando un incremento de \$40.757.230, con una variación positiva del 14%, con respecto al 2020.

- **Indicador de dependencia**

El indicador de dependencia de las transferencias del Gobierno central y Departamental 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, donde estas cifras reportadas en el presupuesto, se concluye lo siguiente:

CUADRO 7

GRADO DE DEPENDENCIA		
CONCEPTO	2020	2021
Ingresos	\$ 15.323.657.823	\$ 17.814.112.518
Transferencias Departamentales, Nacionales	\$ 10.888.404.991	\$ 14.472.995.700
Indicador	71,06%	81,24%

Fuente: SIA Contralorías
Elaboró: Equipo Auditor

Los indicadores evidencian que para la vigencia 2021, el municipio dependió de las transferencias nacionales y departamentales; que representa el 81,24% de sus ingresos corrientes, al compararlo con el 2020 aumento en un 10,19%.

3.2.1.2. Ejecución de gastos

El porcentaje de ejecución de los gastos, fue del 94%, en funcionamiento el 103% en el servicio de la deuda el 0% y el 92% en la Inversión.

El mayor porcentaje de participación en los gastos, se concentra en el grupo de inversión con el 86%, los gastos de funcionamiento con el 14%, y el servicio de la deuda el 0%, respectivamente, como se muestra en el siguiente cuadro 8:

CUADRO 8

CONCEPTO	NOMBRE DE CONCEPTO	2021			
		Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	% Ejecución	% Participación.
2	GASTOS TOTALES	\$ 17.040.674.944	\$ 15.960.261.340	94%	100%
2.1	FUNCIONAMIENTO	\$ 2.163.475.131	\$ 2.223.653.407	103%	14%
2.1.1	Gastos de Personal	\$ 779.131.704	\$ 864.158.214	111%	5%
2.1.2	Gastos Generales	\$ 448.310.214	\$ 442.739.375	99%	3%
2.1.3	Transferencias	\$ 936.033.213	\$ 916.755.818	98%	6%
2.1.3.1	Pensiones	\$ 206.312.978	\$ 206.312.978	100%	1%

CONCEPTO	NOMBRE DE CONCEPTO	2021			
		Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	% Ejecución	% Participación.
2.1.3.2	A Fonpet	\$ 0	\$ 0	0%	0%
2.1.3.4	A Organismos de Control	\$ 278.784.820	\$ 278.784.820	100%	2%
2.1.3.4.1	Personería	\$ 131.670.450	\$ 131.670.450	100%	1%
2.1.3.4.2	Concejo	\$ 147.114.370	\$ 147.114.370	100%	1%
2.1.3.5	Otras Transferencias	\$ 450.935.415	\$ 431.658.020	96%	3%
2.1.4	Déficit Fiscal de Vigencia Anterior por Funcionamiento	\$ 0	\$ 0	0%	0%
2.1.5	Otros Gastos de Funcionamiento	\$ 0	\$ 0	0%	0%
2,2	SERVICIO DE LA DEUDA	\$ 0	\$ 0	0%	0%
2.2.1	Amortización	\$ 0	\$ 0	0%	0%
2.2.2	Intereses	\$ 0	\$ 0	0%	0%
2.3	GASTOS DE INVERSION	\$ 14.877.199.813	\$ 13.736.607.933	92%	86%
2.3.1	Educación	\$ 856.460.355	\$ 735.640.722	86%	5%
2.3.2	Salud	\$ 8.867.704.792	\$ 8.641.966.497	97%	54%
2.3.3	Agua Potable	\$ 652.064.108	\$ 612.826.461	94%	4%
2.3.4	Vivienda	\$ 305.500.604	\$ 105.007.820	34%	1%
2.3.5	Vías	\$ 244.031.191	\$ 244.031.191	100%	2%
2.3.6	Recreación y Deportes	\$ 287.902.431	\$ 0	0%	0%
2.3.7	Otros Sectores	\$ 3.663.536.332	\$ 3.397.135.242	93%	21%
2.3.8	Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores por Inversión	\$ 0	\$ 0	0%	0%

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

Elaboró: Equipo Auditor

• Comportamiento de gastos vigencia 2020 - 2021

El presupuesto de gastos de la vigencia 2021, presentó una variación positiva del 6%, con respecto al 2020, como se muestra en el siguiente cuadro 9:

CUADRO 9

CONCEPTO	NOMBRE DE CONCEPTO	Variación 2020 - 2021		
		Presupuesto Ejecutado 2020	Presupuesto Ejecutado 2021	% Variación
2	GASTOS TOTALES	\$ 16.004.614.131	\$ 17.040.674.944	6%
2,1	FUNCIONAMIENTO	\$ 2.268.006.198	\$ 2.163.475.131	-5%
2.1.1	Gastos de Personal	\$ 864.158.214	\$ 779.131.704	-10%
2.1.2	Gastos Generales	\$ 442.739.375	\$ 448.310.214	1%
2.1.3	Transferencias	\$ 916.755.818	\$ 936.033.213	2%
2.1.3.1	Pensiones	\$ 206.312.978	\$ 206.312.978	0%
2.1.3.2	A Fonpet	\$ 0	\$ 0	0%

CONCEPTO	NOMBRE DE CONCEPTO	Variación 2020 - 2021		
		Presupuesto Ejecutado 2020	Presupuesto Ejecutado 2021	% Variación
2.1.3.4	A Organismos de Control	\$ 278.784.820	\$ 278.784.820	0%
2.1.3.4.1	Personería	\$ 131.670.450	\$ 131.670.450	0%
2.1.3.4.2	Concejo	\$ 147.114.370	\$ 147.114.370	0%
2.1.3.5	Otras Transferencias	\$ 431.658.020	\$ 450.935.415	4%
2.1.4	Déficit Fiscal de Vigencia Anterior por Funcionamiento	\$ 0	\$ 0	0%
2.1.5	Otros Gastos de Funcionamiento	\$ 44.352.791	\$ 0	-100%
2.2	SERVICIO DE LA DEUDA	\$ 0	\$ 0	0%
2.2.1	Amortización	\$ 0	\$ 0	0%
2.2.2	Intereses	\$ 0	\$ 0	0%
2.3	GASTOS DE INVERSION	\$ 13.736.607.933	\$ 14.877.199.813	8%
2.3.1	Educación	\$ 735.640.722	\$ 856.460.355	16%
2.3.2	Salud	\$ 8.641.966.497	\$ 8.867.704.792	3%
2.3.3	Agua Potable	\$ 612.826.461	\$ 652.064.108	6%
2.3.4	Vivienda	\$ 105.007.820	\$ 305.500.604	191%
2.3.5	Vías	\$ 244.031.191	\$ 244.031.191	0%
2.3.6	Recreación y Deportes	\$ 0	\$ 287.902.431	0%
2.3.7	Otros Sectores	\$ 3.397.135.242	\$ 3.663.536.332	8%
2.3.8	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, entre otros aspectos significativos, se destaca que:

La entidad registró un presupuesto definitivo de gastos en el 2020 de \$16.004.614.131, y en el 2021 de \$17.040.674.944, aumentando en \$1.036.060.813, con una variación positiva del 6%, con respecto al 2020.

Gastos de Funcionamiento

Gastos de Personal: La entidad ejecuto gastos en el 2020, de \$864.158.214, y en el 2021 de \$779.131.704, registrando una disminución de \$85.026.510, con una variación negativa del 10%, con respecto al 2020.

Gastos Generales: La entidad ejecuto gastos en el 2020, de \$442.739.375, y en el 2021 de \$448.310.214, registrando un aumento de \$5.570.839, con una variación positiva del 1%, con respecto al 2020.

3.2.1.3. Gestión de la inversión y el gasto

Se evidenció que el municipio presentó en el Sistema Integral de Auditoria SIA, plataformas SIA Contralorías de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, el Formulario PA_CDVC (plan de acción), este es un elemento de control que

evidencia el grado de cumplimiento de las metas y los resultados de la gestión de la entidad durante la vigencia rendida, en donde se observó un porcentaje de ejecución del 99,69%, como se muestra en el siguiente cuadro 10:

CUADRO 10

Etiquetas de fila	Promedio de % Ejecutado
Acceso de la población colombiana a espacios culturales.	100%
Agricultores beneficiados con extensión agropecuaria.	100%
Apoyo al modelo integrado de gestión MIPG	100%
Área en proceso de restauración	100%
áreas bajo sistemas sostenibles de conservación (restauración*, sistemas agroforestales, manejo forestal sostenible)	75%
áreas de ecosistemas estratégicos con intervenciones integrales (páramos y humedales ramsar)	100%
Beneficiarios PAE	100%
Cadenas de especies menores apoyadas	100%
Centros de atención al adulto mayor fortalecidos	100%
Centros de atención día del adulto mayor fortalecidos	100%
Cobertura de vacunación.	100%
Comité de seguridad alimentaria fortalecido.	100%
Continuidad en la prestación del servicio de energía eléctrica en las localidades menores de las Zonas No Interconectadas (ZNI).	100%
Defensa Jurídica- FURAG	100%
Eficiencia en el servicio a la ciudadanía.	100%
Empresarios del turismo fortalecidos.	100%
entidades articuladas que producen información estadística estratégica, bajo las buenas prácticas estadísticas	100%
Entidades oficiales y privadas y la sociedad en general, cuentan con información estadística de calidad.	100%
Espacios para la educación en la cultura.	100%
Establecimientos de comercio, industria y turismo caracterizados	100%
Estado de los pasivos del municipio.	100%
Estrategia de fortalecimiento para la gestión administrativa del sector salud.	100%
Eventos gastronómicos realizados	
Hogares con acceso a subsidios AAA.	100%
Hogares de paso instituidos	100%
ICM - Productividad, Competitividad y Complementariedad Económica.	100%
Índice de capital Humano	100%
Índice de convivencia ciudadana.	100%
índice de derechos de la niñez en Colombia	100%
índice de desarrollo del gobierno electrónico	100%
Infraestructura educativa	100%
Infraestructura pública adecuada, optimizada y modernizada.	100%

Etiquetas de fila	Promedio de % Ejecutado
Ingresos laborales de los ocupados	100%
Intervenciones a la infraestructura deportiva del municipio.	100%
Mejoramiento del Índice de Desempeño Institucional IDI- FURAG y suit en el procesamiento de dimensiones MIPG y desempeño institucional.	100%
Miles de hectáreas en áreas protegidas.	100%
Monitores deportivos capacitados	100%
Municipios con al menos una disciplina en escuelas deportivas.	100%
Municipios y departamentos con planes de ordenamiento territorial (PDT y POT) que incorporan el componente de gestión del riesgo.	100%
Número de estrategias fortalecidas para la atención de niños, adolescentes y mujeres como sujetos de derechos.	100%
Organismos de socorro apoyados y fortalecidos.	100%
Personas beneficiadas por el programa Jóvenes en Acción.	100%
Personas con acceso a agua potable.	100%
Personas con acceso a una solución de alcantarillado.	100%
Personas con discapacidad que mejoran oportunidades y acceso a derechos.	100%
Personas egresadas de formación tecnológica, técnica y profesional vinculadas laboralmente.	100%
Plan Municipal de Gestión de Riesgo de desastres ejecutado.	100%
Planes de desarrollo territorial que involucran estrategias de gestión del cambio climático.	100%
Planes de mejoramiento en ejecución.	100%
Política pública de adulto mayor implementada	100%
Porcentaje de Adopción e Implementación de la Política de Salud Mental.	100%
Porcentaje de morbilidad por enfermedades infecciosas y parasitarias.	100%
Porcentaje de nacidos vivos a término con bajo peso al nacer.	100%
Porcentaje de participación ciudadana en la formulación, construcción, seguimiento y veeduría a las políticas públicas municipales	100%
Porcentaje de población afiliada al Sistema General de Seguridad Social en Salud.	100%
Porcentaje de población capacitada en promoción de la salud y prevención de la enfermedad.	100%
Porcentaje de población con sistema de tratamiento de aguas residuales	100%
Porcentaje de población laboral informal afiliada.	100%
Predios públicos legalizados	100%
Prevalencia de hipertensión arterial en personas de 18 a 69 años.	100%
Prevalencia de Infección por VIH.	100%
Programa Colombia mayor implementado.	100%
Proyectos del sector turístico realizados.	100%
Reconocimientos a deportistas	100%
Red vial terciaria en buen estado.	100%
Sectores que incorporan alternativas para la educación ambiental.	100%
Seguimiento a los recursos destinados para la gratuidad educativa.	100%
Sistemas de Áreas Protegidas municipales	100%

Etiquetas de fila	Promedio de % Ejecutado
Sujetos colectivos víctimas que han sido reparados.	100%
Tasa de fecundidad específica en mujeres adolescentes de 15 a 19 años.	100%
Tasa de mortalidad por IRA en niños y niñas menores de 5 años.	100%
tasa de ocupación	100%
Tasa de reciclaje y nueva utilización de residuos sólidos.	100%
Tasa de riñas callejeras	100%
Transporte Escolar	100%
Víctimas que han superado las condiciones de vulnerabilidad.	100%
Total general	99,69%

Fuente: SIA Contralorías
Elaboró: Equipo Auditor

3.2.1.4. Gestión contractual

Durante el periodo comprendido del 1 de enero de y 31 de diciembre de 2021, el Municipio, reportó en el Sistema Integral de Auditoria SIA, plataforma SIA Observa de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca un total de 402 contratos por \$5.875.274.285, distribuidos así:

CUADRO 11

Modalidad Contratación	Cantidad Contratación	Valor Inicial	Adición	Reducción	Valor Final
Apoyo a la Gestión	239	\$ 1.817.642.331	\$ 0	\$ 23.266.680	\$ 1.794.375.651
Atípicos	1	\$ 150.000.000	\$ 0	\$ 0	\$ 150.000.000
Compraventa	21	\$ 452.757.747	\$ 0	\$ 0	\$ 452.757.747
Contrato de Consultoría	3	\$ 60.000.000	\$ 0	\$ 0	\$ 60.000.000
Contrato de Obra	8	\$ 1.136.602.420	\$ 0	\$ 0	\$ 1.136.602.420
Contrato de Prestación de Servicios	91	\$ 684.610.123	\$ 0	\$ 0	\$ 684.610.123
Convenios	21	\$ 1.218.063.458	\$ 0	\$ 0	\$ 1.218.063.458
Suministro	18	\$ 378.864.886	\$ 0	\$ 0	\$ 378.864.886
Total general	402	\$ 5.898.540.965	\$ 0	\$ 23.266.680	\$ 5.875.274.285

Fuente: SIA Observa
Elaboró: Equipo Auditor

Durante el periodo comprendido del 1 de enero de y 31 de diciembre de 2021, el municipio de la cumbre Valle del Cauca, reportó en el Sistema Integral de Auditoria

SIA, plataforma SIA Observa de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca un total de 402 contratos por \$5.875.274.285, en la información suministrada por la entidad, se evidenció un total de 415, contratos por \$6.444.316.778, evidenciándose una diferencia en la cantidad de los contratos y valores reportados de la contratación, por \$569.042.493, que equivalen a 13 contratos.

3.2.2. Gestión financiera

3.2.2.1. Estados financieros

A través de la información reportada al Sistema Integral de Auditoría SIA, plataforma SIA Contralorías y otros medios, 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 12

ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS				
VIGENCIAS 2020 - 2021				
Concepto	Vigencia 2020	Vigencia 2021	2020 - 2021	
			Variación %	Participación
ACTIVO				
CORRIENTE	\$ 8.192.381.518	\$ 23.208.433.983,9	183,29%	47%
NO CORRIENTE	\$ 38.521.228.191	\$ 25.864.929.676,5	-32,86%	53%
TOTAL ACTIVO	\$ 46.713.609.709	\$ 49.073.363.660	5,05%	100%
PASIVO				
CORRIENTE	\$ 1.971.063.966	\$ 10.349.333.248	425,06%	100%
NO CORRIENTE	\$ 7.769.295.751	\$ 0	-100,00%	0%
TOTAL PASIVO	\$ 9.740.359.717	\$ 10.349.333.248	6,25%	100%
PATRIMONIO				
CAPITAL FISCAL	\$ 37.409.302.588	\$ 37.409.302.588,0	0,00%	97%
RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	-\$ 2.959.213.580	-\$ 2.342.322.814,9	-20,85%	-6%
RESULTADO DEL EJERCICIO	\$ 1.418.315.129	\$ 2.552.204.784,1	79,95%	7%
GANANCIAS O PÉRDIDAS POR BENEFICIOS POSEMPLEO	\$ 1.104.845.855	\$ 1.104.845.855,0	0,00%	3%
TOTAL PATRIMONIO	\$ 36.973.249.992	\$ 38.724.030.412	4,74%	100%
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	\$ 46.713.609.709	\$ 49.073.363.660	5,05%	

INGRESOS OPERACIONALES	\$ 17.696.814.179	\$ 21.121.550.956	19,35%	
GASTOS OPERACIONALES	\$ 16.355.470.798	\$ 18.572.112.536	13,55%	88%
EXCEDENTE O DEFICIT OPERACIONAL	\$ 1.341.343.381	\$ 2.549.438.420	90,07%	12%
INGRESOS NO OPERACIONALES	\$ 76.971.749	\$ 2.766.364,1	-96,41%	
GASTOS NO OPERACIONALES	\$ 0	\$ 0	0,00%	0%
EXCEDENTE O DEFICIT NO OPERACIONAL	\$ 76.971.749	\$ 2.766.364	-96,41%	100%
EXCEDENTE O DEFICIT DEL EJERCICIO	\$ 1.418.315.129	\$ 2.552.204.784	79,95%	12%

Fuente: SIA Contralorías, CHIP
Elaboró: Equipo Auditor

Los Activos del municipio, en la vigencia 2021 fueron de \$49.073.363.660, con un aumento del 5,05% con respecto al 2020, donde el Activo Corriente con \$23.208.433.983, creció en un 183,29%, el cual estableció el 47% del Activo; los Activos No Corrientes con \$25.864.929.676, disminuye en 32,86%, estableciendo el 53% del total de los activos de la vigencia 2021.

El total del Pasivo de la vigencia 2021 se estableció en \$10.349.333.248, aumentando en un 425% con respecto a la vigencia anterior, los Pasivos Corrientes con \$10.349.333.248, acrecentándose en un 425% estableciendo el 100% del total de los pasivos, mientras que los Pasivos No Corrientes no presentaron movimiento en la vigencia 2021.

En la vigencia 2021, el Patrimonio fue de \$38.724.030.412, aumentando un 4,74% con relación al 2020, el Capital Fiscal es de \$37.409.302.588, sin variación del patrimonio y el resultado del ejercicio fue de \$2.552.204.784, el cual estableció un 7% del Patrimonio, con un aumento del 79,95%.

En el estado de situación financiera del municipio al 31 de diciembre de 2021, se examinaron selectivamente las cuentas en lo pertinente de los Activos como fue la cuenta Propiedad, Planta y Equipo por \$21.597.541.181,5, que representa el 44%, del total de los activos, no presentaron movimientos con respecto a las vigencias 2020 y 2021.

Igualmente se hizo análisis de la cuenta Otros Activos por \$10.982.498.265,5, que representa el 22,38%, del total de los activos, aumentando un 0,04%, esta cuenta está compuesta por las cuentas anticipos entregados, activos intangibles y otros derechos y garantías.

Se analizó las Cuentas por Pagar \$536.273.457, que representa el 5,18%, del total de los pasivos, las cuales están discriminadas en adquisición de bienes y servicios

y servicios nacionales, transferencias por pagar, recursos a favor de terceros, descuentos de nómina, retención en la fuente y otras cuentas por pagar.

Además, se analizó la cuenta Provisiones no presentaron movimientos con respecto a las vigencias 2020 y 2021.

3.2.2.2. Indicadores financieros

Los indicadores financieros son herramientas que se utilizan y son necesarias, entre otros aspectos, para medir la estabilidad, la capacidad de endeudamiento, la capacidad de generar liquidez, los rendimientos y las utilidades de la entidad, a través de la interpretación de las cifras, de los resultados y de la información en general. Los indicadores financieros permiten el análisis de la realidad financiera, de manera individual, y facilitan la comparación de la misma.

CUADRO 13

RAZONES FINANCIERAS VIGENCIA 2021					
Indicadores de liquidez o de solvencia					
Capital Neto de Trabajo			Razón de liquidez		
Activo Corriente - Pasivo Corriente		Indicador	Activo Corriente / Pasivo Corriente		Indicador
\$ 23.208.433.984	\$ 10.349.333.248	\$ 12.859.100.736	\$ 23.208.433.984	\$ 10.349.333.248	2,24
Indicadores de endeudamiento o cobertura					
Endeudamiento			Apalancamiento		
Pasivo Total / Activo Total		Indicador	Pasivo Total / Patrimonio		Indicador
\$ 10.349.333.248	\$ 49.073.363.660	0,21	\$ 10.349.333.248	\$ 38.724.030.412	0,27
Endeudamiento a Corto Plazo			Endeudamiento a Largo Plazo		
Pasivo Corriente / Pasivo Total		Indicador	Pasivo No Corriente / Pasivo Total		Indicador
\$ 10.349.333.248	\$ 10.349.333.248	1,00	\$ 0	\$ 10.349.333.248	0,00

Fuente: SIA Contralorías, CHIP

Elaboró: Equipo Auditor

Capital de Trabajo:

Este indicador permite identificar con cuántos recursos cuentan la entidad para realizar sus actividades, es el dinero que le queda a la entidad para operar, como consecuencia, se espera que entre mayor sea este indicador, será mejor para la entidad, puesto que los recursos que tendrá disponibles serán mayores.

Al 31 de diciembre de 2021, después del pago de sus obligaciones corrientes, la entidad contaba con \$12.859.100.736, recursos, que le permitían tomar decisiones frente a la ejecución de inversiones temporales.

Liquidez Corriente:

Este indicador guarda una relación entre los activos corrientes y los pasivos corrientes, e indica cuánto posee la entidad en activos corrientes y su resultado más se acerque a 1, quiere decir que la entidad tiene un mayor grado de liquidez corriente.

En la vigencia 2021 se evidenció que por cada peso \$1 que adeudaba el municipio, disponía de \$2,24, pesos, para pagar sus obligaciones en el corto plazo.

Nivel de Endeudamiento:

Este indicador, analiza el nivel de endeudamiento con el que cuenta la entidad, generalmente, este indicador no debe ser superior a 0,60. Entre más se acerque este indicador a 1, la entidad tendrá un mayor grado de endeudamiento sobre el monto total de sus activos.

En el año 2021, por cada peso que la entidad poseía invertido en cada uno de sus activos, adeudaba \$0,21, que han sido financiados por los bancos, proveedores o terceros.

Apalancamiento:

Este indicador guarda una relación entre el total del patrimonio de la entidad y qué tan comprometido está este con los pasivos de la misma, si este indicador se acerca más a 1, quiere decir que la entidad tiene un mayor grado de endeudamiento sobre el monto total de su patrimonio.

La entidad para la vigencia 2021, por cada peso que tenía en su patrimonio, adeudaba \$0,27.

Endeudamiento a corto plazo:

Este indicador mide la proporción de los pasivos corrientes que tiene la entidad con relación al total de sus pasivos. De la evaluación de este indicador se puede concluir cuál es la magnitud de las obligaciones que tienen un vencimiento inferior a un año. Si este indicador se acerca más a 1, esto quiere decir que, del total del pasivo de la entidad, una gran parte corresponde a pasivos corrientes.

Para la vigencia 2021, por cada peso que la entidad adeudaba a corto plazo le pertenecía el \$1,00.

Endeudamiento a largo plazo:

Este indicador mide la proporción de los pasivos no corrientes que tiene la entidad con relación al total de sus pasivos. Con este indicador se puede determinar cuál es la magnitud de las obligaciones que tienen un vencimiento superior a un año. Si este indicador se acerca más a 1, esto quiere decir que, del total del pasivo de la entidad, una gran parte corresponde a pasivos no corrientes.

En el año 2021, por cada peso que la entidad adeudaba a largo plazo le pertenecía el \$0,00.

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 2022, a la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, comprende de un (1) hallazgo, el cual se le efectuó el seguimiento correspondiente, observandose que esta acción de mejoramiento se está cumpliendo.

3.4. ATENCIÓN A DENUNCIAS CIUDADANAS

Durante el proceso auditor, no se presentaron denuncias ciudadanas.

4. ANEXOS

4.1. RELACIÓN DE HALLAZGOS

1. hallazgo Administrativo

Condición:

El Municipio de La Cumbre Valle del Cauca, presentó en el Sistema Integral de Auditoría SIA, plataforma SIA Contralorías de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, la información con respecto a la Ejecución presupuestal de egresos, en donde se observó debilidades en su reporte.

Criterio y fuente de criterio:

La aplicabilidad parcial de los preceptos de la Ley 87 de 1993, Artículo 4º. Resolución Reglamentaria 005 del 7 de mayo de 2021. Artículo 5º, 6º.

Causa:

Deficiencias en los mecanismos de seguimiento y control por parte de los responsables del proceso de rendición de cuentas.

Efecto:

Errores que generan incertidumbre sobre la realidad de la información reportada, afectando la toma de decisiones y limitando suficiencia y calidad de la información reportada.

2. Hallazgo Administrativo

Condición:

Se evidenció una deficiente revisión sistémica a los mapas de riesgos de los procesos en rendición de cuentas; además, a la fecha no se ha actualizado adecuadamente la valoración de estos, frente a los nuevos controles que se han establecido.

Criterio y fuente de criterio:

La aplicabilidad parcial de los preceptos del numeral a) del artículo 2 de la Ley 87 de 1993.

Causa:

Deficiencias en los mecanismos de seguimiento y control por parte de los responsables del proceso de rendición de cuentas.

Efecto:

Lo que podría generar ocurrencia de eventos que afecten de manera negativa los resultados de los procesos e impedir el logro de los objetivos de la entidad en la rendición de las cuentas a las diferentes entidades de control.

4.2. CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS

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

Fuente: Informe Consolidado
Elaborado: Equipo auditor

4.2. ANALISIS DERECHO DE CONTRADICCIÓN

1. Hallazgo Administrativo

Condición:

El Municipio de La Cumbre Valle del Cauca, presentó en el Sistema Integral de Auditoria SIA, plataforma SIA Contralorías de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, la información con respecto a la Ejecución presupuestal de egresos, en donde se observó debilidades en su reporte.

Criterio y fuente de criterio:

La aplicabilidad parcial de los preceptos de la Ley 87 de 1993, Artículo 4º. Resolución Reglamentaria 005 del 7 de mayo de 2021. Artículo 5º, 6º.

Causa:

Deficiencias en los mecanismos de seguimiento y control por parte de los responsables del proceso de rendición de cuentas.

Efecto:

Errores que generan incertidumbre sobre la realidad de la información reportada, afectando la toma de decisiones y limitando suficiencia y calidad de la información reportada.

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

El Sujeto de control, en su derecho de contradicción no dio respuesta al hallazgo

CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

El hallazgo se deja en firme, porque en su derecho de contradicción la entidad no dio respuesta al hallazgo

2. Hallazgo Administrativo con incidencia Sancionatoria

Condición:

Durante el periodo comprendido del 1 de enero de y 31 de diciembre de 2021, el Municipio de la Cumbre Valle del Cauca, reportó en el Sistema Integral de Auditoría SIA, plataforma SIA Observa de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca un total de 402 contratos por \$5.875.274.285, en la información suministrada por la entidad, se evidenció un total de 415, contratos por \$6.444.316.778, evidenciándose una diferencia en la cantidad de los contratos y valores reportados de la contratación, por \$569.042.493, que equivalen a 13 contratos.

Criterio y fuente de criterio:

La aplicabilidad parcial de los preceptos de la Ley 87 de 1993, Artículo 4º. Resolución Reglamentaria 005 del 7 de mayo de 2021. Artículo 5º, 6º.

Causa:

Deficiencias en los mecanismos de seguimiento y control por parte de los responsables del proceso de rendición de cuentas.

Efecto:

Errores que generan incertidumbre sobre la realidad de la información reportada, afectando la toma de decisiones y limitando suficiencia y calidad de la información reportada.

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

CONSIDERACIONES

Inicialmente es de mencionar, que esta administración municipal procedió a verificar la totalidad de los contratos celebrados a efectos de evidenciar los hallazgos reportados en el informe preliminar, encontrando lo siguiente:

CONTRATOS SIN AFECTACION PRESUPUESTAL				
NUMERO	TIPO	ESTADO	OBJETO CONTRACTUAL	VALOR
390-2021	Contratos y convenios con más de dos partes	Celebrado	AUNAR ESFUERZOS ENTRE EL MUNICIPIO DE LA CUMBRE VALLE Y LA JUNTA DE ACCION COMUNAL DEL CORREGIMIENTO DE BITACO PARA REALIZAR LA AUTOCONSTRUCCION DE GAVIONES EN LA VEREDA LA CASTILLA DEL MUNICIPIO DE LA CUMBRE	\$18.020.969,00
386-2021	Contratos y convenios con más de dos partes	Celebrado	AUNAR ESFUERZOS ENTRE EL MUNICIPIO DE LA CUMBRE VALLE Y LA JUNTA DE ACCION COMUNAL RINCON SANTO PARA REALIZAR LA AUTOCONSTRUCCION DE CINTA HUELLA EN LA VEREDA BELLA VISTA VIA LA MOLIENDA DEL MUNICIPIO DE LA CUMBRE	\$13.295.291,00

387-2021	Contratos y convenios con más de dos partes	Celebrado	AUNAR ESFUERZOS ENTRE EL MUNICIPIO DE LA CUMBRE VALLE Y LA JUNTA DE ACCION COMUNAL RINCON SANTO PARA REALIZAR LA AUTOCONSTRUCCION DE CINTA HUELLA EN LA VEREDA CHICORALITO CALLEJON LAS TORRES DEL MUNICIPIO DE LA CUMBRE	\$14.131.253,00
388-2021	Contratos y convenios con más de dos partes	Celebrado	AUNAR ESFUERZOS ENTRE EL MUNICIPIO DE LA CUMBRE VALLE Y LA JUNTA DE ACCION COMUNAL RINCON SANTO PARA REALIZAR LA AUTOCONSTRUCCION DE CINTA HUELLA EN LA VEREDA RINCON SANTO PARTE BAJA DEL MUNICIPIO DE LA CUMBRE	\$18.893.097,00
389-2021	Contratos y convenios con más de dos partes	Celebrado	AUNAR ESFUERZOS ENTRE EL MUNICIPIO DE LA CUMBRE VALLE Y LA JUNTA DE ACCION COMUNAL DEL CORREGIMIENTO DE BITACO PARA REALIZAR LA AUTOCONSTRUCCION DE CINTA HUELLA EN LA VEREDA LA VENTURA DEL MUNICIPIO DE LA CUMBRE	\$23.513.893,00
404-2021	Contratos y convenios con más de dos partes	Celebrado	AUNAR ESFUERZOS ENTRE EL MUNICIPIO DE LA CUMBRE VALLE Y LA JUNTA DE ACCION COMUNAL VEREDA CORDOBITAS PARA REALIZAR LA AUTOCONSTRUCCION DE CINTA HUELLA EN LA VEREDA CORDOBITAS DEL MUNICIPIO DE LA CUMBRE	\$23.513.893,00
408-2021	Contratos y convenios con más de dos partes	Celebrado	OBJETO DEL CONVENIO MARCO: "AUNAR ESFUERZOS PARA LA GESTION DE PROYECTOS QUE APUNTEN AL CUMPLIMIENTO DE LAS METAS Y OBJETIVOS DEL PLAN DE DESARROLLO DE EL MUNICIPIO DE LA CUMBRE – VALLE DEL CAUCA	\$0,00
412-2021	Contratos y convenios con más de dos partes	Celebrado	AUNAR ESFUERZOS ENTRE EL MUNICIPIO DE LA CUMBRE VALLE Y LA JUNTA DE ACCION COMUNAL RINCON SANTO PARA REALIZAR LA AUTOCONSTRUCCION DE GRADAS EN EL CORREGIMIENTO DE PAVAS SECTOR LA PLANETA.	\$40.145.045,00
414-2021	Contratos y convenios con más de dos partes	Celebrado	AUNAR ESFUERZOS ENTRE EL MUNICIPIO DE LA CUMBRE VALLE Y LA JUNTA DE ACCION COMUNAL CORREGIMIENTO DE BITACO PARA REALIZAR LA AUTOCONSTRUCCION DE CINTA HUELLA EN LA VEREDA DIAMANTE DEL MUNICIPIO DE LA CUMBRE	\$9.371.864,00
				\$ 137.371.412

Los convenios antes relacionados fueron celebrados con Juntas de Acción Comunal del Municipio, por ende, si bien se reporta un valor en aportes en especie, estos no conllevan un certificado de disponibilidad presupuestal ni rubro presupuestal, por ende, no es posible su rendición den la plataforma SIA OBSERVA.

CONTRATOS CON DIFERENCIA EN VALORES							
NUMERO	TIPO	ESTADO	OBJETO CONTRACTUAL	VALOR SECOP	VALOR SIA	DIFERENCIA	OBSERVACION
074-2021	Contratación Mínima Cuantía	Convocado	SUMINISTRO DE DUOS NAVIDEÑOS DIRIGIDA A LA POBLACIÓN VICTIMA CARACTERIZADA EN LOS CORREGIMIENTOS DE LA MARÍA, BITACO Y PAVAS DEL MUNICIPIO DE LA CUMBRE.	\$7.207.400,00	\$ 7.150.000	\$ 57.400	NO CELEBRADO POR ENDE NO SE REFLEJA EL VALOR REAL DE LA CONTRATACION EN SECOP

319-2021	Contratación Directa (Ley 1150 de 2007)	Celebrado	PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES COMO CONTADOR PÚBLICO EN LA SECRETARIA ADMINISTRATIVA Y DE HACIENDA DE LA ALCALDÍA MUNICIPAL DE LA CUMBRE VALLE	\$12.000.000,00	\$ 9.000.000	\$ 3.000.000	ERROR DE DIGITACION
003-2021	Selección Abreviada de Menor Cuantía (Ley 1150 de 2007)	Adjudicado	SUMINISTRO DE MATERIALES Y ALQUILER DE EQUIPOS PARA EL MANTENIMIENTO, MEJORAMIENTO, ADECUACIÓN Y REPARACIÓN DE LA RED VIAL TERCIARIA DEL MUNICIPIO DE LA CUMBRE (VALLE)	\$140.000.000,00	\$ 139.261.342	\$ 738.658	EL VALOR REPORTADO EN SIA OBSERVA CORRESPONDE AL VALOR DEL CONTRATO Y ACTA DE INICIO, DIFERENTE AL VALOR CONVOCADO EN SECOP DADO QUE DEPENDE DEL VALOR DE LA PROPUESTA Y DESPUES DE ADJUDICADO NO ES POSIBLE MODIFICAR
035-2021	Contratación Mínima Cuantía	Celebrado	PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE TRANSPORTE ESCOLAR PARA LOS ESTUDIANTES DE LAS CINCO (05) INSTITUCIONES EDUCATIVAS Y SUS SEDES DEL MUNICIPIO DE LA CUMBRE	\$36.550.000,00	\$ 25.000.000	\$ 11.550.000	ADICION PRESUPUESTAL QUE NO FUE REPORTADA EN SIA OBSERVA POR ERROR.
002-2021	Selección Abreviada de Menor Cuantía (Ley 1150 de 2007)	Adjudicado	MEJORAMIENTO DE LA VIA Y LA RED DE ALCANTARILLADO DE LA CARRERA 2 DEL CORREGIMIENTO DE LOMITAS – MUNICIPIO DE LA CUMBRE – DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA	\$221.246.369,00	\$ 216.821.442	\$ 4.424.927	EL VALOR REPORTADO EN SIA OBSERVA CORRESPONDE AL VALOR DEL CONTRATO Y ACTA DE INICIO, DIFERENTE AL VALOR CONVOCADO EN SECOP DADO QUE DEPENDE DEL VALOR DE LA PROPUESTA Y DESPUES DE ADJUDICADO NO ES POSIBLE MODIFICAR

137-2021	Contratos y convenios con más de dos partes	Celebrado	AUNAR ESFUERZOS TÉCNICOS, ADMINISTRATIVOS Y FINANCIEROS ENTRE EL MUNICIPIO DE LA CUMBRE Y FUNDACION EXPRESION LIBRE ESP, PARA LAS ACTIVIDADES DE RECUPERACION ECONOMICA DEL SECTOR TURISTICO Y GASTRONOMICO Y DE SERVICIOS DEL MUNICIPIO DE LA CUMBRE A TRAVES DE ACCIONES DE REPARACION, ENLUCIMIENTO DE LOS KIOSKOS UBICADOS EN LA CABECERA MUNICIPAL	\$48.000.000,00	\$ 47.727.992	\$ 272.000	EL VALOR REPORTADO EN SIA OBSERVA CORRESPONDE AL VALOR DEL CONTRATO Y ACTA DE INICIO, DIFERENTE AL VALOR CONVOCADO EN SECOP DADO QUE DEPENDE DEL VALOR DE LA PROPUESTA Y DESPUES DE ADJUDICADO NO ES POSIBLE MODIFICAR
116-2021	Contratos y convenios con más de dos partes	Celebrado	AUNAR ESFUERZOS ENTRE EL MUNICIPIO DE LA CUMBRE Y LA ADMINISTRACION COOPERATIVA LA CUMBRE DAGUA E.S.P PARA LA ADQUISICION DE UN LOTE DE TERRENO UBICADO EN EL PARAJE DE ANDALUCIA CORREGIMIENTO DE BITACO DE LA JURISDICCION DE LA CUMBRE VALLE, CON UN ÁREA DE 19.5 HECTAREAS, IDENTIFICADO CON EL NUMERO DE MATRICULA INMOBILIARIA 370-115680.	\$270.000.000,00	\$ 270.000	\$ 269.730.000	ERROR DE DIGITACION
001-2021	Contratación Mínima Cuantía	Convocado	“CONTRATACIÓN DE POLIZA DE SEGURO DE VIDA PARA LOS ONCE CONCEJALES, PERSONERO Y ALCALDE DEL MUNICIPIO DE LA CUMBRE VALLE DEL CAUCA”	\$9.900.000,00	\$ 3.989.999	\$ 5.910.001	NO CELEBRADO POR ENDE NO SE REFLEJA EL VALOR REAL DE LA CONTRATACION EN SECOP
013-2021	Contratación Directa (Ley 1150 de 2007)	Celebrado	PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE APOYO A LA GESTIÓN, EN EL FORTALECIMIENTO A LA CAPACIDAD ADMINISTRATIVA EN LOS PROCESOS DE LA SECRETARIA	\$9.000.000,00	\$ 8.400.000	\$ 600.000	ERROR EN DIGITACION

			ADMINISTRATIVA Y DE HACIENDA.				
030-2021	Contratación Directa (Ley 1150 de 2007)	Celebrado	PRESTACION DE SERVICIOS TECNICOS DE APOYO A LA GESTION COMO AUXILIAR DE ENFERMERIA PARA REALIZAR ACTIVIDADES EN EL CENTRO DIA DEL MUNICIPIO DE LA CUMBRE VALLE	\$8.400.000,00	\$ 7.800.000	\$ 600.000	ERROR EN DIGITACION

CONTRATO DOBLE EN LA PLATAFRMA SECOP I				
NUMERO	TIPO	ESTADO	OBJETO CONTRACTUAL	VALOR
150-2021	Contratos y convenios con más de dos partes	Convocado	AUNAR ESFUERZOS TÉCNICOS, ADMINISTRATIVOS Y FINANCIEROS ENTRE EL MUNICIPIO DE LA CUMBRE Y FUNDACION AGRICOLA HIMALAYA, EN EL APOYO PROYECTOS PRODUCTIVOS DE GALLINA PONEDORA Y POLLOS DE ENGORDE, EN EL FORTALECIENDO DE LA GENERACIÓN DE INGRESOS EN LA FAMILIA CAMPESINA Y VISIBILIZANDO EL ROL DE LA MUJER CAMPESINA - CORREGIMIENTO DE BITACO, MUNICIPIO DE LA CUMBRE VALLE	\$10.000.000,00

En cuanto a la Observación administrativa

Al respecto es preciso indicar que esta administración ha dedicado sus esfuerzos para efectuar la rendición y publicación de la información de forma transparente y oportuna, en tal sentido es pertinente que se revisen de manera detallada aquellos convenios que por su condición de asociación reflejan aportes en materiales y por ende a pesar de tener un valor no registran Certificado de Disponibilidad y Registro Presupuestal, por ende no resulta factible realizar su rendición en la plataforma SIA OBSERVA.

Por otra parte, se evidencian errores en el proceso de digitación, lo cual será objeto del correspondiente plan de mejora, no obstante, ello no equivale a una afectación o detrimento en los recursos públicos.

Es de considerar que en visita efectuada por funcionarios de la Contraloría Departamental en la cual se revisó la forma de rendición de la plataforma SIA OBSERVA no se emitieron observaciones frente a algún aspecto que diera cuenta de la existencia de algún tipo de novedad en la rendición.

Conforme a lo expuesto de manera respetuosa, me permito solicitar se tengan en cuenta los argumentos esgrimidos y por ende no se configure la existencia de un hallazgo con incidencia fiscal.

CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

Teniendo en cuenta el derecho de contradicción que ejerce la entidad frente a la observación con incidencia Sancionatoria, evidenciándose se evidenció un total de 415, contratos por \$6.444.316.778,

evidenciándose una diferencia en la cantidad de los contratos y valores reportados de la contratación, por \$569.042.493, que equivalen a 13 contratos, en donde se observó debilidades en su reporte.

Por lo anterior el grupo auditor manifiesta que los argumentos expuestos son suficientes para desvirtuar la observación inicialmente plasmada y se retira del cuerpo del informe

3. Hallazgo Administrativo

Condición:

Se evidenció una deficiente revisión sistémica a los mapas de riesgos de los procesos en rendición de cuentas; además, a la fecha no se ha actualizado adecuadamente la valoración de estos, frente a los nuevos controles que se han establecido.

Criterio y fuente de criterio:

La aplicabilidad parcial de los preceptos del numeral a) del artículo 2 de la Ley 87 de 1993.

Causa:

Deficiencias en los mecanismos de seguimiento y control por parte de los responsables del proceso de rendición de cuentas.

Efecto:

Lo que podría generar ocurrencia de eventos que afecten de manera negativa los resultados de los procesos e impedir el logro de los objetivos de la entidad en la rendición de las cuentas a las diferentes entidades de control.

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

El Sujeto de control, en su derecho de contradicción no dio respuesta al hallazgo

CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

El hallazgo se deja en firme, porque en su derecho de contradicción la entidad no dio respuesta al hallazgo

4.3. BENEFICIO DEL CONTROL FISCAL

FORMATO REPORTE DE BENEFICIOS					
Director o subdirector:	LUIS EDUARDO RIVAS BARRIOS				
Sujeto de Control:	Municipio de La Cumbre Valle del Cauca				
Fecha de Evaluación:	19 de agosto de 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					
Controles administrativos y la aplicación de herramientas tecnológicas para medir, reconocer y revelar la totalidad de los hechos económicos.					
ACCION DE LA CUAL SE DERIVA EL CAMBIO: Auditoria especial de la revisión de la cuenta de la vigencia 2020.					
MOMENTOS DEL BENEFICIO:					
Antes		Durante	X	Después	X
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.					
RESPONSABLE: Equipo de Auditoria					
Subdirectora:	LUIS EDUARDO RIVAS BARRIOS				
Cargo:	Subdirector Operativo Financiero y Patrimonial				
Fecha del reporte:	19 de agosto de 2022				