

**130-19.11**

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

**VIGENCIA 2021**

**MUNICIPIO DE LA VICTORIA**

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

**CDVC-SOFP – 19**

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

**VIGENCIAS 2021**

**MUNICIPIO DE LA VICTORIA**

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 RENDICION 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>ANEXOS</b>	<b>24</b>
<b>3.3. RELACION DE HALLAZGOS</b>	<b>24</b>
<b>4.2. CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS</b>	<b>24</b>
<b>4.3. ANALISÍS DERECHO DE CONTRADICCIÓN</b>	<b>25</b>
<b>4.4. BENEFICIO DEL CONTROL FISCAL</b>	<b>29</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 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.

---

<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:  
**MARIO ALEJANDRO REYES GALVIS**  
Alcalde

Señores  
**CONCEJO MUNICIPAL**  
Municipio de la Victoria

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

Respetada Dr. Reyes 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 Victoria**, a través del **Sistema Integral de Auditoría SIA, de las plataformas SIA Observa y SIA Contralorías y otros medios**, herramientas que permiten la evaluación de los principios de economía, eficiencia, eficacia, con que se administraron los recursos puestos a su disposición y los resultados de su gestión en el proceso examinado. La revisión incluyó la verificación de las operaciones financieras, administrativas y económicas rendidas, para establecer si se realizaron conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables.

Es responsabilidad de la administración el contenido de la información suministrada por la entidad y analizada por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca. La responsabilidad de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca consiste en producir un informe integral que contenga el concepto sobre el examen practicado.

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con normas de auditoría gubernamental Colombiana conforme lo establece la Guía de Auditoría Territorial – GAT V.2.1 adoptada en el marco de las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (E.F.S.) ISSAI, mediante la Resolución Reglamentaria No. 003 de enero 7 de 2020, en lo pertinente y aplicable y específicamente en la ISSAI 100, y con políticas y procedimientos de auditoría con enfoque integral prescritos por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, consecuentes con

las de general aceptación; por lo tanto, requirió de planeación y ejecución del trabajo de manera que el examen proporcione una base razonable para fundamentar el concepto. Realizamos el proceso auditor de conformidad con la Constitución Política de Colombia, Ley 42 de 1993, Ley 83 de 1993, Ley 80 de 1993, y la Ley 610 de 2000, el Acto Legislativo 04 de 2019 y el Decreto Reglamentario 403 de 2020, las cuales se basan en los principios de auditoría fundamentales ISSAI 100, e incluye elementos sustanciales de la auditoría de cumplimiento de la ISSAI 400 de las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores en lo aplicable al proceso de rendición de cuentas e informes.

La revisión de la cuenta e informes incluyó el examen, sobre la base de pruebas selectivas, de las evidencias y documentos que soportan el área, actividad o proceso auditado y el cumplimiento de las disposiciones legales; los estudios y análisis se encuentran debidamente documentados en papeles de trabajo, los cuales reposan en los archivos de la Subdirección Financiera y Patrimonial de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca.

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

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

Se examinó la siguiente área, actividad o proceso

Rendición y revisión de la cuenta

Teniendo en cuenta la información rendida a través del Sistema Integral de Auditoría SIA, 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 Victoria, 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	98,1	0,1	9,81
Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)	98,1	0,3	29,42
Calidad (veracidad)	98,1	0,6	58,85
CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA			98,1
Concepto rendición de cuenta a emitir			Fenece

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

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

## CONTROL FISCAL INTERNO CONTABLE

El resultado de la evaluación, validada con la rendición por la entidad en el aplicativo CHIP es de **4.72**, 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 \$20.480.919.590, el cual se ejecutó en un 89% y del presupuesto de gastos de inversión por \$22.392.839.922 ejecutado en un, 70,29%, 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 efectivo y equivalente al efectivo, cuentas por cobrar y propiedad planta y equipo por el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2021, fue: **Opinión limpia o sin salvedades** Cuando se concluya que los estados financieros fueron preparados en todos los aspectos materiales, de conformidad con el marco normativo de información financiera aplicable.

## 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 la Victoria**, 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, 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 el Instituto en el aplicativo CHIP, es de 4.72, 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 Auditoría SIA, plataformas SIA Observa y SIA Contralorías, con el CHIP de la Contaduría General de Nación y la información reportada para el Informe Financiero y Estadístico en lo referente al presupuesto definitivo y la ejecución de ingresos y gastos.

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

De acuerdo con la información reportada, se determina una calificación total para la vigencia 2021 de **98.1**, en cumplimiento en rendición y revisión de la cuenta, siendo **Eficiente**, según los resultados del ejercicio que evidencian en la oportunidad en la rendición de la cuenta el puntaje atribuido de **9.81**, mientras que en suficiencia alcanzó **29.42**, indicando que permitió el análisis sin limitaciones las cuales se detallan en el pronunciamiento y en la calidad presentó una calificación **58.85**, 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	98,1	0,1	9,81
Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)	98,1	0,3	29,42
Calidad (veracidad)	98,1	0,6	58,85
CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA			<b>98,1</b>
Concepto rendición de cuenta a emitir			<b>Fenece</b>

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

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

### 3.2.1. Gestión presupuestal

#### 3.2.1.1. Ejecución de ingresos

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

**CUADRO 3**

MUNICIPIO DE LA VICTORIA - VIGENCIA 2021			
Sia observa Anexo 04- Ejecucion Presupuesta Ingresos y Gastos		CHIP	
PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PP DEFINITIVO	PP EJECUTADO
\$ 26.452.320.865	\$ 24.231.821.442	\$ 26.452.523.108	\$ 24.231.821.442

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

**CUADRO 4**

MUNICIPIO DE LA VICTORIA - VIGENCIA 2021			
Sia observa Anexo 04- Ejecucion Presupuesta Ingresos y Gastos		CHIP	
PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PP DEFINITIVO	PP EJECUTADO
\$ 26.452.320.865	\$ 19.182.486.637	\$ 24.641.830.815	\$ 19.182.486.637

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

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

La diferencia de lo ejecutado entre el presupuesto de ingresos y gastos corresponde al estado del tesoro, que son los excedentes de la vigencia 2021, que deben de ser adicionados para la siguiente vigencia fiscal.

### 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 consejos municipales, es dictar las normas de presupuesto y expedir anualmente el presupuesto de rentas y gastos, el cual deberá corresponder al plan municipal o distrital de desarrollo, teniendo especial atención con los planes de desarrollo de los organismos de acción comunal definidos en el presupuesto participativo y de conformidad con las normas orgánicas de planeación.

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

- **Aprobación**

Mediante Acuerdo Municipal No 0015 del noviembre 30 del 2020, se aprobó el presupuesto general del ingresos y gasto del Municipio de la Victoria para la vigencia 2021.

- **Liquidación del Presupuesto**

Mediante decreto No 0118 del 29 de diciembre del 2020, se liquidó el presupuesto general de gastos e ingresos y recursos de capital, para la vigencia 2021.

• **Ejecución de ingresos**

**CUADRO 5**

NOMBRE DE CONCEPTO	MUNICIPIO DE LA VICTORIA - VIGENCIA 2021		
	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	% Ejecucion
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>26.452.320.865</b>	<b>24.231.821.442</b>	<b>92%</b>
<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>20.480.919.590</b>	<b>18.264.818.696</b>	<b>89%</b>
<b>TRIBUTARIOS</b>	<b>4.163.802.542</b>	<b>4.113.473.988</b>	<b>99%</b>
Impuesto Predial Unificado	1.368.609.072	1.368.609.072	100%
Impuesto de Industria y Comercio	409.148.102	407.693.660	100%
Sobretasa Consumo Gasolina Motor	526.023.000	526.023.000	100%
Otros Ingresos Tributarios	1.860.022.368	1.811.148.256	97%
<b>NO TRIBUTARIOS</b>	<b>153.122.057</b>	<b>87.289.645</b>	<b>57%</b>
Tasas	0	0	0%
Multas y Sanciones	6.281.857	5.281.857	84%
Contribuciones	0	0	0%
Otros No Tributarios	146.840.200	82.007.788	56%
<b>TRANSFERENCIAS</b>	<b>16.163.994.991</b>	<b>14.064.055.063</b>	<b>87%</b>
<b>Transferencias para Funcionamiento</b>	<b>1.297.124.633</b>	<b>1.074.662.099</b>	<b>83%</b>
<b>Del Nivel Nacional</b>	<b>1.253.730.626</b>	<b>1.031.268.092</b>	<b>82%</b>
S.G.P. - Propósito General - Libre Dest.	878.095.102	878.095.102	100%
Otras Transferencias de la Nación	375.635.524	153.172.990	41%
<b>Del Nivel Departamental</b>	<b>43.394.007</b>	<b>43.394.007</b>	<b>100%</b>
De Vehículos Automotores	43.394.007	43.394.007	100%
Otras Transferencias del Departamento	0	0	0%
<b>Otras Transferencias para Fomento</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>
<b>Transferencias para Inversión</b>	<b>14.866.870.358</b>	<b>12.989.392.964</b>	<b>87%</b>
<b>Del Nivel Nacional</b>	<b>13.433.908.901</b>	<b>11.639.006.507</b>	<b>87%</b>
<b>Sistema General de Participaciones</b>	<b>5.432.826.836</b>	<b>5.432.616.835</b>	<b>100%</b>
Educación	323.189.012	323.189.012	100%
Salud	3.207.681.692	3.207.681.692	100%
Agua Potable y Saneamiento Básico	735.087.669	735.087.669,00	100%
Propósito General - Forzosa Inversión	1.166.868.463	1.166.658.462	100%
Otras del S.G.P.	0	0	0%
FOSYGA y ETESA	4.165.389.672	4.165.389.672	100%
Otras Transferencias de la Nación	3.835.692.393	2.041.000.000	53%
Del Nivel Departamental	1.432.961.457	1.350.386.457	94%
Del Nivel Municipal	0	0	0%
Otras Transferencias para Inversión	0	0	0%
<b>INGRESOS DE CAPITAL</b>	<b>5.971.401.275</b>	<b>5.967.002.746</b>	<b>100%</b>
<b>Recursos del Balance</b>	<b>937.426.520</b>	<b>937.426.520</b>	<b>100%</b>
Superavit Fiscal	937.426.520	937.426.520	100%
Cancelación de Reservas	0	0	0%
<b>Recursos de Crédito</b>	<b>3.000.000.000</b>	<b>3.000.000.000</b>	<b>100%</b>
Interno	3.000.000.000	3.000.000.000	100%
Externo	0	0	0%
<b>Otros Recursos de Capital (Donaciones, Aprovechamientos, vigencias expiradas, ventas de activos, rendimientos financieros y Otros)</b>	<b>2.033.974.755</b>	<b>2.029.576.226</b>	<b>100%</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 92% (presupuesto definitivo Vs. ejecutado).

Los ingresos corrientes con \$20.480.919.540, su ejecución fue de 89%, las transferencias con \$16.163.994.991, el 87%, los tributarios \$4.163.802.524, el 99%, Transferencias el 87%.

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

NOMBRE DE CONCEPTO	MUNICIPIO DE LA VICTORIA -2020.2021		
	Presupuesto Ejecutado	Presupuesto Ejecutado	% Variacion
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>15.122.446.587</b>	<b>24.231.821.442</b>	<b>60,24%</b>
<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>14.509.469.036</b>	<b>18.264.818.696</b>	<b>25,88%</b>
<b>TRIBUTARIOS</b>	<b>3.227.934.096</b>	<b>4.113.473.988</b>	<b>27,43%</b>
Impuesto Predial Unificado	1.149.994.732	1.368.609.072	19,01%
Impuesto de Industria y Comercio	371.298.916	407.693.660	9,80%
Sobretasa Consumo Gasolina Motor	374.416.000	526.023.000	40,49%
Otros Ingresos Tributarios	1.332.224.448	1.811.148.256	35,95%
<b>NO TRIBUTARIOS</b>	<b>61.041.161</b>	<b>87.289.645</b>	<b>43,00%</b>
Tasas	0	0	0,00%
Multas y Sanciones	6.627.758	5.281.857	-20,31%
Contribuciones	0	0	0,00%
Otros No Tributarios	54.413.403	82.007.788	50,71%
<b>TRANSFERENCIAS</b>	<b>11.220.493.779</b>	<b>14.064.055.063</b>	<b>25,34%</b>
Transferencias para Funcionamiento	1.225.781.840	1.074.662.099	-12,33%
<b>Del Nivel Nacional</b>	<b>1.187.929.174</b>	<b>1.031.268.092</b>	<b>-13,19%</b>
S.G.P. - Propósito General - Libre Dest.	880.390.059	878.095.102	-0,26%
Otras Transferencias de la Nación	307.539.115	153.172.990	-50,19%
<b>Del Nivel Departamental</b>	<b>37.852.666</b>	<b>43.394.007</b>	<b>14,64%</b>
De Vehículos Automotores	37.852.666	43.394.007	14,64%
Otras Transferencias del Departamento	0	0	0,00%
Otras Transferencias para Fmientio	0	0	0,00%
Transferencias para Inversión	9.994.711.939	12.989.392.964	29,96%
<b>Del Nivel Nacional</b>	<b>9.018.629.312</b>	<b>11.639.006.507</b>	<b>29,06%</b>
<b>Sistema General de Participaciones</b>	<b>5.087.909.937</b>	<b>5.432.616.835</b>	<b>6,78%</b>
Educación	319.163.482	323.189.012	1,26%
Salud	3.022.879.419	3.207.681.692	6,11%
Agua Potable y Saneamiento Básico	530.090.313,00	735.087.669,00	38,67%
Propósito General - Forzosa Inversión	1.215.776.723	1.166.658.462	-4,04%
Otras del S.G.P.	0	0	0,00%
FOSYGA y ETESA	3.930.719.375	4.165.389.672	5,97%
Otras Transferencias de la Nación	0	2.041.000.000	0,00%
<b>Del Nivel Departamental</b>	<b>916.084.454</b>	<b>1.350.386.457</b>	<b>47,41%</b>
<b>Del Nivel Municipal</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00%</b>
Otras Transferencias para Inversión	59.998.173	0	-100,00%
<b>INGRESOS DE CAPITAL</b>	<b>612.977.551</b>	<b>5.967.002.746</b>	<b>873,45%</b>
<b>Recursos del Balance</b>	<b>597.308.583</b>	<b>937.426.520</b>	<b>56,94%</b>
Superavit Fiscal	597.308.583	937.426.520	56,94%
Cancelación de Reservas	0	0	0,00%
<b>Recursos de Crédito</b>	<b>0</b>	<b>3.000.000.000</b>	<b>0,00%</b>
Interno	0	3.000.000.000	0,00%
Externo	0	0	0,00%
<b>Otros Recursos de Capital (Donaciones, Aprovechamientos, vigencias expiradas, ventas de activos, rendimientos financieros y Otros)</b>	<b>15.668.969</b>	<b>2.029.576.226</b>	<b>12852,84%</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 60,24%, con respecto al 2020, entre otros aspectos significativos, se destaca que los ingresos no tributarios aumentaron en un 43%, las transferencias el 25.34%, ingresos de capital el 873,45%

- Comportamiento de ingresos vigencia 2021

**CUADRO 7**

NOMBRE DE CONCEPTO	MUNICIPIO DE LA VICTORIA - VIGENCIA 2021		
	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	% de Participación
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>26.452.320.865</b>	<b>24.231.821.442</b>	<b>100%</b>
<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>20.480.919.590</b>	<b>18.264.818.696</b>	<b>75,38%</b>
<b>TRIBUTARIOS</b>	<b>4.163.802.542</b>	<b>4.113.473.988</b>	<b>16,98%</b>
Impuesto Predial Unificado	1.368.609.072	1.368.609.072	5,65%
Impuesto de Industria y Comercio	409.148.102	407.693.660	2%
Sobretasa Consumo Gasolina Motor	526.023.000	526.023.000	2%
Otros Ingresos Tributarios	1.860.022.368	1.811.148.256	7%
<b>NO TRIBUTARIOS</b>	<b>153.122.057</b>	<b>87.289.645</b>	<b>0%</b>
Tasas	0	0	0%
Multas y Sanciones	6.281.857	5.281.857	0%
Contribuciones	0	0	0%
Otros No Tributarios	146.840.200	82.007.788	0%
<b>TRANSFERENCIAS</b>	<b>16.163.994.991</b>	<b>14.064.055.063</b>	<b>58%</b>
<b>Transferencias para Funcionamiento</b>	<b>1.297.124.633</b>	<b>1.074.662.099</b>	<b>4%</b>
<b>Del Nivel Nacional</b>	<b>1.253.730.626</b>	<b>1.031.268.092</b>	<b>4%</b>
S.G.P. - Propósito General - Libre Dest.	878.095.102	878.095.102	4%
Otras Transferencias de la Nación	375.635.524	153.172.990	1%
<b>Del Nivel Departamental</b>	<b>43.394.007</b>	<b>43.394.007</b>	<b>0%</b>
De Vehículos Automotores	43.394.007	43.394.007	0%
Otras Transferencias del Departamento	0	0	0%
<b>Otras Transferencias para Fomento</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>
<b>Transferencias para Inversión</b>	<b>14.866.870.358</b>	<b>12.989.392.964</b>	<b>54%</b>
<b>Del Nivel Nacional</b>	<b>13.433.908.901</b>	<b>11.639.006.507</b>	<b>48%</b>
<b>Sistema General de Participaciones</b>	<b>5.432.826.836</b>	<b>5.432.616.835</b>	<b>22%</b>
Educación	323.189.012	323.189.012	1%
Salud	3.207.681.692	3.207.681.692	13%
Agua Potable y Saneamiento Básico	735.087.669	735.087.669,00	3%
Propósito General - Forzosa Inversión	1.166.868.463	1.166.658.462	5%
Otras del S.G.P.	0	0	0%
FOSYGA y ETESA	4.165.389.672	4.165.389.672	17%
Otras Transferencias de la Nación	3.835.692.393	2.041.000.000	8%
Del Nivel Departamental	1.432.961.457	1.350.386.457	6%
Del Nivel Municipal	0	0	0%
Otras Transferencias para Inversión	0	0	0%
<b>INGRESOS DE CAPITAL</b>	<b>5.971.401.275</b>	<b>5.967.002.746</b>	<b>25%</b>
<b>Recursos del Balance</b>	<b>937.426.520</b>	<b>937.426.520</b>	<b>4%</b>
Superavit Fiscal	937.426.520	937.426.520	4%
Cancelación de Reservas	0	0	0%
<b>Recursos de Crédito</b>	<b>3.000.000.000</b>	<b>3.000.000.000</b>	<b>12%</b>
Interno	3.000.000.000	3.000.000.000	12%
Externo	0	0	0%
<b>Otros Recursos de Capital (Donaciones, Aprovechamientos, vigencias expiradas, ventas de activos, rendimientos financieros y Otros)</b>	<b>2.033.974.755</b>	<b>2.029.576.226</b>	<b>8%</b>

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

Elaboró: Equipo Auditor

Los ingresos Corrientes, su participación fue del 75,38%, los tributarios el 16,98%, las transferencias el 58% y los ingresos de capital 25%.

- Indicador de dependencia

En el indicador de dependencia de las transferencias de la vigencia auditada y teniendo en cuenta los ingresos recurrentes y permanentes con los que cuenta el Municipio de la Victoria y la participación que tiene sobre estos las transferencias

del Gobierno central y Departamental, donde estas cifras reportadas en el presupuesto, se concluye lo siguiente:

**CUADRO 8**

MUNICIPIO DE LA VICTORIA	
Concepto	2021
<b>ingresos</b>	<b>26.452.320.865</b>
<b>Ingresos Corrientes</b>	<b>20.480.919.590</b>
<b>Indicador</b>	<b>77%</b>

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

Elaboró: Equipo Auditor

Los indicadores evidenciaron 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 LA VICTORIA - VIGENCIA 2021			
	RESUPUESTO DEFINITIVO	PRESUPUESTO	% Ejecucion	% Participacion
<b>GASTOS TOTALES</b>	<b>26.452.320.865</b>	<b>19.182.486.637</b>	<b>72,52%</b>	<b>100%</b>
<b>FUNCIONAMIENTO</b>	<b>3.984.089.898</b>	<b>3.367.170.624</b>	<b>84,52%</b>	<b>9%</b>
Gastos de Personal	2.038.003.895	1.772.940.500	86,99%	9%
Gastos Generales	547.310.658	526.145.047	96,13%	3%
<b>Transferencias</b>	<b>1.398.775.346</b>	<b>1.068.085.077</b>	<b>76,36%</b>	<b>6%</b>
Pensiones	495.349.400	199.117.825	40,20%	6%
A. Fonpet	38.910.795	15.408.757	39,60%	0%
<b>A. Organismos de Control</b>	<b>392.313.201</b>	<b>386.918.755</b>	<b>98,62%</b>	<b>2%</b>
Personería	136.278.900	135.080.229	99,12%	4%
Concejo	256.034.301	251.838.526	98,36%	14%
Otras Transferencias	472.201.950	466.639.740	98,82%	89%
<b>Déficit Fiscal de Vigencia Anterior por Funcionamiento</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		
<b>Otros Gastos de Funcionamiento</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		
<b>SERVICIO DE LA DEUDA</b>	<b>75.391.045</b>	<b>75.391.045</b>	<b>100,00%</b>	<b>0%</b>
Amortización	36.308.448	36.308.448	100,00%	0%
Intereses	39.082.597,00	39.082.597	100,00%	1%
<b>GASTOS DE INVERSION</b>	<b>22.392.839.922</b>	<b>15.739.924.968</b>	<b>70,29%</b>	<b>888%</b>
Educación	619.141.843	473.175.098	76,42%	90%
Salud	8.492.544.012	8.488.884.282	99,96%	795%
Agua Potable	2.903.664.732	2.549.403.363	87,80%	1280%
Vivienda	412.237.490	15.050.000	3,65%	98%
Vías	3.082.627.568	221.489.565	7,19%	57%
Recreación y Deportes	239.276.617	201.780.889	84,33%	149%
Otros Sectores	6.643.347.660	3.790.141.771	57,05%	1505%
Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores por Inversión	0	0	0,00%	0%

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

Elaboró: Equipo Auditor

El porcentaje de ejecución de los gastos fue del 72,52% en funcionamiento el 84,52% en el servicio de la deuda el 100% y el 70,29% en la Inversión.

El mayor porcentaje de participación en los gastos se concentra en otras transferencias con él 89 %, concejo 14%, en inversión con el 888%



- Comportamiento de gastos vigencia 2021

**CUADRO 10**

NOMBRE DE CONCEPTO	MUNICIPIO DE LA VICTORIA - VIGENCIA 2020- 2021		
	PRESUPUESTO	PRESUPUESTO	%
<b>GASTOS TOTALES</b>	<b>14.156.816.752</b>	<b>19.182.486.637</b>	<b>26,20%</b>
<b>FUNCIONAMIENTO</b>	<b>2.853.900.285</b>	<b>3.367.170.624</b>	<b>15,24%</b>
Gastos de Personal	1.473.093.166	1.772.940.500	16,91%
Gastos Generales	398.248.755	526.145.047	24,31%
<b>Transferencias</b>	<b>982.558.363</b>	<b>1.068.085.077</b>	<b>8,01%</b>
Pensiones	209.039.320	199.117.825	
A Fonpet	84.689.509	15.408.757	-449,62%
<b>A Organismos de Control</b>	<b>291.368.103</b>	<b>386.918.755</b>	<b>24,70%</b>
Personeria	128.251.629	135.080.229	5,06%
Concejo	163.116.474	251.838.526	35,23%
Otras Transferencias	397.461.431	466.639.740	14,82%
<b>Déficit Fiscal de Vigencia Anterior por Funcionamiento</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
<b>Otros Gastos de Funcionamiento</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
<b>SERVICIO DE LA DEUDA</b>	<b>41.339.423</b>	<b>75.391.045</b>	<b>45,17%</b>
Amortización	36.308.447	36.308.448	0,00%
Intereses	5.030.976	39.082.597	87,13%
<b>GASTOS DE INVERSION</b>	<b>11.261.577.044</b>	<b>15.739.924.968</b>	<b>28,45%</b>
Educación	283.361.235	473.175.098	40,11%
Salud	8.180.938.131	8.488.884.282	3,63%
Agua Potable	567.059.911	2.549.403.363	77,76%
Vivienda	0	15.050.000	100,00%
Vías	147.974.193	221.489.565	33,19%
Recreación y Deportes	90.701.924	201.780.889	55,05%
Otros Sectores	1.991.541.649	3.790.141.771	47,45%
<b>Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores por Inversión</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00%</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, varió en un 26,20% con respecto a la vigencia anterior, funcionamiento con el 15,24%, gastos de inversión el 28,45%, gastos generales el 24,31%

- Deuda Pública

El Municipio de la Victoria, presentó deuda pública para la vigencia 2021, el cual aumento en un 45,17%, con respecto a la vigencia anterior.

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

#### Gestión del plan de desarrollo

El Municipio de la Victoria presentó el Plan de Desarrollo denominado, "NUEVOS TIEMPOS, NUEVAS IDEAS", el cual fue aprobado mediante acuerdo No 004 del 30 de mayo del 2020

**CUADRO 11**

EJES	PLAN DE DESARROLLO VIGENCIA 2021	PONDERACION	PROGRAMAS	METAS
E1	EQUIDAD SOCIAL NUEVAS IDEAS	65,41	27	119
E2	NUEVOS TIEMPOS, NUEVAS IDEAS PARA EL DESARROLLO ECONOMICO	4,16	11	31
E3	NUEVAS IDEAS DE SOSTENIBILIDAD AMBIENTAL	17,1	12	32
E4	NUEVOS TIEMPOS DE GOBERNABILIDAD Y PARTICIPACION CON INCLUSION	13,33	10	56

Fuente fuente Municipio de la Victoria

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.

La entidad para el eje (1), ejecuto 153 contratos por \$ 4.754.902.103, eje (2) 36 contratos por \$ 358.435.939, eje (3) 19 contratos por \$1.825.876.067 y 87 contratos por \$ 3.662.292.0689, para el eje (4).

### 3.2.1.4. Gestión contractual

Con fundamento en la información rendida por el Municipio de la Victoria, en cumplimiento de lo establecido en la resolución de rendición de cuentas en línea SIA Observa, se determinó que la entidad celebró 258 contratos por \$8.022.337.265, distribuidos así:

**CUADRO 12**

MUNICIPIO DE LA VICTORIA - VIGENCIA 2021			
MODALIDA	CANTIDAD	VALOR	%
Concurso de Meritos	1	\$ 174.870.201	2%
Contratacion Directa	203	\$ 2.906.000.679	36%
Licitacion Pública	2	\$ 3.255.768.225	41%
Minima Cuantia	38	\$ 466.365.121	6%
Selección Abreviada	14	\$ 1.219.333.039	15%
Total	258	\$ 8.022.337.265	100%

Fuente SIA Contralorias, Baboró Equipo Auditor

#### Contratación Reportada en el SECOP

Durante el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021, el Municipio de la Victoria reportó en el SECOP un total de 264 procesos por \$ 12.048.741.375, distribuidos así:

**CUADRO 13**

SECOP - 2020						
Modalidad	Cantidad	Valor	Terminado Anormalmente Despues de Covocado	Valor	Total Contratos	Total
Licitaciones	4	\$ 2.078.064.899	2	\$ 2.078.064.899	4	\$ 0
Concurso de Meritos	4	\$ 212.919.696	2	\$ 38.049.495	2	\$ 174.870.201
Selección abreviada	12	\$ 1.036.925.371	0	\$ 0	12	\$ 1.036.925.371
Contratacion Directa	210	\$ 5.906.611.448	0	\$ 0	210	\$ 5.906.611.448
Contratacion Minima Cuantia	42	\$ 4.951.964.439	6	\$ 21.630.084	36	\$ 4.930.334.355
Total	272	\$ 14.186.485.853	10	\$ 2.137.744.478	264	\$ 12.048.741.375

Fuente Secop

Elaboró: Equipo Auditor

## **Análisis comparativo RCL – SECOP vigencia 2021:**

**CUADRO 14**

CUADRO COMPARATIVO-2020		
Sia Observa Contraloria	SECOP	Diferencia
258	264	6
\$ 8.022.337.265	\$ 12.048.741.375	\$ 4.026.404.110

Fuente Sia Obseva Contraloria y Secop

Elaboró: Equipo Auditor

La diferencia presentada corresponde a un contrato de empréstito, por de \$4.026.404.110, y no se reporta a la plataforma SIA Contraloría, lo restante corresponde a las fallas que presenta la plataforma SECOP, donde aparecen por error contratos de la vigencia 2020.

### **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	7.935.452.576	11.016.963.010	38,83%	17%
NO CORRIENTE	54.005.786.486	55.675.691.452	3,09%	83%
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>61.941.239.062</b>	<b>66.692.654.462</b>	<b>7,67%</b>	<b>100%</b>
<b>PASIVO</b>				
CORRIENTE	371.251.120	373.168.858	0,52%	4%
NO CORRIENTE	5.653.879.536	8.456.485.108	49,57%	96%
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>6.025.130.656</b>	<b>8.829.653.966</b>	<b>46,55%</b>	<b>100%</b>
<b>PATRIMONIO</b>				
HACIENDA PUBLICA	55.916.108.406	57.863.000.496		
PATRIMONIO INSTITUCIONAL			#¡DIV/0!	0%
RESULTADO DEL EJERCICIO			#¡DIV/0!	0%
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>55.916.108.406</b>	<b>57.863.000.496</b>	<b>3,48%</b>	<b>100%</b>
<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>	<b>61.941.239.062</b>	<b>66.692.654.462</b>	<b>7,67%</b>	
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>	<b>15.059.533.071</b>	<b>17.183.567.741</b>	<b>14,10%</b>	
<b>COSTOS DE VENTA Y OPERACIÓN</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>#¡DIV/0!</b>	<b>0%</b>
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>	<b>14.618.549.159</b>	<b>16.585.480.756</b>	<b>13,46%</b>	<b>97%</b>
<b>EXCEDENTE O DEFICIT OPERACIONAL</b>	<b>440.983.912</b>	<b>598.086.985</b>	<b>35,63%</b>	<b>3%</b>
<b>INGRESOS NO OPERACIONALES</b>	<b>610.390.918</b>	<b>109.646.496</b>	<b>-82,04%</b>	
<b>GASTOS NO OPERACIONALES</b>	<b>220.027.977</b>	<b>46.095.532</b>	<b>-79,05%</b>	<b>42%</b>
<b>EXCEDENTE O DEFICIT NO OPERACIONAL</b>	<b>390.362.941</b>	<b>63.550.964</b>	<b>-83,72%</b>	<b>58%</b>
<b>EXCEDENTE O DEFICIT DEL EJERCICIO</b>	<b>831.346.853</b>	<b>661.637.949</b>	<b>-20,41%</b>	<b>4%</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, de depósitos en instituciones financieras por \$4.457.097.315, 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

Para la vigencia 2021, la entidad dispone en este grupo de \$655.154.977, correspondiente a las acciones de la empresa Acuavalle S.A E.S.P., de la empresa de servicios públicos varios la Victoria ESP SA.

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

El grupo de cuentas por cobrar para el año 2021 registró \$5.149.947.698, referente a impuestos, contribuciones y tasas, transferencias por cobrar, otras cuentas por cobrar y deterioro respectivamente.

Comparado el módulo de predial con los registros contables, se estableció diferencia de \$366.983.233, por cuanto el módulo causó \$3.793.943.769 y contabilidad \$4.160.927.002, ajustado mediante el comprobante No. 0000012004 del 31 de diciembre 2021 respectivamente.

Realizado paralelo entre industria y comercio con contabilidad, se comprobó disparidad de \$7.822.194, toda vez el módulo registró \$212.648.518 y contabilidad \$204.826.324, corregido mediante el comprobante No. 0000012005 del 31 de diciembre de 2021.

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

En este grupo se registra terrenos, construcciones en curso, edificaciones, plantas, ductos y túneles, redes, líneas y cables, muebles y enseres y equipo de oficina, equipo de comunicación y computación, equipo de transporte, tracción y elevación, bienes de arte y cultura y depreciación acumulada por \$43.306.848.894.

La construcción en curso corresponde al acueducto y alcantarillado del corregimiento de Holguín, que aún no ha sido entregada la obra.

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

La entidad registró en este grupo \$6.399.069.193 y está representado por la red de carreteras, plaza pública, parques y otros bienes.

### **Grupo de Otros Activos**

Para la vigencia 2021, este grupo contabilizó \$6.634.536.385 correspondiente al Plan de Activos para Beneficios a los empleados, activos intangibles y otros derechos y garantías, referente al contrato de comodato del terreno a la empresa de aseo.

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

La entidad registró en este grupo, contrato de empréstito interno y de pignoración de rentas con FINDETER por \$3.000.000.000, a un plazo de diez (10) años incluidos dos (2) de gracia, que, a diciembre 31 del año 2021, asciende a \$3.012.479.141 respectivamente.

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

La entidad causó cuentas por pagar por \$117.291.949, correspondiente a la adquisición de bienes y servicios nacionales, créditos judiciales y otras cuentas por pagar.

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

En este grupo se contabilizó los beneficios a corto plazo otorgados a los empleados, como vacaciones, prima de vacaciones, a largo plazo se registró las cesantías del personal retroactivo y los beneficios post empleo como las pensiones a largo, el cual está respaldado con el encargo fiduciario en el FONPET para cubrir el pasivo pensional por \$4.485.740.829.

### **Grupo de Provisiones**

En este grupo se registró \$624.142.047 por concepto litigios y demandas en contra del Municipio, producto de procesos penales y laborales que están en contra de la entidad.

### **Grupo de Otros Activos**

En este grupo se contabilizó, lo correspondiente al convenio con INVÍAS, para el mejoramiento de vías, el cual se encuentra en ejecución por \$590.000.000.

### **Grupo de Patrimonio**

En el grupo de patrimonio está constituido por \$57.863.000.497, correspondiente a capital fiscal, resultado de los ejercicios anteriores, resultado del ejercicio y ganancias o pérdidas por planes de beneficios a los empleados.

### **Estado de Resultado Integral**

**Ingresos.** La entidad registró ingresos por \$17.293.214.237, correspondiente a ingresos fiscales, transferencias y subvenciones y otros ingresos respectivamente.

**Gastos.** Para el año 2021, la entidad contabilizó gastos por \$16.631.576.288, 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 21.37 al año 2020, y pasó a la vigencia 2021, a 29.5, reflejando que la capacidad que tiene la entidad para pagar las obligaciones a corto plazo mejoró.

**Prueba Acida.** Para los años 2020 y 2021, la entidad pasó de 21.37 a 29.5, lo que nos indica la capacidad que tiene la entidad de responder con sus activos sin contar con sus inventarios.

**Capital de trabajo.** En el año 2020 este indicador estaba en \$7.564.201.456 y pasó a la vigencia 2021 a \$10.643.794.152, denotando que la entidad cuenta con capital de trabajo neto para operar a corto plazo.

**Solidez.** Este indicador entre las vigencias 2020 y 2021, pasó de 10.2 a 7.55, señalando la capacidad de pago que tiene la entidad a corto y largo plazo respectivamente.

**Endeudamiento.** Para el año 2020 este indicador nos arroja un resultado de 0.097 y para la vigencia 2021 pasó al 0.13, lo que nos muestra que la proporción de endeudamiento que tienen la entidad con terceros aumentó.

### **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 se están cumpliendo.

.

### **3.4. ATENCION A DENUNCIAS CIUDADANAS**

Durante el proceso auditor no se presentaron denuncias ciudadanas.

## ANEXOS

### 3.3 RELACION DE HALLAZGOS

#### 4.2. CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS

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

Fuente: Informe Consolidado

Elaborado: Equipo auditor



#### 4.3. ANALISIS DERECHO DE CONTRADICCIÓN

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

<b>CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR</b>
<b>OBSERVACIÓN</b>
<b>RESPUESTA DE LA ENTIDAD</b>
<b>CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR</b>
<b>OBSERVACIÓN</b>
<b>RESPUESTA DE LA ENTIDAD</b>
<b>CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR</b>
<b>OBSERVACIÓN</b>
<b>RESPUESTA DE LA ENTIDAD</b>
<b>CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR</b>
<b>OBSERVACIÓN</b>
<b>RESPUESTA DE LA ENTIDAD</b>

<b>CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR</b>

<b>OBSERVACIÓN</b>

<b>RESPUESTA DE LA ENTIDAD</b>

<b>CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR</b>

<b>OBSERVACIÓN</b>

<b>RESPUESTA DE LA ENTIDAD</b>

<b>CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR</b>

<b>OBSERVACIÓN</b>

<b>RESPUESTA DE LA ENTIDAD</b>

<b>CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR</b>

<b>OBSERVACIÓN</b>

<b>RESPUESTA DE LA ENTIDAD</b>

<b>CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR</b>
<b>OBSERVACIÓN</b>
<b>RESPUESTA DE LA ENTIDAD</b>
<b>CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR</b>

#### 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 DE LA VICTORIA VALLE DEL CAUCA				
<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>ACCION DE LA CUAL SE DERIVA EL CAMBIO:</b>					
<b>MOMENTOS DEL BENEFICIO:</b>					
Antes		Durante		Después	
<b>MAGNITUD DEL CAMBIO:</b>					
<b>Conceptos</b>		<b>Valor estimado</b>		<b>TOTAL</b>	
<b>Recuperaciones:</b>					
<b>Subtotal Recuperaciones (1)</b>					
<b>Ahorros:</b>					
		\$			
<b>Subtotal Ahorros (2)</b>		\$		\$	
<b>Totales (1) + (2)</b>		\$		\$	
<b>ATRIBUTOS DEL CAMBIO (Cualitativo)</b>					
<b>SOPORTE(S)</b>					
<b>Informe.</b>					
<b>RESPONSABLE: Equipo de Auditoria</b>					
<b>Subdirector:</b>		LUIS EDUARDO RIVAS BARRIOS			
<b>Cargo:</b>		Subdirector Operativo Financiero y Patrimonial			
<b>Fecha del reporte: 19 de agosto de 2022</b>					