

130-19.11

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

VIGENCIA 2021

MUNICIPIO DE ROLDANILLO

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

CDVC-SOFP – 24

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

VIGENCIAS 2021

MUNICIPIO DE ROLDANILLO

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
1. HECHOS RELEVANTES	4
2. PRONUNCIAMIENTO SOBRE LA REVISIÓN DE LA CUENTA	5
3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	10
3.1. CONTROL FISCAL INTERNO - CONTABLE	10
3.2. MACROPROCESOS EVALUADOS EN RENDICION DE CUENTAS	10
3.2.1. Gestión presupuestal	11
3.2.1.1. Ejecución de ingresos	11
3.2.1.2. Ejecución de gastos	16
3.2.1.3. Gestión de la inversión y el gasto	18
3.2.1.4. Gestión contractual	18
3.2.2. Gestión financiera	19
3.2.2.1. Estados financieros	19
3.2.2.2. Indicadores financieros	23
3.3. plan de mejoramiento	24
3.4. ATENCION A DENUNCIAS CIUDADANAS	24
4. HALLAZGOS	25
4.1. ANEXOS	25
4.2. CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS	25
4.4. BENEFICIO DEL CONTROL FISCAL	26

1. HECHOS RELEVANTES

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

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

“Artículo 14º.- La revisión de cuentas es el estudio especializado de los documentos que soportan legal, técnica, financiera y contablemente las operaciones realizadas por los responsables del erario durante un período determinado, con miras a establecer la economía, la eficacia, la eficiencia y la equidad de sus actuaciones “.

El sistema de rendición de la cuenta, implementado por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca (CDVC) a través del Sistema Integral de Auditoría SIA, plataformas SIA Observa y SIA Contralorías y otros medios, permite generar cultura de rendición, evaluar el control fiscal interno al proceso, establecer si los responsables, aplicaron los procesos y procedimientos que garanticen la exactitud de los datos rendidos, reflejen la realidad de la situación financiera, económica y presupuestal de la entidad; para determinar si los sujetos de control al evaluarles la gestión, cumplen o no con los principios de economía, eficiencia y eficacia en el proceso de rendición luego de analizar las variables: oportunidad en la rendición de la cuenta, suficiencia y calidad de la información rendida.

El Control Interno como sistema, es el instrumento que, al armonizarse con el control fiscal, permite garantizar la eficacia y eficiencia de la gestión pública y la defensa del patrimonio público, en rendición de cuentas a los usuarios y clientes de la entidad como a los órganos de control, anticipando los riesgos para gestionarlos, por ello su enfoque dado en presente en el proceso auditor.

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

2. PRONUNCIAMIENTO SOBRE LA REVISIÓN DE LA CUENTA VIGENCIA 2021

Santiago de Cali,

Doctor
JORGE MARIO ESCARRIA RODRIGUEZ
Alcalde Municipal

Señores
CONCEJO MUNICIPAL
Municipio de Roldanillo

Asunto: Pronunciamiento sobre la Cuenta e informes vigencia 2021

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

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

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

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

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

ALCANCE DE REVISIÓN DE LA CUENTA E INFORMES

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

Se examinó la siguiente área, actividad o proceso

Rendición y revisión de la cuenta

Teniendo en cuenta la información rendida a través del Sistema Integral de Auditoría SIA, de las plataformas SIA Observa y SIA Contralorías y otros medios, se analizaron los siguientes procesos:

GESTIÓN PRESUPUESTAL

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

GESTIÓN FINANCIERA

- Estados Financieros
- Indicadores

LIMITACIONES DEL PROCESO AUDITOR

En el trabajo de auditoría no se presentaron limitaciones que afectaron el alcance de la auditoría, excepto en cumplimiento de las medidas de bioseguridad adoptadas por el Gobierno nacional vigentes.

CONCEPTO SOBRE LA GESTIÓN DE LA RENDICIÓN DE LA CUENTA

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, CDVC., con fundamento en los artículos 267 y 272 de la Constitución Política, modificados por el Acto Legislativo 4 de 2019, la Ley 42 de 1993 y el Decreto 403 del 16 de marzo de 2020, practicó Actuación Especial de Fiscalización para el Pronunciamiento en la Recepción y Revisión de la Cuenta e Informes al **Municipio de Roldanillo**, 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	96,2	0,1	9,62
Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)	96,2	0,3	28,85
Calidad (veracidad)	96,2	0,6	57,69
CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA			96,2
Concepto rendición de cuenta a emitir			Fenece

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

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

CONTROL FISCAL INTERNO CONTABLE

El resultado de la evaluación, validada con lo rendido por la entidad en el aplicativo CHIP es de **4.65**, el cual cuantifica el grado de confianza y calidad de la información contable.

CONCEPTO U OPINIÓN SOBRE PRESUPUESTO

Los resultados de la evaluación del presupuesto de los ingresos corrientes con \$42.321.779.412, ejecutado en un 93% y los gastos de inversión, por \$36.932.079.289, ejecutado en un 82.57%, permiten emitir un concepto de Sin Salvedad, el cual fue posible concluir que el presupuesto fue preparado y ejecutado en todos los aspectos materiales, de conformidad con la normatividad presupuestal aplicable.

CONCEPTO U OPINIÓN SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS

El examen del Estado de Situación Financiera Comparativo a 31 de diciembre de 2021, en el cual el concepto sobre las cuentas evaluadas de los grupos de propiedad, planta, de los bienes de uso público e históricos y culturales y de las cuentas por pagar, por el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2021, fue: **Negativa o adversa**. Por cuanto la incorrección determinada en los grupos de propiedad planta y equipo, bienes de uso público e históricos y culturales y cuentas por pagar \$516.921.572.60, \$15.254.426,074 y 307.015.079 respectivamente.

PRONUNCIAMIENTO SOBRE EL FENECIMIENTO DE LA CUENTA E INFORMES

Teniendo en cuenta el concepto **Favorable** sobre la cuenta, el resultado del Control Fiscal Interno Contable, la opinión del presupuesto y la opinión sobre los Estados Financieros, **Fenece la cuenta** de la vigencia 2021, del **Municipio de Roldanillo**, en relación a este pronunciamiento que no incluye los demás componentes y factores, contenidos en la matriz de gestión fiscal, y está supeditado a lo reglamentado por el artículo 50 del Decreto Ley 403 de marzo 16 de 2020, que en el inciso 4º a la letra dice: ***"Si con posterioridad a la revisión de cuentas de los responsables del erario aparecieren pruebas de operaciones fraudulentas o irregulares relacionadas con ellas se levantará el fenecimiento y se iniciará el juicio fiscal."*** Facultad que tendrá como límite la caducidad y la prescripción establecidas en el artículo 9º de la Ley 610 de 2000, y la Resolución Reglamentaria 005 del 7 de mayo de 2021, ***"Por medio de la cual se unifica, se ajusta, se prescriben los métodos, la forme y los términos para la rendición de la cuenta, la presentación de informes y se reglamenta su revisión"*** en la Contraloría Departamental del Valle del Cauca

RELACIÓN DE HALLAZGOS

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

PLAN DE MEJORAMIENTO

Con base en los hallazgos detectados, validados y dados a conocer en forma oportuna a su administración durante el proceso auditor, se debe diseñar y presentar un plan de mejoramiento que permita solucionar las deficiencias comunicadas, documento que debe ser rendido de manera electrónica a través del Sistema Integral de Auditoría (SIA) Contralorías en el formato dispuesto para tal fin, dentro de los quince (15) días hábiles siguientes al recibo de este informe. El plan de mejoramiento debe contener las acciones que se implementarán por parte de la entidad a su cargo, las cuales deberán responder a cada una de las debilidades detectadas y comunicadas por el equipo auditor, el cronograma respectivo y los responsables de su desarrollo.

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

Santiago de Cali,



LIGIA STELLA CHÁVES ORTIZ
Contralora Departamental Valle del Cauca

Proyectó: Equipo Auditor

Revisó: Luis Eduardo Rivas Barrios, Subdirector Operativo Financiero y Patrimonial

Aprobó: Juan Pablo Garzón Pérez, Director Operativo de Control Fiscal

3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

En cumplimiento del Plan de Vigilancia de Control Fiscal (PVCF) 2022, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, adelantó Actuación de Fiscalización para el pronunciamiento sobre la revisión a la rendición de la cuenta, realizada mediante el sistema de rendición de cuentas en línea (SIA Observa Y SIA Contraloría), 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 **4.65**, el cual cuantifica el grado de confianza y calidad de la información contable y soporta un juicio respecto a la gestión contable de la entidad.

Evaluada la calificación de control interno contable de 4.65, se comprobó que está sobrevalorada, por cuanto el municipio inició y adelanta las acciones de mejora en el 2022, con el propósito de la actualización y ajustar los grupos de propiedad planta y equipo, bienes de uso público y las cuentas por pagar respectivamente

Se comprobó que la entidad rindió la información en el Sistema Integral de Auditoría SIA, plataformas SIA Observa y SIA Contralorías, con el CHIP de la Contaduría General de Nación y la información reportada para el Informe Financiero y Estadístico, en lo referente al presupuesto definitivo y la ejecución de ingresos y gastos,

3.2. MACROPROCESOS EVALUADOS EN RENDICION DE CUENTAS

De acuerdo con la información reportada, se determina una calificación total para la vigencia 2021 de **96.2**, en cumplimiento en rendición y revisión de la cuenta, siendo **Eficiente**, según los resultados del ejercicio que evidencian en la oportunidad en la rendición de la cuenta el puntaje atribuido de **9.62**, mientras que en suficiencia alcanzó **28.85**, indicando que permitió el análisis sin limitaciones las cuales se detallan en el pronunciamiento y en la calidad presentó una calificación **57.69**, 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	96,2	0,1	9,62
Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)	96,2	0,3	28,85
Calidad (veracidad)	96,2	0,6	57,69
CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA			96,2
Concepto rendición de cuenta a emitir			Fenece

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

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

3.2.1. Gestión presupuestal

3.2.1.1. Ejecución de ingresos

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

CUADRO 3

MUNICIPIO DE ROLDANILLO VIGENCIA 2021			
Sia observa Anexo 04- Ejecucion Presupuesta Ingresos y Gastos		CHIP	
PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PP DEFINITIVO	PP EJECUTADO
\$ 44.910.881.384	\$ 42.089.163.651	\$ 44.910.881.384	\$ 42.089.163.666

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

Elaboró: Equipo Auditor

CUADRO 4

MUNICIPIO DE ROLDANILLO VIGENCIA 2021			
Sia observa Anexo 04- Ejecucion Presupuesta Ingresos y Gastos		CHIP	
PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PP DEFINITIVO	PP EJECUTADO
\$ 44.910.881.384	\$ 37.479.242.572	\$ 44.910.881.384	\$ 37.479.242.572

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 Gastos reportado en el anexo 04 ejecución presupuestal de ingresos y gastos, SIA Observa de la Contraloría Departamental del Cauca, y el CHIP de la Contaduría General de Nación.

Las diferencias presentadas son de mínimas cuantías y no afectan la gestión administrativa y el proceso auditor.

Seguimiento y evaluación del presupuesto

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

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

- **Aprobación**

Mediante acuerdo No 013 del 02 de diciembre del 2020, se aprobó el presupuesto de rentas y recursos de capital y de gastos o apropiaciones para la vigencia fiscal del 2021 del municipio de Roldanillo valle del cauca

- **Liquidación del Presupuesto**

Con el Decreto 187 del 31 de diciembre del 2020, se liquidó el presupuesto general de rentas y recursos de capital y gastos o apropiaciones para la vigencia 2021 del municipio de Roldanillo valle de cauca.

- Ejecución de ingresos

CUADRO 5

NOMBRE DE CONCEPTO	MUNICIPIO DE ROLDANILLO VIGENCIA 2021		
	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	% Ejecucion
TOTAL INGRESOS	44.910.881.384	42.089.163.651	94%
INGRESOS CORRIENTES	42.321.779.412	39.464.166.095	93%
TRIBUTARIOS	9.555.244.590	9.951.245.835	104%
Impuesto Predial Unificado	3.299.181.744	3.514.147.343	107%
Impuesto de Industria y Comercio	1.367.000.000	1.179.459.436	86%
Sobretasa Consumo Gasolina Motor	1.200.000.000	1.412.859.000	118%
Otros Ingresos Tributarios	3.689.062.846	3.844.780.056	104%
NO TRIBUTARIOS	605.855.397	717.983.449	119%
Tasas	122.000.000	157.302.746	129%
Multas y Sanciones	224.600.000	252.761.612	113%
Contribuciones	190.000.000	262.762.487	138%
Otros No Tributarios	69.255.397	45.156.604	65%
TRANSFERENCIAS	32.160.679.425	28.794.936.811	90%
Transferencias para Funcionamiento	1.202.600.221	1.248.190.930	104%
Del Nivel Nacional	1.017.600.221	1.017.600.216	100%
S.G.P. - Propósito General - Libre Dest.	1.017.600.221	1.017.600.216	100%
Otras Transferencias de la Nación			
Del Nivel Departamental	185.000.000	230.590.714	125%
De Vehículos Automotores	185.000.000	230.590.714	125%
Otras Transferencias del Departamento			
Otras Transferencias para Fmiento	0	0	0%
Transferencias para Inversión	30.958.079.204	27.546.745.881	89%
Del Nivel Nacional	27.660.491.433	24.433.397.710	88%
Sistema General de Participaciones	12.433.954.606	12.433.954.611	100%
Educación	714.373.726	714.373.726	100%
Salud	8.971.975.416	8.971.975.416	100%
Agua Potable y Saneamiento Básico	1.482.873.762	1.482.873.762	100%
Propósito General - Forzosa Inversión	1.067.995.658	1.067.995.663	100%
Otras del S.G.P.	196.736.044	196.736.044	100%
FOSYGA y ETESA	10.956.545.607	10.959.443.099	100%
Otras Transferencias de la Nación	4.269.991.220	1.040.000.000	24%
Del Nivel Departamental	3.219.113.172	3.034.873.572	94%
Del Nivel Municipal			
Otras Transferencias para Inversión	78.474.599	78.474.599	100%
INGRESOS DE CAPITAL	2.589.101.972	2.624.997.557	101%
Recursos del Balance	2.098.140.658	2.098.140.658	100%
Superavit Fiscal	2.098.140.658	2.098.140.658	100%
Cancelación de Reservas			
Recursos de Crédito	0	0	
Interno			
Externo			
Otros Recursos de Capital (Donaciones, Aprovechamientos y Otros)	490.961.314	526.856.899	107%

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

Elaboró: Equipo Auditor

El presupuesto de ingresos definitivo vigencia 2021, se ejecutó en un 94% (presupuesto definitivo Vs. ejecutado).

Los ingresos corrientes con \$42.321.779.412. representan el 93%, los ingresos no tributarios \$605.855.397 el 119%, los tributarios \$9.555.244.590, el 104%, Transferencias el 90%.

CUADRO 6
VARIACIÓN DE INGRESOS 2020-2021

NOMBRE DE CONCEPTO	MUNICIPIO DE ROLDANILLO 2020-2021		
	Presupuesto Ejecutado	Presupuesto Ejecutado	% Variación
TOTAL INGRESOS	35.948.865.182	42.089.163.651	17,08%
INGRESOS CORRIENTES	34.797.584.784	39.464.166.095	13,41%
TRIBUTARIOS	8.756.595.102	9.951.245.835	13,64%
Impuesto Predial Unificado	2.830.642.814	3.514.147.343	24,15%
Impuesto de Industria y Comercio	1.185.815.060	1.179.459.436	-0,54%
Sobretasa Consumo Gasolina Motor	1.134.245.000	1.412.859.000	24,56%
Otros Ingresos Tributarios	3.605.892.228	3.844.780.056	6,62%
NO TRIBUTARIOS	408.203.330	717.983.449	75,89%
Tasas	209.052.568	157.302.746	-24,75%
Multas y Sanciones	17.741.568	252.761.612	1324,69%
Contribuciones		262.762.487	0,00%
Otros No Tributarios	181.409.194	45.156.604	-75,11%
TRANSFERENCIAS	25.632.786.352	28.794.936.811	12,34%
Transferencias para Funcionamiento	1.039.255.162	1.248.190.930	20,10%
Del Nivel Nacional	831.106.418	1.017.600.216	22,44%
S.G.P. - Propósito General - Libre Dest.	831.106.418	1.017.600.216	22,44%
Otras Transferencias de la Nación	0		
Del Nivel Departamental	208.148.744	230.590.714	10,78%
De Vehículos Automotores	208.148.744	230.590.714	10,78%
Otras Transferencias del Departamento			
Otras Transferencias para Fmientio	0	0	0,00%
Transferencias para Inversión	24.593.531.190	27.546.745.881	12,01%
Del Nivel Nacional	21.923.408.395	24.433.397.710	11,45%
Sistema General de Participaciones	11.478.558.638	12.433.954.611	8,32%
Educación	707.720.931	714.373.726	0,94%
Salud	8.519.196.955	8.971.975.416	5,31%
Agua Potable y Saneamiento Básico	1.218.694.199	1.482.873.762	21,68%
Propósito General - Forzosa Inversión	872.265.975	1.067.995.663	22,44%
Otras del S.G.P.	160.680.578	196.736.044	22,44%
FOSYGA y ETESA	10.444.849.757	10.959.443.099	4,93%
Otras Transferencias de la Nación		1.040.000.000	0,00%
Del Nivel Departamental	2.579.799.879	3.034.873.572	17,64%
Del Nivel Municipal			
Otras Transferencias para Inversión	90.322.916	78.474.599	-13,12%
INGRESOS DE CAPITAL	1.151.280.398	2.624.997.557	128,01%
Recursos del Balance	759.312.234	2.098.140.658	176,32%
Superavit Fiscal	759.312.234	2.098.140.658	176,32%
Cancelación de Reservas			
Recursos de Crédito	0	0	
Interno			
Externo			
Otros Recursos de Capital (Donaciones, Aprovechamientos y Otros)	391.968.164	526.856.899	34,41%

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 17.08%, con respecto al 2020, entre otros aspectos significativos, se destaca que los ingresos no tributarios aumentaron en un 75,89%, las transferencias el 12,34%, ingresos de capital el 128,01%.

- Comportamiento de ingresos vigencia 2021**

CUADRO 7

NOMBRE DE CONCEPTO	MUNICIPIO DE ROLDANILLO VIGENCIA 2021		
	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	% de Participación
TOTAL INGRESOS	44.910.881.384	42.089.163.651	100%
INGRESOS CORRIENTES	42.321.779.412	39.464.166.095	93,76%
TRIBUTARIOS	9.555.244.590	9.951.245.835	23,64%
Impuesto Predial Unificado	3.299.181.744	3.514.147.343	8,35%
Impuesto de Industria y Comercio	1.367.000.000	1.179.459.436	2,80%
Sobretasa Consumo Gasolina Motor	1.200.000.000	1.412.859.000	3,36%
Otros Ingresos Tributarios	3.689.062.846	3.844.780.056	9,13%
NO TRIBUTARIOS	605.855.397	717.983.449	1,71%
Tasas	122.000.000	157.302.746	0%
Multas y Sanciones	224.600.000	252.761.612	0,60%
Contribuciones	190.000.000	262.762.487	0,62%
Otros No Tributarios	69.255.397	45.156.604	0,11%
TRANSFERENCIAS	32.160.679.425	28.794.936.811	68%
Transferencias para Funcionamiento	1.202.600.221	1.248.190.930	2,97%
Del Nivel Nacional	1.017.600.221	1.017.600.216	2,42%
S.G.P. - Propósito General - Libre Dest.	1.017.600.221	1.017.600.216	2,42%
Otras Transferencias de la Nación			
Del Nivel Departamental	185.000.000	230.590.714	0,55%
De Vehículos Automotores	185.000.000	230.590.714	0,55%
Otras Transferencias del Departamento			
Otras Transferencias para Fmiento	0	0	
Transferencias para Inversión	30.958.079.204	27.546.745.881	65,45%
Del Nivel Nacional	27.660.491.433	24.433.397.710	58,05%
Sistema General de Participaciones	12.433.954.606	12.433.954.611	29,54%
Educación	714.373.726	714.373.726	1,70%
Salud	8.971.975.416	8.971.975.416	21,32%
Agua Potable y Saneamiento Básico	1.482.873.762	1.482.873.762	3,52%
Propósito General - Forzosa Inversión	1.067.995.658	1.067.995.663	2,54%
Otras del S.G.P.	196.736.044	196.736.044	0,47%
FOSYGA y ETESA	10.956.545.607	10.959.443.099	26,04%
Otras Transferencias de la Nación	4.269.991.220	1.040.000.000	2,47%
Del Nivel Departamental	3.219.113.172	3.034.873.572	7,21%
Del Nivel Municipal			
Otras Transferencias para Inversión	78.474.599	78.474.599	0,19%
INGRESOS DE CAPITAL	2.589.101.972	2.624.997.557	6,24%
Recursos del Balance	2.098.140.658	2.098.140.658	4,98%
Superavit Fiscal	2.098.140.658	2.098.140.658	4,98%
Cancelación de Reservas			
Recursos de Crédito	0	0	
Interno			
Externo			
Otros Recursos de Capital (Donaciones, Aprovechamientos y Otros)	490.961.314	526.856.899	1,25%

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

Elaboró: Equipo Auditor

La participación de los ingresos corrientes fue del 93,76%, las transferencias el 68%, ingresos de capital el 6,24% y los no tributarios el 1,71%.

- **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 Obando 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 ROLDANILLO	
Concepto	2021
ingresos	42.089.163.651
Ingresos Corrientes	39.464.166.095
Indicador	94%

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

Elaboró: Equipo Auditor

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

3.2.1.2. Ejecución de gastos

CUADRO 9

NOMBRE DE CONCEPTO	MUNICIPIO DE ROLDANILLO VIGENCIA 2021			
	PRESUPUESTO DEFINITIVO	PRESUPUESTO EJECUTADO	% Ejecucion	% Participacion
GASTOS TOTALES	44.910.881.384	37.479.242.572	83,45%	100%
FUNCIONAMIENTO	7.083.211.765	6.135.225.078	86,62%	16%
Gastos de Personal	2.989.902.785	2.803.227.123	93,76%	7%
Gastos Generales	1.096.710.650	990.123.897	90,28%	3%
Transferencias	2.923.148.330	2.330.203.075	79,72%	6%
Pensiones	1.077.859.862	549.966.663		
A Fonpet				
A Organismos de Control	503.903.175	482.493.858	95,75%	1%
Personería	138.253.973	136.401.468	98,66%	0%
Concejo	365.649.202	346.092.390	94,65%	1%
Otras Transferencias	1.341.385.293	1.297.742.554	96,75%	3%
Déficit Fiscal de Vigencia Anterior por Funcionamiento				
Otros Gastos de Funcionamiento	73.450.000	11.670.983	15,89%	0%
SERVICIO DE LA DEUDA	895.590.330	847.512.382	94,63%	2%
Amortización	750.000.000	749.999.988	100,00%	2%
Intereses	145.590.330	97.512.394	66,98%	0%
GASTOS DE INVERSION	36.932.079.289	30.496.505.112	82,57%	81%
Educación	828.199.979	651.797.151	78,70%	2%
Salud	22.942.801.634	22.942.238.118	100,00%	61%
Agua Potable	1.599.191.356	1.554.191.622	97,19%	4%
Vivienda	32.000.000	12.500.000	39,06%	0%
Vías	5.087.345.378	692.867.390	13,62%	2%
Recreación y Deportes	498.076.923	498.076.923	100,00%	1%
Otros Sectores	5.944.464.019	4.144.833.908	69,73%	11%
Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores por Inversión				

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

Elaboró: Equipo Auditor

El porcentaje de ejecución de los gastos fue del 83,45% en funcionamiento el 86,62% en el servicio de la deuda el 94,66% y el 59,06% en la Inversión.

El mayor porcentaje de participación en los gastos se concentra en inversión con el 81%, funcionamiento, el 16%

- **Comportamiento de gastos vigencia 2021**

CUADRO 10

NOMBRE DE CONCEPTO	MUNICIPIO DE ROLDANILLO VIGENCIA 2020- 2021		
	PRESUPUESTO EJECUTADO	PRESUPUESTO EJECUTADO	% VARIACION
GASTOS TOTALES	33.927.003.516	37.479.242.572	9,48%
FUNCIONAMIENTO	5.881.840.396	6.135.225.078	4,13%
Gastos de Personal	2.831.947.848	2.803.227.123	-1,02%
Gastos Generales	745.052.743	990.123.897	24,75%
Transferencias	2.304.035.797	2.330.203.075	1,12%
Pensiones	572.183.161	549.966.663	
A Fonpet			
A Organismos de Control	366.955.235	482.493.858	23,95%
Personería	131.435.332	136.401.468	3,64%
Concejo	235.519.903	346.092.390	31,95%
Otras Transferencias	1.364.897.401	1.297.742.554	-5,17%
Déficit Fiscal de Vigencia Anterior por Funcionamiento	804.008		
Otros Gastos de Funcionamiento	0	11.670.983	100,00%
SERVICIO DE LA DEUDA	541.016.515	847.512.382	36,16%
Amortización	375.000.002	749.999.988	50,00%
Intereses	166.016.513	97.512.394	-70,25%
GASTOS DE INVERSION	27.504.146.605	30.496.505.112	9,81%
Educación	827.215.534	651.797.151	-26,91%
Salud	21.483.278.039	22.942.238.118	6,36%
Agua Potable	1.173.578.430	1.554.191.622	24,49%
Vivienda	52.117.293	12.500.000	-316,94%
Vías	319.999.729	692.867.390	53,82%
Recreación y Deportes	311.468.303	498.076.923	37,47%
Otros Sectores	3.336.489.277	4.144.833.908	19,50%
Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores por Inversión			

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

Elaboró: Equipo Auditor

Como se observa en el cuadro anterior, el presupuesto de gastos de la vigencia 2021, vario en un 9,48% con respecto a la vigencia anterior, funcionamiento el 4,13%, gastos de inversión el 9,81%, gastos generales el 24,75%

Se evidenció que la apropiación más relevante se concentra en los gastos generales, 24,75% Deuda Pública.

El Municipio de Roldanillo para la vigencia 2021 presento deuda pública y su variación con respecto a la vigencia 2020, fue del, 36.16%

3.2.1.3. Gestión de la inversión y el gasto

Gestión del plan de desarrollo

Mediante Acuerdo No 004 del 06 de julio de 2020, se aprobó el Plan de Desarrollo para el Municipio de Roldanillo, para la vigencia 2020-2023, denominado "NUESTRO COMPROMISO ES CON RODANILLO, Y modificado y ajustado mediante acuerdo No 026 del 25 febrero de 2022.

CUADRO 11

EJES	PLAN DE DESARROLLO - VIGENCIA 2021	PONDERACION	PROGRAMAS	METAS
E1	NUESTRO COMPROMISO ES CON EL DESARROLLO SOCIAL INTEGRAL	89	18	58
E2	NUESTRO COMPROMISO ES CON EL DESARROLLO ECONÓMICO	2	6	17
E3	NUESTRO COMPROMISO ES CON EL DESARROLLO SOSTENIBLE Y MEDIOAMBIENTE	7	6	12
E4	NUESTRO COMPROMISO ES CON EL GOBIERNO TRANSPARENTE Y EFICIENTE	2	11	26

Fuente Municipio de Roldanillo

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 ejecuto 82 contratos por \$ 3.399.719.367, para el eje (1), en el eje (2) 40 contratos por \$ 1.070.994.823, en el eje (3) ejecuto \$ 198.794.017, representados en 18 contratos y 117 procesos contractuales por \$ 2.251.827.422, para el eje (4).

3.2.1.4. Gestión contractual

Con fundamento en la información rendida por el Municipio de Roldanillo, en cumplimiento de lo establecido en la resolución de rendición de cuentas en línea SIA Observa, se determinó que la entidad celebró 257 contratos por \$ 6.952.148.296, distribuidos así:

CUADRO 12

MUNICIPIO DE ROLDANILLO VIGENCIA 2021			
MODALIDA	CANTIDAD	VALOR	%
Concurso de Meritos	2	\$ 94.798.231	1%
Contratación Directa	180	\$ 4.181.567.534	60%
Minima Cuantia	58	\$ 692.936.706	10%
Selección Abreviada	17	\$ 1.982.845.825	29%
Total	257	\$ 6.952.148.296	100%

Fuente SIA Contralorías, Elaboró Equipo Auditor

Contratación Reportada en el SECOP

Durante el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021, el municipio de Roldanillo reportó en el SECOP un total de 259 procesos por \$ 7.123.007.413. Millones, distribuidos así:

CUADRO 13

SECOP -2021		
Modalidad	Cantidad	Valor
Concurso de Meritos	2	\$ 94.798.231
Contratacion Directa	181	\$ 4.269.205.534
Selección Abreviada	17	\$ 1.992.694.439
Contratos de Minima Cuantia	59	\$ 766.309.213
Total	259	\$ 7.123.007.417
Fuente Secop		

Análisis comparativo RCL – SECOP vigencia 2021:

CUADRO 14

CUADRO COMPARATIVO-2021		
Sia Observa Contraloria	SECOP	Diferencia
257	259	2
\$ 6.952.148.296	\$ 7.123.007.417	\$ 170.859.121
Fuente Sia Obseva Contraloria y Secop		

Es de anotar que dentro de los contratos subidos a la plataforma SECOP II, algunos se declararon desiertos, por tanto, la sumatoria diferencia SECOP - SIA Observa radica en estos, por cuanto SIA Observa se rinden los contratos que cuentan con acta de inicio, pero para SECOP II estos valores suman al momento de descargar la base de datos del mismo.

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. 2021
ACTIVO				
CORRIENTE	33.171.466.929	47.751.589.422	43,95%	35%
NO CORRIENTE	84.309.387.458	89.021.771.760	5,59%	65%
TOTAL ACTIVO	117.480.854.387	136.773.361.182	16,42%	100%
PASIVO				
CORRIENTE	2.227.621.583	1.449.500.587	-34,93%	4%
NO CORRIENTE	38.240.845.273	38.660.387.304	1,10%	96%
TOTAL PASIVO	40.468.466.856	40.109.887.891	-0,89%	100%
PATRIMONIO				
HACIENDA PUBLICA	70.097.903.071	77.812.977.924	11,01%	80%
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	0	0	0,00%	0%
RESULTADO DEL EJERCICIO	6.914.484.460	18.850.495.367	172,62%	20%
TOTAL PATRIMONIO	77.012.387.531	96.663.473.291	25,52%	100%
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	117.480.854.387	136.773.361.182	16,42%	
INGRESOS OPERACIONALES	39.950.498.834	53.913.778.504	34,95%	
COSTOS DE VENTA Y OPERACIÓN	0	0	#¡DIV/0!	0%
GASTOS OPERACIONALES	32.558.512.512	34.760.715.118	6,76%	64%
EXCEDENTE O DEFICIT OPERACIONAL	7.391.986.322	19.153.063.386	159,11%	36%
INGRESOS NO OPERACIONALES	45.788.798	57.624.204	25,85%	
GASTOS NO OPERACIONALES	523.290.660	360.192.223	-31,17%	625%
EXCEDENTE O DEFICIT NO OPERACIONAL	-477.501.862	-302.568.019	-36,64%	-525%
EXCEDENTE O DEFICIT DEL EJERCICIO	6.914.484.460	18.850.495.367	172,62%	35%

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, efectivo de uso restringido, y depósitos en instituciones financieras por \$4.868.023.330.71, en cuentas de ahorros y cuentas corrientes, las que se encuentran debidamente conciliadas los saldos entre bancos y tesorería.

Grupo de Inversiones e Instrumentos Derivados

En este grupo se registró las acciones de la empresa Acuavalle S.A.E.S.P y en las empresas de Aseo de Roldanillo S.A. E.S.P por \$1.437.262.111.93

Grupo de Cuentas por Cobrar

La entidad en este grupo se registró \$41.446.303.980.08, correspondiente a impuestos, retenciones en la fuente, anticipos de impuestos, contribuciones, tasas e ingresos, prestación de servicios, transferencias por cobrar, otras cuentas por cobrar y deterioro.

Realizada la conciliación entre el módulo impuesto predial, alumbrado público y contabilidad, se estableció consistencia de la información administrada en las diferentes dependencias respectivamente.

Grupo de propiedad planta y equipo

En este grupo se contabilizó terrenos, construcciones en curso, bienes muebles en bodega, edificaciones, muebles y enseres y equipo de oficina, equipo de comunicación y computación, equipo de transporte, tracción y elevación y depreciación acumulada por \$52.047.651.951.58

Para la vigencia de 2021, se presentó incertidumbre sobre los valores reportados en el grupo de propiedad planta y equipo, toda vez la entidad, no posee una estimación real de sus bienes, debido a la falta de sistematización en el control de los activos de \$51.594.021.017.58

Por lo anterior, la entidad para la vigencia de 2022 está adelantando el proceso de verificación de los bienes muebles e inmuebles de propiedad del municipio, que a la fecha avanza con un porcentaje del 65% al mes de julio de este año.

Para los bienes muebles, la entidad está realizando inventario físico, en el cual se está identificando el bien, el estado, número de placa, dependencia, responsable y valor unitario.

En los bienes inmuebles, se está adelantando trabajo de identificación a través de la ventanilla VUR de la superintendencia de Notariado y Registro, teniendo como base los certificados de tradición y escrituras que reposan en los archivos del Almacén.

Producto de pronunciamiento sobre la revisión a la rendición de la cuenta que adelantó la Contraloría Departamental del Valle del Cauca en el año 2021, la entidad a través de la nota contable 04-02 del primero (1) de abril de 2022, reclasificó la cuenta de construcción en curso por \$349.587.956, toda vez que correspondía a obras finalizadas en las vigencias de 2020 y 2021, representando beneficio del proceso auditor.

Grupo de bienes de Uso Publico

La entidad en este grupo registró \$15.254.426.073.60, corresponde a los bienes de uso público en construcción, bienes de uso público en servicio, bienes históricos y culturales y bienes de uso público representados en bienes de arte y cultura.

Producto de pronunciamiento sobre la revisión a la rendición de la cuenta que adelantó la Contraloría Departamental del Valle del Cauca en el año 2021, la entidad realizó dos (2) actividades a saber:

1). A través de la nota contable 04-03 del primero (1) de abril de 2022, reclasificó la cuenta de bienes de uso público en construcción por \$9.012.264.031.40, por cuanto correspondía a obras iniciadas en el 2019 y finalizadas en el 2021, representando beneficio del proceso auditor.

2). La entidad inició el proceso de revisión y ajuste, si el caso del grupo de los bienes de uso público por \$6.242.162.042.20, para registrar la realidad financiera, representando beneficio del proceso auditor.

Grupo de Otros Activos

La entidad contabilizó en este grupo \$21.719.693.734, correspondiente plan de activos beneficios a los empleados, bienes pagados por anticipado, bienes recibidos en administración, activos intangibles y la amortización de activos intangibles respectivamente.

Grupo de Prestamos por Pagar

La entidad contabilizó crédito otorgado por INFIVALLE, cuyo saldo a diciembre 31 de 2021, asciende \$1.367.564.835 respectivamente.

Grupo de Cuentas por Pagar

La entidad causó cuentas por pagar por \$81.935.752, adquiridas por el municipio, para el desarrollo de sus actividades de las cuales se espera, a futuro, la salida de un flujo financiero.

Analizado el informe de procesos judiciales, se comprobó que están subvalorando por \$307.015.079 en los estados financieros, toda vez que los procesos judiciales en contra, con sentencia en segunda instancia, contrario a los intereses de la entidad, no están registrados en los estados financieros.

Producto de pronunciamiento sobre la revisión a la rendición de la cuenta que adelantó la Contraloría Departamental del Valle del Cauca en el año 2021, la entidad ajustará en julio de 2022, representando beneficio del proceso auditor.

Grupo de Beneficios a los Empleados

Para la vigencia 2021, se contabilizó en este grupo, saldo de cesantías retroactivas de los funcionarios de la alcaldía de Roldanillo que pertenecen a este régimen y de los planes de beneficios a empleados conformados por encargos fiduciarios en el fonpet por \$37.620.387.304.

Grupo de Patrimonio

En el grupo de patrimonio está constituido por \$96.663.473.291.25 a capital fiscal, resultado de los ejercicios anteriores, resultado del ejercicio y ganancias o pérdidas por planes de beneficio a los empleados.

Estado de Resultado Integral

Ingresos. La entidad registró ingresos por \$53.971.402.708.08, correspondiente a ingresos fiscales, transferencias y subvenciones y otros ingresos respectivamente.

Gastos. Para el año 2021, la entidad contabilizó gastos por \$35.120.907.340.64, 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 14.89 al 2020, y pasó al 2021, a 32.94, reflejando que la capacidad que tiene la entidad para pagar las obligaciones a corto plazo mejoró.

Solidez. Para los años 2020 y 2021, la entidad pasó de 2.90 a 3.40, denotando la capacidad que tiene la entidad de responder con sus activos corrientes sin contar con sus inventarios.

Capital de trabajo. En el año 2020 este indicador estaba en \$30.943.845.346 y pasó al 2021 a \$46.302.088.836, denotando que la entidad cuenta con capital de trabajo neto para operar a corto plazo.

Endeudamiento. Para el año 2020 este indicador nos arroja un resultado de 0.34 y para la vigencia de 2021 pasó al 0.29, lo que nos muestra que la proporción de endeudamiento que tienen la entidad con terceros disminuyó.

3.3. PLAN DE MEJORAMIENTO

La entidad no tiene plan de mejoramiento de la revisión de la cuenta de la vigencia 2020

3.4. ATENCION A DENUNCIAS CIUDADANAS

Durante el proceso auditor no se presentaron denuncias ciudadanas.

4. HALLAZGOS

4.1. ANEXOS

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

4.4. BENEFICIO DEL CONTROL FISCAL

FORMATO REPORTE DE BENEFICIOS					
Director o subdirector:	LUIS EDUARDO RIVAS BARRIOS				
Sujeto de Control:	MUNICIPIO DE ROLDANILLO VALLE DEL CAUCA				
Fecha de Evaluación:	19 DE AGOSTO DEL 2022				
BENEFICIOS:					
NOMBRE DEL CAMBIO LOGRADO:					
Aplicación de los mecanismos de seguimiento y control por parte de los responsables del proceso de rendición de cuentas					
Grupo de propiedad planta y equipo					
Producto de pronunciamiento sobre la revisión a la rendición de la cuenta que adelantó la Contraloría Departamental del Valle del Cauca en el año 2021, la entidad a través de la nota contable 04-02 del primero (1) de abril de 2022, reclasificó la cuenta de construcción en curso por \$349.587.956, toda vez que correspondía a obras finalizadas en las vigencias de 2020 y 2021, representando beneficio del proceso auditor, afectando las siguientes cuentas contables:					
164000940 Escuelas y colegios. \$349.587.956					
161590001 SGPG Sede educativa mejorada. Cr \$349.587.956					
Grupo de bienes de Uso Publico					
Producto de pronunciamiento sobre la revisión a la rendición de la cuenta que adelantó la Contraloría Departamental del Valle del Cauca en el año 2021, la entidad realizó dos (2) actividades a saber:					
1). A través de la nota contable 04-03 del primero (1) de abril de 2022, reclasificó la cuenta de bienes de uso público en construcción por \$9.012.264.031.40, por cuanto correspondía a obras iniciadas en el 2019 y finalizadas en el 2021, representando beneficio del proceso auditor.					
171001057 Via cascarillo-El oregano \$4.565.768.740					
171001047 Calle 12 \$4.446.495.288.40					
170501023 Vías urbanas. Cr \$9.012.264.031.40					
2). La entidad inició el proceso de revisión y ajuste, si el caso del grupo de los bienes de uso público por \$6.242.162.042.20, para registrar la realidad financiera, representando beneficio del proceso auditor.					
Grupo de Cuentas por Pagar					
Analizado el informe de procesos judiciales, se comprobó que están subvalorando por \$307.015.079 en los estados financieros, toda vez que los procesos judiciales en contra, con sentencia en segunda instancia, contrario a los intereses de la entidad, no están registrados en los estados financieros.					
Producto de pronunciamiento sobre la revisión a la rendición de la cuenta que adelantó la Contraloría Departamental del Valle del Cauca en el año 2021, la entidad ajustará en julio de 2022, representando beneficio del proceso auditor.					
ACCION DE LA CUAL SE DERIVA EL CAMBIO: Auditoria especial de la revisión de la cuenta de la vigencia 2021.					
MOMENTOS DEL BENEFICIO:					
Antes		Durante	x	Después	
MAGNITUD DEL CAMBIO: los registros contables estén ajustados a las directrices de la Contaduría General de la Nación.					

Conceptos	Valor estimado	TOTAL
Recuperaciones:		
Subtotal Recuperaciones (1)		
Ahorros:		
	\$	
Subtotal Ahorros (2)	\$	\$
Totales (1) + (2)	\$	\$
ATRIBUTOS DEL CAMBIO (Cualitativo)		
Que los registros contables estén ajustados a las directrices de la Contaduría General de la Nación.		
SOPORTE(S)		
Informe. Notas contables 04-02 , 04-03 e informe.		
RESPONSABLE: Equipo de Auditoria		
Subdirector:	LUIS EDUARDO RIVAS BARRIOS	
Cargo:	Subdirector Operativo Financiero y Patrimonial	
Fecha del reporte: 19 de agosto de 2022		