

130-19.11

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

VIGENCIA 2021

MUNICIPIO DE ULLOA

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

CDVC-SOFP – 29

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

VIGENCIAS 2021

MUNICIPIO DE ULLOA

Contralora Departamental del Valle del Cauca LIGIA STELLA CHÁVEZ ORTIZ

Director Operativo de Control Fiscal JUAN PABLO GARZÓN PÉREZ

Subdirector Operativo Financiero y Patrimonial LUIS EDUARDO RIVAS BARRIOS

Auditores JORGE VINASCO GARCÍA

WILMER ANCIZAR GUERRERO REYES

TABLA DE CONTENIDO

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

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
JUAN ANTONIO PEÑA
Alcalde
Municipio de Ulloa Valle
Señores
Concejo Municipal

Asunto: Pronunciamiento sobre la Cuenta e informes vigencia 2021

Respetada Dr. Peña, 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 Ulloa**, 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 Ulloa**, 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- MUNICIPIO DE ULLOA VIGENCIA 2021			
VARIABLES	CALIFICACIÓN PARCIAL	PONDERADO	PUNTAJE ATRIBUIDO
Oportunidad en la rendición de la cuenta	94,2	0,1	9,42
Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)	94,2	0,3	28,27
Calidad (veracidad)	94,2	0,6	56,54
CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA			94,2
Concepto rendición de cuenta a emitir			Fenece

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

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

CONTROL FISCAL INTERNO CONTABLE

El resultado de la evaluación, validada con lo rendido por la entidad en el aplicativo CHIP es de **4.02**, 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 \$7.090.895.489, su ejecución fue del 98% y en los gastos de inversión \$6.913.870.102, su ejecución fue del 95,25%, situación que permiten emitir concepto Sin Salvedad, el cual fue posible concluir que el presupuesto fue preparado y ejecutado en todos los aspectos materiales, de conformidad con la normatividad presupuestal aplicable.

CONCEPTO U OPINIÓN SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS

El examen del Estado de Situación Financiera Comparativo a 31 de diciembre de 2021, en el cual el concepto sobre las cuentas evaluadas de los grupos de propiedad, planta y de los bienes de uso público e históricos y culturales, por el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2021, fue: **Negativo**. Por cuanto la incorrección determinada en los grupos de propiedad planta y equipo y en el grupo de bienes de uso público e históricos y culturales están \$2.395.889.089 y \$7.361.051.973 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 Ulloa**, en relación a este pronunciamiento que no incluye los demás componentes y factores, contenidos en la matriz de gestión fiscal, y está supeditado a lo reglamentado por el artículo 50 del Decreto Ley 403 de marzo 16 de 2020, que en el inciso 4º a la letra dice: ***"Si con posterioridad a la revisión de cuentas de los responsables del erario aparecieren pruebas de operaciones fraudulentas o irregulares relacionadas con ellas se levantará el fenecimiento y se iniciará el juicio fiscal."*** Facultad que tendrá como límite la caducidad y la prescripción establecidas en el artículo 9º de la Ley 610 de 2000, y la Resolución Reglamentaria 005 del 7 de mayo de 2021, *"Por medio de la cual se unifica, se ajusta, se prescriben los métodos, la forme y los términos para la rendición de la cuenta, la presentación de informes y se reglamenta su revisión"* en la Contraloría Departamental del Valle del Cauca.

RELACIÓN DE HALLAZGOS

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

PLAN DE MEJORAMIENTO

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

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

Santiago de Cali,



LIGIA STELLA CHÁVES ORTIZ
Contralora Departamental Valle del Cauca

Proyectó: Equipo Auditor

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

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

3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

En cumplimiento del Plan de Vigilancia de Control Fiscal (PVCF) 2022, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca adelantó Actuación de Fiscalización para el Pronunciamiento sobre la revisión a la rendición de la cuenta, realizada mediante el Sistema Integral de Auditoría SIA, plataformas SIA Observa y SIA Contralorías, de las entidades sujetas de control durante la vigencia 2021.

3.1. CONTROL FISCAL INTERNO - CONTABLE

El resultado de la evaluación de control interno contable, validada con lo rendido por la entidad en el aplicativo CHIP, es de 4.02, 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 4.02, se comprobó que está sobrevalorada, por cuanto el municipio se encuentra realizando las acciones correctivas señaladas en el Plan de Mejoramiento, con el propósito de la identificación y actualización redes, líneas, cables, equipo de transporte y los bienes de uso público en servicio de los grupos de propiedad planta y equipo y de los bienes de uso público e históricos y culturales.

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

3.2. MACROPROCESOS EVALUADOS EN RENDICIÓN DE CUENTAS

De acuerdo con la información reportada, se determina una calificación total para la vigencia 2021 de **94,2**, en cumplimiento en rendición y revisión de la cuenta, siendo **Eficiente**, según los resultados del ejercicio que evidencian en la oportunidad en la rendición de la cuenta el puntaje atribuido de **9.42**, mientras que en suficiencia alcanzó **28.27**, indicando que permitió el análisis sin limitaciones las cuales se detallan en el pronunciamiento y en la calidad presentó una calificación **56.54**, evidenciando mejoramiento continuo en la rendición de la cuenta. (Ver cuadro 2).

CUADRO 2

RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA- MUNICIPIO DE ULLOA VIGENCIA 2021			
VARIABLES	CALIFICACIÓN PARCIAL	PONDERADO	PUNTAJE ATRIBUIDO
Oportunidad en la rendición de la cuenta	94,2	0,1	9,42
Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)	94,2	0,3	28,27
Calidad (veracidad)	94,2	0,6	56,54
CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA			94,2
Concepto rendición de cuenta a emitir			Fenece

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

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

3.2.1. Gestión presupuestal

3.2.1.1. Ejecución de ingresos

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

CUADRO 3

MUNICIPIO DE ULLOA VIGENCIA 2021			
Sia observa Anexo 04- Ejecucion Presupuesta Ingresos y Gastos		CHIP	
PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PP DEFINITIVO	PP EJECUTADO
\$ 8.808.404.630	\$ 8.079.119.628	\$ 8.808.404.630	\$ 8.500.247.465

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

Elaboró: Equipo Auditor

CUADRO 4

MUNICIPIO DE ULLOA VIGENCIA 2021			
Sia observa Anexo 04- Ejecucion Presupuesta Ingresos y Gastos		CHIP	
PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PP DEFINITIVO	PP EJECUTADO
\$ 8.808.404.630	\$ 8.004.174.105	\$ 8.442.872.862	\$ 7.373.933.554

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

Elaboró: Equipo Auditor

De la anterior información se evidenció, que la entidad presenta diferencias en los saldos del presupuesto ejecutado de ingresos y gastos reportado en el anexo 04 ejecución presupuestal de ingresos y gastos SIA Observa de la Contraloría Departamental del Cauca, y el CHIP de la Contaduría General de Nación.

La diferencia de lo rendido corresponde a los recursos SGR que se tuvieron en cuenta en la ejecución presupuestal de ingresos comparativo anexo 04. Informe Financiero y estadístico anexas al cierre fiscal del 2021 y en el reporte CGR presupuestal en la plataforma CHIP no se incluyeron estos recursos.

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.019 de noviembre 30 de 2020, se aprobó el presupuesto de ingresos y gastos para la vigencia 2021, por \$ 6.207.083.976.

- **Liquidación del Presupuesto.**

Mediante Decreto No 070 de diciembre 11 del 2020, se liquida el presupuesto de General de Ingresos y gastos para la Vigencia 2021, del Municipio de Ulloa.

• Ejecución de ingresos

CUADRO 5

NOMBRE DE CONCEPTO	MUNICIPIO DE ULLOA VIGENCIA 2021		
	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	% Ejecucion
TOTAL INGRESOS	8.808.404.630	8.079.119.628	92%
INGRESOS CORRIENTES	7.090.895.489	6.932.647.165	98%
TRIBUTARIOS	1.051.868.678	996.693.955	95%
Impuesto Predial Unificado	503.446.252	400.276.017	80%
Impuesto de Industria y Comercio	69.657.514	103.445.942	149%
Sobretasa Consumo Gasolina Motor	79.152.200	119.602.000	151%
Otros Ingresos Tributarios	399.612.712	373.369.996	93%
NO TRIBUTARIOS	174.513.654	143.922.810	82%
Tasas	74.431.037	84.107.100	113%
Multas y Sanciones	97.682.617	59.757.039	61%
Contribuciones	0	0	0%
Otros No Tributarios	2.400.000	58.671	2%
TRANSFERENCIAS	5.864.513.157	5.792.030.400	99%
Transferencias para Funcionamiento	872.001.256	871.402.152	100%
Del Nivel Nacional	866.245.313	866.523.463	100%
S.G.P. - Propósito General - Libre Dest.	861.596.601	861.596.601	100%
Otras Transferencias de la Nación	4.648.712	4.926.862	106%
Del Nivel Departamental	5.755.943	4.878.689	85%
De Vehículos Automotores	5.755.943	4.878.689	85%
Otras Transferencias del Departamento	0	0	0%
Otras Transferencias para Fmiento	0	0	0%
Transferencias para Inversión	4.992.511.901	4.920.628.248	99%
Del Nivel Nacional	4.612.770.083	4.540.886.430	98%
Sistema General de Participaciones	3.032.127.383	3.032.127.383	100%
Educación	132.602.776	132.602.776	100%
Salud	1.201.033.840	1.201.033.840	100%
Agua Potable y Saneamiento Básico	577.705.406	577.705.406	100%
Propósito General - Forzosa Inversión	1.120.785.361	1.120.785.361	100%
Otras del S.G.P.	0	0	0%
FOSYGA y ETESA	1.580.642.700	1.508.759.047	95%
Otras Transferencias de la Nación	0	0	0%
Del Nivel Departamental	379.741.818	379.741.818	100%
Del Nivel Municipal	0	0	0%
Otras Transferencias para Inversión	0	0	0%
INGRESOS DE CAPITAL	1.717.509.141	1.146.472.463	67%
Recursos del Balance	1.146.472.463	1.146.472.463	100%
Superavit Fiscal	1.146.472.463	1.146.472.463	100%
Cancelación de Reservas	0	0	0%
Recursos de Crédito	0	0	0%
Interno	0	0	0%
Externo	0	0	0%
Otros Recursos de Capital (Donaciones, Aprovechamientos y Otros)	571.036.678		0%

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

Elaboró: Equipo Auditor

El presupuesto de ingresos definitivo en la vigencia 2021, se ejecutó en un 92% (presupuesto definitivo Vs. ejecutado).

Los ingresos corrientes con \$7.090.895.489, su ejecución fue del 98%, los ingresos tributarios con \$1.051.868.678 el 95%, los no tributarios su ejecución fue del 82%, transferencias 99% ingresos de capital 67%

• Comportamiento de ingresos vigencia 2021

CUADRO 6

NOMBRE DE CONCEPTO	MUNICIPIO DE ULLOA VIGENCIA 2021		
	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	% de Participación
TOTAL INGRESOS	8.808.404.630	8.079.119.628	100%
INGRESOS CORRIENTES	7.090.895.489	6.932.647.165	85,81%
TRIBUTARIOS	1.051.868.678	996.693.955	12,34%
Impuesto Predial Unificado	503.446.252	400.276.017	4,95%
Impuesto de Industria y Comercio	69.657.514	103.445.942	1,49%
Sobretasa Consumo Gasolina Motor	79.152.200	119.602.000	1,48%
Otros Ingresos Tributarios	399.612.712	373.369.996	5,39%
NO TRIBUTARIOS	174.513.654	143.922.810	14,44%
Tasas	74.431.037	84.107.100	1%
Multas y Sanciones	97.682.617	59.757.039	0,74%
Contribuciones	0	0	0,00%
Otros No Tributarios	2.400.000	58.671	0,00%
TRANSFERENCIAS	5.864.513.157	5.792.030.400	72%
Transferencias para Funcionamiento	872.001.256	871.402.152	10,79%
Del Nivel Nacional	866.245.313	866.523.463	10,73%
S.G.P. - Propósito General - Libre Dest.	861.596.601	861.596.601	12,43%
Otras Transferencias de la Nación	4.648.712	4.926.862	0,49%
Del Nivel Departamental	5.755.943	4.878.689	1,22%
De Vehículos Automotores	5.755.943	4.878.689	0%
Otras Transferencias del Departamento	0	0	0,00%
Otras Transferencias para Fmiento	0	0	0,00%
Transferencias para Inversión	4.992.511.901	4.920.628.248	70,98%
Del Nivel Nacional	4.612.770.083	4.540.886.430	455,59%
Sistema General de Participaciones	3.032.127.383	3.032.127.383	757,51%
Educación	132.602.776	132.602.776	128,19%
Salud	1.201.033.840	1.201.033.840	1004,19%
Agua Potable y Saneamiento Básico	577.705.406	577.705.406	154,73%
Propósito General - Forzosa Inversión	1.120.785.361	1.120.785.361	778,74%
Otras del S.G.P.	0	0	0,00%
FOSYGA y ETESA	1.580.642.700	1.508.759.047	2524,82%
Otras Transferencias de la Nación	0	0	#iDIV/0!
Del Nivel Departamental	379.741.818	379.741.818	647239,38%
Del Nivel Municipal	0	0	0,00%
Otras Transferencias para Inversión	0	0	0,00%
INGRESOS DE CAPITAL	1.717.509.141	1.146.472.463	132,31%
Recursos del Balance	1.146.472.463	1.146.472.463	133,06%
Superavit Fiscal	1.146.472.463	1.146.472.463	23269,83%
Cancelación de Reservas	0	0	0,00%
Recursos de Crédito	0	0	0,00%
Interno	0	0	#iDIV/0!
Externo	0	0	#iDIV/0!
Otros Recursos de Capital (Donaciones, Aprovechamientos y Otros)	571.036.678		0,00%

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

Los ingresos corrientes su participación fue del 85,81%, Transferencias el 72%, tributarios el 12,34%, transferencias 72% y no tributarios el 14,44%

VARIACIÓN DE INGRESOS 2020-2021

CUADRO 7

NOMBRE DE CONCEPTO	MUNICIPIO DE ULLOA 2020-2021		
	Presupuesto Ejecutado	Presupuesto Ejecutado	% Variación
TOTAL INGRESOS	8.152.669.924	8.079.119.628	-0,90%
INGRESOS CORRIENTES	6.553.604.270	6.932.647.165	5,78%
TRIBUTARIOS	1.382.902.164	996.693.955	-27,93%
Impuesto Predial Unificado	669.678.795	400.276.017	-40,23%
Impuesto de Industria y Comercio	110.342.761	103.445.942	-6,25%
Sobretasa Consumo Gasolina Motor	75.823.000	119.602.000	57,74%
Otros Ingresos Tributarios	527.057.608	373.369.996	-29,16%
NO TRIBUTARIOS	108.314.474	143.922.810	32,87%
Tasas	1.451.639	84.107.100	5693,94%
Multas y Sanciones	105.258.993	59.757.039	-43,23%
Contribuciones	0	0	0,00%
Otros No Tributarios	1.603.842	58.671	-96,34%
TRANSFERENCIAS	5.062.387.632	5.792.030.400	14,41%
Transferencias para Funcionamiento	748.942.597	871.402.152	16,35%
Del Nivel Nacional	743.006.221	866.523.463	16,62%
S.G.P. - Propósito General - Libre Dest.	738.423.517	861.596.601	16,68%
Otras Transferencias de la Nación	4.582.704	4.926.862	7,51%
Del Nivel Departamental	5.936.376	4.878.689	-17,82%
De Vehículos Automotores	5.936.376	4.878.689	-17,82%
Otras Transferencias del Departamento	0	0	0,00%
Otras Transferencias para Fmiento	0	0	0,00%
Transferencias para Inversión	4.313.445.035	4.920.628.248	14,08%
Del Nivel Nacional	3.994.956.888	4.540.886.430	13,67%
Sistema General de Participaciones	2.599.718.961	3.032.127.383	16,63%
Educación	141.173.142	132.602.776	-6,07%
Salud	1.102.416.978	1.201.033.840	8,95%
Agua Potable y Saneamiento Básico	336.401.128	577.705.406	71,73%
Propósito General - Forzosa Inversión	1.019.727.713	1.120.785.361	9,91%
Otras del S.G.P.	0	0	#¡DIV/0!
FOSYGA y ETESA	1.395.237.927	1.508.759.047	8,14%
Otras Transferencias de la Nación	0	0	#¡DIV/0!
Del Nivel Departamental	318.488.147	379.741.818	19,23%
Del Nivel Municipal	0	0	#¡DIV/0!
Otras Transferencias para Inversión	0	0	0,00%
INGRESOS DE CAPITAL	1.599.065.654	1.146.472.463	-28,30%
Recursos del Balance	1.295.109.849	1.146.472.463	-11,48%
Superavit Fiscal	1.295.109.849	1.146.472.463	-11,48%
Cancelación de Reservas	0	0	0,00%
Recursos de Crédito	0	0	0,00%
Interno	0	0	0,00%
Externo	0	0	0,00%
Otros Recursos de Capital (Donaciones, Aprovechamientos y Otros)	303.955.805		-100,00%

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

Elaboró: Equipo Auditor

El Presupuesto de ingreso de la vigencia 2021, presentó una variación del -0.90%, con respecto al 2020, entre otros aspectos significativos se destacan que los corrientes variaron en un 5,78%, transferencias 14,41%, ingresos de capital el -28,30%

• Indicador de dependencia

En el indicador de dependencia de las transferencias de la vigencia auditada y teniendo en cuenta los ingresos recurrentes y permanentes con los que cuenta el

municipio, y la participación que tiene sobre estos las transferencias del Gobierno central y Departamental, donde estas cifras reportadas en el presupuesto, se concluye lo siguiente:

CUADRO 8

MUNICIPIO DE ULLOA	
Concepto	2020
ingresos	8.079.119.628
Ingresos Corrientes	6.932.647.165
Indicador	86%

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

Elaboró: Equipo Auditor

Los indicadores evidencian que para la vigencia 2021, el Municipio de Ulloa dependió de los ingresos corrientes

3.2.1.2. Ejecución de gastos

CUADRO 9

NOMBRE DE CONCEPTO	MUNICIPIO DE ULLOA VIGENCIA 2021			
	PRESUPUESTO DEFINITIVO	PRESUPUESTO EJECUTADO	% Ejecucion	% Participacion
GASTOS TOTALES	8.808.404.630	8.004.174.105	90,87%	100%
FUNCIONAMIENTO	1.688.609.265	1.489.280.365	88,20%	9%
Gastos de Personal	760.096.305	756.505.130	99,53%	9%
Gastos Generales	177.278.018	158.710.484	89,53%	2%
Transferencias	751.234.942	574.064.751	76,42%	7%
Pensiones	51.911.754	50.146.684	96,60%	3%
A Fonpet	0	0	#DIV/0!	0%
A Organismos de Control	365.531.760	363.238.565	99,37%	5%
Personería	136.278.900	135.723.725	99,59%	9%
Concejo	229.252.860	227.514.840	99,24%	30%
Otras Transferencias	333.791.428	160.679.502	48,14%	101%
Déficit Fiscal de Vigencia Anterior por Funcionamiento	0	0	#DIV/0!	0%
Otros Gastos de Funcionamiento	0	0	#DIV/0!	0%
SERVICIO DE LA DEUDA	205.925.263	205.911.707	99,99%	3%
Amortización	182.976.944	182.976.943	100,00%	2%
Intereses	22.948.319	22.934.764	99,94%	2%
GASTOS DE INVERSION	6.913.870.102	6.308.982.033	91,25%	834%
Educación	438.252.787	410.658.159	93,70%	259%
Salud	3.185.905.652	3.109.783.697	97,61%	542%
Agua Potable	937.292.037	809.778.764	86,40%	1615%
Vivienda	0	0	#DIV/0!	#DIV/0!
Vías	334.340.249	328.896.097	98,37%	91%
Recreación y Deportes	81.203.758	71.203.758	87,69%	52%
Otros Sectores	1.936.875.619	1.578.661.558	81,51%	694%
Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores por Inversión	0	0	#DIV/0!	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 90,87% en funcionamiento el 88,20% en el servicio de la deuda el 99,99% y el 91,25% en la Inversión.

El mayor porcentaje de participación en los gastos se concentra en el grupo de las otras transferencias con el 101%, inversión 834 %,

- Comportamiento de gastos vigencia 2021

CUADRO 10

NOMBRE DE CONCEPTO	MUNICIPIO DE ULLOA VIGENCIA 2020-2021		
	PRESUPUESTO EJECUTADO	PRESUPUESTO EJECUTADO	% VARIACION
GASTOS TOTALES	7.419.608.703	8.004.174.105	7,30%
FUNCIONAMIENTO	1.726.324.720	1.489.280.365	-15,92%
Gastos de Personal	700.108.301	756.505.130	7,45%
Gastos Generales	233.184.217	158.710.484	-46,92%
Transferencias	793.032.202	574.064.751	-38,14%
Pensiones	111.161.554	50.146.684	-121,67%
A Fonpet	0	0	#¡DIV/0!
A Organismos de Control	256.424.156	363.238.565	29,41%
Personeria	130.727.914	135.723.725	3,68%
Concejo	125.696.242	227.514.840	44,75%
Otras Transferencias	425.446.492	160.679.502	-164,78%
Déficit Fiscal de Vigencia Anterior por Funcionamiento	0	0	
Otros Gastos de Funcionamiento	0	0	
SERVICIO DE LA DEUDA	230.257.141	205.911.707	-11,82%
Amortización	183.318.160	182.976.943	-0,19%
Intereses	46.938.981	22.934.764	-104,66%
GASTOS DE INVERSION	5.463.026.842	6.308.982.033	13,41%
Educación	145.874.952	410.658.159	64,48%
Salud	2.898.262.831	3.109.783.697	6,80%
Agua Potable	633.944.385	809.778.764	21,71%
Vivienda	0	0	
Vías	554.518.824	328.896.097	-68,60%
Recreación y Deportes	162.018.162	71.203.758	-127,54%
Otros Sectores	1.068.407.688	1.578.661.558	32,32%
Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores por Inversión	0	0	

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

Elaboró: Equipo Auditor

Como se observa en el cuadro anterior, el presupuesto de gastos de la vigencia 2021, vario en un 7,30% con respecto a la vigencia anterior, funcionamiento el -15,92%, gastos de inversión el 13,41%, servicios a la deuda él -11,82 %

Se pudo evidenciar que la apropiación más relevante del presupuesto de la vigencia auditada se refleja en los gastos de educación con el 64,48%

- Deuda Pública

El Municipio de Ulloa para la vigencia 2021 disminuyo la deuda pública en -11,82%

3.2.1.3. Gestión de la inversión y el gasto

Gestión del plan de desarrollo

Mediante Acuerdo No 010 del 30 de mayo del 2020, se aprobó el Plan de Desarrollo del Municipio de Ulloa denominado, " ULLOA CORAZON DEL EJE CON IDENTIDAD Y GESTION"

CUADRO 11

PLAN DE DESARROLLO 2021-2023					
EJES	PROGRAMAS	PONDERACION	PROGRAMAS	METAS	Total Contratos
E1	GESTIONANDO TRANSFORMACION	50%	13	39	65
E2	IDENTIDAD POR LO NUESTRO	30%	5	28	30
E3	UN SOLO CORAZON	20%	5	71	17

Fuente Oficina de Planeacion Ulloa

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

Elaboró: Equipo Auditor

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

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

Para el eje (1) se ejecutaron 65 contratos por \$1.237 Millones en el Eje (2) 30 contratos por \$408 millones y en el Eje (3) se ejecutaron 17 contratos por \$548.Millones.

3.2.1.4. Gestión contractual

Con fundamento en la información rendida por el Municipio de Ulloa, en cumplimiento de lo establecido en la resolución de rendición de cuentas en línea SIA Observa, se determinó que la entidad celebró 134 contratos por \$ 2.795.821.350, distribuidos así:

CUADRO 12

MUNICIPIO DE ULLOA VIGENCIA 2021			
MODALIDA	CANTIDAD	VALOR	%
Contratacion Directa	96	\$ 1.658.663.105	59%
Licitacion Pública	2	\$ 332.323.352	12%
Minima Cuantia	31	\$ 471.729.459	17%
Selección Abreviada	5	\$ 334.105.434	12%
Total	134	\$ 2.796.821.350	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 Ulloa reportó en el SECOP un total de 134 procesos por \$2.796.821.350, distribuidos así:

CUADRO 13

SECOP -2021		
Modalidad	Cantidad	Valor
Selección Abreviada	6	\$ 573.747.285
Contratación Directa	94	\$ 1.706.136.093
Contratos de Mínima Cuantía	34	\$ 516.937.972
Total	134	\$ 2.796.821.350

Fuente Secop

Elaboró: Equipo Auditor

Análisis comparativo SIA Contraloría – SECOP vigencia 2021:

CUADRO 14

CUADRO COMPARATIVO-2021		
Sia Observa Contraloría	SECOP	Diferencia
134	134	0
\$ 2.796.821.350	\$ 2.796.821.350	\$ 0

Fuente Sia Obseva Contraloría y Secop

Elaboró: Equipo Auditor

3.2.2. Gestión financiera

3.2.2.1. Estados financieros

A través de la información reportada a la Subdirección Operativa Financiero y Patrimonial, el Balance General, y la reportada en el Consolidador de Hacienda e Información Pública CHIP de la Contaduría General de la Nación comparado con corte al 31 de diciembre de 2021, la administración afirma que sus estados comparativos presentaron los siguientes resultados:

CUADRO 15

(Cifras en pesos)				
CONCEPTO	VIGENCIA 2020	VIGENCIA 2021	VARIACION %	PARTICIP. 2020
ACTIVO				
CORRIENTE	3.105.759.587,00	3.421.808.622,81	10,18%	11%
NO CORRIENTE	28.172.241.863,00	27.702.160.142,35	-1,67%	89%
TOTAL ACTIVO	31.278.001.450,00	31.123.968.765,16	-0,49%	100%
PASIVO				
CORRIENTE	3.251.303.903,00	2.335.729.191,98	-28,16%	83%
NO CORRIENTE	697.414.508,00	476.557.479,00	-31,67%	17%
TOTAL PASIVO	3.948.718.411,00	2.812.286.670,98	-28,78%	100%
PATRIMONIO				
HACIENDA PUBLICA	27.160.476.047,00	28.305.747.898,13		
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	0,00	0,00	#DIV/0!	0%
RESULTADO DEL EJERCICIO	168.806.989,00	5.934.196,05	-96,48%	0%
TOTAL PATRIMONIO	27.329.283.036,00	28.311.682.094,18	3,59%	100%
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	31.278.001.447,00	31.123.968.765,16	-0,49%	
INGRESOS OPERACIONALES	6.581.042.403,00	8.177.678.596,07	24,26%	
COSTOS DE VENTA Y OPERACIÓN	0,00	0,00	#DIV/0!	0%
GASTOS OPERACIONALES	6.900.071.202,00	8.146.221.724,20	18,06%	100%
EXCEDENTE O DEFICIT OPERACIONAL	-319.028.799,00	31.456.871,87	-109,86%	0%
INGRESOS NO OPERACIONALES	537.747.067,00	4.755.979,00	-99,12%	
GASTOS NO OPERACIONALES	49.911.279,00	30.278.654,82	-39,34%	637%
EXCEDENTE O DEFICIT NO OPERACIONAL	487.835.788,00	-25.522.675,82	-105,23%	-537%
EXCEDENTE O DEFICIT DEL EJERCICIO	168.806.989,00	5.934.196,05	-96,48%	0%

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 \$718.591.380.42, en cuentas de ahorros y cuentas corrientes, las que se encuentran controladas a través de conciliaciones mensuales entre bancos y tesorería respectivamente.

Grupo de Inversiones e Instrumentos Derivados

En este grupo se registró las acciones de la empresa Acuavalle S.A.E.S.P, SERVIULLOA y Administradora Cooperativa Ulloa por \$223.697.103.

Grupo de Cuentas por Cobrar

En este grupo la entidad contabilizó \$2.317.900.030.37, correspondiente a impuestos por cobrar vigencia actual, transferencia por cobrar, cuentas de difícil recaudo y deterioro

Grupo de Inventarios

El grupo de inventarios corresponde a productos en proceso, que se encuentran en predios con construcciones con destinación a población vulnerable por \$385.317.212 respectivamente.

Grupo de propiedad planta y equipo y grupo de bienes de uso público e históricos y culturales

Evaluated los grupos de Propiedad Planta y Equipo y Bienes de Público e Históricos y Culturales por \$17.498.636.683.81 y \$7.361.051.973.14, se comprobó que la entidad se encuentra realizando la identificación y actualización de redes, líneas, cables, equipo de transporte y los bienes de uso público e históricos y culturales señaladas en el Plan de Mejoramiento, con el propósito de la actualización de los valores reportados en estos grupos.

Grupo de Otros Activos

Para el año 2021, este grupo contabilizó \$2.618.774.382.40, correspondiente al Plan de Activos para Beneficios a los empleados igual al reporte del extracto por concepto de aporte de entidades territoriales valorizadas a diciembre 31 de 2021 del FONPET emitido por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público.

Grupo de Prestamos por Pagar

La entidad registro en este grupo, un crédito otorgado por el Banco Agrario de Colombia, cuyo saldo a diciembre 31 de 2021, asciende \$458.437.565 respectivamente.

Grupo de Cuentas por Pagar

La entidad causó cuentas por pagar por \$31.731.164.76, correspondiente a cuentas por pagar con contratistas y cuentas por pagar por concepto de suscripción de acciones con SERVIULLOA.

Grupo de Beneficios a los Empleados

Para el año 2021, se contabilizó en este grupo, saldo de cesantías retroactivas de los funcionarios de la alcaldía de Ulloa, Valle del Cauca, que pertenecen a este régimen y de los planes de beneficios a empleados conformados por encargos fiduciarios en el FONPET por \$2.235.894.479

Grupo de Provisiones

La entidad causó en el grupo de provisiones por \$56.000.000, correspondiente a los procesos en contra de la entidad, ajustados a los informes del asesor jurídico.

Grupo de Otros Pasivos

En este grupo se registró \$30.223.462.22 por saldos girados por el Departamento del Valle del Cauca, que se encuentran por ejecutar.

Grupo de Patrimonio

En el grupo de patrimonio está constituido por \$28.311.682.094.18 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 Operacionales. Comparando los ingresos operacionales entre los periodos 2020 y 2021, se estableció que pasaron de \$7.118.789.471 a \$8.182.434.575.07 aumentando \$1.063.645.104.07. Evaluando el incremento de los ingresos se comprobó que fueron en ingresos fiscales y en las transferencias, subvenciones y operaciones interinstitucionales respectivamente.

Gastos. Para los años 2020 y 2021, se estableció que estaban en \$6.949.982.481 a \$8.176.500.379.02 subiendo \$1.226.517.898.02. Estudiado los gastos se evidenció que aumentaron en gastos de administración y operación, transferencias y subvenciones y gasto social respectivamente

En el gasto social se contabilizó mayor inversión para la educación, salud, agua potable y saneamiento básico, cultura, desarrollo comunitario y bienestar social, medio ambiente y subsidios asignados.

3.2.2.2. Indicadores financieros

Razón Corriente. Este indicador estaba en 0.96 al año 2020, y pasó a la vigencia 2021, a 1.46, reflejando 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 7.92 a 11.07, denotando que aumentaron los activos para cubrir cada peso que se adeuda.

Capital de trabajo. En el año 2020 este indicador estaba en \$-145.544.317.97 pasó al 2021 a \$1.086.079.430, denotando que la entidad cuenta con capital de trabajo neto para operar a corto plazo.

Prueba Acida. Para los años 2020 y 2021, este indicador, nos reflejó que estaba en el 0.84 y paso a 1.22, lo que nos indica la capacidad que tiene la entidad para cancelar las obligaciones corrientes sin depender de la venta de inventarios.

Endeudamiento. Para el año 2020 este indicador nos arroja un resultado de 0.13 y para la vigencia 2021 pasó al 0.09, lo que nos muestra que la proporción de endeudamiento que tiene la entidad disminuyo con terceros.

3.3. PLAN DE MEJORAMIENTO

El Plan de Mejoramiento de la rendición y la revisión de la cuenta de la vigencia 2020, el cual fue suscrito en enero de 2021, a la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, comprende de un (1) hallazgo al cual se le efectuó el seguimiento correspondiente, observandose que la acccion se estan cumpliendo.

3.4. ATENCION A DENUNCIAS CIUDADANAS

Durante el proceso auditor no se presentaron denuncias ciudadanas.

4. ANEXOS

4.1. RELACIÓN 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

4.4. BENEFICIO DEL CONTROL FISCAL

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