

130-19.11

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

VIGENCIA 2021

INSTITUTO TECNICO PROFESIONAL DE ROLDANILLO

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

CDVC-SOFP – 117

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

VIGENCIAS 2021

**INSTITUTO TECNICO PROFESIONAL
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 RENDICIÓN DE CUENTAS	10
3.2.1. Gestión presupuestal	11
3.2.1.1. Ejecución de ingresos	11
3.2.1.2. Ejecución de gastos	15
3.2.1.3. Gestión de la inversión y el gasto	16
3.2.1.4. Gestión contractual	17
3.2.2. Gestión financiera	18
3.2.2.1. Estados financieros	18
3.2.2.2. Indicadores financieros	21
3.3. plan de mejoramiento	22
3.4. ATENCION A DENUNCIAS CIUDADANAS	22
4. ANEXOS	23
4.1. RELACION DE HALLAZGOS	23
4.2. CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS	23
4.4. BENEFICIO DEL CONTROL FISCAL	24

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
GERMAN COLONIA ALCALDE
Rector:
INSTITUTO TECNICO PROFESIONAL DE ROLDANILLO

Señores
Junta Directiva
Municipio de Roldanillo

Asunto: Pronunciamiento sobre la Cuenta e informes vigencia 2021

Respetada Dr. Colonia, Señores Junta Directiva:

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 **Instituto Técnico Profesional** del Municipio de Roldanillo, a través del **Sistema Integral de Auditoria 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 **Instituto Técnico Profesional 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	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 lo rendido por la entidad en el aplicativo CHIP es de **4.71**, 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 \$14.963.639.600, su ejecución fue del 79,73% y en los gastos de funcionamiento con \$7.895.587.490 su ejecución fue del 91.95 %, 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 inventarios, propiedad planta y equipo y bienes de uso público 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.

Excepto de la diferencia presentada en el grupo de provisiones de \$85.773.992.67, que fue corregida en mayo 31 de 2022 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 **Instituto Técnico Profesional -INTEP**, 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 las observaciones detectadas, validadas y dadas 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 **4.71**, 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 RENDICIÓN 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			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

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

INSTITUTO TECNICO PROFESIONAL DE ROLDANILLO- INTEP-VIGENCIA 2021			
Sia observa Anexo 04- Ejecucion Presupuesta Ingresos y Gastos		CHIP	
PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PP DEFINITIVO	PP EJECUTADO
\$ 18.827.885.689	\$ 18.665.243.964	\$ 18.827.885.688	\$ 18.665.243.963

Fuente: Sia Observa, CHIP,
Elaboró: Equipo Auditor

CUADRO 4

INSTITUTO TECNICO PROFESIONAL DE ROLDANILLO- INTEP-VIGENCIA 2021			
Sia observa Anexo 04- Ejecucion Presupuesta Ingresos y Gastos		CHIP	
PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PP DEFINITIVO	PP EJECUTADO
\$ 18.827.885.689	\$ 13.513.895.015	\$ 18.827.885.688	\$ 13.513.895.015

Fuente: Sia Observa, CHIP,
Elaboró: Equipo Auditor

Analizado los anteriores cuadros, se observó que no existen diferencias 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.

Seguimiento y evaluación del presupuesto

El instituto Técnico Profesional, aprueba su presupuesto bajo los conceptos de los artículos 85 y 86 del capítulo V, régimen financiero de la Ley 30 de 1992.

- Aprobación**

Mediante Acuerdo Directivo No- 001 del 18 de enero del 2021, se aprobó el presupuesto de ingresos y gastos del Instituto de Educación Técnica Profesional del Roldanillo Valle INTEP, para la vigencia 2021.

- Ejecución de ingresos**

CUADRO 5

NOMBRE DE CONCEPTO	INSTITUTO TECNICO PROFESIONAL DE ROLDANILLO- INTEP-VIGENCIA 2021		
	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	% Ejecucion
INGRESOS TOTALES	18.827.885.689	18.665.243.964	99%
INGRESOS CORRIENTES	14.963.639.600	14.881.614.574	99%
No Tributarios	14.963.639.600	14.881.614.574	99%
Ingresos Operacionales	5.985.752.835	6.103.215.708	102%
Venta de Bienes	0,00	0,00	
Venta de Servicios	5.985.752.835	6.103.215.708	102%
Comercialización de Mercancías	0,00	0,00	
Otros Ingresos Operacionales	0,00	0,00	
Aportes	8.977.886.765	8.778.398.866	98%
De la Nación	8.514.386.765	8.407.598.866	99%
Departamentales	463.500.000	370.800.000	80%
Municipales	0,00	0,00	
Otros Aportes	0,00	0,00	
Otros Ingresos Corrientes	0,00	0,00	
RECURSOS DE CAPITAL	3.864.246.089	3.783.629.390	98%
Recursos de Crédito	0,00	0,00	
Interno	0,00	0,00	
Externo	0,00	0,00	
Recursos del Balance	3.609.946.089	3.609.946.089	100%
Superavit Fiscal	3.609.946.089	3.609.946.089	100%
Cancelación de Reservas	0,00	0,00	0%
Otros Recursos de Capital	254.300.000	173.683.301	68%

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 99% (presupuesto definitivo Vs. ejecutado).

Los ingresos corrientes con \$14.963.639.600, su ejecución fue del 99%, ingresos operacionales el 102%, los aportes el 98%, recursos de capital el 98%.

CUADRO 6

VARIACIÓN DE INGRESOS 2020-2021

NOMBRE DE CONCEPTO	INSTITUTO TECNICO PROFESIONAL INTEP DE RODANILLO-2020-2021		
	Presupuesto Ejecutado	Presupuesto Ejecutado	% Variacion
INGRESOS TOTALES	14.495.293.766	18.665.243.964	28,77%
INGRESOS CORRIENTES	12.546.894.786	14.881.614.574	18,61%
No Tributarios	12.546.894.786	14.881.614.574	18,61%
Ingresos Operacionales	3.736.397.953	6.103.215.708	63,34%
Venta de Bienes	0,00	0,00	0,00%
Venta de Servicios	3.736.397.953	6.103.215.708	63,34%
Comercialización de Mercancías	0,00	0,00	0,00%
Otros Ingresos Operacionales	0,00	0,00	0,00%
Aportes	8.810.496.833	8.778.398.866	-0,36%
De la Nación	8.371.746.833	8.407.598.866	0,43%
Departamentales	438.750.000	370.800.000	-15,49%
Municipales	0,00	0,00	0,00%
Otros Aportes	0,00	0,00	0,00%
Otros Ingresos Corrientes	0,00	0,00	0,00%
RECURSOS DE CAPITAL	1.948.398.980	3.783.629.390	94,19%
Recursos de Crédito	0,00	0,00	0,00%
Interno	0,00	0,00	0,00%
Externo	0,00	0,00	0,00%
Recursos del Balance	1.676.667.863	3.609.946.089	115,30%
Superavit Fiscal	1.676.667.863	3.609.946.089	115,30%
Cancelación de Reservas	0,00	0,00	0,00%
Otros Recursos de Capital	271.731.117	173.683.301	-36,08%

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 28,77%, entre otros aspectos significativos, se destaca que los ingresos corrientes aumentaron en un 18,61%, los aporte disminuyeron en un -0.36% y los recursos de capital el 94,19%, con respecto al periodo anterior.

- Comportamiento de ingresos vigencia 2021

CUADRO 7

NOMBRE DE CONCEPTO	INSTITUTO TECNICO PROFESIONAL DE ROLDANILLO- INTEP-VIGENCIA 2021		
	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	% de Participacion
INGRESOS TOTALES	18.827.885.689	18.665.243.964	100%
INGRESOS CORRIENTES	14.963.639.600	14.881.614.574	79,73%
No Tributarios	14.963.639.600	14.881.614.574	79,73%
Ingresos Operacionales	5.985.752.835	6.103.215.708	32,70%
Venta de Bienes	0,00	0,00	0,00%
Venta de Servicios	5.985.752.835	6.103.215.708	32,70%
Comercialización de Mercancías	0,00	0,00	0,00%
Otros Ingresos Operacionales	0,00	0,00	0,00%
Aportes	8.977.886.765	8.778.398.866	47%
De la Nación	8.514.386.765	8.407.598.866	45,04%
Departamentales	463.500.000	370.800.000	1,99%
Municipales	0,00	0,00	0,00%
Otros Aportes	0,00	0,00	0%
Otros Ingresos Corrientes	0,00	0,00	0,00%
RECURSOS DE CAPITAL	3.864.246.089	3.783.629.390	20,27%
Recursos de Crédito	0,00	0,00	0,00%
Interno	0,00	0,00	0,00%
Externo	0,00	0,00	0,00%
Recursos del Balance	3.609.946.089	3.609.946.089	19%
Superavit Fiscal	3.609.946.089	3.609.946.089	19%
Cancelación de Reservas	0,00	0,00	0,00%
Otros Recursos de Capital	254.300.000	173.683.301	0,93%

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

Elaboró: Equipo Auditor

La participación de los ingresos corrientes fue del 100% los aportes el 4%, recursos de Capital el 20,27%.

- 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 Instituto Técnico Profesional de Roldanillo INTEP 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

INTEP-2020	
Concepto	2021
ingresos	18.665.243.964
Ingresos Corrientes	14.881.614.574
Indicador	80%

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

Elaboró: Equipo Auditor

Los indicadores evidencian que para la vigencia 2021, que el Instituto Técnico Profesional de Roldanillo INTEP, dependió de los ingresos corrientes

3.2.1.2. Ejecución de gastos

CUADRO 9

NOMBRE DE CONCEPTO	INSTITUTO TECNICO PROFESIONAL DE ROLDANILLO- INTEP-VIGENCIA 2021			
	PRESUPUESTO DEFINITIVO	PRESUPUESTO EJECUTADO	% Ejecucion	%
GASTOS TOTALES	18.827.885.689	13.513.895.015	71,78%	100%
FUNCIONAMIENTO	7.895.587.490	7.260.106.800	91,95%	54%
Gastos de Personal	6.231.330.092	5.989.426.986	96,12%	44%
Gastos Generales	1.206.269.398	957.274.995	79,36%	7%
Transferencias	280.988.000	193.558.806	68,89%	1%
Al Sector Público	48.267.529	28.088.529	58,19%	0%
De Previsión y Seguridad Social	232.720.471	165.470.277	71,10%	1%
Otras Transferencias	0,00	0,00	0,00%	0%
Otros Gastos de Funcionamiento	177.000.000	119.846.012	67,71%	1%
Cuentas Por Pagar Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores por Funcionamiento	0,00	0,00	0,00%	0%
SERVICIO DE LA DEUDA	0,00	0,00	0,00%	0%
Amortización	0,00	0,00	0,00%	0%
Intereses, Comisiones y Otros	0,00	0,00	0,00%	0%
GASTOS DE INVERSION	10.932.298.199	6.253.788.216	57,20%	46%
Programas de Inversión con Recursos Propios	2.991.290.402	2.942.823.038	98,38%	22%
Programas de Inversión con Transferencias	7.941.007.797	3.310.965.178	41,69%	25%
Cuentas Por Pagar Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores por Inversión	0,00	0,00	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 71,78% en funcionamiento el 91,95% en el servicio de la deuda el 0% y el 57,20% en Inversión.

El mayor porcentaje de participación en los gastos, se concentra en los gastos de funcionamiento con el 54% y el 44% los gastos de personal.

- Comportamiento de gastos vigencia 2021

CUADRO 10

NOMBRE DE CONCEPTO	INSTITUTO TECNICO PROFESIONAL DE ROLDANILLO- INTEP-VIGENCIA 2020 2021		
	PRESUPUESTO EJECUTADO	PRESUPUESTO EJECUTADO	% VARIACION
GASTOS TOTALES	10.885.347.678	13.513.895.015	19,45%
FUNCIONAMIENTO	6.932.992.523	7.260.106.800	4,51%
Gastos de Personal	5.692.488.662	5.989.426.986	4,96%
Gastos Generales	948.822.975	957.274.995	0,88%
Transferencias	87.518.021	193.558.806	54,78%
Al Sector Público	21.835.005	28.088.529	22,26%
De Previsión y Seguridad Social	65.683.016	165.470.277	60,31%
Otras Transferencias	0,00	0,00	0,00%
Otros Gastos de Funcionamiento	204.162.865	119.846.012	-70,35%
Cuentas Por Pagar Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores por Funcionamiento	0,00	0,00	0,00%
SERVICIO DE LA DEUDA	0,00	0,00	0,00%
Amortización	0,00	0,00	0,00%
Intereses, Comisiones y Otros	0,00	0,00	0,00%
GASTOS DE INVERSION	3.952.355.155	6.253.788.216	36,80%
Programas de Inversión con Recursos Propios	1.709.489.056	2.942.823.038	41,91%
Programas de Inversión con Transferencias	2.242.866.099	3.310.965.178	32,26%
Cuentas Por Pagar Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores por Inversión	0,00	0,00	0,00%

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 19,45% con respecto a la vigencia anterior, funcionamiento el 4,51%, inversión 36,80%, gastos generales el 0,88%.

Se pudo evidenciar que la ejecución más relevante se refleja en las transferencias con el 54,78 %. Y gasto de inversión con el 36,80%

El Instituto Técnico Profesional de Roldanillo para la vigencia 2021 no presentó deuda pública,

3.2.1.3. Gestión de la inversión y el gasto

Gestión del plan de desarrollo

El Instituto Técnico Profesional de Roldanillo presentó el Plan de Desarrollo denominado “ UNA INSTITUCION INCLUSIVA CON ENFOQUE TERRITORIAL ”

CUADRO 11

EJES	PLAN DE DESARROLLO VIGENCIA 2021	PROYECTOS
E1	CALIDAD ACADEMICA	5
E2	CULTURA Y DESARROLLO INTEGRAL	1
E3	EFFECTIVIDAD INSTITUCIONAL	3
E4	INFRAESTRUCTURA FISICA Y TECNOLOGICA EFICIENTE Y FLEXIBLE	2
E5	VISIBILIDAD E IMPACTO	3

Fuente INTEP

Elaboró: Equipo Auditor

Se examinó el contenido de Plan de Desarrollo de la vigencia 2021-2023, donde se observaron los programas, en el cual se incluyeron las metas y actividades.

Para el eje (1) se ejecutaron 24 contratos por \$ 420.493.230, en el eje (2) 06 contratos por \$ 93.746.900, el eje (3) 41 contratos por \$664.182.464 y el eje (4) 10 Contratos por \$ 633.404.840, y para el eje (5) 25 contratos por \$ 456.848.571.

3.2.1.4. Gestión contractual

Con fundamento en la información rendida por el Instituto el Instituto Técnico Profesional Roldanillo, en cumplimiento de lo establecido en la resolución de rendición de cuentas en línea SIA Observa, se determinó que la entidad celebró 91 contratos por \$ 2.177.341.758, distribuidos así:

CUADRO 12

INSTITUTO TECNICO PROFESIONAL DE ROLDANILLO- INTEP-VIGENCIA 2021			
MODALIDA	CANTIDAD	VALOR	%
Contratacion Directa	59	\$ 1.149.054.401	53%
Minima Cuantia	23	\$ 275.924.531	13%
Selección Abreviada	9	\$ 752.362.826	35%
Total	91	\$ 2.177.341.758	100%

Fuente Sia Contralorias, Elaboró Equipo Auditor

Contratación Reportada en el SECOP

Durante el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021, el Instituto Técnico Profesional de Roldanillo reportó en el SECOP un total de 83 procesos por \$1.949.714. 323, distribuidos así:

CUADRO 13

SECOP -2021		
Modalidad	Cantidad	Valor
Selección Abreviada	9	\$ 752.362.826
Contratación Directa	51	\$ 921.426.966
Contratos de Mínima Cuantía	23	\$ 275.924.531
Total	83	\$ 1.949.714.323
Fuente Secop		

Análisis comparativo SIA Observa – SECOP vigencia 2021:

CUADRO 14

CUADRO COMPARATIVO-2021		
Sia Observa Contraloría	SECOP	Diferencia
91	83	-8
\$ 2.177.341.758	\$ 1.949.714.323	-\$ 227.627.435
Fuente Sia Observa Contraloría y Secop		

La anterior diferencia corresponde a convenios interadministrativos, los cuales la plataforma del SECOP 1, no permite que sean publicados.

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	4.604.879.168	6.194.702.248,46	34,52%	31%
NO CORRIENTE	14.340.173.550	13.991.259.310,67	-2,43%	69%
TOTAL ACTIVO	18.945.052.718	20.185.961.559,13	6,55%	100%
PASIVO				
CORRIENTE	-1.204.612.759	- 431.500.793,00	-64,18%	7%
NO CORRIENTE	-5.687.236.560	- 5.771.549.104,32	1,48%	93%
TOTAL PASIVO	-6.891.849.319	- 6.203.049.897,32	-9,99%	100%
PATRIMONIO				
HACIENDA PUBLICA				
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	-11.051.401.629	- 12.053.203.399,12	9,06%	86%
RESULTADO DEL EJERCICIO	-1.001.801.770	- 1.929.708.262,69	92,62%	14%
TOTAL PATRIMONIO	-12.053.203.399	- 13.982.911.661,81	16,01%	100%
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	-18.945.052.718	- 20.185.961.559,13	6,55%	
INGRESOS OPERACIONALES	11.999.458.793	14.654.681.695,45	22,13%	
COSTOS DE VENTA Y OPERACIÓN	5.824.452.137	8.091.160.758,71	38,92%	55%
GASTOS OPERACIONALES	5.219.974.485	4.532.801.283,98	-13,16%	31%
EXCEDENTE O DEFICIT OPERACIONAL	955.032.171	2.030.719.652,76	112,63%	14%
INGRESOS NO OPERACIONALES	59.605.459	43.001.347,78	-27,86%	
GASTOS NO OPERACIONALES	12.835.860	144.012.737,85	1021,96%	335%
EXCEDENTE O DEFICIT NO OPERACIONAL	46.769.599	- 101.011.390,07	-315,98%	-235%
EXCEDENTE O DEFICIT DEL EJERCICIO	1.001.801.770	1.929.708.262,69	92,62%	13%

Fuente: Subdirección Operativa Financiera y Patrimonial.

Elaboró: Equipo Auditor

Grupo de Efectivo y Equivalente al Efectivo

La entidad posee en depósitos en instituciones financieras por \$5.441.308.176.65, en cuentas bancarias que se encuentran debidamente conciliadas los saldos entre bancos y tesorería.

Grupo de Inversiones

El grupo de inversiones para el 2021, está constituido por los aportes social de Fodesep y las acciones en la empresa de Servicios Públicos de Roldanillo S.A E.S.P por \$26.244.556.26.

Grupo de Cuentas por Cobrar

En este grupo el Instituto contabilizó \$515.456.165.10, correspondiente a la prestación de servicios, otras cuentas por cobrar y cuentas de difícil cobro,

Grupo de Inventarios

Este grupo está representado en repuestos, herramientas, útiles y papelería, materiales para prácticas de estudiantes, elementos de deportes, materiales e implementos de oficina, elementos de aseo, alimentos para sostenimiento de semovientes etc., por \$178.073.715.01 respectivamente.

Grupo de Propiedad Planta y Equipo

Estudiado el grupo propiedad planta y equipo por \$13.875.508.784.21, corresponde a terrenos, semovientes y plantas, construcciones en curso, edificaciones, maquinaria y equipo, muebles y enseres y equipo de oficina, equipo de comunicación y computación, equipo de transporte y tracción, bienes de arte y cultura y depreciación acumulada respectivamente.

El Instituto realizó dos (2) inventarios físicos, en el 2021, a los bienes muebles, con el fin de determinar sus condiciones y estado.

Grupo de Otros Activos

La entidad durante la vigencia 2021, contabilizó licencias, software y bienes y servicios pagados por anticipado y otros por \$149.369.813.87.

Grupo de Cuentas por Pagar

En este grupo se registró cuentas por pagar por \$110.452.076, correspondiente a la adquisición de bienes, impuestos, contribuciones y otras cuentas por pagar.

Grupo de Beneficios a los Empleados

En este grupo se registró \$241.312.476, los que corresponden a cesantías, la prima de vacaciones, prima de servicios y bonificaciones respectivamente.

Grupo de Provisiones

En este grupo se contabilizó litigios y demandas por \$5.771.549.104.30, correspondiente a una demanda civil, por accidente de tránsito y una demanda laboral por el restablecimiento del derecho laboral- nivelación laboral.

Comparando el certificado de procesos en contra del Instituto con los registros contables, se observó que los estados financieros estaban subvalorados en \$85.773.992.69, por cuanto jurídica registró \$5.857.723.096.99 y contabilidad \$5.771.549.104.30 respectivamente.

Producto de la actuación de fiscalización de pronunciamiento sobre la revisión de la cuenta vigencia 2021, que adelantó la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, el Instituto contabilizó la diferencia a través de la nota contable No. 00000000149 de mayo 31 de 2022, por \$85.773.992.69, representado beneficio del proceso auditor.

Grupo de Otros Pasivos

Para el año 2021, se causó los avances y anticipos recibidos por \$79.736.241 correspondiente a saldos convenios interadministrativo de Regalías.

Grupo de Patrimonio

En el grupo de patrimonio está constituido por \$13.982.911.661.81, que corresponde a capital fiscal, resultado de ejercicios anteriores y resultado del ejercicio presente y las ganancias o pérdidas por la aplicación del método de participación patrimonial de intervención en controladas.

Estado de Resultado Integral

Ingresos

El Instituto ingresos por \$14.697.683.043.23, correspondiente a venta de servicios, transferencias y subvenciones y otros ingresos.

Gastos. Para el año 2021, el Instituto contabilizó gastos por \$12.767.974.780.54, referente a gastos de administración y operación, deterioro, depreciación, amortización y provisiones, otros gastos y costos de ventas.

3.2.2.2. Indicadores financieros

Razón Corriente. Este indicador estaba en 3.82 al año 2020, y pasó a la vigencia 2021, a 18.99, reflejando que la capacidad que tiene el Instituto para pagar las obligaciones a corto plazo mejoró.

Solidez. Para los periodos 2020 y 2021, el Instituto pasó de 2.75 a 3.25, denotando que cuenta con activos suficientes para cubrir cada peso del pasivo de corto y largo plazo.

Capital de trabajo. En el año 2020, este indicador estaba en \$3.400.266.409 pasó a la vigencia 2021 a \$7.763.201.455, denotando que el Instituto cuenta con capital de trabajo neto para operar a corto plazo.

Endeudamiento. Para el periodo 2020, este indicador nos arroja un resultado de 0.36 y para el año 2021, pasó al 0.30, lo que nos muestra que la proporción de endeudamiento que tienen el instituto con terceros disminuyo.

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 una (1) observación, al cual se les efectuó el seguimiento correspondiente, observandose que la acción se están cumpliendo.

3.4. ATENCION A DENUNCIAS CIUDADANAS

Durante el proceso auditor no se presentaron denuncias ciudadanas.

4. ANEXOS

4.1. RELACION DE HALLAZGOS

4.2. CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS

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

Fuente: Informe Consolidad

Elaborado: Equipo auditor

4.4. BENEFICIO DEL CONTROL FISCAL

FORMATO REPORTE DE BENEFICIOS					
Director o subdirector:	LUIS EDUARDO RIVAS BARRIOS				
Sujeto de Control:	INSTITUTO TECNICO PROFESIONAL DE ROLDANILLO INTEP				
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 Provisiones					
En este grupo se contabilizó litigios y demandas por \$5.771.549.104.30, correspondiente a una demanda civil, por accidente de tránsito y una demanda laboral por el restablecimiento del derecho laboral- nivelación laboral.					
Comparando el certificado de procesos en contra del Instituto con los registros contables, se observó que los estados financieros estaban subvalorados en \$85.773.992.69, por cuanto jurídica registró \$5.857.723.096.99 y contabilidad \$5.771.549.104.30 respectivamente.					
Producto de la actuación de fiscalización de pronunciamiento sobre la revisión de la cuenta vigencia 2021, que adelantó la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, el Instituto contabilizó la diferencia a través de la nota contable No. 00000000149 de mayo 31 de 2022, por \$85.773.992.69, representado beneficio del proceso auditor, afectando las siguientes cuentas contables					
5368050100 Ajuste en cuenta por error en registros . \$85.773.992.69					
2701010100 Ajuste en cuenta por error en registros. Cr \$85.773.992.69					
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. Nota contable No. 00000000149 de mayo 31 de 2022 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					