

130-19.11

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

VIGENCIA 2021

MUNICIPIO DE ALCALA

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

CDVC-SOFP – 01

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

VIGENCIAS 2021

MUNICIPIO DE ALCALA

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
--	----------------------------

Audidores	JORGE VINASCO GARCIA
	WILMER ANCIZAR GUERRERO REYES

TABLA DE CONTENIDO

1. HECHOS RELEVANTES	4
2. PRONUNCIAMIENTO SOBRE LA CUENTA E INFORMES	5
3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	10
3.1 CONTROL FISCAL INTERNO- CONTABLE	10
3.2. MACROPROCESOS EVALUADOS EN RENDICION DE CUENTAS	10
3.2.1 <i>Gestión presupuestal</i>	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 <i>Gestión financiera</i>	20
3.2.2.1 <i>Estados financieros</i>	20
3.2.2.2 <i>Indicadores financieros</i>	22
3.3. PLAN DE MEJORAMIENTO	23
3.4. ATENCION A DENUNCIAS CIUDADANAS	23
4 ANEXOS	24
4.1 RELACION 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 CUENTA E INFORMES

Santiago de Cali,

Doctora:

LADY JHOANA URBANO OSORIA

Alcaldesa (e)

Señores

Concejo Municipal

Municipio de Alcalá

Asunto: Pronunciamiento sobre la Cuenta e informes vigencia 2021

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

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

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con normas de auditoría gubernamental Colombiana conforme lo establece la Guía de Auditoría Territorial – GAT V.2.1 adoptada en el marco de las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (E.F.S.) ISSAI, mediante la Resolución Reglamentaria No. 003 de enero 7 de 2020, en lo pertinente y aplicable y específicamente en la ISSAI 100, y con políticas y procedimientos de auditoría con enfoque integral prescritos por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, consecuentes con las de general aceptación; por lo tanto, requirió de planeación y ejecución del trabajo de manera que el examen proporcione una base razonable para fundamentar el concepto. Realizamos el proceso auditor de conformidad con la Constitución Política de Colombia, Ley 42 de 1993, Ley 83

de 1993, Ley 80 de 1993, y la Ley 610 de 2000, el Acto Legislativo 04 de 2019 y el Decreto Reglamentario 403 de 2020, las cuales se basan en los principios de auditoría fundamentales ISSAI 100, e incluye elementos sustanciales de la auditoría de cumplimiento de la ISSAI 400 de las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores en lo aplicable al proceso de rendición de cuentas e informes.

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

ALCANCE DE REVISIÓN DE LA CUENTA E INFORMES

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

Se examinó la siguiente área, actividad o proceso

Rendición y Revisión de la cuenta

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

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 Alcalá**, 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	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 Anexo 5 M2P5-05 Papel de Trabajo PT 26-AF Rendición y evaluación de cuentas (SIG)

CONTROL FISCAL INTERNO CONTABLE

La calidad y eficiencia del control fiscal interno contable en el proceso de rendición de la cuenta muestra un resultado de la evaluación, validada con la rendido por la entidad en el aplicativo CHIP es de 4.70, el cual cuantifica el grado de confianza y calidad de la información contable.

CONCEPTO U OPINIÓN SOBRE PRESUPUESTO

Los resultados de la evaluación de presupuesto de ingresos y gastos permiten emitir un concepto Sin Salvedades del rubro evaluado del presupuesto de ingresos, tributarios del predial unificado por \$ 1.518.204.629, el cual se ejecutó en un 76% y del presupuesto de gastos de apropiación del rubro, sector Salud por \$ 9.439.105.254 ejecutado en un, 99,88%, 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 las incorrecciones determinadas en los grupos de propiedad, planta y equipo y en el grupo de bienes de uso público e históricos y culturales están por \$19.723.835.192.92 y \$9.272.466.465.40 respectivamente.

También se comprobó que la depreciación acumulada de las propiedades planta y equipo por \$1.441.202.361.87, está calculada en forma global, debiéndose contabilizarse en forma individual.

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 Alcalá**, 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 Auditoria SIA, plataformas SIA Observa y SIA Contralorías de las entidades sujetas de control durante la vigencia 2021.

3.1 CONTROL FISCAL INTERNO- CONTABLE

El resultado de la evaluación de control interno contable, validada con lo rendido por la entidad en el aplicativo CHIP, es de 4.70, 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 4.70, 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 actualización de los terrenos, edificios y de 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.

También se determinó que la depreciación acumulada de propiedad planta y equipo no se registró en forma individual, sino global.

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

3.2. MACROPROCESOS EVALUADOS EN RENDICION 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 con limitaciones las cuales se detallan en el pronunciamiento y en la calidad presentó una calificación **56.54**. (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	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 ALCALA VIGENCIA -2021			
Sia observa Anexo 04- Ejecucion Presupuesta Ingresos y Gastos		CHIP	
PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PP DEFINITIVO	PP EJECUTADO
\$ 23.507.196.469	\$ 22.328.372.307	\$ 23.507.196.471	\$ 22.328.372.307

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

CUADRO 4

MUNICIPIO DE ALCALA VIGENCIA -2021			
Sia observa Anexo 04- Ejecucion Presupuesta Ingresos y Gastos		CHIP	
PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PP DEFINITIVO	PP EJECUTADO
\$ 23.507.466.472	\$ 20.080.505.972	\$ 23.507.196.474	\$ 20.080.514.973

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

De la anterior información se evidenció, que la entidad presentó 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.

Las diferencias presentadas son de mínimas cuantías, las cuales no generan riesgo a la entidad y al 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**

El Honorable Concejo Municipal aprobó el proyecto de Acuerdo No 022 de diciembre No 022 del 10 de diciembre de 2020, por el cual se expide el presupuesto General de Rentas y Recursos de Capital, para los gastos del Municipio de Alcalá Valle, para la vigencia 2021.

- **Liquidación del Presupuesto**

En cumplimiento del artículo 67 del Decreto 111 de 1996 y el Estatuto Orgánico del Presupuesto, la alcaldesa Municipal, mediante decreto No 00173 de 31 de diciembre del 2020, liquidó el presupuesto, para la vigencia 2021.

CUADRO 5

NOMBRE DE CONCEPTO	MUNICIPIO DE ALCALA		
	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	% Ejecucion
TOTAL INGRESOS	23.507.196.469	22.328.372.307	95%
INGRESOS CORRIENTES	19.689.115.936	18.033.139.731	92%
TRIBUTARIOS	3.565.951.354	3.610.359.996	101%
Impuesto Predial Unificado	1.518.204.629	1.160.030.101	76%
Impuesto de Industria y Comercio	1.518.760.494	351.600.301	23%
Sobretasa Consumo Gasolina Motor	528.986.231	648.237.000	123%
Otros Ingresos Tributarios		1.450.492.594	0%
NO TRIBUTARIOS	397.180.844	357.874.892	90%
Tasas	1.597.530	5.532.562	346%
Multas y Sanciones	8.165.678	3.398.339	42%
Contribuciones	94.566.676	0	0%
Otros No Tributarios	292.850.960	348.943.991	119%
TRANSFERENCIAS	15.725.983.739	14.064.904.842	89%
Transferencias para Funcionamiento	3.147.428.430	1.590.467.080	51%
Del Nivel Nacional	2.328.969.073	1.427.367.317	61%
S.G.P. - Propósito General - Libre Dest.	1.412.807.313	1.412.807.317	100%
Otras Transferencias de la Nación	916.161.760	14.560.000	2%
Del Nivel Departamental	818.459.357	163.099.763	20%
De Vehículos Automotores	174.655.776	69.143.105	40%
Otras Transferencias del Departamento	643.803.580	93.956.658	15%
Otras Transferencias para Fmientio	0	0	0%
Transferencias para Inversión	12.578.555.309	12.474.437.762	99%
Del Nivel Nacional	11.187.350.988	11.160.852.258	100%
Sistema General de Participaciones	7.054.667.327	7.028.168.597	100%
Educación	322.244.931	295.746.208	92%
Salud	3.807.894.834	3.807.894.833	100%
Agua Potable y Saneamiento Básico	1.000.330.028	1.000.330.028	100%
Propósito General - Forzosa Inversión	1.876.266.297	1.876.266.292	100%
Otras del S.G.P.	47.931.236	47.931.236	100%
FOSYGA y ETESA	4.132.683.661	4.132.683.661	100%
Otras Transferencias de la Nación			
Del Nivel Departamental	1.391.204.321	1.313.585.504	94%
Del Nivel Municipal			
Otras Transferencias para Inversión			
INGRESOS DE CAPITAL	3.818.080.533	4.295.232.576	112%
Recursos del Balance	1.115.229.870	1.115.229.870	100%
Superavit Fiscal	1.115.229.870	1.115.229.870	100%
Cancelación de Reservas			
Recursos de Crédito	1.443.097.353	1.643.097.353	114%
Interno	1.443.097.353	1.643.097.353	114%
Externo		0	
Otros Recursos de Capital (Donaciones, Aprovechamientos y Otros)	1.259.753.309	1.536.905.353	122%

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 95% (presupuesto definitivo Vs. ejecutado).

Los ingresos corrientes con \$19.689 millones su ejecución fue del 92%, los tributarios \$3.565, millones el 101%, las transferencias el 89%, los no tributarios 90%, transferencias el 89%

- Comportamiento de ingresos vigencia 2021**

CUADRO 6

NOMBRE DE CONCEPTO	MUNICIPIO DE ALCALA		
	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	% de Participación
TOTAL INGRESOS	23.507.196.469	22.328.372.307	100%
INGRESOS CORRIENTES	19.689.115.936	18.033.139.731	80,76%
TRIBUTARIOS	3.565.951.354	3.610.359.996	16,17%
Impuesto Predial Unificado	1.518.204.629	1.160.030.101	5,20%
Impuesto de Industria y Comercio	1.518.760.494	351.600.301	1,95%
Sobretasa Consumo Gasolina Motor	528.986.231	648.237.000	2,90%
Otros Ingresos Tributarios		1.450.492.594	8,04%
NO TRIBUTARIOS	397.180.844	357.874.892	9,91%
Tasas	1.597.530	5.532.562	0%
Multas y Sanciones	8.165.678	3.398.339	0,02%
Contribuciones	94.566.676	0	0,00%
Otros No Tributarios	292.850.960	348.943.991	1,94%
TRANSFERENCIAS	15.725.983.739	14.064.904.842	63%
Transferencias para Funcionamiento	3.147.428.430	1.590.467.080	7,12%
Del Nivel Nacional	2.328.969.073	1.427.367.317	6,39%
S.G.P. - Propósito General - Libre Dest.	1.412.807.313	1.412.807.317	7,83%
Otras Transferencias de la Nación	916.161.760	14.560.000	0,40%
Del Nivel Departamental	818.459.357	163.099.763	0%
De Vehículos Automotores	174.655.776	69.143.105	0%
Otras Transferencias del Departamento	643.803.580	93.956.658	0,42%
Otras Transferencias para Fomento	0	0	0,00%
Transferencias para Inversión	12.578.555.309	12.474.437.762	69,18%
Del Nivel Nacional	11.187.350.988	11.160.852.258	309,13%
Sistema General de Participaciones	7.054.667.327	7.028.168.597	605,86%
Educación	322.244.931	295.746.208	84,11%
Salud	3.807.894.834	3.807.894.833	587,42%
Agua Potable y Saneamiento Básico	1.000.330.028	1.000.330.028	68,96%
Propósito General - Forzosa Inversión	1.876.266.297	1.876.266.292	524,28%
Otras del S.G.P.	47.931.236	47.931.236	866,35%
FOSYGA y ETESA	4.132.683.661	4.132.683.661	121608,93%
Otras Transferencias de la Nación			0,00%
Del Nivel Departamental	1.391.204.321	1.313.585.504	376,45%
Del Nivel Municipal			0,00%
Otras Transferencias para Inversión			0,00%
INGRESOS DE CAPITAL	3.818.080.533	4.295.232.576	300,92%
Recursos del Balance	1.115.229.870	1.115.229.870	78,94%
Superavit Fiscal	1.115.229.870	1.115.229.870	7659,55%
Cancelación de Reservas			0,00%
Recursos de Crédito	1.443.097.353	1.643.097.353	2376,37%
Interno	1.443.097.353	1.643.097.353	1748,78%
Externo		0	0,00%
Otros Recursos de Capital (Donaciones, Aprovechamientos y Otros)	1.259.753.309	1.536.905.353	12,32%

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

Elaboró: Equipo Auditor

Los ingresos corrientes su participación fue del 80,76%, los tributarios el 16,17%, transferencias el 63%, ingresos de capital el 300,92%

VARIACIÓN DE INGRESOS 2020-2021

CUADRO 7

NOMBRE DE CONCEPTO	MUNICIPIO DE ALCALA- VIGENCIA -2020-2021		
	Presupuesto Ejecutado	Presupuesto Ejecutado	% Variación
TOTAL INGRESOS	18.810.589.271	22.328.372.307	18,70%
INGRESOS CORRIENTES	17.759.804.271	18.033.139.731	1,54%
TRIBUTARIOS	3.145.306.218	3.610.359.996	14,79%
Impuesto Predial Unificado	1.242.007.585	1.160.030.101	-6,60%
Impuesto de Industria y Comercio	285.388.705	351.600.301	23,20%
Sobretasa Consumo Gasolina Motor	474.740.105	648.237.000	36,55%
Otros Ingresos Tributarios	1.143.169.823	1.450.492.594	26,88%
NO TRIBUTARIOS	534.921.724	357.874.892	-33,10%
Tasas	63.287.183	5.532.562	-91,26%
Multas y Sanciones	123.466.420	3.398.339	-97,25%
Contribuciones	0	0	0,00%
Otros No Tributarios	348.168.121	348.943.991	0,00%
TRANSFERENCIAS	14.079.576.328	14.064.904.842	-0,10%
Transferencias para Funcionamiento	1.640.142.018	1.590.467.080	-3,03%
Del Nivel Nacional	1.545.056.715	1.427.367.317	-7,62%
S.G.P. - Propósito General - Libre Dest.	1.545.056.715	1.412.807.317	-8,56%
Otras Transferencias de la Nación		14.560.000	0,00%
Del Nivel Departamental	95.085.303	163.099.763	0,00%
De Vehículos Automotores	41.915.975	69.143.105	64,96%
Otras Transferencias del Departamento	53.169.328	93.956.658	76,71%
Otras Transferencias para Fmientto	0	0	0,00%
Transferencias para Inversión	12.439.434.310	12.474.437.762	0,28%
Del Nivel Nacional	11.401.954.746	11.160.852.258	-2,11%
Sistema General de Participaciones	6.910.587.102	7.028.168.597	1,70%
Educación	331.358.857	295.746.208	-10,75%
Salud	3.516.664.331	3.807.894.833	8,28%
Agua Potable y Saneamiento Básico	837.593.079	1.000.330.028	19,43%
Propósito General - Forzosa Inversión	2.133.649.749	1.876.266.292	-12,06%
Otras del S.G.P.	91.321.086	47.931.236	-47,51%
FOSYGA y ETESA	4.491.367.644	4.132.683.661	-7,99%
Otras Transferencias de la Nación			0,00%
Del Nivel Departamental	1.037.479.564	1.313.585.504	26,61%
Del Nivel Municipal			0,00%
Otras Transferencias para Inversión			0,00%
INGRESOS DE CAPITAL	1.050.785.000	4.295.232.576	308,76%
Recursos del Balance	1.050.785.000	1.115.229.870	6,13%
Superavit Fiscal	1.050.785.000	1.115.229.870	6,13%
Cancelación de Reservas			0,00%
Recursos de Crédito	0	1.643.097.353	0,00%
Interno		1.643.097.353	0,00%
Externo		0	0,00%
Otros Recursos de Capital (Donaciones, Aprovechamientos y Otros)		1.536.905.353	0,00%

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 18,70%, con respecto al 2020, entre otros aspectos significativos se destacan que los corrientes variaron en un 1,54%, tributarios el 14,79%, transferencias el -0.10%, ingresos de capital el 308,76%.

- **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 ALCALA	
Concepto	2021
ingresos	22.328.372.307
Ingresos Corrientes	18.033.139.731
Indicador	81%

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 Alcalá dependió de los ingresos corrientes.

3.2.1.2. Ejecución de gastos

CUADRO 9

NOMBRE DE CONCEPTO	MUNICIPIO DE ALCALA- VIGENCIA 2021			
	PRESUPUESTO DEFINITIVO	PRESUPUESTO EJECUTADO	% Ejecucion	% Participacion
GASTOS TOTALES	23.507.466.472	20.080.505.972	85,42%	100%
FUNCIONAMIENTO	3.392.034.547	3.309.235.519	97,56%	8%
Gastos de Personal	2.005.724.476	1.554.194.098	77,49%	8%
Gastos Generales	364.574.757	350.957.111	96,26%	2%
Transferencias	1.021.735.314	1.404.084.310	137,42%	7%
Pensiones			0,00%	0%
A. Fonpet			0,00%	0%
A. Organismos de Control	393.939.077	393.727.786	99,95%	2%
Personería	136.278.900	136.198.891	99,94%	4%
Concejo	257.660.177	257.528.895	99,95%	17%
Otras Transferencias	627.796.237	1.010.356.524	160,94%	288%
Déficit Fiscal de Vigencia Anterior por Funcionamiento			0,00%	0%
Otros Gastos de Funcionamiento				0%
SERVICIO DE LA DEUDA	106.033.513	95.519.487	90,08%	0%
Amortización		0	0,00%	0%
Intereses	106.033.513	95.519.487	90,08%	3%
GASTOS DE INVERSION	20.009.398.412	16.675.750.966	83,34%	1073%
Educación	733.983.354	641.784.608	87,44%	183%
Salud	9.439.105.254	9.420.086.208	99,80%	671%
Agua Potable	1.092.078.023	920.842.692	84,32%	0%
Vivienda	355.675.409	28.000.000	7,87%	0%
Vías	1.097.395.959	194.366.703	17,71%	49%
Recreación y Deportes	233.200.111	186.555.674	80,00%	137%
Otros Sectores	7.057.960.301	5.284.115.080	74,87%	2052%
Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores por Inversión			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 85,42% en funcionamiento el 97,56% en el servicio de la deuda el 90,08% y el 83,84% en la Inversión.

El mayor porcentaje de participación en los gastos se concentra en los gastos de inversión sector salud con el 671% y grupo de otras transferencias con el 288%, respectivamente.

- Comportamiento de gastos vigencia 2021**

CUADRO 10

NOMBRE DE CONCEPTO	MUNICIPIO DE ALCALA- VARIACION DE LOS GASTOS VIGENCIAS 2020-2021		
	PRESUPUESTO EJECUTADO	PRESUPUESTO EJECUTADO	% VARIACION
GASTOS TOTALES	16.865.991.770	20.080.505.972	16,01%
FUNCIONAMIENTO	2.538.246.532	3.309.235.519	23,30%
Gastos de Personal	1.499.218.062	1.554.194.098	3,54%
Gastos Generales	262.980.439	350.957.111	25,07%
Transferencias	714.499.046	1.404.084.310	49,11%
Pensiones	80.106.400		0,00%
A Fonpet	0		0,00%
A Organismos de Control	288.617.038	393.727.786	26,70%
Personería	125.025.417	136.198.891	8,20%
Concejo	163.591.621	257.528.895	36,48%
Otras Transferencias	345.775.608	1.010.356.524	65,78%
Déficit Fiscal de Vigencia Anterior por Funcionamiento	61.548.985		0,00%
Otros Gastos de Funcionamiento			0,00%
SERVICIO DE LA DEUDA	573.936.255	95.519.487	-500,86%
Amortización	474.074.080	0	0,00%
Intereses	99.862.175	95.519.487	-4,55%
GASTOS DE INVERSION	13.753.808.983	16.675.750.966	17,52%
Educación	443.211.498	641.784.608	30,94%
Salud	9.225.018.695	9.420.086.208	2,07%
Agua Potable	691.839.648	920.842.692	24,87%
Vivienda	0	28.000.000	100,00%
Vías	249.142.926	194.366.703	-28,18%
Recreación y Deportes	44.916.443	186.555.674	75,92%
Otros Sectores	2.943.956.564	5.284.115.080	44,29%
Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores por Inversión	155.723.209		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 16,01% con respecto a la vigencia anterior, funcionamiento con el 23,30%, gastos de inversión el 17,52%, gastos generales el 25,07%

Se evidenció que la apropiación más relevante del presupuesto de la vigencia auditada se refleja en las transferencias con él 49,11 %

- Deuda Pública

El Municipio de Alcalá para la vigencia 2021, presenta deuda pública, el cual disminuyo 83% respectivamente

3.2.1.3. Gestión de la inversión y el gasto

Gestión del plan de desarrollo

Mediante acuerdo No 008, del 15 de junio del 2020, se aprobó el plan de desarrollo denominado "Alcalá Progreso y Corazón"

CUADRO 11

ALCALA PPROGRESO Y CORAZON 2020-2023				
EJES	PROGRAMAS	PONDERACION	PROGRAMAS	METAS
E1	PACTO POR LA EQUIDAD SOCIAL	27,27	7	87
E2	PACTO POR LA SOSTENIBILIDAD AMBIENTAL	23,59	2	20
E3	PACTO POR LA COMPETITIVIDAD ECONOMICA	26,64	5	28
E4	PACTO POR EL DESARROLLO TERRITORIAL Y ECONOMICO	22,5	3	43

Fuente Municipio de Alcalá

Fuente Alcaldía Municipal

Elaboró: Equipo Auditor

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

La entidad para el eje (1) ejecutivo, 71 contratos por \$3.937.036.113, eje (2) 07 contratos \$ 110.231.999, eje (3) 19 contratos \$1.245.181.698 y el eje (4) 68 contratos por \$ 2.522.277.264.

3.2.1.4. Gestión contractual

Con fundamento en la información rendida por el Municipio de Alcalá, en cumplimiento de lo establecido en la resolución de rendición de cuentas en línea SIA Observa, se determinó que la entidad celebró 304 contratos por \$ 7.186, millones distribuidos así:

CUADRO 12

MUNICIPIO DE ALCALA VIGENCIA 2021			
MODALIDA	CANTIDAD	VALOR	%
Concurso de Meritos	1	\$ 105.327.114	1%
Contratacion Directa	240	\$ 5.170.291.269	72%
Minima cuantia	54	\$ 792.080.157	11%
Selecion abreviada	9	\$ 1.118.615.833	16%
Total	304	\$ 7.186.314.373	100%

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

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 Alcalá reportó en el SECOP un total de 304 procesos por \$ 6.925 millones, distribuidos así:

CUADRO 13

SECOP		
Modalidad	Cantidad	Valor
Concurso de Meritos	1	\$ 105.327.115
Selección Abreviada	10	\$ 1.208.388.667
Contratacion Directa	240	\$ 4.872.917.493
Contratos de Minima Cuantia	53	\$ 739.105.167
Total	304	\$ 6.925.738.442

Fuente Secop

Fuente: SECOP

Elaboró: Equipo Auditor

Análisis comparativo SIA Contraloría – SECOP vigencia 2021:

CUADRO 14

CUADRO COMPARATIVO-2021		
Sia Observa Contraloria	SECOP	Diferencia
304	304	0
\$ 7.186.314.373	\$ 6.925.738.442	-\$ 260.575.931

Fuente Sia Obseva Contraloria y Secop

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

Elaboró: Equipo Auditor

De la anterior información se evidenció que el valor de \$ 260 millones, corresponden a contratos que fueron declarados desiertos.

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	3.037.967.517,05	4.602.498.562,39	51,50%	12%
NO CORRIENTE	34.879.066.461,32	32.927.096.002,46	-5,60%	88%
TOTAL ACTIVO	37.917.033.978,37	37.529.594.564,85	-1,02%	100%
PASIVO				
CORRIENTE	999.064.624,39	1.343.670.922,39	34,49%	17%
NO CORRIENTE	5.118.279.321,92	6.541.332.657,96	27,80%	83%
TOTAL PASIVO	6.117.343.946,31	7.885.003.580,35	28,90%	100%
PATRIMONIO				
HACIENDA PÚBLICA	10.541.127.733,35	10.541.127.733,35	0,00%	36%
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	21.101.335.792,86	20.602.088.016,08	-2,37%	69%
RESULTADO DEL EJERCICIO	-504.305.867,39	-2.160.157.137,37	328,34%	-7%
Ganancias o pérdidas por planes de beneficio	661.532.373,24	661.532.373,24		
TOTAL PATRIMONIO	31.799.690.032,06	29.644.590.985,30	-6,78%	100%
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	37.917.033.978,37	37.529.594.565,65	-1,02%	
INGRESOS OPERACIONALES	17.083.030.218,16	18.515.933.521,61	8,39%	
COSTOS DE VENTA Y OPERACIÓN	0,00	0,00	0,00%	0%
GASTOS OPERACIONALES	-17.468.768.384,21	-20.506.847.993,93	17,39%	-111%
EXCEDENTE O DEFICIT OPERACIONAL	-385.738.166,05	-1.990.914.472,32	416,13%	-11%
INGRESOS NO OPERACIONALES	33.232.325,92	47.130.224,90	41,82%	
GASTOS NO OPERACIONALES	-151.800.027,26	-216.372.889,95	42,54%	-459%
EXCEDENTE O DEFICIT NO OPERACIONAL	-118.567.701,34	-169.242.665,05	42,74%	-359%
EXCEDENTE O DEFICIT DEL EJERCICIO	-504.305.867,39	-2.160.157.137,37	328,34%	-12%

Fuente: Subdirección Operativa Financiera y Patrimonial.
Elaboró: Equipo Auditor

Grupo de efectivo

La entidad dispone en caja, cuentas corrientes y cuentas de ahorro \$3.716.774.099.05, estas cuentas se encuentran controladas a través de conciliaciones mensuales entre bancos y tesorería respectivamente

Grupo de Inversiones

Para la vigencia 2021, la entidad tiene registrado en este grupo, las acciones que en: Administración Cooperativa Maravelez, Acuavalle, Empresa de Aseo de Alcalá y en Vallecaucana de Aguas para un total de \$174.118.241 respectivamente.

Grupo de Cuentas por Cobrar

En este grupo se registró entre los años 2020 y 2021 \$2.094.439.848.59 y \$1.693.764.376.94 disminuyendo \$400.675.471.65 igual al -19%.

Lo anterior se presentó por los descuentos tributarios otorgados por el gobierno nacional y por las políticas adoptadas por el municipio para la facilitar el pago de los impuestos de sus contribuyentes.

Grupo de propiedad planta y equipo y el grupo de bienes de uso público e histórico y cultural.

Evaluated el grupo de propiedad planta y equipo se observa que los terrenos y edificios por \$19.723.835.192.92 y el grupo de bienes de uso público e histórico y cultural por \$9.272.466.465.40, no cuentan con soportes idóneos que respalden estas cifras en los estados financieros.

En cuanto a la depreciación acumulada de las propiedades planta y equipo por \$1.441.202.364.31, se comprobó que está calculada en forma global, debiendo registrarse en forma individual.

Para subsanar las anteriores debilidades la entidad, se encuentra realizando las acciones correctivas señaladas en el Plan de Mejoramiento con el fin de actualizar los valores registrados en los grupos de propiedad planta y equipo y de los bienes de uso público e históricos y culturales respectivamente.

Grupo de Otros Activos

En este grupo se registró los beneficios post empleo de acuerdo al reporte del FONPET, también se causó los bienes y servicios pagados por anticipado y depósitos entregados en garantía por \$4.982.536.730.94

Grupo de Prestamos por Pagar

En este grupo se registró en la vigencia 2021, la suma de \$2.745.219.257.08 correspondiente a un crédito otorgado por INFIVALLE en el año 2016.

Grupo de Cuentas por Pagar

Para el año 2021, las cuentas por pagar pasaron a \$1.214.802.805.39, correspondiente a la adquisición de bienes y servicios proveedores nacionales, transferencias por pagar y retención en la fuente por pagar.

Grupo de Beneficios a los Empleados

En este grupo se registró \$3.918.020.550.88, corresponde a las prestaciones legales de los empleados, seguridad social, cesantías retroactivas y el cálculo actuarial de pensiones.

Grupo de Otros Pasivos

En este grupo se contabilizó el valor de las estampillas recaudadas para el Departamento que están pendiente de la transferencia respectiva por \$6.960.967.

Grupo de Patrimonio

En este grupo se causó el capital fiscal, resultados de ejercicios anteriores, resultado de ejercicios presente y planes de beneficios a los empleados por \$29.644.590.985.30.

Estado de resultado Integral

Ingresos. Entre los años 2020 y 2021, la entidad causó ingresos operacionales de \$17.083.030.218.16 y \$18.563.063.746 aumentando \$1.480.033.528.35 igual al 8.66%. El aumento se ocasionó en ingresos fiscales y transferencias y subvenciones respectivamente.

Gastos. Los gastos operacionales entre las vigencias de 2020 y 2021, pasaron de \$17.468.764.384.21 a \$20.723.220.883.88 aumentando \$3.254.456.499.67 semejante al 18.63%. El aumento se presentó en los gastos de administración, transferencias, subvenciones y gasto público social respectivamente.

3.2.2.2 Indicadores financieros

Razón Corriente. Este indicador estaba en 3.04 al año 2020, y pasó a la vigencia 2021, a 3.42, reflejando la capacidad que tiene la entidad para pagar las obligaciones a corto plazo ha mejorado.

Prueba Acida. Para los años 2020 y 2021, la entidad pasó de 2.15 a 3.42, denotando que se cuenta en los activos corrientes sin contar con sus inventarios.

Capital de trabajo. En la vigencia 2020 este indicador estaba en \$2.038.902.892.66 y pasó al año 2021 a \$3.258.827.640, denotando que la entidad cuenta con capital neto de trabajo para operar a corto plazo.

Solidez. Este indicador entre los años 2020 y 2021, paso de 6.19 a 4.75, señalando la capacidad de pago que tiene la entidad a corto y largo plazo respectivamente.

Endeudamiento. Para la vigencia 2020 este indicador nos arroja un resultado de 0.16 y pasó al año 2021 pasó al 0.21, lo que nos muestra que la proporción de endeudamiento que tienen la entidad con terceros aumentó levemente.

3.3. PLAN DE MEJORAMIENTO

El Plan de Mejoramiento de la rendición y la revisión de la cuenta de la vigencia 2020, el cual fue suscrito en enero de 2021, a la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, comprende de dos (2) hallazgos, a los cuales se les efectuó el seguimiento correspondiente, observandose que estas acciones de mejoramiento se estan 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 Consolidado

Elaborado: Equipo auditor

4.3 ANALISIS DERECHO DE CONTRADICCIÓN

4.4. BENEFICIO DEL CONTROL FISCAL

FORMATO REPORTE DE BENEFICIOS					
Director o subdirector:	LUIS EDUARDO RIVAS BARRIOS				
Sujeto de Control:	MUNICIPIO DE ALCALA				
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 Auditoría					
Subdirector:			LUIS EDUARDO RIVAS BARRIOS		
Cargo:			Subdirector Operativo Financiero y Patrimonial		
Fecha del reporte: 19 de agosto de 2022					