

**130-19.11**

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

**VIGENCIA 2022**

**A**

**MUNICIPIO, CONCEJO Y PERSONERÍA  
DE EL AGUILA VALLE DEL CAUCA**

**CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA  
Santiago de Cali, noviembre de 2023**

**CDVC-SOFP – 08**

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

**VIGENCIA 2022**

**MUNICIPIO, CONCEJO Y PERSONERÍA  
DE EL AGUILA VALLE DEL CAUCA**

Contralora Departamental del Valle del Cauca      LIGIA STELLA CHÁVES ORTIZ

Director Operativo de Control Fiscal      JUAN PABLO GARZÓN PÉREZ

Subdirector Operativo Financiero y Patrimonial      LUIS EDUARDO RIVAS BARRIOS

Auditores      EDGAR ORLANDO OSPINA OSPINA  
BERONICA RAMIREZ VARELA

## TABLA DE CONTENIDO

	Página
<b>1. HECHOS RELEVANTES</b>	<b>4</b>
<b>2. PRONUNCIAMIENTO SOBRE LA REVISIÓN DE LA CUENTA</b>	<b>5</b>
<b>3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA</b>	<b>10</b>
<b>3.1 CONTROL FISCAL INTERNO CONTABLE</b>	<b>10</b>
<b>3.2. MACROPROCESOS EVALUADOS EN RENDICIÓN DE CUENTAS</b>	<b>10</b>
<b>3.2.1 Gestión presupuestal</b>	<b>11</b>
<b>3.2.1.1 EJECUCIÓN DE INGRESOS</b>	<b>12</b>
<b>3.2.1.2. EJECUCIÓN DE GASTOS</b>	<b>16</b>
<b>3.2.1.3. REVISIÓN DE LA INVERSIÓN Y EL GASTO</b>	<b>19</b>
<b>3.2.1.4. REVISIÓN CONTRACTUAL</b>	<b>20</b>
<b>3.2.2 Gestión financiera</b>	<b>20</b>
<b>3.2.2.1 Estados financieros</b>	<b>20</b>
<b>3.2.2.2 Indicadores financieros</b>	<b>24</b>
<b>4. ATENCION A DENUNCIAS CIUDADANAS</b>	<b>24</b>
<b>5. ANEXOS</b>	<b>25</b>
<b>5.1 RELACIÓN DE HALLAZGOS</b>	<b>25</b>
<b>5.2 CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS</b>	<b>25</b>
<b>5.3. RESUMEN- ANÁLISIS DE LA CONTRADICCIÓN</b>	<b>25</b>
<b>5.4 BENEFICIOS DE CONTROL</b>	<b>25</b>

## 1. HECHOS RELEVANTES

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

La revisión de cuentas es uno de los sistemas de control fiscal, establecido en la Constitución Política de Colombia y la Ley 42 de 1993<sup>1</sup> que en su artículo 14 a la letra dice:

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

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

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

---

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

## **2. PRONUNCIAMIENTO SOBRE LA REVISIÓN DE LA CUENTA VIGENCIA 2022**

Santiago de Cali,

Doctor  
**YULIAN DANIEL GALLEGO GARCIA**  
**Alcalde**  
Municipio de El Águila, Valle del Cauca

Señores  
**Concejo Municipal**  
**Personería Municipal**  
Municipio de El Águila

### **Asunto: Pronunciamiento en la Recepción y Revisión de la Cuenta**

Respetado Dr. Gallego. Señores Honorable Concejo Municipal, Señores Personería

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política, practicó Actuación de Fiscalización para el Pronunciamiento en la Recepción y Revisión de la Cuenta del **MUNICIPIO DE EL AGUILA VALLE DEL CAUCA**, a través de los Sistemas Integrales de Auditoría SIA Contralorías, SIA Observa y otros medios, herramientas por medio de las cuales se obtuvo la información que permitió 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 realizó conforme lo establece la Guía de Auditoría Territorial - GAT Versión 3.0, adoptada mediante la Resolución Reglamentaria No. 014 del 29 de diciembre de 2022, y que adaptó las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (ISSAI) 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 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.

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

Se examinaron y analizaron los siguientes procesos del Sujeto de Control Municipio De El Águila Valle Del Cauca, presentados en la Rendición de la cuenta a diciembre 31 de 2022, teniendo en cuenta la información rendida a través de los Sistemas Integrales de Auditorías SIA Contralorías, SIA Observa y otros medios:

### **GESTIÓN PRESUPUESTAL**

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

### **GESTION FINANCIERA**

- Estados Financieros
- Indicadores

### **LIMITACIONES DEL PROCESO AUDITOR**

En el trabajo de auditoría no se presentaron limitaciones que afectaron el alcance de la auditoría.

## PRONUNCIAMIENTO SOBRE EL FENECIMIENTO DE LA CUENTA

Con fundamento en la calificación total de 97,3, puntos para la vigencia 2022, sobre la Oportunidad, Suficiencia y Calidad de la Información rendida, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca **Fenece** la cuenta de la entidad por la vigencia fiscal correspondiente al 2022, y está supeditado a lo reglamentado en el artículo 17 de la Ley 42 de 1993, que 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.

**CUADRO 1**

RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA			
VARIABLES	CALIFICACIÓN PARCIAL	PONDERADO	PUNTAJE ATRIBUIDO
Oportunidad en la rendición de la cuenta	100	0,1	10
Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)	100	0,3	30
Calidad (veracidad)	95,5	0,6	57,27
<b>CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA</b>			<b>97,3</b>
Concepto rendición de cuenta a emitir			<b>Fenece</b>
<b>RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE GESTIÓN</b>			
<b>Rango</b>			<b>Concepto</b>
80 o más puntos			<b>Fenece</b>
Menos de 80 puntos			<b>No Fenece</b>

Fuente: Matriz de Calificación: Papel de Trabajo PT 26-AF Rendición y evaluación de cuentas - Versión 3.0

Los fundamentos de este pronunciamiento se presentan a continuación.

## CONTROL FISCAL INTERNO

El resultado de la calificación del control fiscal interno de la evaluación a la rendición de la cuenta, de la entidad, en la plataforma SIA Observa fue EFICIENTE teniendo el riesgo identificado a la rendición de la cuenta y la calificación obtenida sobre el asunto de 0,6.

**CUADRO 2**

COMPONENTES DE CONTROL INTERNO (10%)	VALORACIÓN DISEÑO DE CONTROL - EFICIENCIA (20%)	RIESGO COMBINADO (Riesgo inherente* Diseño del control)	VALORACIÓN EFECTIVIDAD DE LOS CONTROLES (70%)	CALIFICACIÓN SOBRE LA CALIDAD Y EFICIENCIA DEL CONTROL FISCAL INTERNO DEL ASUNTO O MATERIA
ADECUADO	EFICIENTE	BAJO	EFICAZ	0,6
				<b>EFICIENTE</b>

## **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 lo rendido en el aplicativo CHIP es de 3.99, el cual un nivel de control medio, pero podría sugerir que existen oportunidades para fortalecer ciertos aspectos del proceso contable y de control. Las evaluaciones futuras podrían necesitar identificación de las áreas específicas que contribuyen a este puntaje y tomar medidas para mejorar la precisión, integridad y confiabilidad de la información presentada en futuras rendiciones de cuentas.

## **CONCEPTO U OPINIÓN SOBRE PRESUPUESTO**

Los resultados de la evaluación de presupuesto de ingresos y gastos del Municipio de El Águila Valle del Cauca, permiten emitir un concepto Sin Salvedades teniendo en cuenta el análisis efectuado al rubro de ingresos corrientes que se ejecutaron el 99,31%, las transferencias el 100,05%, los recursos de capital 100.00%, los gastos de funcionamiento un 82,37%, los gastos generales un 69.85% y gastos de inversión el 81,89%, los gastos del Concejo Municipal el 71.02%, la Personería Municipal un 94.32%, de permitiendo 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**

Realizado el examen del Estado de Situación Financiera Comparativa a 31 de diciembre de 2022, en el cual se conceptúa sobre los activos corrientes, no corrientes, pasivos corrientes, no corrientes, patrimonio y el estado de resultado de sus operaciones, ingresos y gastos, por el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2022, fue:

**Opinión limpia o sin salvedades** como resultado de validar que los estados financieros fueron preparados en todos los aspectos materiales, de conformidad con el marco normativo de información financiera aplicable.

## **RELACIÓN DE HALLAZGOS**

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



## **PLAN DE MEJORAMIENTO**

Al no determinarse hallazgos, el sujeto de control no debe presentar plan de mejoramiento.

Santiago de Cali, D.E



**LIGIA STELLA CHÁVES ORTIZ**  
**Contralora Departamental Valle del Cauca**

Proyectó: Equipo Auditor

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

### 3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

#### 3.1 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 lo rendido en el aplicativo CHIP es de 3.99, el cual un nivel de control medio, pero podría sugerir que existen oportunidades para fortalecer ciertos aspectos del proceso contable y de control. Las evaluaciones futuras podrían necesitar identificación de las áreas específicas que contribuyen a este puntaje y tomar medidas para mejorar la precisión, integridad y confiabilidad de la información presentada en futuras rendiciones de cuentas.

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 2022, de 97,3, 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 10,00, mientras que en suficiencia alcanzó 30, indicando que permitió el análisis sin limitaciones las cuales se detallan en el pronunciamiento y en la calidad presentó una calificación 57,27, evidenciando debilidades que no afectaron el análisis de la misma.

**CUADRO 3**

<b>RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA</b>			
<b>VARIABLES</b>	<b>CALIFICACIÓN PARCIAL</b>	<b>PONDERADO</b>	<b>PUNTAJE ATRIBUIDO</b>
Oportunidad en la rendición de la cuenta	100	0,1	10
Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)	100	0,3	30
Calidad (veracidad)	95,5	0,6	57,27
<b>CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA</b>			<b>97,3</b>
<b>Concepto rendición de cuenta a emitir</b>			<b>Fenece</b>
<b>RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE GESTIÓN</b>			
<b>Rango</b>			<b>Concepto</b>
80 o más puntos			<b>Fenece</b>
Menos de 80 puntos			<b>No Fenece</b>

Fuente: Matriz de Calificación: Papel de Trabajo PT 26-AF Rendición y evaluación de cuentas - Versión 3.0

### 3.2.1 GESTIÓN PRESUPUESTAL

En el proceso auditor se confrontó la información reportada por el Municipio de El Águila Valle, en la plataforma Sia Contraloría, sus anexos y la información reportada a la Contaduría General de la República en la plataforma CHIP, encontrándose que la entidad reportó información, encontrándose que se presentan diferencias en los saldos del presupuesto ejecutado de ingresos y gastos de la entidad, frente a lo reportado por los mismos conceptos en la plataforma CHIP que posteriormente corrigió de conformidad con la Resolución reglamentaria ejecutiva REG-EJE-0122 DE 2023 del 28 de marzo de 2023, expedida por la Contraloría General de la República, situación validada frente al presupuesto de la entidad, como se ilustra a continuación:

**CUADRO 4**

MUNICIPIO DE EL AGUILA VALLE DEL CAUCA					
INGRESOS 2022					
SIA CONTRALORIAS		CHIP (CUIPO)		DIFERENCIA	
PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO
16.725.245.529	16.627.077.357	16.725.245.529	16.627.077.356	-	0
					1

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

**CUADRO 5**

MUNICIPIO DE EL AGUILA VALLE DEL CAUCA					
GASTOS 2022					
SIA CONTRALORIAS		CHIP (CUIPO)		DIFERENCIA	
PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO
16.725.245.529	13.725.043.955	16.725.245.529	13.725.043.954	-	0
					1

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

El artículo 57 del acuerdo No. 036 de Nov. 28 de 2008, Estatuto Orgánico del Presupuesto Municipal, establece que le corresponde al alcalde municipal presentar al Concejo municipal antes dentro de los diez (10) primeros días de sesiones de noviembre

de cada año, el proyecto de presupuesto de ingresos y gastos del municipio a ejecutar en la vigencia siguiente.

En cumplimiento del artículo 68 del Estatuto Orgánico del Presupuesto Municipal, le corresponde al alcalde municipal emitir el decreto de la liquidación del presupuesto para el municipio.

- **Presentación**

La administración Municipal de El Águila Valle, el 10 de noviembre de 2021, presentó ante el Concejo Municipal, el proyecto de acuerdo No. 013 correspondiente al Presupuesto de Ingresos y Gastos para la vigencia 2022.

- **Aprobación**

El Honorable Concejo Municipal aprobó el proyecto de Acuerdo No.013 de noviembre 10 de 2021, mediante acuerdo No. 011 de diciembre 10 de 2021, por el cual se expide el presupuesto General de Rentas y Gastos del Municipio de El Águila Valle, para la vigencia 2022.

- **Liquidación del Presupuesto**

En cumplimiento del artículo 74 del Estatuto Orgánico del Presupuesto del Municipio de El Águila, el alcalde Municipal, mediante decreto No 129 del 27 de diciembre del 2021, liquidó el presupuesto, para la vigencia 2022.

### **3.2.1.1 Ejecución de ingresos**

El presupuesto total de ingresos definitivo para la vigencia 2022, se ejecutó en un 99,41%, con respecto a su presupuesto definitivo, los ingresos corrientes se ejecutaron el 99,31%, las transferencias el 100,05% y los recursos de Capital un 100%.

La entidad ejecutó en la vigencia los recursos del balance de la vigencia 2021, en un 100%.

**CUADRO 6**

(Cifras en Pesos)

CODIGO	NOMBRE DE CONCEPTO	PRESUPUESTO DEFINITIVO 2022	PRESUPUESTO EJECUTADO 2022	% Ejec 2022
<b>1</b>	<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>16.725.245.529</b>	<b>16.627.077.357</b>	<b>99,41%</b>
<b>1.1</b>	<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>14.203.078.952</b>	<b>14.104.910.780</b>	<b>99,31%</b>
<b>1.1.1</b>	<b>TRIBUTARIOS</b>	<b>1.075.124.233</b>	<b>969.630.761</b>	<b>90,19%</b>
1.1.1.1	Impuesto Predial Unificado	458.953.397	417.512.227	90,97%
1.1.1.2	Impuesto de Industria y Comercio	176.129.988	169.685.909	96,34%
1.1.1.3	Sobretasa Consumo Gasolina Motor	103.901.670	128.370.000	123,55%
1.1.1.4	Otros Ingresos Tributarios	336.139.179	254.062.626	75,58%
<b>1.1.2</b>	<b>NO TRIBUTARIOS</b>	<b>102.186.841</b>	<b>102.923.585</b>	<b>100,72%</b>
1.1.2.1	Tasas	2.000.000	4.282.220	214,11%
1.1.2.2	Multas y Sanciones	73.406.841	74.557.674	101,57%
1.1.2.3	Contribuciones	26.780.000	24.083.691	89,93%
1.1.2.4	Otros No Tributarios			
<b>1.1.3</b>	<b>TRANSFERENCIAS</b>	<b>13.025.767.877</b>	<b>13.032.356.433</b>	<b>100,05%</b>
<b>1.1.3.1</b>	<b>Transferencias para Funcionamiento</b>	<b>1.346.345.738</b>	<b>1.352.934.294</b>	<b>100,49%</b>
<b>1.1.3.1.1</b>	<b>Del Nivel Nacional</b>	<b>1.337.423.867</b>	<b>1.337.423.867</b>	<b>100,00%</b>
1.1.3.1.1.1	S.G.P. - Propósito General - Libre Dest.	1.337.423.867	1.337.423.867	100,00%
1.1.3.1.1.2	Otras Transferencias de la Nación			
<b>1.1.3.1.2</b>	<b>Del Nivel Departamental</b>	<b>8.921.871</b>	<b>15.510.427</b>	<b>173,85%</b>
1.1.3.1.2.1	De Vehículos Automotores	8.921.871	15.510.427	173,85%
1.1.3.1.2.2	Otras Transferencias del Departamento			
<b>1.1.3.1.3</b>	<b>Otras Transferencias para Fmiento</b>			
<b>1.1.3.2</b>	<b>Transferencias para Inversión</b>	<b>11.679.422.139</b>	<b>11.679.422.139</b>	<b>100,00%</b>
<b>1.1.3.2.1</b>	<b>Del Nivel Nacional</b>	<b>9.921.735.312</b>	<b>9.921.735.312</b>	<b>100,00%</b>
<b>1.1.3.2.1.1</b>	<b>Sistema General de Participaciones</b>	<b>5.811.700.123</b>	<b>5.811.700.123</b>	<b>100,00%</b>
1.1.3.2.1.1.1	Educación	209.070.989	209.070.989	100,00%
1.1.3.2.1.1.2	Salud	2.952.768.540	2.952.768.540	100,00%
1.1.3.2.1.1.3	Agua Potable y Saneamiento Básico	860.707.108	860.707.108	100,00%
1.1.3.2.1.1.4	Propósito General - Forzosa Inversión	1.747.715.998	1.747.715.998	100,00%
1.1.3.2.1.1.5	Otras del S.G.P.	41.437.488	41.437.488	100,00%
1.1.3.2.1.2	FOSYGA y ETESA	4.110.035.189	4.110.035.189	100,00%
1.1.3.2.1.3	Otras Transferencias de la Nación			
1.1.3.2.2	Del Nivel Departamental	1.749.497.993	1.749.497.993	100,00%
1.1.3.2.3	Del Nivel Municipal			
1.1.3.2.4	Otras Transferencias para Inversión	8.188.834	8.188.834	
<b>1.2</b>	<b>INGRESOS DE CAPITAL</b>	<b>2.522.166.577</b>	<b>2.522.166.577</b>	<b>100,00%</b>
<b>1.2.1</b>	<b>Recursos del Balance</b>	<b>2.239.116.142</b>	<b>2.239.116.142</b>	<b>100,00%</b>
1.2.1.2	Superavit Fiscal	2.239.116.142	2.239.116.142	100,00%
1.2.1.3	Cancelación de Reservas			
<b>1.2.2</b>	<b>Recursos de Crédito</b>	<b>0</b>		
1.2.2.1	Interno			
1.2.2.2	Externo			
<b>1.2.3</b>	<b>Otros Recursos de Capital (Donaciones, Aprovechamientos y Otros)</b>	<b>283.050.435</b>	<b>283.050.435</b>	<b>100,00%</b>

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

## Variación de Ingresos 2021 - 2022

El Presupuesto de ingresos ejecutado de la vigencia 2022, presentó una variación del 12,33%, con respecto al 2021, entre otros aspectos significativos se destacan que los ingresos corrientes variaron en un 12,11%, los ingresos tributarios el -1,83%, transferencias el 13,88%.

En los ingresos de capital se evidencia una variación del 13,58%.

**CUADRO 7**

(Cifras en Pesos)

CODIGO	NOMBRE DE CONCEPTO	PRESUPUESTO EJECUTADO		
		2021	2022	Variac %
<b>1</b>	<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>14.802.357.938</b>	<b>16.627.077.357</b>	<b>12,33%</b>
<b>1.1</b>	<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>12.581.671.094</b>	<b>14.104.910.780</b>	<b>12,11%</b>
<b>1.1.1</b>	<b>TRIBUTARIOS</b>	<b>987.674.147</b>	<b>969.630.761</b>	<b>-1,83%</b>
1.1.1.1	Impuesto Predial Unificado	462.886.594	417.512.227	-9,80%
1.1.1.2	Impuesto de Industria y Comercio	137.174.360	169.685.909	23,70%
1.1.1.3	Sobretasa Consumo Gasolina Motor	115.088.000	128.370.000	11,54%
1.1.1.4	Otros Ingresos Tributarios	272.525.193	254.062.626	-6,77%
<b>1.1.2</b>	<b>NO TRIBUTARIOS</b>	<b>150.147.210</b>	<b>102.923.585</b>	<b>-31,45%</b>
1.1.2.1	Tasas	3.282.301	4.282.220	30,46%
1.1.2.2	Multas y Sanciones	104.501.486	74.557.674	-28,65%
1.1.2.3	Contribuciones	42.363.423	24.083.691	-43,15%
1.1.2.4	Otros No Tributarios			
<b>1.1.3</b>	<b>TRANSFERENCIAS</b>	<b>11.443.849.737</b>	<b>13.032.356.433</b>	<b>13,88%</b>
<b>1.1.3.1</b>	<b>Transferencias para Funcionamiento</b>	<b>1.001.959.726</b>	<b>1.352.934.294</b>	<b>35,03%</b>
<b>1.1.3.1.1</b>	<b>Del Nivel Nacional</b>	<b>995.672.225</b>	<b>1.337.423.867</b>	<b>34,32%</b>
1.1.3.1.1.1	S.G.P. - Propósito General - Libre Dest.	995.672.225	1.337.423.867	34,32%
1.1.3.1.1.2	Otras Transferencias de la Nación			
<b>1.1.3.1.2</b>	<b>Del Nivel Departamental</b>	<b>6.287.501</b>	<b>15.510.427</b>	<b>146,69%</b>
1.1.3.1.2.1	De Vehículos Automotores	6.287.501	15.510.427	146,69%
1.1.3.1.2.2	Otras Transferencias del Departamento			
<b>1.1.3.1.3</b>	<b>Otras Transferencias para Fmiento</b>			
<b>1.1.3.2</b>	<b>Transferencias para Inversión</b>	<b>10.441.890.011</b>	<b>11.679.422.139</b>	<b>11,85%</b>
<b>1.1.3.2.1</b>	<b>Del Nivel Nacional</b>	<b>9.307.224.643</b>	<b>9.921.735.312</b>	<b>6,60%</b>
<b>1.1.3.2.1.1</b>	<b>Sistema General de Participaciones</b>	<b>5.260.403.889</b>	<b>5.811.700.123</b>	<b>10,48%</b>
1.1.3.2.1.1.1	Educación	240.696.906	209.070.989	-13,14%
1.1.3.2.1.1.2	Salud	2.762.644.764	2.952.768.540	6,88%
1.1.3.2.1.1.3	Agua Potable y Saneamiento Básico	901.391.188	860.707.108	-4,51%
1.1.3.2.1.1.4	Propósito General - Forzosa Inversión	1.317.722.849	1.747.715.998	32,63%
1.1.3.2.1.1.5	Otras del S.G.P.	37.948.182	41.437.488	9,19%
1.1.3.2.1.2	FOSYGA y ETESA	4.046.820.754	4.110.035.189	1,56%
1.1.3.2.1.3	Otras Transferencias de la Nación			
1.1.3.2.2	Del Nivel Departamental	1.075.603.669	1.749.497.993	62,65%
1.1.3.2.3	Del Nivel Municipal			
1.1.3.2.4	Otras Transferencias para Inversión	59.061.699	8.188.834	-86,14%
<b>1.2</b>	<b>INGRESOS DE CAPITAL</b>	<b>2.220.686.843</b>	<b>2.522.166.577</b>	<b>13,58%</b>
<b>1.2.1</b>	<b>Recursos del Balance</b>	<b>2.105.171.941</b>	<b>2.239.116.142</b>	<b>6,36%</b>
1.2.1.2	Superavit Fiscal	2.105.171.941	2.239.116.142	6,36%
1.2.1.3	Cancelación de Reservas			
<b>1.2.2</b>	<b>Recursos de Crédito</b>			
1.2.2.1	Interno			
1.2.2.2	Externo			
<b>1.2.3</b>	<b>Otros Recursos de Capital (Donaciones, Aprovechamientos y Otros)</b>	<b>115.514.903</b>	<b>283.050.435</b>	<b>145,03%</b>

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

Elaboró: Equipo Auditor

- **Participación de ingresos vigencia 2022**

Los ingresos corrientes participaron con el 84,83% del total de ingresos recaudados en la vigencia 2022 y los ingresos de capital el 15,17%.

**CUADRO 8**

(Cifras en Pesos)

CODIGO	NOMBRE DE CONCEPTO	PRESUPUESTO EJECUTADO 2022	% PARTICIP. 2022
<b>1</b>	<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>16.627.077.357</b>	<b>100,00%</b>
<b>1,1</b>	<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>14.104.910.780</b>	<b>84,83%</b>
<b>1.1.1</b>	<b>TRIBUTARIOS</b>	<b>969.630.761</b>	<b>5,83%</b>
1.1.1.1	Impuesto Predial Unificado	417.512.227	2,51%
1.1.1.2	Impuesto de Industria y Comercio	169.685.909	1,02%
1.1.1.3	Sobretasa Consumo Gasolina Motor	128.370.000	0,77%
1.1.1.4	Otros Ingresos Tributarios	254.062.626	1,53%
<b>1.1.2</b>	<b>NO TRIBUTARIOS</b>	<b>102.923.585</b>	<b>0,62%</b>
1.1.2.1	Tasas	4.282.220	0,03%
1.1.2.2	Multas y Sanciones	74.557.674	0,45%
1.1.2.3	Contribuciones	24.083.691	0,14%
1.1.2.4	Otros No Tributarios		
<b>1.1.3</b>	<b>TRANSFERENCIAS</b>	<b>13.032.356.433</b>	<b>78,38%</b>
<b>1.1.3.1</b>	<b>Transferencias para Funcionamiento</b>	<b>1.352.934.294</b>	<b>8,14%</b>
<b>1.1.3.1.1</b>	<b>Del Nivel Nacional</b>	<b>1.337.423.867</b>	<b>8,04%</b>
1.1.3.1.1.1	S.G.P. - Propósito General- Libre Dest.	1.337.423.867	8,04%
1.1.3.1.1.2	Otras Transferencias de la Nación		
<b>1.1.3.1.2</b>	<b>Del Nivel Departamental</b>	<b>15.510.427</b>	<b>0,09%</b>
1.1.3.1.2.1	De Vehículos Automotores	15.510.427	0,09%
1.1.3.1.2.2	Otras Transferencias del Departamento		
<b>1.1.3.1.3</b>	<b>Otras Transferencias para Fmiento</b>		
<b>1.1.3.2</b>	<b>Transferencias para Inversión</b>	<b>11.679.422.139</b>	<b>70,24%</b>
<b>1.1.3.2.1</b>	<b>Del Nivel Nacional</b>	<b>9.921.735.312</b>	<b>59,67%</b>
<b>1.1.3.2.1.1</b>	<b>Sistema General de Participaciones</b>	<b>5.811.700.123</b>	<b>34,95%</b>
1.1.3.2.1.1.1	Educación	209.070.989	1,26%
1.1.3.2.1.1.2	Salud	2.952.768.540	17,76%
1.1.3.2.1.1.3	Agua Potable y Saneamiento Básico	860.707.108	5,18%
1.1.3.2.1.1.4	Propósito General- Forzosa Inversión	1.747.715.998	10,51%
1.1.3.2.1.1.5	Otras del S.G.P.	41.437.488	0,25%
1.1.3.2.1.2	FOSYGA y ETESA	4.110.035.189	24,72%
1.1.3.2.1.3	Otras Transferencias de la Nación		
1.1.3.2.2	Del Nivel Departamental	1.749.497.993	10,52%
1.1.3.2.3	Del Nivel Municipal		
1.1.3.2.4	Otras Transferencias para Inversión	8.188.834	0,05%
<b>1,2</b>	<b>INGRESOS DE CAPITAL</b>	<b>2.522.166.577</b>	<b>15,17%</b>
<b>1.2.1</b>	<b>Recursos del Balance</b>	<b>2.239.116.142</b>	<b>13,47%</b>
1.2.1.2	Superavit Fiscal	2.239.116.142	13,47%
1.2.1.3	Cancelación de Reservas		
<b>1.2.2</b>	<b>Recursos de Crédito</b>		
1.2.2.1	Interno		
1.2.2.2	Externo		
<b>1.2.3</b>	<b>Otros Recursos de Capital (Donaciones, Aprovechamientos y Otros)</b>	<b>283.050.435</b>	<b>1,70%</b>

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

Elaboró: Equipo Auditor

- **Indicador de dependencia**

Se observa que la entidad depende de sus ingresos corrientes en un 84,83% siendo bien representativa las transferencias del orden nacional y departamental que se reciben en la vigencia con un 78,38% de sus ingresos corrientes.

**CUADRO 9**

( Cifras en Pesos )

CODIGO	NOMBRE DE CONCEPTO	PRESUPUESTO EJECUTADO 2022	% PARTICIP. 2022
<b>1</b>	<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>16.627.077.357</b>	<b>100,00%</b>
<b>1,1</b>	<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>14.104.910.780</b>	<b>84,83%</b>
<b>1.1.1</b>	<b>TRIBUTARIOS</b>	<b>969.630.761</b>	<b>5,83%</b>
<b>1.1.2</b>	<b>NO TRIBUTARIOS</b>	<b>102.923.585</b>	<b>0,62%</b>
<b>1.1.3</b>	<b>TRANSFERENCIAS</b>	<b>13.032.356.433</b>	<b>78,38%</b>
<b>1,2</b>	<b>INGRESOS DE CAPITAL</b>	<b>2.522.166.577</b>	<b>15,17%</b>

Fuente: SIA Contralorías, CHIP (CUIPO).

Elaboró: Equipo Auditor

### 3.2.1.2. Ejecución de gastos

Los gastos totales durante la vigencia 2022, se ejecutaron un 82,06% de lo proyectado, ejecutando un 82,37% los gastos de funcionamiento y el 81,89% los gastos de inversión.

**CUADRO 10**

(Cifras en Pesos)

CODIGO	NOMBRE DE CONCEPTO	PRESUPUESTO DEFINITIVO 2022	PRESUPUESTO EJECUTADO 2022	% EJECUCIÓN 2022
<b>2</b>	<b>GASTOS TOTALES</b>	<b>16.725.245.529</b>	<b>13.725.043.955</b>	<b>82,06%</b>
<b>2,1</b>	<b>FUNCIONAMIENTO</b>	<b>2.448.178.291</b>	<b>2.016.491.871</b>	<b>82,37%</b>
<b>2.1.1</b>	Gastos de Personal	872.761.399	776.969.173	89,02%
<b>2.1.2</b>	Gastos Generales	524.247.108	366.168.885	69,85%
<b>2.1.3</b>	<b>Transferencias</b>	<b>1.051.169.784</b>	<b>873.353.813</b>	<b>83,08%</b>
<b>2.1.3.1</b>	Pensiones	207.249.449	150.957.562	72,84%
<b>2.1.3.2</b>	A Fonpet	155.901.588	155.901.588	100,00%
<b>2.1.3.4</b>	<b>A Organismos de Control</b>	<b>345.342.012</b>	<b>278.281.740</b>	<b>80,58%</b>
<b>2.1.3.4.1</b>	Personería	141.730.051	133.678.423	94,32%
<b>2.1.3.4.2</b>	Concejo	203.611.961	144.603.317	71,02%
<b>2.1.3.5</b>	Otras Transferencias	342.676.735	288.212.923	84,11%
<b>2.1.4</b>	<b>Déficit Fiscal de Vigencia Anterior por Funcionamiento</b>			
<b>2.1.5</b>	<b>Otros Gastos de Funcionamiento</b>			
<b>2,2</b>	<b>SERVICIO DE LA DEUDA</b>	<b>101.619.988</b>	<b>100.462.000</b>	<b>98,86%</b>
<b>2.2.1</b>	Amortización	63.000.000	61.842.012	98,16%
<b>2.2.2</b>	Intereses	38.619.988	38.619.988	100,00%
<b>2,3</b>	<b>GASTOS DE INVERSIÓN</b>	<b>14.175.447.249</b>	<b>11.608.090.084</b>	<b>81,89%</b>
<b>2.3.1</b>	Educación	585.860.991	500.654.402	85,46%
<b>2.3.2</b>	Salud	8.479.565.811	8.438.734.972	99,52%
<b>2.3.3</b>	Aqua Potable	1.726.290.833	200.318.444	11,60%
<b>2.3.4</b>	Vivienda	186.341.908	125.243.400	67,21%
<b>2.3.5</b>	Vías	355.931.304	333.779.851	93,78%
<b>2.3.6</b>	Recreación y Deportes	169.492.900	130.188.384	76,81%
<b>2.3.7</b>	Otros Sectores	<b>2.671.963.502</b>	<b>1.879.170.631</b>	<b>70,33%</b>
<b>2.3.8</b>	<b>Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores por Inversión</b>			

Fuente: SIA Contralorías, CHIP (CUIPO).

Elaboró: Equipo Auditor

### Puntos de Control.



El presupuesto de gastos de la Personería Municipal se ejecutó el 94.32% de lo presupuestado para la vigencia 2022.

El presupuesto de gastos del Concejo Municipal se ejecutó el 71.02% de lo presupuestado para la vigencia 2022.

- **Participación de gastos vigencia 2022**

Para la vigencia 2022, los gastos de funcionamiento fueron el 14,69% del total de la ejecución de gastos de la entidad, los gastos de inversión alcanzaron el 84,58% y el servicio de la deuda un 0,73%.

**CUADRO 11**

(Cifras en Pesos)

CODIGO	NOMBRE DE CONCEPTO	EJECUTADO 2022	% PARTICIPACION
<b>2</b>	<b>GASTOS TOTALES</b>	<b>13.725.043.955</b>	<b>100,00%</b>
<b>2,1</b>	<b>FUNCIONAMIENTO</b>	<b>2.016.491.871</b>	<b>14,69%</b>
2.1.1	Gastos de Personal	776.969.173	5,66%
2.1.2	Gastos Generales	366.168.885	2,67%
<b>2.1.3</b>	<b>Transferencias</b>	<b>873.353.813</b>	<b>6,36%</b>
2.1.3.1	Pensiones	150.957.562	1,10%
2.1.3.2	A Fonpet	155.901.588	1,14%
<b>2.1.3.4</b>	<b>A Organismos de Control</b>	<b>278.281.740</b>	<b>2,03%</b>
2.1.3.4.1	Personería	133.678.423	0,97%
2.1.3.4.2	Concejo	144.603.317	1,05%
2.1.3.5	Otras Transferencias	288.212.923	2,10%
<b>2.1.4</b>	<b>Déficit Fiscal de Vigencia Anterior por Funcionamiento</b>		
<b>2.1.5</b>	<b>Otros Gastos de Funcionamiento</b>		
<b>2,2</b>	<b>SERVICIO DE LA DEUDA</b>	<b>100.462.000</b>	<b>0,73%</b>
2.2.1	Amortización	61.842.012	0,45%
2.2.2	Intereses	38.619.988	0,28%
<b>2,3</b>	<b>GASTOS DE INVERSION</b>	<b>11.608.090.084</b>	<b>84,58%</b>
2.3.1	Educación	500.654.402	3,65%
2.3.2	Salud	8.438.734.972	61,48%
2.3.3	Agua Potable	200.318.444	1,46%
2.3.4	Vivienda	125.243.400	0,91%
2.3.5	Vías	333.779.851	2,43%
2.3.6	Recreación y Deportes	130.188.384	0,95%
2.3.7	Otros Sectores	<b>1.879.170.631</b>	<b>13,69%</b>
<b>2.3.8</b>	<b>Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores por Inversión</b>		

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

Elaboró: Equipo Auditor

- **Variación de Gastos 2021 - 2022**

El Presupuesto de Gastos de la vigencia 2022, presentó una variación del 8,34%, con respecto al 2021, acorde con el crecimiento del IPC para la vigencia.

Las transferencias crecieron un 45,75%, por concepto de pago de bonos pensionales reconocidos a funcionarios que cumplieron los requisitos para su jubilación y el reconocimiento de cuotas partes pensionales al departamento del valle.

**CUADRO 12**

		(Cifras en Pesos)		
CODIGO	NOMBRE DE CONCEPTO	PRESUPUESTO EJECUTADO		
		2021	2022	Variac %
<b>2</b>	<b>GASTOS TOTALES</b>	<b>12.668.799.602</b>	<b>13.725.043.955</b>	<b>8,34%</b>
<b>2.1</b>	<b>FUNCIONAMIENTO</b>	<b>1.663.813.572</b>	<b>2.016.491.871</b>	<b>21,20%</b>
2.1.1	Gastos de Personal	711.071.736	776.969.173	9,27%
2.1.2	Gastos Generales	353.545.771	366.168.885	3,57%
<b>2.1.3</b>	<b>Transferencias</b>	<b>599.196.065</b>	<b>873.353.813</b>	<b>45,75%</b>
2.1.3.1	Pensiones	36.661.676	150.957.562	311,76%
2.1.3.2	A Fonpet	58.378.800	155.901.588	167,05%
<b>2.1.3.4</b>	<b>A Organismos de Control</b>	<b>301.772.240</b>	<b>278.281.740</b>	<b>-7,78%</b>
2.1.3.4.1	Personería	113.941.969	133.678.423	17,32%
2.1.3.4.2	Concejo	187.830.271	144.603.317	-23,01%
2.1.3.5	Otras Transferencias	<b>202.383.349</b>	288.212.923	42,41%
<b>2.1.4</b>	<b>Déficit Fiscal de Vigencia Anterior por Funcionamiento</b>			
<b>2.1.5</b>	<b>Otros Gastos de Funcionamiento</b>			
<b>2.2</b>	<b>SERVICIO DE LA DEUDA</b>	<b>102.828.195</b>	<b>100.462.000</b>	<b>-2,30%</b>
2.2.1	Amortización	74.246.877	61.842.012	-16,71%
2.2.2	Intereses	28.581.317	38.619.988	35,12%
<b>2.3</b>	<b>GASTOS DE INVERSION</b>	<b>10.902.157.835</b>	<b>11.608.090.084</b>	<b>6,48%</b>
2.3.1	Educación	521.728.436	500.654.402	-4,04%
2.3.2	Salud	7.700.542.617	8.438.734.972	9,59%
2.3.3	Aqua Potable	834.862.319	200.318.444	-76,01%
2.3.4	Vivienda	103.952.701	125.243.400	20,48%
2.3.5	Vías	442.767.875	333.779.851	-24,62%
2.3.6	Recreación y Deportes	83.687.721	130.188.384	55,56%
2.3.7	Otros Sectores	<b>1.214.616.167</b>	<b>1.879.170.631</b>	<b>54,71%</b>
2.3.8	Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores por Inversión			

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

- **Deuda Pública**

La entidad presenta un saldo de \$470.317.289, por concepto de deuda pública de la cual para la vigencia 2022, se amortizó \$61.842.012.

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

#### Plan de Desarrollo y/o Plan Estratégico

El Municipio de El Águila presentó el Plan de Desarrollo denominado “El Águila sigue progresando con equidad y resultados”, aprobado mediante Acuerdo No. 008 del 30 de mayo de 2020.

Se evidenció que el Municipio de El Águila presentó en el Sistema Integral de Auditoría SIA, plataforma SIA Contralorías de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, el Formulario PA\_CDVC (plan de acción), este es un elemento de control que evidencia el grado de cumplimiento de las metas y los resultados de la gestión de la entidad durante la vigencia rendida, en donde se observó un porcentaje de ejecución del 98%, como se muestra en el siguiente cuadro:

**CUADRO 13**

<i>Objetivo Estratégico</i>	<i>Promedio de Ejecución</i>
construir y mejorar calidad de vida en una gestión compartida de las instituciones el gobierno departamental y nacional y las ONGS con la participación de la ciudadanía en la generación de un desarrollo de la infraestructura urbana y rural fundamentada en los conceptos de sustentabilidad y sostenibilidad ambiental y el uso adecuado de los recursos naturales	96%
garantizar la inclusión y a la justicia social de todos los grupos poblacionales a través de un portafolio de bienestar con cobertura oportuna mediante acciones que permitan humanizar la gestión pública y romper el círculo de la trampa de la pobreza	122%
garantizar la inclusión y la justicia social de todos los grupos poblacionales a través de un portafolio de bienestar con cobertura oportuna mediante acciones que permitan humanizar la gestión pública y romper el círculo de la trampa de la pobreza	91%
Generar en la comunidad ambientes de confianza en sus gobernantes que garanticen el progreso del municipio y el mejoramiento de la calidad de vida de sus habitantes	100%
<b>Total general</b>	<b>98%</b>

Fuente: SIA Contralorías

Elaboró: Equipo auditor

#### PUNTOS DE CONTROL

El municipio de El Águila cuenta con dos puntos de control que desempeñan un papel crucial en la supervisión y garantía de la transparencia en su gestión:

#### Concejo municipal:

Valor Presupuesto Asignado: \$203.611.961

El Concejo Municipal es un órgano representativo y legislativo de la comunidad, encargado de promover, analizar y aprobar políticas, programas y proyectos en beneficio de los habitantes del municipio. Su presupuesto asignado es vital para llevar a cabo sus

funciones de toma de decisiones, revisión de políticas y supervisión de la administración local.

### **Personería Municipal:**

Valor Presupuesto Asignado: \$141.730.051

La Personería Municipal es responsable de proteger los derechos humanos, velar por la legalidad y defender el interés público en el municipio. Su presupuesto asignado es fundamental para cumplir con sus funciones de supervisión, control y promoción de la legalidad en la administración pública, así como para brindar atención y asesoramiento a los ciudadanos en asuntos legales.

Los presupuestos asignados a estos puntos de control reflejan la importancia que se les atribuye en la estructura gubernamental del municipio. Estos recursos permiten que el Concejo Municipal y la Personería Municipal desempeñen sus roles de manera efectiva, contribuyendo a la rendición de cuentas, la transparencia y la protección de los derechos e intereses de los habitantes de El Águila.

#### **3.2.1.4. Revisión contractual**

Con fundamento en la información rendida por la entidad, en cumplimiento de lo establecido en la resolución de rendición de cuentas en línea SIA Observa, se determinó que la entidad celebró 176 Contratos por valor total de \$2.841.290.433.42, distribuidos así:

**CUADRO 14**

<i>Modalidad de contratación</i>	<i># Contratos</i>	<i>Valor Inicial</i>	<i>Adiciones</i>	<i>Liberaciones</i>	<i>Valor Vigente</i>
Apoyo a la Gestión	2	9.890.360	-	-	9.890.360
Compraventa	31	392.868.772	-	11	392.868.761
Contrato de Concesión	1	7.000.000	-	-	7.000.000
Contrato de Obra	4	150.593.841	-	-	150.593.841
Contrato de Prestación de Servicios	117	1.542.843.664	139.648.354	11.000.000	1.671.492.018
Convenios	2	168.094.954	-	-	168.094.954
Suministro	19	348.937.700	92.412.800	-	441.350.500
<b>Total general</b>	<b>176</b>	<b>2.620.229.291</b>	<b>232.061.154</b>	<b>11.000.011</b>	<b>2.841.290.433</b>

Fuente: SIA Observa

Elaboró: Equipo Auditor

### **3.2.2 GESTIÓN FINANCIERA**

#### **3.2.2.1 ESTADOS FINANCIEROS**

A través de la información reportada en la Plataforma SIA Contralorías a la Subdirección Operativa Financiero y Patrimonial, 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 2022, se evidenció que no existe variación en la información reportada. La administración afirma que sus estados comparativos, presentaron los siguientes resultados:

**CUADRO 15**

CONCEPTO	VIGENCIA 2021	VIGENCIA 2022	( Cifras en pesos )	
			VARIACION %	PARTICIP. 2022
<b>ACTIVO</b>				
<b>CORRIENTE</b>	7.413.490.614	7.421.047.243	0,10%	24%
<b>NO CORRIENTE</b>	22.759.743.068	23.474.073.087	3,14%	76%
<b>TOTAL ACTIVO</b>	30.173.233.682	30.895.120.330	2,39%	100%
<b>PASIVO</b>				
<b>CORRIENTE</b>	71.548.928	45.721.496	-36,10%	0%
<b>NO CORRIENTE</b>	15.367.787.423	16.678.902.044	8,53%	100%
<b>TOTAL PASIVO</b>	15.439.336.351	16.724.623.540	8,32%	100%
<b>PATRIMONIO</b>				
HACIENDA PUBLICA	4.397.706.027	17.923.582.487		
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	9.481.593.320	-5.470.306.336	-157,69%	-39%
RESULTADO DEL EJERCICIO	854.597.984	1.717.220.639	100,94%	12%
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	14.733.897.331	14.170.496.790	-3,82%	100%
<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>	30.173.233.682	30.895.120.330	2,39%	218%
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>	14.134.944.530	15.600.948.221	10,37%	100%
<b>COSTOS DE VENTA Y OPERACIÓN</b>	0	0		
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>	13.264.563.944	13.901.447.083	4,80%	89%
<b>EXCEDENTE O DEFICIT OPERACIONAL</b>	870.380.586	1.699.501.138	95,26%	11%
<b>INGRESOS NO OPERACIONALES</b>	25.422.203	58.163.898	128,79%	100%
<b>GASTOS NO OPERACIONALES</b>	41.204.805	40.444.397	-1,85%	70%
<b>EXCEDENTE O DEFICIT NO OPERACIONAL</b>	-15.782.602	17.719.501	-212,27%	30%
<b>EXCEDENTE O DEFICIT DEL EJERCICIO</b>	854.597.984	1.717.220.639	100,94%	11%

Fuente: Subdirección Operativa Financiera y Patrimonial.

Elaboró: Equipo Auditor

## • **ACTIVOS**

### **Grupo de efectivo**

La entidad posee disponible en efectivo en depósitos en instituciones financieras, cuentas corrientes y cuentas de ahorro por \$2.985.779.724, estas cuentas se encuentran controladas a través de conciliaciones mensuales entre bancos y tesorería respectivamente.

### **Grupo de Inversiones**

La entidad para la vigencia 2022, posee inversiones en la Corporación para la Recreación del Águila, Valle por valor de \$32.000.000, valores entregados como aportes sociales en su constitución.

En la Sociedad de Acueducto y Alcantarillado del Valle – ACUAVALLE posee 16.724.612 acciones, cuyo valor nominal es de \$10 para un total de \$167.246.120.

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

Para la vigencia 2022, la entidad posee cuentas por cobrar que alcanzan los \$4.586.747.596, y en el año 2021 fue de \$ 4.796.747.839, con una variación de \$210.000.243, corresponde en su mayoría al impuesto predial y a causación transferencias del Sistema General de Participaciones - SGP Y Sistema General de Regalías – SGR.

### **Grupo de propiedad planta y equipo**

La entidad posee Bienes de Propiedad Planta y Equipo depreciados por \$3.322.258.734 en los que se encuentran terrenos por \$1.134.148.869. Tiene edificaciones por valor de \$1.134.148.869.

Posee Plantas y ductos por valor de \$546.067.252 y líneas y cables por valor de \$793.392.001.

En este grupo se cuenta con \$820.296.833 que corresponden a bienes muebles como maquinaria y equipo, de computación, de transporte, de oficina entre otros.

En cuanto a la depreciación acumulada que se encuentra incluida en el valor de la propiedad planta y equipo por \$1.197.946.054. Se comprobó que está calculada en forma individualizada, de conformidad con las normas contables.

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

Los bienes de Uso Público están representados principalmente en la red de carreteras y las plazas públicas por un valor de \$3.958.781.911.

### **Grupo de Otros Activos**

Se clasifica dentro de este grupo el Plan de Activos Para Beneficios a los Empleados a largo plazo del FONPET por valor de \$15.772.974.156.

Se posee bienes pagados por anticipado por \$9.332.089 que corresponde a póliza de seguros generales de la entidad, para amortizar en la vigencia 2022-2023.

## • PASIVOS

### Grupo de Cuentas por Pagar

En este grupo se presenta al terminar la vigencia 2022, un saldo por valor de \$457,938,278, correspondiente a obligación de largo plazo con Davivienda, cuyo valor inicial fue de \$900.000.000 con una tasa DTF EA 4.59%, más puntos adicionales 2.90%.

### Grupo de Beneficios a los Empleados

La entidad tiene obligaciones por concepto de beneficio a los empleados a corto plazo como vacaciones, prima de vacaciones pendientes de pago por valor de \$45.721.496 y beneficios pos empleo- pensiones por valor de \$16.220.963.766

### Grupo de Patrimonio

El Patrimonio Institucional está conformado por Capital Fiscal \$17.923.582.487, los Resultados de Ejercicios Anteriores por un valor de \$8.055.570.124, el Resultado del Ejercicio de la vigencia por valor de \$1.717.220.639 y la cuenta de Ganancias o Pérdidas por Planes de Beneficios a los empleados por valor de -\$13.525.876.460, Dichos valores determinan el total del Patrimonio Institucional de la entidad de Gobierno.

## Estado de resultado Integral

### Ingresos.

Está compuesto por los ingresos fiscales causados por valor de \$1.323.463.220 entre los que se encuentran los impuestos y las tasas y contribuciones. Así mismo, se encuentran las transferencias y subvenciones causadas con y sin situación de fondos del Sistema General de Participaciones y del Sistema General de Regalías principalmente. El valor por este concepto es de \$14.277.485.001.

### Gastos.

Destinados al funcionamiento de la entidad, están representados en su mayoría por los gastos generales con un 56% y los gastos por salarios que representan un 20% del total de los gastos de administración. Otro valor representativo del gasto es el Gasto Público Social, en los cuales los gastos más representativos corresponden a Salud con un 91% y Educación con un 3.7% del grupo.

### 3.2.2.2 INDICADORES FINANCIEROS

**CUADRO 15**

RAZONES FINANCIERAS VIGENCIA 2022					
INDICADORES DE LIQUIDEZ O DE SOLVENCIA					
CAPITAL NETO DE TRABAJO			RAZÓN DE LIQUIDEZ		
Activo Corriente - Pasivo Corriente	Indicador		Activo Corriente / Pasivo Corriente	Indicador	
\$ 7.421.047.243	\$ 45.721.496	\$ 7.375.325.747	\$ 7.421.047.243	\$ 45.721.496	162,31
INDICADORES DE ENDEUDAMIENTO O DE COBERTURA					
Endeudamiento			Apalancamiento		
Pasivo Total / Activo Total	Indicador		Pasivo Total / Patrimonio	Indicador	
\$ 16.724.623.540	\$ 30.895.120.330	54%	\$ 16.724.623.540	\$ 14.170.496.790	118%

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

**Razón de liquidez:** Permite establecer que el Municipio de El Águila Valle, al cierre de la vigencia 2022, cuenta con \$162,31 pesos para cubrir cada peso de sus pasivos en el corto plazo.

**Capital de trabajo:** El Municipio de El Águila Valle, al finalizar la vigencia 2022, cuenta con \$7.375.325.747, para tomar decisiones de inversiones temporales, si utiliza el total de sus activos corrientes para el pago de sus obligaciones corrientes.

**Endeudamiento total:** El 54% del total de los activos del Municipio de El Águila Valle, al cierre de la vigencia 2022, se encuentra pignorado a los bancos, proveedores y/o terceros.

**Apalancamiento:** Indica que al cierre de la vigencia 2022, el Municipio de El Águila Valle, tenía comprometido un 118% su patrimonio frente a sus acreedores comerciales y financieros.

## 4. ATENCION A DENUNCIAS CIUDADANAS

Durante el proceso auditor no se presentaron denuncias ciudadanas.



## 5. ANEXOS

### 5.1 RELACIÓN DE HALLAZGOS

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

### 5.2 CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS

Hallazgos	Cantidad	Valor
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

### 5.3. RESUMEN- ANÁLISIS DE LA CONTRADICCIÓN

La entidad no ejerció su derecho de contradicción. En consecuencia, la observación se mantiene y se registra como un hallazgo administrativo en los mismos términos y condiciones.

### 5.4 BENEFICIOS DE CONTROL

No se determinaron beneficios.