

130-19.11

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

VIGENCIA 2022

A

**MUNICIPIO, CONCEJO Y PERSONERÍA
DE ARGELIA VALLE DEL CAUCA**

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

CDVC-SOFP – 04

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

VIGENCIA 2022

**MUNICIPIO, CONCEJO Y PERSONERÍA
DE ARGELIA 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

Audidores EDGAR ORLANDO OSPINA OSPINA
BERONICA RAMIREZ VARELA

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	12
3.2.1.2. EJECUCIÓN DE GASTOS	16
3.2.1.3. REVISIÓN DE LA INVERSIÓN Y EL GASTO	18
3.2.1.4. REVISIÓN CONTRACTUAL	21
3.2.2 Gestión financiera	22
3.2.2.1 Estados financieros	22
3.2.2.2 Indicadores financieros	26
4. ATENCION A DENUNCIAS CIUDADANAS	26
5 ANEXOS	27
5.1 RELACIÓN DE HALLAZGOS	27
5.2 CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS	29
5.3. RESUMEN- ANÁLISIS DE LA CONTRADICCIÓN	29
5.4 BENEFICIOS DE CONTROL	29

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 2022

Santiago de Cali,

Doctor
GILDARDO RESTREPO LOPEZ
Alcalde
Municipio de Argelia Valle del Cauca

Señores
Concejo Municipal
Personería Municipal
Municipio de Argelia

Asunto: Pronunciamiento en la Recepción y Revisión de la Cuenta

Respetado Dr. Restrepo. Honorable 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 de Fiscalización para el Pronunciamiento en la Recepción y Revisión de la Cuenta del **MUNICIPIO DE ARGELIA 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 se 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 Argelia 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 **90,7** 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	95,7	0,1	9,57
Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)	93,2	0,3	27,95
Calidad (veracidad)	88,6	0,6	53,18
CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA			90,7
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 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 Contralorías fue EFICIENTE con una calificación obtenida sobre el asunto de 0.9; esta calificación refleja que el sistema de control fiscal interno ha demostrado un nivel de eficiencia en su funcionamiento, aunque no sin limitaciones y sugiere que, aunque el sistema de control ha logrado ser eficiente en ciertos aspectos, aún existen áreas en las cuales se pueden mejorar y optimizar los procedimientos y controles implementados.

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%)	CALIFICACION SOBRE LA CALIDAD Y EFICIENCIA DEL CONTROL FISCAL INTERNO DEL ASUNTO O MATERIA
ADECUADO	PARCIALMENTE ADECUADO	BAJO	EFICAZ	0,9
				EFICIENTE

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 4.94, 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 del municipio de Argelia Valle del Cauca, permiten emitir un concepto **Sin Salvedades** teniendo en cuenta el análisis efectuado a los Ingresos Corrientes, se ejecutaron un 97,17%, % las transferencias el 96,62%, los gastos de funcionamiento un 91,40%, los gastos generales 92,91% y los gastos de inversión se ejecutaron un 90.38%, con lo cual se concluye 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 con salvedades como resultado de validar que la información que la entidad presenta en sus estados financieros de sus bienes edificios como bienes de uso público, no cuenta con documentación legal y está calculando su depreciación de forma manual en hoja de Excel, por lo tanto, no fueron preparados en todos los aspectos materiales, de conformidad con el marco normativo de información financiera aplicable.

RELACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoría, se determinaron dos (2) hallazgos administrativos.

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 los hallazgos detectados en esta auditoría, según lo establecido en la Resolución que reglamenta el proceso y la Guía de auditoría aplicable vigentes.

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 4.94, el cual cuantifica el grado de confianza y calidad de la información contable.

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 89,7, 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 9,78 mientras que en suficiencia alcanzó 26,74, indicando que permitió el análisis sin limitaciones las cuales se detallan en el pronunciamiento y en la calidad presentó una calificación 53,18, evidenciando debilidades que no afectaron el análisis de la misma.

CUADRO 3

RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA			
VARIABLES	CALIFICACIÓN PARCIAL	PONDERADO	PUNTAJE ATRIBUIDO
Oportunidad en la rendición de la cuenta	95,7	0,1	9,57
Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)	93,2	0,3	27,95
Calidad (veracidad)	88,6	0,6	53,18
CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA			90,7
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 3.0

3.2.1 GESTIÓN PRESUPUESTAL

En el proceso auditor se confrontó la información reportada por el Municipio de Argelia Valle, en la plataforma SIA Contralorías, sus anexos y la información reportada a la Contaduría General de la Republica en la plataforma CHIP, encontrándose que la entidad reportó información sin diferencias como se ilustra a continuación:

CUADRO 4

MUNICIPIO DE ARGELIA VALLE					
INGRESOS 2022					
SIA CONTRALORIAS		CHIP (CUIPO)		DIFERENCIA	
PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO
11.394.019.587	11.106.610.224	11.394.019.587	11.106.610.224	0	0

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

CUADRO 5

MUNICIPIO DE ARGELIA VALLE					
GASTOS 2022					
SIA CONTRALORIAS		CHIP (CUIPO)		DIFERENCIA	
PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO
11.394.019.587	10.322.798.403	11.394.019.587	10.322.798.403	0	0

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 52 del acuerdo No. 036 de 2004, Estatuto Orgánico del Presupuesto Municipal, establece que le corresponde al alcalde municipal presentar al Concejo municipal 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 60 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 Argelia Valle, el 10 de noviembre de 2021, presentó ante el Concejo Municipal, el proyecto de acuerdo No.003, Correspondiente al Presupuesto de Ingresos y Gastos para la vigencia 2022.

- **Aprobación**

El Honorable Concejo Municipal aprobó el proyecto de Acuerdo No.003 de noviembre 10 de 2021, mediante acuerdo No. 004 de noviembre 30 de 2021, por el cual se expide el presupuesto General de Rentas y Gastos del Municipio de Argelia Valle, para la vigencia 2022.

- **Liquidación del Presupuesto**

En cumplimiento del artículo 60 del Estatuto Orgánico del Presupuesto del Municipio de Argelia, el alcalde municipal, mediante decreto No 073 del 30 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 97,48%, con respecto a su presupuesto definitivo, los ingresos corrientes se ejecutaron el 97,17%, las transferencias el 96,62%.

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	PRE SUPUESTO DEFINITIVO 2022	PRE SUPUESTO EJE CUTADO 2022	% E jec 2022
1	TOTAL INGRESOS	11.394.019.587	11.106.610.224	97,48%
1.1	INGRESOS CORRIENTES	10.629.155.172	10.328.039.029	97,17%
1.1.1	TRIBUTARIOS	982.418.842	969.879.024	98,72%
1.1.1.1	Impuesto Predial Unificado	240.443.631	209.018.103	86,93%
1.1.1.2	Impuesto de Industria y Comercio	126.286.669	181.858.167	144,00%
1.1.1.3	Sobretasa Consumo Gasolina Motor	136.652.000	145.154.000	106,22%
1.1.1.4	Otros Ingresos Tributarios	479.036.542	433.848.754	90,57%
1.1.2	NO TRIBUTARIOS	60.301.339	96.174.091	159,49%
1.1.2.1	Tasas	3.933.276	0	0,00%
1.1.2.2	Multas y Sanciones	1.700.625	31.770.614	1868,17%
1.1.2.3	Contribuciones	44.800.341	58.853.878	131,37%
1.1.2.4	Otros No Tributarios	9.867.097	5.549.599	56,24%
1.1.3	TRANSFERENCIAS	9.586.434.991	9.262.035.914	96,62%
1.1.3.1	Transferencias para Funcionamiento	1.381.237.136	1.381.330.519	100,01%
1.1.3.1.1	Del Nivel Nacional	1.369.113.588	1.369.113.589	100,00%
1.1.3.1.1.1	S.G.P. - Propósito General - Libre Dest.	1.369.113.588	1.369.113.589	100,00%
1.1.3.1.1.2	Otras Transferencias de la Nación			
1.1.3.1.2	Del Nivel Departamental	12.123.548	12.216.930	100,77%
1.1.3.1.2.1	De Vehículos Automotores	12.123.548	12.216.930	100,77%
1.1.3.1.2.2	Otras Transferencias del Departamento			
1.1.3.1.3	Otras Transferencias para Fmiento			
1.1.3.2	Transferencias para Inversión	8.205.197.855	7.880.705.395	96,05%
1.1.3.2.1	Del Nivel Nacional	7.125.576.509	6.823.021.550	95,75%
1.1.3.2.1.1	Sistema General de Participaciones	4.510.483.666	4.430.250.059	99,33%
1.1.3.2.1.1.1	Educación	156.386.806	129.242.679	82,64%
1.1.3.2.1.1.2	Salud	1.856.722.957	1.853.633.476	99,83%
1.1.3.2.1.1.3	Agua Potable y Saneamiento Básico	691.568.660	691.568.661	100,00%
1.1.3.2.1.1.4	Propósito General - Forzosa Inversión	1.777.287.968	1.777.287.966	100,00%
1.1.3.2.1.1.5	Otras del S.G.P.	28.517.275	28.517.277	100,00%
1.1.3.2.1.2	FOSYGA y ETESA	2.615.092.843	2.342.771.490	89,59%
1.1.3.2.1.3	Otras Transferencias de la Nación			
1.1.3.2.2	Del Nivel Departamental	1.079.621.345	1.057.683.845	97,97%
1.1.3.2.3	Del Nivel Municipal			
1.1.3.2.4	Otras Transferencias para Inversión			
1.2	INGRESOS DE CAPITAL	764.864.415	778.521.195	101,79%
1.2.1	Recursos del Balance	694.864.415	694.864.415	100,00%
1.2.1.2	Superavit Fiscal	694.864.415	694.864.415	100,00%
1.2.1.3	Cancelación de Reservas			
1.2.2	Recursos de Crédito			
1.2.2.1	Interno			
1.2.2.2	Externo			
1.2.3	Otros Recursos de Capital (Donaciones, Aprovechamientos y Otros)	70.000.000	83.656.780	119,51%

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 -7,52%, con respecto al 2021, entre otros aspectos significativos se destacan que los ingresos corrientes variaron en un -7,47%, los ingresos tributarios el -0,70%, transferencias el -8,33%.

En los ingresos de capital se evidencia una variación del -8,18%, por efecto de disminución en el recaudo de otros recursos de capital, correspondiente a disminución en los recursos del balance.

CUADRO 7

		(Cifras en Pesos)		
CODIGO	NOMBRE DE CONCEPTO	PRESUPUESTO EJECUTADO		
		2021	2022	Variac %
1	TOTAL INGRESOS	12.010.307.492	11.106.610.224	-7,52%
1.1	INGRESOS CORRIENTES	11.162.470.014	10.328.089.029	-7,47%
1.1.1	TRIBUTARIOS	976.728.213	969.879.024	-0,70%
1.1.1.1	Impuesto Predial Unificado	264.553.679	209.018.103	-20,99%
1.1.1.2	Impuesto de Industria y Comercio	142.689.267	181.858.167	27,45%
1.1.1.3	Sobretasa Consumo Gasolina Motor	149.980.200	145.154.000	-3,22%
1.1.1.4	Otros Ingresos Tributarios	419.505.067	433.848.754	3,42%
1.1.2	NO TRIBUTARIOS	81.623.472	96.174.091	17,83%
1.1.2.1	Tasas	3.987.486	0	-100,00%
1.1.2.2	Multas y Sanciones	20.413.254	31.770.614	55,64%
1.1.2.3	Contribuciones	57.166.109	58.853.878	2,95%
1.1.2.4	Otros No Tributarios	56.623	5.549.599	9700,96%
1.1.3	TRANSFERENCIAS	10.104.118.329	9.262.035.914	-8,33%
1.1.3.1	Transferencias para Funcionamiento	1.283.549.170	1.381.330.519	7,62%
1.1.3.1.1	Del Nivel Nacional	1.271.107.478	1.369.113.589	7,71%
1.1.3.1.1.1	S.G.P. - Propósito General - Libre Dest.	1.271.107.478	1.369.113.589	7,71%
1.1.3.1.1.2	Otras Transferencias de la Nación			
1.1.3.1.2	Del Nivel Departamental	12.441.692	12.216.930	-1,81%
1.1.3.1.2.1	De Vehículos Automotores	12.441.692	12.216.930	-1,81%
1.1.3.1.2.2	Otras Transferencias del Departamento			
1.1.3.1.3	Otras Transferencias para Fmiento			
1.1.3.2	Transferencias para Inversión	8.820.569.159	7.880.705.395	-10,66%
1.1.3.2.1	Del Nivel Nacional	8.152.815.201	6.823.021.550	-16,31%
1.1.3.2.1.1	Sistema General de Participaciones	4.232.084.569	4.480.250.059	5,86%
1.1.3.2.1.1.1	Educación	145.058.735	129.242.679	-10,90%
1.1.3.2.1.1.2	Salud	1.772.772.185	1.853.633.476	4,56%
1.1.3.2.1.1.3	Agua Potable y Saneamiento Básico	638.700.764	691.568.661	8,28%
1.1.3.2.1.1.4	Propósito General - Forzosa Inversión	1.648.958.689	1.777.287.966	7,78%
1.1.3.2.1.1.5	Otras del S.G.P.	26.594.196	28.517.277	7,23%
1.1.3.2.1.2	FOSYGA y ETESA	2.177.877.298	2.342.771.490	7,57%
1.1.3.2.1.3	Otras Transferencias de la Nación	1.742.853.334	0	
1.1.3.2.2	Del Nivel Departamental	667.753.958	1.057.683.845	58,39%
1.1.3.2.3	Del Nivel Municipal			
1.1.3.2.4	Otras Transferencias para Inversión			
1.2	INGRESOS DE CAPITAL	847.837.478	778.521.195	-8,18%
1.2.1	Recursos del Balance	771.207.420	694.864.415	-9,90%
1.2.1.2	Superavit Fiscal	771.207.420	694.864.415	-9,90%
1.2.1.3	Cancelación de Reservas			
1.2.2	Recursos de Crédito			
1.2.2.1	Interno			
1.2.2.2	Externo			
1.2.3	Otros Recursos de Capital (Donaciones, Aprovechamientos y Otros)	76.630.058	83.656.780	9,17%

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 92,89% del total de ingresos recaudados en la vigencia 2022 y los ingresos de capital el 7,01%.

CUADRO 7

(Cifras en Pesos)

CODIGO	NOMBRE DE CONCEPTO	PRESUPUESTO EJECUTADO 2022	% PARTICIP. 2022
1	TOTAL INGRESOS	11.106.610.224	100,00%
1.1	INGRESOS CORRIENTES	10.328.089.029	92,99%
1.1.1	TRIBUTARIOS	969.879.024	8,73%
1.1.1.1	Impuesto Predial Unificado	209.018.103	1,88%
1.1.1.2	Impuesto de Industria y Comercio	181.858.167	1,64%
1.1.1.3	Sobretasa Consumo Gasolina Motor	145.154.000	1,31%
1.1.1.4	Otros Ingresos Tributarios	433.848.754	3,91%
1.1.2	NO TRIBUTARIOS	96.174.091	0,87%
1.1.2.1	Tasas		
1.1.2.2	Multas y Sanciones	31.770.614	0,28%
1.1.2.3	Contribuciones	58.853.878	0,53%
1.1.2.4	Otros No Tributarios	5.549.599	0,05%
1.1.3	TRANSFERENCIAS	9.262.035.914	83,39%
1.1.3.1	Transferencias para Funcionamiento	1.381.330.519	12,44%
1.1.3.1.1	Del Nivel Nacional	1.369.113.589	12,33%
1.1.3.1.1.1	S.G.P. - Propósito General - Libre Dest.	1.369.113.589	12,33%
1.1.3.1.1.2	Otras Transferencias de la Nación		
1.1.3.1.2	Del Nivel Departamental	12.216.930	0,11%
1.1.3.1.2.1	De Vehículos Automotores	12.216.930	0,11%
1.1.3.1.2.2	Otras Transferencias del Departamento		
1.1.3.1.3	Otras Transferencias para Fmiento		
1.1.3.2	Transferencias para Inversión	7.880.705.395	70,96%
1.1.3.2.1	Del Nivel Nacional	6.823.021.550	61,43%
1.1.3.2.1.1	Sistema General de Participaciones	4.480.250.059	40,34%
1.1.3.2.1.1.1	Educación	129.242.679	1,16%
1.1.3.2.1.1.2	Salud	1.853.633.476	16,69%
1.1.3.2.1.1.3	Agua Potable y Saneamiento Básico	691.568.661	6,23%
1.1.3.2.1.1.4	Propósito General - Forzosa Inversión	1.777.287.966	16,00%
1.1.3.2.1.1.5	Otras del S.G.P.	28.517.277	0,26%
1.1.3.2.1.2	FOSYGA y ETESA	2.342.771.490	21,09%
1.1.3.2.1.3	Otras Transferencias de la Nación		
1.1.3.2.2	Del Nivel Departamental	1.057.683.845	9,52%
1.1.3.2.3	Del Nivel Municipal		
1.1.3.2.4	Otras Transferencias para Inversión		
1.2	INGRESOS DE CAPITAL	778.521.195	7,01%
1.2.1	Recursos del Balance	694.864.415	6,26%
1.2.1.2	Superavit Fiscal	694.864.415	6,26%
1.2.1.3	Cancelación de Reservas		
1.2.2	Recursos de Crédito		
1.2.2.1	Interno		
1.2.2.2	Externo		
1.2.3	Otros Recursos de Capital (Donaciones, Aprovechamientos y Otros)	83.656.780	0,75%

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 92,99% siendo bien representativa las transferencias del orden nacional y departamental que se reciben en la vigencia con un 83,39% de sus ingresos corrientes.

CUADRO 9

(Cifras en Pesos)

CODIGO	NOMBRE DE CONCEPTO	PRESUPUESTO EJECUTADO 2022	% PARTICIP. 2022
1	TOTAL INGRESOS	11.106.610.224	100,00%
1.1	INGRESOS CORRIENTES	10.328.089.029	92,99%
1.1.1	TRIBUTARIOS	969.879.024	8,73%
1.1.2	NO TRIBUTARIOS	96.174.091	0,87%
1.1.3	TRANSFERENCIAS	9.262.035.914	83,39%
1.2	INGRESOS DE CAPITAL	778.521.195	7,01%

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 90,60% de lo proyectado, ejecutando un 91,40% los gastos de funcionamiento y el 92,91% los gastos generales. Los gastos de inversión se ejecutaron un 90.38%.

CUADRO 10

(Cifras en Pesos)

CODIGO	NOMBRE DE CONCEPTO	PRESUPUESTO DEFINITIVO 2022	PRESUPUESTO EJECUTADO 2022	% EJECUCIÓN 2022
2	GASTOS TOTALES	11.394.019.587	10.322.798.403	90,60%
2.1	FUNCIONAMIENTO	1.810.494.308	1.654.714.218	91,40%
2.1.1	Gastos de Personal	666.560.694	633.031.152	94,97%
2.1.2	Gastos Generales	584.255.128	542.832.898	92,91%
2.1.3	Transferencias	541.558.486	460.738.780	85,08%
2.1.3.1	Pensiones	120.003.497	70.000.800	58,33%
2.1.3.2	A. Fonpet			
2.1.3.4	A. Organismos de Control	310.182.535	304.758.148	98,25%
2.1.3.4.1	Personería	149.999.999	148.909.642	99,27%
2.1.3.4.2	Concejo	160.182.536	155.848.506	97,29%
2.1.3.5	Otras Transferencias	111.372.454	85.979.832	77,20%
2.1.4	Déficit Fiscal de Vigencia Anterior por	14.720.000	14.711.388	99,94%
2.1.5	Otros Gastos de Funcionamiento	3.400.000	3.400.000	100,00%
2.2	SERVICIO DE LA DEUDA	68.274.000	68.273.000	100,00%
2.2.1	Amortización	56.044.453	56.044.452	100,00%
2.2.2	Intereses	12.229.547	12.228.548	99,99%
2.3	GASTOS DE INVERSION	9.515.251.279	8.599.811.185	90,38%
2.3.1	Educación	479.624.644	418.644.451	87,29%
2.3.2	Salud	5.458.916.676	5.164.274.115	94,60%
2.3.3	Aqua Potable	849.427.953	599.206.080	70,54%
2.3.4	Vivienda	26.635.779	26.600.000	99,87%
2.3.5	Vías	385.364.799	384.005.278	99,65%
2.3.6	Recreación y Deportes	156.485.899	149.922.629	95,81%
2.3.7	Otros Sectores	2.158.795.530	1.857.158.632	86,03%
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

Puntos de Control.

El presupuesto de gastos de la Personería Municipal se ejecutó el 99.27% de lo presupuestado para la vigencia 2022.

El presupuesto de gastos del Concejo Municipal se ejecutó el 97.29% de lo presupuestado para la vigencia 2022.

- **Participación de gastos vigencia 2022**

Para la vigencia 2022, los gastos de funcionamiento fueron el 16,03% del total de la ejecución de gastos de la entidad, los gastos de inversión alcanzaron el 83,81% y el servicio de la deuda un 0.66%.

CUADRO 10

(Cifras en Pesos)

CODIGO	NOMBRE DE CONCEPTO	EJECUTADO 2022	% PARTICIPACION
2	GASTOS TOTALES	10.322.798.403	100,00%
2,1	FUNCIONAMIENTO	1.654.714.218	16,03%
2.1.1	Gastos de Personal	633.031.152	6,13%
2.1.2	Gastos Generales	542.832.898	5,26%
2.1.3	Transferencias	460.738.780	4,46%
2.1.3.1	Pensiones	70.000.800	0,68%
2.1.3.2	A Fonpet		
2.1.3.4	A Organismos de Control	304.758.148	2,95%
2.1.3.4.1	Personeria	148.909.642	1,44%
2.1.3.4.2	Concejo	155.848.506	1,51%
2.1.3.5	Otras Transferencias	85.979.832	0,83%
2.1.4	Déficit Fiscal de Vigencia Anterior por Funcionamiento	14.711.388	0,14%
2.1.5	Otros Gastos de Funcionamiento	3.400.000	0,03%
2,2	SERVICIO DE LA DEUDA	68.273.000	0,66%
2.2.1	Amortización	56.044.452	0,54%
2.2.2	Intereses	12.228.548	0,12%
2,3	GASTOS DE INVERSIÓN	8.599.811.185	83,31%
2.3.1	Educación	418.644.451	4,06%
2.3.2	Salud	5.164.274.115	50,03%
2.3.3	Agua Potable	599.206.080	5,80%
2.3.4	Vivienda	26.600.000	0,26%
2.3.5	Vías	384.005.278	3,72%
2.3.6	Recreación y Deportes	149.922.629	1,45%
2.3.7	Otros Sectores	1.857.158.632	17,99%
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

- **Variación de Gastos 2021 - 2022**

El Presupuesto de Gastos de la vigencia 2022, presentó una variación del -8,76%, con respecto al 2021, entre otros aspectos se destaca que los gastos de generales que se incrementaron en un 139,94% con respecto a lo ejecutado en la vigencia anterior, de conformidad con la aplicación del CCPET, que estableció a través de la Resolución 3832 de 18 de octubre de 2021, modificada por la Resolución 3438, de diciembre 27 de 2021, la aplicación del catálogo presupuestal para entidades territoriales y sus descentralizadas, indicando que todo lo relativo a Honorarios, adquisición de bienes y

servicios entre otros se clasificaran como gastos generales y no como gastos de personal.

Se evidencia que la entidad no ejecutó dentro de las transferencias, gastos por concepto de seguridad social para la vigencia 2022, toda vez que se reclasificaron como gastos de personal de conformidad con la normatividad presupuestal vigente.

CUADRO 11

CODIGO	NOMBRE DE CONCEPTO	(Cifras en Pesos)		
		PRESUPUESTO EJECUTADO		
		2021	2022	Variac %
2	GASTOS TOTALES	11.313.792.765	10.322.798.403	-8,76%
2.1	FUNCIONAMIENTO	1.541.134.163	1.654.714.218	7,37%
2.1.1	Gastos de Personal	846.035.229	633.031.152	-25,18%
2.1.2	Gastos Generales	226.234.726	542.832.898	139,94%
2.1.3	Transferencias	465.090.448	460.738.780	-0,94%
2.1.3.1	Pensiones	63.597.900	70.000.800	10,07%
2.1.3.2	A Fonpet			
2.1.3.4	A Organismos de Control	291.638.544	304.758.148	4,50%
2.1.3.4.1	Personería	132.661.789	148.909.642	12,25%
2.1.3.4.2	Concejo	158.976.755	155.848.506	-1,97%
2.1.3.5	Otras Transferencias	109.854.004	85.979.832	-21,73%
2.1.4	Déficit Fiscal de Vigencia Anterior por Funcionamiento	3.773.760	14.711.388	289,83%
2.1.5	Otros Gastos de Funcionamiento	0	3.400.000	100,00%
2.2	SERVICIO DE LA DEUDA	65.077.000	68.273.000	4,91%
2.2.1	Amortización	55.000.000	56.044.452	1,90%
2.2.2	Intereses	10.077.000	12.228.548	21,35%
2.3	GASTOS DE INVERSION	9.707.581.602	8.599.811.185	-11,41%
2.3.1	Educación	203.373.121	418.644.451	105,85%
2.3.2	Salud	4.576.268.502	5.164.274.115	12,85%
2.3.3	Agua Potable	549.744.687	599.206.080	9,00%
2.3.4	Vivienda	28.743.475	26.600.000	-7,46%
2.3.5	Vías	1.135.699.428	384.005.278	-66,19%
2.3.6	Recreación y Deportes	108.465.000	149.922.629	38,22%
2.3.7	Otros Sectores	3.105.287.389	1.857.158.632	-40,19%
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 deuda pública a diciembre 31 de 2022 por valor de \$93.121.115.

3.2.1.3. Revisión de la inversión y el gasto

Plan de Desarrollo y/o Plan Estratégico

Aprobado mediante Acuerdo No. 200-03-00-03 del 31 de mayo de 2020, llamado "CONSTRUYAMOS UNIDOS NUESTRO PROGRESO", el cual contiene las siguientes líneas estratégicas:

Pacto 1: Unidos haremos más desarrollo social

Pacto 2: Unidos haremos más desarrollo productivo y económico

Pacto 3: Unidos haremos más territorio sostenible

Pacto 4: Unidos haremos más gobernanza y fortalecimiento institucional

Con la revisión se evidencia 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 70%, como se muestra en el siguiente cuadro:

CUADRO 12

LINEA ESTRATEGICA	Promedio Ejecución
PACTO 1: UNIDOS HAREMOS MÁS DESARROLLO SOCIAL	83%
PACTO 2: UNIDOS HAREMOS MÁS DESARROLLO PRODUCTIVO Y ECONÓMICO	74%
PACTO 3: UNIDOS HAREMOS MÁS TERRITORIO SOSTENIBLE	58%
PACTO 4: UNIDOS HAREMOS MÁS GOBERNANZA Y FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL	57%
Total general	70%

Fuente: SIA Contralorías

Elaboró: Equipo auditor

Este porcentaje de ejecución del 70% indica que se han alcanzado satisfactoriamente un porcentaje significativo de las metas y objetivos propuestos para la vigencia en cuestión. La conclusión de que se ha logrado un cumplimiento exitoso se basa en la evaluación de los resultados alcanzados en relación con las metas establecidas.

Este logro es un indicador positivo del desempeño y la efectividad de la entidad en la implementación de sus objetivos y acciones planificadas. Sin embargo, es esencial considerar que, si bien se ha logrado un avance significativo, aún existen oportunidades para mejorar y perfeccionar la ejecución y el logro de metas en futuras vigencias.

Y estos relacionados con la matriz de articulación se evidencia la siguiente ejecución:

CUADRO 13

LINEA ESTRATEGICA	VALOR	# CONTRATOS
N/A	463.265.207	39
ND	12.000.000	1
PACTO 1: UNIDOS HAREMOS MÁS DESARROLLO SOCIAL	1.350.414.636	71
PACTO 2: UNIDOS HAREMOS DESARROLLO PRODUCTIVO Y ECONOMICO	153.500.000	15
PACTO 3: UNIDOS HAREMOS MÁS TERRITORIO SOSTENIBLE SECTOR TRANSPORTE	983.899.006	27
PACTO 4: UNIDOS HAREMOS MÁS GOBERNANZA Y FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL	746.160.927	55
Total general	3.709.239.776	208

Fuente: SIA Contralorías

Elaboró: Equipo auditor

Se evidencia una diferencia en la articulación de contratación con el presupuesto y el de Plan de desarrollo (208 contratos) y lo rendido en SIA Observa (204 contratos) de 4

contratos por valor de \$81.508.524, estos contratos no los articularon porque la entidad manifiesta lo siguiente:

CUADRO 14

<i>Contrato #</i>	<i>Valor</i>	<i>Fecha de suscripción</i>	<i>Justificación</i>
CPS-006-2022	15.000.000	13/01/2022	Se menciona que este contrato "SE LES PASO" en términos de su rendición
CPS-032-2022	15.000.000	20/01/2022	El contrato se declara "DESIERTO", indicando que no se pudo concretar.
CPS-047-2022	8.560.000	25/01/2022	Se indica que el "ACTA DE INICIO SE FIRMO 6 MESES DESPUÉS" debido a la aplicación de la ley de garantías.
PSAOAV-001-2022-	42.948.524	25/05/2022	Acta de inicio se firmó 6 MESES DESPUES por ley de garantías

Elaboró: Equipo auditor

La entidad explica que estos contratos no fueron rendidos por razones diversas, como la omisión en el proceso, la deserción de contratación, y la demora en la firma del acta de inicio debido a la ley de garantías.

INDICADORES:

Los indicadores de gestión de la entidad, permiten evaluar el éxito de la implementación de la planeación estratégica en el cumplimiento de los objetivos en un 115%, como se muestra en el siguiente cuadro:

CUADRO 15

LINEA ESTRATEGICA	Promedio Cumplimiento
PACTO 1: UNIDOS HAREMOS MÁS DESARROLLO SOCIAL	4%
PACTO 2: UNIDOS HAREMOS MÁS DESARROLLO PRODUCTIVO Y ECONÓMICO	1%
PACTO 3: UNIDOS HAREMOS MÁS TERRITORIO SOSTENIBLE	19%
PACTO 4: UNIDOS HAREMOS MÁS GOBERNANZA Y FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL	90%
Total general	115%

Fuente: SIA Contralorías

Elaboró: Equipo auditor

Este porcentaje de cumplimiento del 115% indica que los resultados obtenidos superan en un 15% las metas y objetivos previstos en la planeación estratégica. Está superada en los objetivos y resalta una gestión exitosa y un desempeño que supera las expectativas previstas.

Puntos De Control

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

- **Personería Municipal:**

Valor Presupuesto Asignado: \$149.999.999

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.

- **Concejo municipal:**

Valor Presupuesto Asignado: \$160.182.536

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.

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 Argelia.

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 204 Contratos por valor total de \$3.463.701.864, distribuidos así:

CUADRO 16

MODALIDAD	# CONTRATOS	VALOR INICIAL	ADICIONES	LIBERACIONES	VALOR VIGENTE
Apoyo a la Gestión	135	\$ 1.419.187.600	\$ 0	\$ 2.666.800	\$ 1.416.520.800
Compraventa	8	\$ 119.243.500	\$ 0	\$ 0	\$ 119.243.500
Contrato de Obra	1	\$ 23.108.000	\$ 0	\$ 0	\$ 23.108.000
Contrato de Prestación de Servicios	25	\$ 390.491.600	\$ 0	\$ 1.250.000	\$ 389.241.600
Convenios	15	\$ 1.133.611.473	\$ 0	\$ 0	\$ 1.133.611.473
Suministro	19	\$ 379.492.491	\$ 0	\$ 0	\$ 379.492.491
Típicos	1	\$ 2.484.000	\$ 0	\$ 0	\$ 2.484.000
Total general	204	\$ 3.467.618.664	\$ 0	\$ 3.916.800	\$ 3.463.701.864

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 17

(Cifras en pesos)				
CONCEPTO	VIGENCIA 2021	VIGENCIA 2022	VARIACION %	PARTICIP. 2022
ACTIVO				
CORRIENTE	3.864.844.677	2.923.206.354	-24,36%	20%
NO CORRIENTE	13.283.766.244	12.006.416.828	-9,62%	80%
TOTAL ACTIVO	17.148.610.921	14.929.623.182	-12,94%	100%
PASIVO				
CORRIENTE	492.500.087	206.695.396	-58,03%	4%
NO CORRIENTE	6.220.550.486	5.388.015.770	-13,38%	96%
TOTAL PASIVO	6.713.050.572	5.594.711.166	-16,66%	100%
PATRIMONIO				
HACIENDA PUBLICA	10.682.640.981	9.278.756.607		
PATRIMONIO INSTITUCIONAL				
RESULTADO DEL EJERCICIO	-247.080.632	56.155.409	-122,73%	1%
TOTAL PATRIMONIO	10.435.560.349	9.334.912.016	-10,55%	100%
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	17.148.610.921	14.929.623.182	-12,94%	160%
INGRESOS OPERACIONALES	10.106.222.201	10.772.445.094	6,59%	100%
COSTOS DE VENTA Y OPERACIÓN	0	0		
GASTOS OPERACIONALES	10.671.115.407	10.772.554.784	0,95%	100%
EXCEDENTE O DEFICIT OPERACIONAL	-564.893.206	-109.691	-99,98%	0%
INGRESOS NO OPERACIONALES	329.142.949	68.392.477	-79,22%	100%
GASTOS NO OPERACIONALES	11.330.375	12.127.377	7,03%	18%
EXCEDENTE O DEFICIT NO OPERACIONAL	317.812.574	56.265.100	-82,30%	82%
EXCEDENTE O DEFICIT DEL EJERCICIO	-247.080.632	56.155.409	-122,73%	1%

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 \$971.341.201, estas cuentas se encuentran controladas a través de conciliaciones mensuales entre bancos y tesorería respectivamente.

Cuenta igualmente con efectivo de uso restringido por valor de \$33.350.528, correspondientes a embargos.

Grupo de Inversiones

La entidad para la vigencia 2022, posee inversiones por valor de \$62.366.840, correspondiente a los aportes efectuados por el municipio en Acuavalle y Vallecaucana de Aguas.

Grupo de Cuentas por Cobrar

Para la vigencia 2022, la entidad posee cuentas por cobrar por valor de \$1.918.514.624, siendo representativa la cartera del Impuesto predial por 4631.797.896.

Grupo de propiedad planta y equipo

El Municipio de Argelia Valle, en la actualidad se encuentra adelantando el proceso de identificación de las propiedades reales del municipio, tanto edificios como bienes de uso público, toda vez que, al recibirse la información financiera y contable en el año 2020, no se nos entregó los soportes legales correspondientes.

De acuerdo con la información contable, posee Terrenos por \$ 597.379.718, Bienes de uso público e histórico y cultural por \$5.300.574.524, y presentan una depreciación acumulada equivalente al 0%

Cuenta dentro de sus bienes con Maquinaria y Equipo por \$150.537.141, depreciados en un 89,53%, Muebles, Enseres y Equipos de Oficina por \$176.290.106, depreciados al 71,73%.

Equipo de comunicación y computación por valor de \$190.744.170, depreciados al 93% y Equipo de transporte o tracción por valor de \$867.565.030, depreciados al 45,81%, entre otros.

En cuanto a la depreciación acumulada que se encuentra incluida en el valor de la propiedad planta y equipo por \$880.261.099, la cual, está calculada de forma manual en hoja de Excel, contrariando las normas contables vigentes.

Grupo de Otros Activos

Se clasifica dentro de este grupo al 31 de diciembre de 2022, la suma de \$4'903.204.547,38, lo cual incluye Recursos entregados en administración a entidades distintas de las sociedades fiduciarias, seguros, depósitos judiciales y los activos intangibles como software.

- **PASIVOS**

Grupo préstamos por pagar.

Este grupo presenta al terminar la vigencia 2022, un saldo por valor de \$93.121.115, correspondiente a la deuda pública que ostenta el Municipio de un préstamo con la entidad financiera Davivienda para la adquisición de una Volqueta por valor de \$280.000.000.

Grupo de Cuentas por Pagar

En este grupo se presenta al terminar la vigencia 2022, un saldo por valor de \$116.048.195, correspondiente en su gran mayoría a cuentas por pagar, recursos a favor de terceros y retenciones.

Grupo de Beneficios a los Empleados

La entidad registró al cierre de la vigencia fiscal 2022, un saldo por valor de \$4.813.605.899, contabilizando como un pasivo exigible a corto plazo, lo correspondiente a las prestaciones legales de los empleados, pendientes de pago a diciembre 31 de 2022, por \$90.647.200 y lo correspondiente al Cálculo actuarial de la entidad como Pasivo a Exigible a Largo Plazo, por valor de \$4.722.958.699 como cifra más representativa.

Grupo de Patrimonio

El Patrimonio Institucional está conformado por capital fiscal \$7.135.302.170, así como por el resultado de los ejercicios anteriores por valor de \$2.364.258.017, resultado del ejercicio de la vigencia, correspondiente a una utilidad contable por valor de \$56.155.409, y por último el concepto de Ganancias o Pérdidas por beneficios pos empleo por valor de \$220.803.580.

Estado de resultado Integral

Ingresos.

La entidad recaudo por concepto de impuestos \$1.168.084.949, (10,77%), por concepto de Transferencias y Subvenciones \$9.604.360.144, (88,60%) y Otros Ingresos por \$68.392.477, (0.63%) totalizando ingresos de la vigencia fiscal 2022, en la suma de \$10.840.837.570.

Gastos.

Para la vigencia 2022, la entidad ejecuto Gastos de Administración y Operación por valor de \$4.547.984.718, (41,95%), efectuó Transferencias y Subvenciones por valor de

\$757.893, (0,01%), Otros Gastos por valor de \$12.127.377, (0,11%) y Gasto Público Social por valor de \$6.083.300.171, (56,11%).

3.2.2.2 INDICADORES FINANCIEROS

CUADRO 16

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	
\$ 2.923.206.354	\$ 206.695.396	\$ 2.716.510.958	\$ 2.923.206.354	\$ 206.695.396	14,14
INDICADORES DE ENDEUDAMIENTO O DE COBERTURA					
Endeudamiento			Apalancamiento		
Pasivo Total / Activo Total	Indicador		Pasivo Total / Patrimonio	Indicador	
\$ 5.594.711.166	\$ 14.929.623.182	37%	\$ 5.594.711.166	\$ 9.334.912.016	60%

Fuente: Subdirección Operativa Financiera y Patrimonial.

Elaboró: Equipo Auditor

Razón de liquidez: Permite establecer que el Municipio de Argelia Valle, al cierre de la vigencia 2022, cuenta con \$14,14 pesos para cubrir cada peso de sus pasivos en el corto plazo.

Capital de trabajo: El Municipio de Argelia Valle, al finalizar la vigencia 2022, cuenta con \$2.716.510.958, para tomar decisiones de inversiones temporales, si utiliza el total de sus activos corrientes para el pago de sus obligaciones corrientes.

Endeudamiento total: El 37% del total de los activos del Municipio de Argelia 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 Argelia Valle, tenían comprometido un 60% de 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

1. Hallazgo Administrativo, por inobservancia de los requisitos en la presentación de la información en los formatos y la plataforma SIA Contralorías.

Condición

Se ha identificado una discrepancia en la cantidad de contratos entre lo registrado en el Sistema Integral de Auditoría (SIA) Observa (204 contratos) y la cantidad de contratos previstos en la matriz de articulación de contratación (MATRIZ_ART) con el presupuesto y el Plan de Desarrollo (208 contratos). Esta discrepancia implica un total de 4 contratos, con un valor acumulado de \$81,508,524.

<i>Contrato #</i>	<i>Valor</i>	<i>Fecha de suscripción</i>	<i>Justificación</i>
CPS-006-2022	15.000.000	13/01/2022	Se menciona que este contrato "SE LES PASO" en términos de su rendición
CPS-032-2022	15.000.000	20/01/2022	El contrato se declara "DESIERTO", indicando que no se pudo concretar.
CPS-047-2022	8.560.000	25/01/2022	Se indica que el "ACTA DE INICIO SE FIRMO 6 MESES DESPUÉS" debido a la aplicación de la ley de garantías.
PSAOAV-001-2022-	42.948.524	25/05/2022	Acta de inicio se firmó 6 MESES DESPUES por ley de garantías

La entidad explica que estos contratos no fueron rendidos por razones diversas, como la omisión en el proceso, la deserción de contratación, y la demora en la firma del acta de inicio debido a la ley de garantías, lo que ha llevado a esta falta de concordancia en la cantidad y valor de los contratos rendidos en SIA Observa.

Fuente de criterio y criterio

Resolución Reglamentaria No. 005 de mayo 7 de 2021:

- Artículo sexto (6): *"De la forma de rendir la cuenta"*. Este artículo se refiere a la forma de rendir la cuenta y establece los requisitos para la presentación de la misma.
- Artículo noveno (9): *"Inobservancia de los requisitos en la presentación"*. En este artículo se establece que se considerará no rendida la cuenta e informes cuando no se presenten dentro del plazo establecido en la normativa, cuando no se

cumplan con los requisitos establecidos en los aplicativos SIA Contralorías y SIA Observa, y cuando se presente la información de manera inconsistente o parcial.

Causa

Inadecuada ejecución de los mecanismos de seguimiento y control, planificación y coordinación entre los diferentes elementos que rigen la gestión contractual de la entidad que dificultan la detección temprana de errores en la rendición de cuentas requeridos para la valoración del cumplimiento de la gestión de la entidad.

Efecto

Incumplimiento de los principios de transparencia, confiabilidad, rendición de cuentas, y la eficiencia en el uso de los recursos públicos, dejando una brecha de incertidumbre en la información reportada, lo que impacta negativamente en el proceso de control y fiscalización, puesto que dificultan la tarea de los organismos de control en la verificación y seguimiento de los recursos públicos, ya que no pueden confiar plenamente en la exactitud de los datos presentados, erosionando la confianza y credibilidad frente a los stakeholders.

2.- Hallazgo Administrativo. La entidad no cuenta con un procedimiento interno adecuado y ajustado a la norma legal para la valoración y presentación de sus estados financieros y contables.

Condición

Realizado el examen del Estado de Situación Financiera por el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2022, se determinó que el Municipio de Argelia Valle, no cuenta con documentación legal de sus bienes edificios como bienes de uso público, y está calculando de forma manual en hoja de Excel, la depreciación de sus bienes y equipos, contrariando las normas contables vigentes.

Fuente de criterio y criterio

Numeral 1.2.4 del Instructivo No. 002 de diciembre 1 de 2022, expedido por la Contaduría General de la Nación sobre la existencia real de bienes, derechos, obligaciones y documentos soporte Idóneos. Lo anterior, de conformidad con lo señalado en los numerales 3.2.3.1 -Soportes documentales; 3.2.11 - individualización de bienes, derechos y obligaciones; 3.2.12 -Reconocimiento de estimaciones; 3.2.13 -Actualización de los valores y 3.2.15 -Depuración contable permanente y sostenible, del Procedimiento para la evaluación del control interno contable anexo a la Resolución 193 de 2016.

Causa

No contar con procesos y procedimientos ajustados con el Instructivo No. 002 de diciembre 1 de 2022, expedido por la Contaduría General de la Nación para adelantar las acciones administrativas y operativas que permitan determinar la veracidad de los saldos presentados en los estados financieros relacionados con los bienes, derechos y obligaciones y la existencia de documentos soporte idóneos, situación ocasionada presuntamente por ausencia de mecanismos de seguimiento y control que no permiten advertir las deficiencias de manera oportuna.

Efecto

Incumplimiento de los principios de transparencia, confiabilidad, creando incertidumbre frente a la veracidad y pertinencia de los saldos presentados en los estados financieros relacionados con los bienes, derechos y obligaciones y la existencia de documentos soporte idóneos, dificultándose la tarea de los organismos de control en la verificación y seguimiento de los recursos públicos, lo que puede afectar la toma de decisiones, generando riesgo administrativo y financiero para la entidad.

5.2 CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS

Hallazgos	Cantidad	Valor
1. Administrativos	2	
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.