

130-19.11

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

VIGENCIA 2022”

**FONDO PARA LA CONSOLIDACION DEL PATRIMONIO
AUTONOMO PENSIONAL DE CARTAGO**

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

CDVC-SOFP – 124

**ACTUACIÓN DE FISCALIZACIÓN
“PRONUNCIAMIENTO SOBRE LA REVISIÓN A LA RENDICIÓN DE LA
CUENTA
VIGENCIA 2022”**

**FONDO PARA LA CONSOLIDACION DEL PATRIMONIO AUTONOMO
PENSIONAL DE CARTAGO**

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

1. HECHOS RELEVANTES	4
2. PRONUNCIAMIENTO SOBRE LA REVISIÓN DE LA CUENTA VIGENCIA 2022	5
3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	10
3.1 CONTROL FISCAL INTERNO CONTABLE	10
3.2. MACROPROCESOS EVALUADOS EN RENDICION DE CUENTAS	10
3.2.1 <i>Gestión presupuestal</i>	11
3.2.1.1 EJECUCIÓN DE INGRESOS	12
3.2.1.2. EJECUCIÓN DE GASTOS	15
3.2.1.3. REVISIÓN DE LA INVERSIÓN Y EL GASTO	17
3.2.1.4. REVISIÓN CONTRACTUAL	19
3.2.2 <i>Gestión financiera</i>	19
3.2.2.1 <i>Estados financieros</i>	19
3.2.2.2 <i>Indicadores financieros</i>	22
4. ATENCION A DENUNCIAS CIUDADANAS	23
5 ANEXOS	23
5.1 RELACIÓN DE HALLAZGOS	23
5.2 CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS	24
5.3. RESUMEN- ANÁLISIS DE LA CONTRADICCIÓN	24
5.4 BENEFICIOS DE CONTROL	24

1. HECHOS RELEVANTES

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

La revisión de cuentas es uno de los sistemas de control fiscal, establecido en la Constitución Política de Colombia y la Ley 42 de 1993¹ que en su artículo 14 a la letra dice:

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

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

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

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

2. PRONUNCIAMIENTO SOBRE LA REVISIÓN DE LA CUENTA VIGENCIA 2022

Santiago de Cali,

Doctora:

PAULA ANDREA ANGEL MONTOYA

Gerente

FONDO PARA LA CONSOLIDACION DEL PATRIMONIO

AUTONOMO PENSIONAL DE CARTAGO

Señores

Junta Directiva Fondo para la Consolidación del Patrimonio

Autónomo Pensional de Cartago

Asunto: Pronunciamiento en la recepción y revisión de la cuenta

Respetada Dra. Ángel, Señores miembros Junta Directiva

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política, practicó Actuación de Fiscalización para el Pronunciamiento en la Recepción y Revisión de la Cuenta de la **FONDO PARA LA CONSOLIDACION DEL PATRIMONIO AUTONOMO PENSIONAL DE CARTAGO**, 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 Fondo para la Consolidación del Patrimonio Autónomo Pensional de Cartago, 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 base en la calificación total de 89.8 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)	88,6	0,3	26,59
Calidad (veracidad)	88,6	0,6	53,18
CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA			89,8
Concepto rendición de cuenta a emitir			Fenece
RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE GESTIÓN			
Rango			Concepto
80 o más puntos			Fenece
Menos de 80 puntos			No Fenece

Fuente Anexo 5 M2P5-05 Papel de Trabajo PT 26-AF Rendición y evaluación de cuentas (SIG) 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 CON DEFICIENCIAS con una calificación obtenida sobre el asunto de 1.6; esta calificación indica que hay aspectos que requieren atención y ajustes para fortalecer el control fiscal interno y asegurar su eficacia en evaluaciones futuras.

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	EFICIENTE	BAJO	CON DEFICIENCIAS	1,6
				CON DEFICIENCIAS

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 4.83, 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 Fondo para la Consolidación del Patrimonio Autónomo Pensional de Cartago, permiten emitir un concepto Sin Salvedades teniendo en cuenta el análisis efectuado al rubro de ingresos corrientes por aportes Municipales que se ejecutaron el 96,94% y los recursos de capital 100%. y las partidas de gastos de personal un 70.60%, los gastos generales un 98.58% y las transferencias de seguridad social un 97.25%, 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 desarrollo de la presente auditoría, se determinó un (1) hallazgo administrativo

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,



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 4.83, 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 RENDICION DE CUENTAS

De acuerdo con la información reportada, se determina una calificación total para la vigencia 2022, de 89,8, 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 26,59, 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. (Ver cuadro 3).

CUADRO 3

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)	88,6	0,3	26,59
Calidad (veracidad)	88,6	0,6	53,18
CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA			89,8
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

El acuerdo Municipal No. 030 del 5 de diciembre de 2018, del Concejo Municipal de Cartago Valle, de conformidad con el decreto 111 de 1996, estableció el “Estatuto Orgánico de Presupuesto del Municipio de Cartago Valle del Cauca”, que aplica para la Administración Central, los Establecimientos Públicos y las Entidades descentralizadas del orden municipal.

- **Presentación y Aprobación**

El artículo 56 del Acuerdo No. 030/18, establece que “...los establecimientos públicos enviarán a la Secretaría de Hacienda y Finanzas Públicas el anteproyecto de presupuesto antes del 15 de septiembre de cada año, previamente viabilizado por la Junta directiva u órgano de dirección...”

La Secretaría de Hacienda Municipal antes del 15 de octubre de cada año, presenta al alcalde Municipal el proyecto de presupuesto con su respectiva sustentación económica y justificación, para los ajustes a que haya lugar y se presente al concejo Municipal a más tardar el 20 de octubre de cada año.

El proyecto de presupuesto para la vigencia 2022, del Fondo para la Consolidación del Patrimonio Autónomo Pensional de Cartago, aprobado por el consejo directivo mediante acuerdo 001 del 13 de septiembre de 2021, se presentó a la secretaría de Hacienda Municipal, mediante oficio 239 el día 14 de septiembre de 2021, quienes lo incorporan al proyecto de presupuesto municipal, se presenta al Concejo Municipal quien lo aprueba mediante acuerdo No. 035 del 3 de diciembre de 2021.

- **Liquidación del Presupuesto**

El presupuesto para la vigencia 2022 de Fondo para la Consolidación del Patrimonio Autónomo Pensional de Cartago, se liquidó, desagregó y aprobó mediante Resolución No. 001 de fecha 04 de enero de 2022, expedida por la gerencia.

- **Validación de la información reportada**

En el proceso auditor se requirió la información presupuestal del Fondo para la Consolidación del Patrimonio Autónomo Pensional de Cartago, junto con sus anexos y se confrontó con la información reportada a la Contaduría General de la República en la plataforma CHIP, encontrándose que no se presentan diferencias en los saldos del presupuesto definitivo y ejecutado de ingresos y gastos de la entidad, frente a lo reportado por los mismos conceptos en la plataforma CHIP como se ilustra a continuación:

CUADRO 4

FONDO PARA LA CONSOLIDACIÓN DEL PATRIMONIO AUTONOMO PENSIONAL DE CARTAGO					
INGRESOS 2022					
SIA CONTRALORIAS		CHIP (CUIPO)		DIFERENCIA	
PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO
10.862.144.918	10.549.480.891	10.862.144.918	10.549.480.891	0	0

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

CUADRO 5

FONDO PARA LA CONSOLIDACIÓN DEL PATRIMONIO AUTONOMO PENSIONAL DE CARTAGO					
GASTOS 2022					
SIA CONTRALORIAS		CHIP (CUIPO)		DIFERENCIA	
PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO
10.862.144.918	10.381.742.366	10.862.144.918	10.381.742.366	0	0

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

3.2.1.1 Ejecución de ingresos

El presupuesto total de ingresos definitivo para la vigencia 2022, se ejecutó en un 97,12%, de los cuales, los ingresos corrientes por aportes Municipales se ejecutaron el 96,94% y los recursos de capital 100%.

CUADRO 6

					Cifras en Pesos
CODIGO	NOMBRE DE CONCEPTO	PRESUPUESTO DEFINITIVO 2022	PRESUPUESTO EJECUTADO 2022	% Ejec 2022	
1	INGRESOS TOTALES	10.862.144.918	10.549.480.891	97,12%	
1.1	INGRESOS CORRIENTES	10.213.238.236	9.900.574.209	96,94%	
1.1.2	No Tributarios	10.213.238.236	9.900.574.209	96,94%	
1.1.2.1	Ingresos Operacionales				
1.1.2.1.1	Venta de Bienes				
1.1.2.1.2	Venta de Servicios				
1.1.2.1.3	Comercialización de Mercancías				
1.1.2.1.4	Otros Ingresos Operacionales				
1.1.2.2	Aportes	10.213.238.236	9.900.574.209	96,94%	
1.1.2.2.1	De la Nación				
1.1.2.2.2	Departamentales				
1.1.2.2.3	Municipales	10.213.238.236	9.900.574.209	96,94%	
1.1.2.2.4	Otros Aportes				
1.1.3	Otros Ingresos Corrientes				
1.2	RECURSOS DE CAPITAL	648.906.682	648.906.682	100,00%	
1.2.1	Recursos de Crédito				
1.2.1.1	Interno				
1.2.1.2	Externo				
1.2.2	Recursos del Balance	502.942.310	502.942.310	100,00%	
1.2.2.1	Superavit Fiscal	502.942.310	502.942.310	100,00%	
1.2.2.2	Cancelación de Reservas				
1.2.3	Otros Recursos de Capital	145.964.372	145.964.372	100,00%	

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 16,35%, con respecto al 2021, entre otros aspectos significativos se destacan que los ingresos corrientes variaron en un 14%, por incremento en los aportes municipales.

Los ingresos de capital reflejaron un crecimiento del 69,82% como efecto del incremento en los recursos del balance y los otros recursos de capital.

CUADRO 7

(Cifras en Pesos)				
CODIGO	NOMBRE DE CONCEPTO	PRESUPUESTO EJECUTADO		
		2021	2022	Variac %
1	INGRESOS TOTALES	9.066.926.059	10.549.480.891	16,35%
1,1	INGRESOS CORRIENTES	8.684.802.567	9.900.574.209	14,00%
1.1.2	No Tributarios	8.684.802.567	9.900.574.209	14,00%
1.1.2.1	Ingresos Operacionales			
1.1.2.1.1	Venta de Bienes			
1.1.2.1.2	Venta de Servicios			
1.1.2.1.3	Comercialización de Mercancías			
1.1.2.1.4	Otros Ingresos Operacionales			
1.1.2.2	Aportes	8.684.802.567	9.900.574.209	14,00%
1.1.2.2.1	De la Nación			
1.1.2.2.2	Departamentales			
1.1.2.2.3	Municipales	8.684.802.567	9.900.574.209	14,00%
1.1.2.2.4	Otros Aportes			
1.1.3	Otros Ingresos Corrientes			
1,2	RECURSOS DE CAPITAL	382.123.492	648.906.682	69,82%
1.2.1	Recursos de Crédito			
1.2.1.1	Interno			
1.2.1.2	Externo			
1.2.2	Recursos del Balance	287.281.587	502.942.310	75,07%
1.2.2.1	Superavit Fiscal	287.281.587	502.942.310	75,07%
1.2.2.2	Cancelación de Reservas			
1.2.3	Otros Recursos de Capital	94.841.905	145.964.372	53,90%

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

Elaboró: Equipo Auditor

- **Participación de ingresos vigencia 2022**

Del total de ingresos recaudados por la entidad en la vigencia 2022, el 93,85%, fueron los ingresos corrientes y un 6,15% correspondió a los recursos de capital.

CUADRO 8

(Cifras en Pesos)

CODIGO	NOMBRE DE CONCEPTO	EJECUTADO 2022	% PART.
1	INGRESOS TOTALES	10.549.480.891	100,00%
1,1	INGRESOS CORRIENTES	9.900.574.209	93,85%
1.1.2	No Tributarios	9.900.574.209	93,85%
1.1.2.1	Ingresos Operacionales		
1.1.2.1.1	Venta de Bienes		
1.1.2.1.2	Venta de Servicios		
1.1.2.1.3	Comercialización de Mercancías		
1.1.2.1.4	Otros Ingresos Operacionales		
1.1.2.2	Aportes	9.900.574.209	93,85%
1.1.2.2.1	De la Nación		
1.1.2.2.2	Departamentales		
1.1.2.2.3	Municipales	9.900.574.209	93,85%
1.1.2.2.4	Otros Aportes		
1.1.3	Otros Ingresos Corrientes		
1,2	RECURSOS DE CAPITAL	648.906.682	6,15%
1.2.1	Recursos de Crédito		
1.2.1.1	Interno		
1.2.1.2	Externo		
1.2.2	Recursos del Balance	502.942.310	4,77%
1.2.2.1	Superavit Fiscal	502.942.310	4,77%
1.2.2.2	Cancelación de Reservas		
1.2.3	Otros Recursos de Capital	145.964.372	1,38%

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

● Indicador de dependencia

En el indicador de dependencia de la vigencia auditada y teniendo en cuenta los recursos del balance hacen parte del resultado de la vigencia anterior, permite establecer que la entidad depende un 93,85% de los ingresos corrientes por transferencias.

CUADRO 9

(Cifras en Pesos)

CODIGO	NOMBRE DE CONCEPTO	EJECUTADO 2022	% PART.
1	INGRESOS TOTALES	10.549.480.891	100,00%
1,1	INGRESOS CORRIENTES	9.900.574.209	93,85%
1,2	RECURSOS DE CAPITAL	648.906.682	6,15%

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

3.2.1.2. Ejecución de gastos

Los gastos totales durante la vigencia 2022, se ejecutaron como gastos de funcionamiento un 95,58% de lo proyectado, ejecutando gastos de personal un 70.60%, los gastos generales un 98.58% y las transferencias de seguridad social un 97.25%, de conformidad con el catálogo de cuentas vigente.

CUADRO 10

		(Cifras en Pesos)		
CODIGO	NOMBRE DE CONCEPTO	PRESUPUESTO DEFINITIVO 2022	PRESUPUESTO EJECUTADO 2022	% Ejec 2022
2	GASTOS TOTALES	10.862.144.918	10.381.742.366	95,58%
2.1	FUNCIONAMIENTO	10.862.144.918	10.381.742.366	95,58%
2.1.1	Gastos de Personal	710.160.506	501.355.737	70,60%
2.1.2	Gastos Generales	643.377.802	634.219.775	98,58%
2.1.3	Transferencias	9.508.006.610	9.246.166.854	97,25%
2.1.3.1	Al Sector Público			
2.1.3.2	De Previsión y Seguridad Social	9.508.006.610	9.246.166.854	97,25%
2.1.3.3	Otras Transferencias			
2.1.4	Otros Gastos de Funcionamiento	600.000	0	
2.1.5	Cuentas Por Pagar Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores por Funcionamiento			
2.2	SERVICIO DE LA DEUDA			
2.2.1	Amortización			
2.2.2	Intereses, Comisiones y Otros			
2.3	GASTOS DE INVERSION			
2.3.1	Programas de Inversión con Recursos Propios			
2.3.2	Programas de Inversión con Transferencias			
2.3.3	Cuentas Por Pagar Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores por Inversión			

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

Elaboró: Equipo Auditor

● Participación de gastos vigencia 2022

Para la vigencia 2022, los gastos de funcionamiento de la entidad alcanzaron el 100% del total de los gastos generados por la entidad, dentro de los cuales los gastos de personal participaron con el 4,83%, los gastos generales el 6,11% y las transferencias corrientes de mesadas pensionales con el 89,06%.

CUADRO 11

(Cifras en Pesos)

CODIGO	NOMBRE DE CONCEPTO	EJECUTADO 2022	% PART.
2	GASTOS TOTALES	10.381.742.366	100,00%
2,1	FUNCIONAMIENTO	10.381.742.366	100,00%
2.1.1	Gastos de Personal	501.355.737	4,83%
2.1.2	Gastos Generales	634.219.775	6,11%
2.1.3	Transferencias	9.246.166.854	89,06%
2.1.3.1	Al Sector Público		
2.1.3.2	De Previsión y Seguridad Social	9.246.166.854	89,06%
2.1.3.3	Otras Transferencias		
2.1.4	Otros Gastos de Funcionamiento		
2.1.5	Cuentas Por Pagar Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores por Funcionamiento		
2,2	SERVICIO DE LA DEUDA		
2.2.1	Amortización		
2.2.2	Intereses, Comisiones y Otros		
2,3	GASTOS DE INVERSION		
2.3.1	Programas de Inversión con Recursos Propios		
2.3.2	Programas de Inversión con Transferencias		
2.3.3	Cuentas Por Pagar 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 21,23%, con respecto al 2021, entre otros aspectos significativos se destacan que los gastos generales se incrementaron en un 938,82% con respecto a lo ejecutado en la vigencia anterior, como efecto de la reclasificación del gasto de conformidad con la normatividad vigente, y los gastos de personal y transferencias por mesadas pensionales crecieron acorde con el IPC.

CUADRO 12

		(Cifras en Pesos)		
CODIGO	NOMBRE DE CONCEPTO	PRESUPUESTO EJECUTADO		
		2021	2022	Variac %
2	GASTOS TOTALES	8.563.983.749	10.381.742.366	21,23%
2.1	FUNCIONAMIENTO	8.563.983.749	10.381.742.366	21,23%
2.1.1	Gastos de Personal	421.359.743	501.355.737	18,99%
2.1.2	Gastos Generales	61.046.120	634.219.775	938,92%
2.1.3	Transferencias	8.081.577.886	9.246.166.854	14,41%
2.1.3.1	Al Sector Público			
2.1.3.2	De Previsión y Seguridad Social	8.081.577.886	9.246.166.854	14,41%
2.1.3.3	Otras Transferencias			
2.1.4	Otros Gastos de Funcionamiento			
2.1.5	Cuentas Por Pagar Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores por Funcionamiento			
2.2	SERVICIO DE LA DEUDA			
2.2.1	Amortización			
2.2.2	Intereses, Comisiones y Otros			
2.3	GASTOS DE INVERSION			
2.3.1	Programas de Inversión con Recursos Propios			
2.3.2	Programas de Inversión con Transferencias			
2.3.3	Cuentas Por Pagar 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 no presenta deuda pública.

3.2.1.3. Revisión de la inversión y el gasto

Plan de Desarrollo y/o Plan Estratégico

El FONDO PARA LA CONSOLIDACION DEL PATRIMONIO AUTONOMO PENSIONAL DE CARTAGO presentó el Plan de Acción aprobado mediante acuerdo No 0018, del 15 de febrero de 2022, con una línea estratégica: Fortalecimiento integral del fondo para la consolidación:

CUADRO 13

MUNICIPIO DE CARTAGO																							
VALLE DEL CAUCA																							
FONDO PARA LA CONSOLIDACION DEL PATRIMONIO AUTOMO PENSIONAL DE CARTAGO																							
PLAN DE ACCION 2020																							
Proyectado																							
SECTORES	PROGRAMAS	PROYECTOS	METAS DE PRODUCTO	TIPO	INDICADORES DE PRODUCTO			ACCION	% AVANCE	MES 1	MES 2	MES 3	MES 4	MES 5	MES 6	MES 7	MES 8	MES 9	MES 10	MES 11	MES 12		
					NOMBRE	LINEA BASE	VALOR ESPERADO 2020																
		APOYO Y ATENCIÓN A LOS JUBILADOS DEL FOPAFIC	187 JUBILADOS MUNICIPIO CON MESAS CANCELADAS MES A MES	F	NUMERO DE JUBILADOS	187	187	Cancelacion nómina de pensionados del municipio y las empresas municipales de Cartago durante la vigencia 2020.		X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
			254 JUBILADOS MUNICIPIO CON MESAS CANCELADAS MES A MES	F	NUMERO DE JUBILADOS	254	254																

Sin embargo, al revisar el formato rendido PA_CDVC, lo presenta sin información indicando que no aplica.

CUADRO 14

FONDO PARA LA CONSOLIDACION DEL PATRIMONIO AUTONOMO PENSIONAL DE CARTAGO

(C) Objetivo Estratégico	(C) Línea Estratégica	(C) Código Del Programa	(C) Nombre Del Programa	(C) Código Del Proyecto	(C) Nombre Del Proyecto	(C) Número O Ficha Del Proyecto	(C) Actividad	(C) Tipo De Gasto	(C) Indicador De Producto	(C) Unidad De Medida De La Meta	(N) Meta Programada Del Proyecto	(N) Meta Ejecutada Del Proyecto	(D) Valor Del Proyecto	(D) Valor Ejecutado Del Proyecto	(C) Fuente De Financiación	(F) Fecha De Inicio	(F) Fecha De Finalización	(C) Unidad De Medida De La Cobertura Del Proyecto	(N) Cobertura Proyectada	(N) Cobertura Ejecutada	(C) Área Responsable De La Ejecución
NO APLICA	NO APLICA	NO APLICA	NO APLICA	NO APLICA	NO APLICA	NO APLICA	NO APLICA	FUNCIONAMIENTO	NO APLICA	NO APLICA	0	0	0	0	RECURSOS PROPIOS	2021/12/31	2021/12/31	NO APLICA	0	0	NO APLICA

INDICADORES:

Formato rendido sin información

CUADRO 15

FONDO PARA LA CONSOLIDACION DEL PATRIMONIO AUTONOMO PENSIONAL DE CARTAGO

(N) Número De Estrategia	(C) Áreas Involucradas	(C) Tipo De Indicador	(C) Descripción Del Indicador	(C) Indicador	(N) Cálculo Del Indicador	(C) Análisis	(C) Nombre De La Estrategia
1	NO	F	NO	NO	1	NO	NO

Durante el proceso de revisión, se constató que el FONDO PARA LA CONSOLIDACIÓN DEL PATRIMONIO AUTÓNOMO PENSIONAL DE CARTAGO presentó el Formulario PA_CDVC (plan de acción) en el Sistema Integral de Auditoría SIA, específicamente en la plataforma SIA Contralorías de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca. Sin embargo, se identificó que dicho formulario fue presentado sin incluir información relevante.

Es importante destacar que el Formulario PA_CDVC desempeña un papel esencial como un componente de control que evalúa el grado de cumplimiento de las metas y los

resultados de la gestión de la entidad durante el período evaluado. después, debido a la falta de información en este formulario, no fue posible verificar adecuadamente el nivel de cumplimiento asociado.

Esta situación destaca la relevancia de la presentación precisa y completa de información en los formularios pertinentes, ya que esta acción no solo es un requisito formal, sino que también tiene implicaciones fundamentales para evaluar el rendimiento y los logros de la entidad en un período determinado. En el futuro, se recomienda asegurar que los formularios sean presentados de manera completa y exacta para permitir una evaluación exhaustiva y precisa del cumplimiento de metas y resultados

3.2.1.4. Revisión contractual

Con fundamento en la información rendida por el FONDO PARA LA CONSOLIDACION DEL PATRIMONIO AUTONOMO PENSIONAL DE CARTAGO, en cumplimiento de lo establecido en la resolución de rendición de cuentas en línea SIA Observa, se determinó que la entidad celebró 17 Contratos por valor total de \$391.524.884, distribuidos así:

CUADRO 16

<i>Modalidad</i>	<i>No. Contratos</i>	<i>Valor Inicial</i>	<i>Adiciones</i>	<i>Liberaciones</i>	<i>Valor Vigente</i>
Contrato de Prestación de Servicios	15	371.072.900	0	-	371.072.900
Suministro	1	5.910.000	0	-	5.910.000
Típicos	1	14.541.984	0	-	14.541.984
Total general	17	391.524.884	0	-	391.524.884

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	11.438.045.633	4.980.903.421	-56,45%	100%
NO CORRIENTE	8.697.573	5.910.000	-32,05%	0%
TOTAL ACTIVO	11.446.743.206	4.986.813.421	-56,43%	100%
PASIVO				
CORRIENTE	6.621.983.175	151.164.636	-97,72%	100%
NO CORRIENTE				
TOTAL PASIVO	6.621.983.175	151.164.636	-97,72%	100%
PATRIMONIO				
HACIENDA PUBLICA				
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	4.767.950.665	4.799.689.883	0,67%	99%
RESULTADO DEL EJERCICIO	56.809.366	35.958.902	-36,70%	1%
TOTAL PATRIMONIO	4.824.760.031	4.835.648.785	0,23%	100%
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	11.446.743.206	4.986.813.421	-56,43%	
INGRESOS OPERACIONALES	540.135.438	643.488.000	19,13%	
COSTOS DE VENTA Y OPERACIÓN				
GASTOS OPERACIONALES	483.326.072	589.562.023	21,98%	92%
EXCEDENTE O DEFICIT OPERACIONAL	56.809.366	53.925.977	-5,08%	8%
INGRESOS NO OPERACIONALES				
GASTOS NO OPERACIONALES	0	17.967.075	100,00%	
EXCEDENTE O DEFICIT NO OPERACIONAL	0	-17.967.075		
EXCEDENTE O DEFICIT DEL EJERCICIO	56.809.366	35.958.902	-36,70%	6%

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 \$171.986.781, estas cuentas se encuentran controladas a través de conciliaciones mensuales entre bancos y tesorería respectivamente.

Grupo de Cuentas por Cobrar

Para la vigencia 2022, la entidad posee cuentas por cobrar \$4.808.916.641, por concepto de aportes de edificaciones del municipio y de la Empresas Municipales de Cartago (EMCARTAGO) para la consolidación del fondo y que a la fecha no han sido entregados.

Grupo de propiedad planta y equipo

Dentro de este sector la entidad refleja un saldo de \$5.910.000 de su propiedad planta y equipo incluida la depreciación al 100% de la mayoría de sus bienes.

Grupo de Otros Activos

Los activos intangibles (licencias de software), sin apariencia física y se encuentran amortizados en su totalidad.

● PASIVOS

Grupo de Cuentas por Pagar

En este grupo se presenta al terminar la vigencia 2022, un saldo por valor de \$ 4.248.256, por concepto de estampillas pro universidad del pacifico, que fue recaudado y no se giró por encontrarse en litigio.

Grupo de Beneficios a los Empleados

Corresponde a las doceavas que causa la nómina a través de la vigencia fiscal, para la cancelación en la próxima vigencia \$36.485.264.

Otros Pasivos

Refleja un saldo de \$110.431.116 que corresponde a otras cuentas de recursos recibidos en administración de la empresa EMCARTAGO ESP. Para el pago pensional.

Grupo de Patrimonio

La entidad posee como Capital fiscal \$4.690.773.775, Resultados de ejercicios anteriores \$108.916.108 y resultado del ejercicio \$35.958.902, para un total de \$4.835.648.786 como patrimonio de las entidades de gobierno.

Estado de resultado Integral

Ingresos. Con un valor de \$643.488.000 correspondiente a transferencias recibidas de EMCARTAGO ESP y el Municipio de Cartago.

Gastos. Por un total de \$ 607.529.098 de los cuales \$580.864.450 fueron destinados a la administración y operación de la entidad, \$8.697.573 contabilizados como deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones y \$17.967.075 correspondiente a otros gastos.

3.2.2.2 INDICADORES FINANCIEROS

CUADRO 18

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	
\$ 4.980.903.421	\$ 151.164.636	\$ 4.829.738.785	\$ 4.980.903.421	\$ 151.164.636	32,95
INDICADORES DE ENDEUDAMIENTO O DE COBERTURA					
Endeudamiento			Apalancamiento		
Pasivo Total / Activo Total	Indicador		Pasivo Total / Patrimonio	Indicador	
\$ 151.164.636	\$ 4.986.813.421	3%	\$ 151.164.636	\$ 4.835.648.785	3%

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

Razón de liquidez; Permite establecer que Fondo para la Consolidación del Patrimonio Autónomo Pensional de Cartago, al cierre de la vigencia 2022, cuenta con \$32,95 pesos para cubrir cada peso de sus pasivos en el corto plazo.

Capital de trabajo; Fondo para la Consolidación del Patrimonio Autónomo Pensional de Cartago al finalizar la vigencia 2022, cuenta con \$4.829.738.785, para tomar decisiones de inversiones temporales, si utiliza el total de sus activos corrientes para el pago de sus obligaciones corrientes.

Endeudamiento total; El 3% del total de los activos del Fondo para la Consolidación del Patrimonio Autónomo Pensional de Cartago, 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 Fondo para la Consolidación del Patrimonio Autónomo Pensional de Cartago, tenían comprometido un 3% 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

Revisada la suficiencia y calidad del contenido de la cuenta consolidada de Fondo para la Consolidación del Patrimonio Autónomo Pensional de Cartago, se evidenció inobservancia de los requisitos en la presentación de la información a reportar en los formatos INDI_CDVC, PA_CDVC y MATRIZ_ART, que soportan la información de la entidad en la plataforma SIA CONTRALORÍAS, los cuales fueron rendidos sin contener la información requerida.

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, que dificultan la detección temprana de errores en la rendición de formatos requeridos para la valoración del cumplimiento de la gestión de la entidad.

Efecto

Incumplimiento de los principios de transparencia, confiabilidad y rendición de cuentas, 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.

5.2 CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS

Hallazgos	Cantidad	Valor
1. Administrativos	1	
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 vista de lo anterior, la observación se mantiene, y se establece como un hallazgo administrativo en iguales términos y condiciones.

5.4 BENEFICIOS DE CONTROL

No se otorgaron beneficios de control fiscal.