

130-19.11

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

VIGENCIA 2022

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

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

CDVC-SOFP – 24

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

VIGENCIA 2022

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

Contralora Departamental del Valle del Cauca LIGIA STELLA CHÁVES ORTIZ

Director Operativo de Control Fiscal JUAN PABLO GARZÓN PÉREZ

Subdirector Operativo Financiero y Patrimonial LUIS EDUARDO RIVAS BARRIOS

Auditores EDGAR ORLANDO OSPINA OSPINA
BERONICA RAMIREZ VARELA

TABLA DE CONTENIDO

	Página
1. HECHOS RELEVANTES	4
2. PRONUNCIAMIENTO SOBRE LA REVISIÓN DE LA CUENTA	5
3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	9
3.1 CONTROL FISCAL INTERNO CONTABLE	9
3.2. MACROPROCESOS EVALUADOS EN RENDICIÓN DE CUENTAS	9
3.2.1 <i>Gestión presupuestal</i>	9
3.2.1.1 EJECUCIÓN DE INGRESOS	11
3.2.1.2. EJECUCIÓN DE GASTOS	15
3.2.1.3. REVISIÓN DE LA INVERSIÓN Y EL GASTO	18
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,

Doctor
JUAN ANTONIO PEÑA GOMEZ
Alcalde
Municipio de Ulloa, Valle del Cauca

Señores
Concejo Municipal
Personería Municipal
Municipio de Ulloa

Asunto: Pronunciamiento en la recepción y revisión de la cuenta

Respetado Dr. Peña. Señores Concejo Municipal, Personería 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 ULLOA, 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 Ulloa 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

GESTIÓN FINANCIERA

- Estados Financieros
- Indicadores

LIMITACIONES DEL PROCESO AUDITOR

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

PRONUNCIAMIENTO SOBRE EL FENECIMIENTO DE LA CUENTA

Con fundamento en la calificación total de 91.0, 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	PONDERADO	PUNTAJE ATRIBUIDO
Oportunidad en la rendición de la cuenta	100,0	0,1	10,00
Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)	90,0	0,3	27,00
Calidad (veracidad)	90,0	0,6	54,00
CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA			91,0
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 del Sujeto de Control y sus puntos de Control Personería y Concejo Municipal, en la plataforma SIA Contralorías fue EFICIENTE, teniendo el riesgo identificado a la rendición de la cuenta y la calificación obtenida sobre el asunto es de 1.5.

CUADRO 2

COMPONENTES DE CONTROL INTERNO (10%)	VALORACIÓN DISEÑO DE CONTROL - EFICIENCIA (20%)	RIESGO COMBINADO (Riesgo inherente + Diseño del control)	VALORACIÓN EFECTIVIDAD DE LOS CONTROLES (70%)	CALIFICACIÓN SOBRE LA CALIDAD Y EFICIENCIA DEL CONTROL FISCAL INTERNO DEL ASUNTO O MATERIA
ADECUADO	EFICIENTE	BAJO	CON DEFICIENCIAS	1,5 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 4.07, 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 Ulloa Valle del Cauca, permiten emitir un concepto Sin Salvedades teniendo en cuenta el análisis efectuado al rubro de ingresos corrientes que se ejecutaron el 95.6%, las transferencias el 95.72%, los recursos de capital 100%, los gastos de funcionamiento un 87,56%, los gastos generales un 90.47% y gastos de inversión por 89,90%, los gastos del Concejo Municipal el 95.15%, la Personería Municipal un 99.99%, de permitiendo concluir que el presupuesto fue preparado y ejecutado en todos los aspectos materiales, de conformidad con la normatividad presupuestal aplicable.

CONCEPTO U OPINIÓN SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS

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

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

RELACIÓN DE HALLAZGOS

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

PLAN DE MEJORAMIENTO

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



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 4.07, 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 91.0 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 27,0, indicando que permitió el análisis sin limitaciones las cuales se detallan en el pronunciamiento y en la calidad presentó una calificación 54,0, 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	0,1	10,00
Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)	90,0	0,3	27,00
Calidad (veracidad)	90,0	0,6	54,00
CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA			91,0
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 Ulloa Valle, en la plataforma SIA Contraloría, sus anexos y la información reportada a la

Contaduría General de la República en la plataforma CHIP, encontrándose que la entidad no reportó información en la fecha establecida, que posteriormente reportó de conformidad con la Resolución reglamentaria ejecutiva REG-EJE-0122 DE 2023 del 28 de marzo de 2023, expedida por la Contraloría General de la República, determinándose que la información presentada en dicha plataforma, presenta diferencias con la información del presupuesto ejecutado de la entidad y con la información rendida en SIA Contralorías como se ilustra a continuación:

CUADRO 4

MUNICIPIO DE ULLOA VALLE					
INGRESOS 2022					
SIA CONTRALORIAS		CHIP (CUIPO)		DIFERENCIA	
PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO
9.806.776.468	9.437.806.863	9.111.681.327	9.437.806.852	695.095.141	11

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

CUADRO 5

MUNICIPIO DE ULLOA VALLE					
GASTOS 2022					
SIA CONTRALORIAS		CHIP (CUIPO)		DIFERENCIA	
PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO
9.806.776.469	8.798.214.906	6.384.935.255	8.719.853.592	3.421.841.214	78.361.314

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

Al validarse por parte el equipo auditor la información presupuestal reportada en SIA Contralorías frente a la ejecución presupuestal de la entidad, se estableció que dichos formatos fueron elaborados con la información veraz del municipio y que las inconsistencias o diferencias corresponden a la información rendida por la entidad en los formatos CHIP (CUIPO), cuyo control fiscal es competencia de la CGR.

De conformidad con las ejecuciones presupuestales de la vigencia 2022 y la información rendida por la entidad en SIA Contralorías y por ser de nuestra competencia como órgano de control territorial, el equipo auditor procedió a adelantar la respectiva validación de la revisión de la rendición de la cuenta.

- **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.

- **Presentación**

La administración Municipal de Ulloa Valle, el 29 de octubre de 2021, presentó ante el Concejo Municipal, el proyecto de acuerdo CACCI No. 2762, correspondiente al Presupuesto de Ingresos y Gastos para la vigencia 2022.

- **Aprobación**

El Honorable Concejo Municipal aprobó el proyecto de Acuerdo presentado por la administración central, mediante acuerdo No. 013 de noviembre 30 de 2021, por el cual se expide el presupuesto General de Rentas y Gastos del Municipio de Ulloa Valle, para la vigencia 2022.

- **Liquidación del Presupuesto**

En cumplimiento del Estatuto Orgánico del Presupuesto, el alcalde Municipal, mediante decreto No 045 del 10 de diciembre del 2021, liquidó el presupuesto de ingresos y gastos 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 96.24%, con respecto a su presupuesto definitivo, los ingresos corrientes se ejecutaron el 95.6% y las transferencias el 95.72%.

La entidad ejecutó en la vigencia los recursos de capital en un 100%.

CUADRO 6

(Cifras en Pesos)

CODIGO	NOMBRE DE CONCEPTO	PRESUPUESTO DEFINITIVO 2022	PRESUPUESTO EJECUTADO 2022	% Ejec 2022
1	TOTAL INGRESOS	9.806.776.468	9.437.806.863	96,24 %
1.1	INGRESOS CORRIENTES	8.376.455.929	8.007.486.324	95,60 %
1.1.1	TRIBUTARIOS	1.422.551.862	1.333.074.200	93,71 %
1.1.1.1	Impuesto Predial Unificado	597.228.002	597.228.002	100,00 %
1.1.1.2	Impuesto de Industria y Comercio	120.561.289	113.545.185	94,18 %
1.1.1.3	Sobretasa Consumo Gasolina Motor	148.936.000	148.936.000	100,00 %
1.1.1.4	Otros Ingresos Tributarios	555.826.571	473.365.013	85,16 %
1.1.2	NO TRIBUTARIOS	137.143.868	149.383.987	108,93 %
1.1.2.1	Tasas	29.195.900	39.867.000	136,55 %
1.1.2.2	Multas y Sanciones	104.947.968	105.754.094	100,77 %
1.1.2.3	Contribuciones			
1.1.2.4	Otros No Tributarios	3.000.000	3.762.893	125,43 %
1.1.3	TRANSFERENCIAS	6.816.760.199	6.525.028.137	95,72 %
1.1.3.1	Transferencias para Funcionamiento	873.015.487	885.547.835	101,44 %
1.1.3.1.1	Del Nivel Nacional	868.497.387	870.898.108	100,28 %
1.1.3.1.1.1	S.G.P. - Propósito General- Libre Dest.	862.847.935	862.847.935	100,00 %
1.1.3.1.1.2	Otras Transferencias de la Nación	5.649.452	8.050.173	142,49 %
1.1.3.1.2	Del Nivel Departamental	4.518.100	14.649.727	324,25 %
1.1.3.1.2.1	De Vehículos Automotores	4.518.100	14.649.727	324,25 %
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	5.943.744.712	5.639.480.302	94,88 %
1.1.3.2.1	Del Nivel Nacional	5.015.185.856	4.771.405.050	95,14 %
1.1.3.2.1.1	Sistema General de Participaciones	3.201.767.941	3.185.005.798	99,48 %
1.1.3.2.1.1.1	Educación	136.254.262	119.492.119	87,70 %
1.1.3.2.1.1.2	Salud	1.289.570.952	1.289.570.952	100,00 %
1.1.3.2.1.1.3	Agua Potable y Saneamiento Básico	652.458.036	652.458.036	100,00 %
1.1.3.2.1.1.4	Propósito General - Forzosa Inversión	1.123.484.691	1.123.484.691	100,00 %
1.1.3.2.1.1.5	Otras del S.G.P.			
1.1.3.2.1.2	FOSYGA y ETESA	1.799.959.294	1.572.940.631	87,39 %
1.1.3.2.1.3	Otras Transferencias de la Nación	13.458.621	13.458.621	100,00 %
1.1.3.2.2	Del Nivel Departamental	648.790.106	648.790.106	100,00 %
1.1.3.2.3	Del Nivel Municipal			
1.1.3.2.4	Otras Transferencias para Inversión	279.768.750	219.285.146	78,36 %
1.2	INGRESOS DE CAPITAL	1.430.320.539	1.430.320.539	100,00 %
1.2.1	Recursos del Balance	719.015.506	719.015.506	100,00 %
1.2.1.2	Superavit Fiscal	719.015.506	719.015.506	100,00 %
1.2.1.3	Cancelación de Reservas			
1.2.2	Recursos de Crédito	665.000.000	665.000.000	100,00 %
1.2.2.1	Interno	665.000.000	665.000.000	100,00 %
1.2.2.2	Externo			
1.2.3	Otros Recursos de Capital (Donaciones, Aprovechamientos y Otros)	46.305.033	46.305.033	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 11,04%, con respecto al 2021, entre otros aspectos significativos se destacan que los ingresos corrientes variaron en un 15,50%, los ingresos tributarios el 33,75%, transferencias el 12,66%.

En los ingresos de capital se evidencia una variación del -88,99% en el recaudo de otros recursos de capital, por efecto de disminución en el desahorro FONPET, con respecto al efectuado en la vigencia 2021.

CUADRO 7

(Citas en Pesos)

CODIGO	NOMBRE DE CONCEPTO	PRESUPUESTO EJECUTADO		
		2021	2022	Variac %
1	TOTAL INGRESOS	8.499.743.273	9.437.806.863	11,04%
1.1	INGRESOS CORRIENTES	6.932.647.165	8.007.486.324	15,50%
1.1.1	TRIBUTARIOS	996.693.955	1.333.074.200	33,75%
1.1.1.1	Impuesto Predial Unificado	400.276.017	597.228.002	49,20%
1.1.1.2	Impuesto de Industria y Comercio	103.445.942	113.545.185	9,76%
1.1.1.3	Sobretasa Consumo Gasolina Motor	119.602.000	148.936.000	24,53%
1.1.1.4	Otros Ingresos Tributarios	373.369.996	473.365.013	26,78%
1.1.2	NO TRIBUTARIOS	143.922.810	149.383.987	3,79%
1.1.2.1	Tasas	84.107.100	39.867.000	-52,60%
1.1.2.2	Multas y Sanciones	59.757.039	105.754.094	76,97%
1.1.2.3	Contribuciones			
1.1.2.4	Otros No Tributarios	58.671	3.762.893	6313,55%
1.1.3	TRANSFERENCIAS	5.792.030.400	6.525.028.137	12,66%
1.1.3.1	Transferencias para Funcionamiento	871.402.152	885.547.835	1,62%
1.1.3.1.1	Del Nivel Nacional	866.523.463	870.898.108	0,50%
1.1.3.1.1.1	S.G.P. - Propósito General - Libre Dest.	861.596.601	862.847.935	0,15%
1.1.3.1.1.2	Otras Transferencias de la Nación	4.926.862	8.050.173	63,39%
1.1.3.1.2	Del Nivel Departamental	4.878.689	14.649.727	200,28%
1.1.3.1.2.1	De Vehículos Automotores	4.878.689	14.649.727	200,28%
1.1.3.1.2.2	Otras Transferencias del Departamento			
1.1.3.1.3	Otras Transferencias para Fomento			
1.1.3.2	Transferencias para Inversión	4.920.628.248	5.639.480.302	14,61%
1.1.3.2.1	Del Nivel Nacional	4.540.886.430	4.771.405.050	5,08%
1.1.3.2.1.1	Sistema General de Participaciones	3.032.127.383	3.185.005.798	5,04%
1.1.3.2.1.1.1	Educación	132.602.776	119.492.119	-9,89%
1.1.3.2.1.1.2	Salud	1.201.033.840	1.289.570.952	7,37%
1.1.3.2.1.1.3	Agua Potable y Saneamiento Básico	577.705.406	652.458.036	12,94%
1.1.3.2.1.1.4	Propósito General - Forzosa Inversión	1.120.785.361	1.123.484.691	0,24%
1.1.3.2.1.1.5	Otras del S.G.P.			
1.1.3.2.1.2	FOSYGA y ETESA	1.508.759.047	1.572.940.631	4,25%
1.1.3.2.1.3	Otras Transferencias de la Nación	0	13.458.621	
1.1.3.2.2	Del Nivel Departamental	379.741.818	648.790.106	70,85%
1.1.3.2.3	Del Nivel Municipal			
1.1.3.2.4	Otras Transferencias para Inversión	0	219.285.146	
1.2	INGRESOS DE CAPITAL	1.567.096.108	1.430.320.539	-8,73%
1.2.1	Recursos del Balance	1.146.472.463	719.015.506	-37,28%
1.2.1.2	Superavit Fiscal	1.146.472.463	719.015.506	-37,28%
1.2.1.3	Cancelación de Reservas			
1.2.2	Recursos de Crédito	0	665.000.000	
1.2.2.1	Interno	0	665.000.000	
1.2.2.2	Externo		0	
1.2.3	Otros Recursos de Capital (Donaciones, Aprovechamientos y Otros)	420.623.645	46.305.033	-88,99%

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

Elaboró: Equipo Auditor

● Participación de ingresos vigencia 2022

Los ingresos corrientes participaron con el 84,84% del total de ingresos recaudados en la vigencia 2022 y los ingresos de capital el 15,16%.

CUADRO 8

(Cifras en Pesos)

CODIGO	NOMBRE DE CONCEPTO	PRESUPUESTO EJECUTADO 2022	% PARTICIP. 2022
1	TOTAL INGRESOS	9.437.806.863	100,00%
1.1	INGRESOS CORRIENTES	8.007.486.324	84,84%
1.1.1	TRIBUTARIOS	1.333.074.200	14,12%
1.1.1.1	Impuesto Predial Unificado	597.228.002	6,33%
1.1.1.2	Impuesto de Industria y Comercio	113.545.185	1,20%
1.1.1.3	Sobretasa Consumo Gasolina Motor	148.936.000	1,58%
1.1.1.4	Otros Ingresos Tributarios	473.365.013	5,02%
1.1.2	NO TRIBUTARIOS	149.383.987	1,58%
1.1.2.1	Tasas	39.867.000	0,42%
1.1.2.2	Multas y Sanciones	105.754.094	1,12%
1.1.2.3	Contribuciones		
1.1.2.4	Otros No Tributarios	3.762.893	0,04%
1.1.3	TRANSFERENCIAS	6.525.028.137	69,14%
1.1.3.1	Transferencias para Funcionamiento	885.547.835	9,38%
1.1.3.1.1	Del Nivel Nacional	870.898.108	9,23%
1.1.3.1.1.1	S.G.P. - Propósito General - Libre Dest.	862.847.935	9,14%
1.1.3.1.1.2	Otras Transferencias de la Nación	8.050.173	0,09%
1.1.3.1.2	Del Nivel Departamental	14.649.727	0,16%
1.1.3.1.2.1	De Vehículos Automotores	14.649.727	0,16%
1.1.3.1.2.2	Otras Transferencias del Departamento		
1.1.3.1.3	Otras Transferencias para Fomento		
1.1.3.2	Transferencias para Inversión	5.639.480.302	59,75%
1.1.3.2.1	Del Nivel Nacional	4.771.405.050	50,56%
1.1.3.2.1.1	Sistema General de Participaciones	3.185.005.798	33,75%
1.1.3.2.1.1.1	Educación	119.492.119	1,27%
1.1.3.2.1.1.2	Salud	1.289.570.952	13,66%
1.1.3.2.1.1.3	Agua Potable y Saneamiento Básico	652.458.036	6,91%
1.1.3.2.1.1.4	Propósito General - Forzosa Inversión	1.123.484.691	11,90%
1.1.3.2.1.1.5	Otras del S.G.P.		
1.1.3.2.1.2	FOSYGA y ETESA	1.572.940.631	16,67%
1.1.3.2.1.3	Otras Transferencias de la Nación	13.458.621	0,14%
1.1.3.2.2	Del Nivel Departamental	648.790.106	6,87%
1.1.3.2.3	Del Nivel Municipal	0	0,00%
1.1.3.2.4	Otras Transferencias para Inversión	219.285.146	2,32%
1.2	INGRESOS DE CAPITAL	1.430.320.539	15,16%
1.2.1	Recursos del Balance	719.015.506	7,62%
1.2.1.2	Superavit Fiscal	719.015.506	7,62%
1.2.1.3	Cancelación de Reservas	0	0,00%
1.2.2	Recursos de Crédito	665.000.000	7,05%
1.2.2.1	Interno	665.000.000	7,05%
1.2.2.2	Externo	0	0,00%
1.2.3	Otros Recursos de Capital (Donaciones, Aprovechamientos y Otros)	46.305.033	0,49%

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

Elaboró: Equipo Auditor

● Indicador de dependencia

Se observa que la entidad depende de sus ingresos corrientes en un 84,88% siendo bien representativa las transferencias del orden nacional y departamental que se reciben en la vigencia con un 69,14% de sus ingresos corrientes.

CUADRO 9

CODIGO	NOMBRE DE CONCEPTO	PRESUPUESTO EJECUTADO 2022	% PARTICIP. 2022
1	TOTAL INGRESOS	9.437.806.863	100,00%
1,1	INGRESOS CORRIENTES	8.007.486.324	84,84%
1.1.1	TRIBUTARIOS	1.333.074.200	14,12%
1.1.2	NO TRIBUTARIOS	149.383.987	1,58%
1.1.3	TRANSFERENCIAS	6.525.028.137	69,14%
1,2	INGRESOS DE CAPITAL	1.430.320.539	15,16%

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 un 89,72% de lo proyectado, ejecutando un 87,56% los gastos de funcionamiento, 90.47% los gastos generales y el 89,90% los gastos de Inversión.

CUADRO 10

(Cifras en Pesos)				
CODIGO	NOMBRE DE CONCEPTO	PRESUPUESTO DEFINITIVO 2022	PRESUPUESTO EJECUTADO 2022	% EJECUCIÓN 2022
2	GASTOS TOTALES	9.806.776.469	8.798.214.906	89,72%
2,1	FUNCIONAMIENTO	1.832.702.282	1.604.668.216	87,56%
2.1.1	Gastos de Personal	677.954.842	675.981.762	99,71%
2.1.2	Gastos Generales	377.248.148	341.312.591	90,47%
2.1.3	Transferencias	777.499.292	587.373.863	75,55%
2.1.3.1	Pensiones	68.279.099	54.096.532	79,23%
2.1.3.2	A. Forpet			
2.1.3.4	A Organismos de Control	336.997.051	327.914.147	97,30%
2.1.3.4.1	Personería	150.000.000	149.988.113	99,99%
2.1.3.4.2	Concejo	186.997.051	177.926.034	95,15%
2.1.3.5	Otras Transferencias	372.223.142	205.363.184	55,17%
2.1.4	Déficit Fiscal de Vigencia Anterior por			
2.1.5	Otros Gastos de Funcionamiento			
2,2	SERVICIO DE LA DEUDA	250.287.980	249.612.148	99,73%
2.2.1	Amortización	183.318.161	183.312.051	100,00%
2.2.2	Intereses	66.969.819	66.300.097	99,00%
2,3	GASTOS DE INVERSION	7.723.786.207	6.943.934.542	89,90%
2.3.1	Educación	348.372.435	311.274.981	89,35%
2.3.2	Salud	3.767.117.984	3.535.251.516	93,84%
2.3.3	Aqua Potable	780.686.074	623.981.064	79,93%
2.3.4	Vivienda			
2.3.5	Vías	201.795.297	193.055.609	95,67%
2.3.6	Recreación y Deportes	93.468.835	90.468.835	96,79%
2.3.7	Otros Sectores	2.532.345.582	2.189.902.537	86,48%
2.3.8	Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores por Inversión	0	0	

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 99.99% de lo presupuestado para la vigencia 2022.

El presupuesto de gastos del Concejo Municipal se ejecutó el 95.15% de lo presupuestado para la vigencia 2022.

- **Participación de gastos vigencia 2022**

Para la vigencia 2022, los gastos de funcionamiento fueron el 18,24% del total de la ejecución de gastos de la entidad, los gastos de inversión alcanzaron el 78,92% y el servicio de la deuda un 2,84%.

CUADRO 11

(Cifras en Pesos)

CODIGO	NOMBRE DE CONCEPTO	EJECUTADO 2022	% PARTICIPACION
2	GASTOS TOTALES	8.798.214.906	100,00%
2.1	FUNCIONAMIENTO	1.604.668.216	18,24%
2.1.1	Gastos de Personal	675.981.762	7,68%
2.1.2	Gastos Generales	341.312.591	3,88%
2.1.3	Transferencias	587.373.863	6,68%
2.1.3.1	Pensiones	54.096.532	0,61%
2.1.3.2	A Fonpet		
2.1.3.4	A Organismos de Control	327.914.147	3,73%
2.1.3.4.1	Personeria	149.988.113	1,70%
2.1.3.4.2	Concejo	177.926.034	2,02%
2.1.3.5	Otras Transferencias	205.363.184	2,33%
2.1.4	Déficit Fiscal de Vigencia Anterior por Funcionamiento		
2.1.5	Otros Gastos de Funcionamiento		
2.2	SERVICIO DE LA DEUDA	249.612.148	2,84%
2.2.1	Amortización	183.312.051	2,08%
2.2.2	Intereses	66.300.097	0,75%
2.3	GASTOS DE INVERSION	6.943.934.542	78,92%
2.3.1	Educación	311.274.981	3,54%
2.3.2	Salud	3.535.251.516	40,18%
2.3.3	Agua Potable	623.981.064	7,09%
2.3.4	Vivienda		
2.3.5	Vías	193.055.609	2,19%
2.3.6	Recreación y Deportes	90.468.835	1,03%
2.3.7	Otros Sectores	2.189.902.537	24,89%
2.3.8	Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores por Inversión	0	

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 9,92%, con respecto al 2021, entre otros aspectos se destaca que los gastos de generales que se incrementaron en un 115,05% con respecto a lo ejecutado en la vigencia anterior, de conformidad con la aplicación del CCPET, que estableció a través de la Resolución 3438, de diciembre 27 de 2021, la Resolución 3832 de 18 de octubre 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.

En los gastos de inversión la entidad disminuyó su ejecución en el sector educación, agua potable y vías por concepto de disminución de las transferencias del Sistema General de Participaciones.

CUADRO 12

CODIGO	NOMBRE DE CONCEPTO	(Cifras en Pesos)		
		PRESUPUESTO EJECUTADO		
		2021	2022	Variac %
2	GASTOS TOTALES	8.004.174.105	8.798.214.906	9,92%
2.1	FUNCIONAMIENTO	1.489.280.365	1.604.668.216	7,75%
2.1.1	Gastos de Personal	756.505.130	675.981.762	-10,64%
2.1.2	Gastos Generales	158.710.484	341.312.591	115,05%
2.1.3	Transferencias	574.064.751	587.373.863	2,32%
2.1.3.1	Pensiones	50.146.684	54.096.532	7,88%
2.1.3.2	A Fonpet	0	0	
2.1.3.4	A Organismos de Control	363.238.565	327.914.147	-9,72%
2.1.3.4.1	Personería	135.723.725	149.988.113	10,51%
2.1.3.4.2	Concejo	227.514.840	177.926.034	-21,80%
2.1.3.5	Otras Transferencias	160.679.502	205.363.184	27,81%
2.1.4	Déficit Fiscal de Vigencia Anterior por Funcionamiento	0	0	
2.1.5	Otros Gastos de Funcionamiento	0	0	
2.2	SERVICIO DE LA DEUDA	205.911.707	249.612.148	21,22%
2.2.1	Amortización	182.976.943	183.312.051	0,18%
2.2.2	Intereses	22.934.764	66.300.097	189,08%
2.3	GASTOS DE INVERSION	6.308.982.033	6.943.934.542	10,06%
2.3.1	Educación	410.658.159	311.274.981	-24,20%
2.3.2	Salud	3.109.783.697	3.535.251.516	13,68%
2.3.3	Agua Potable	809.778.764	623.981.064	-22,94%
2.3.4	Vivienda			
2.3.5	Vías	328.896.097	193.055.609	-41,30%
2.3.6	Recreación y Deportes	71.203.758	90.468.835	27,06%
2.3.7	Otros Sectores	1.578.661.558	2.189.902.537	38,72%
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 al cierre de la vigencia presenta un saldo de deuda pública por \$939.977.240.

3.2.1.3. Revisión de la inversión y el gasto

Plan de Desarrollo y/o Plan Estratégico

La entidad presentó el Plan de Desarrollo ULLOA CORAZÓN DEL EJE CON IDENTIDAD Y GESTIÓN 2022-2023. Los ejes estratégicos del Plan de Desarrollo brindan criterios de intervención para todos los sectores y las unidades operativas de ejecución o proyectos, con el propósito de garantizar impacto en la población e intersectorialidad en el desarrollo local.

Se evidenció que la entidad presentó en el Sistema Integral de Auditoría SIA, plataforma SIA Contralorías de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, el Formulario PA_CDVC (plan de acción), este es un elemento de control que evidencia el grado de cumplimiento de las metas y los resultados de la gestión de la entidad durante la vigencia rendida, en donde se observó un porcentaje de ejecución del 80%, como se muestra en el siguiente cuadro:

CUADRO 13

Línea Estratégica	% Ejecución
Gestionando Transformación	84%
Identidad por lo Nuestro	90%
Un solo Corazón	67%
Total general	80%

Fuente: SIA Contralorías
Elaboró: Equipo auditor

PUNTOS DE CONTROL

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

Concejo municipal:

Valor Presupuesto Asignado: \$186.997.051

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

Personería Municipal:

Valor Presupuesto Asignado: \$ 150.000.000

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

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

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 173 Contratos por valor total de \$3.804.171.472,99; distribuidos así:

CUADRO 14

MODALIDAD DE CONTRATACION	# CONTRATOS	VALOR INICIAL	ADICIONES	LIBERACIONES	VALOR VIGENTE
Apoyo a la Gestión	69	336.550.000	-	-	336.550.000
Contrato de Consultoría	2	727.990.000	-	-	727.990.000
Contrato de Interventoría	1	49.259.000	-	-	49.259.000
Contrato de Obra	10	966.347.740	-	-	966.347.740
Contrato de Prestación de Servicios	54	864.809.310	-	-	864.809.310
Convenios	9	454.236.767	-	-	454.236.767
Suministro	28	404.978.657	-	-	404.978.657
Total general	173	3.804.171.473	-	-	3.804.171.473

Fuente: SIA Observa
Elaboró: Equipo Auditor

3.2.2 GESTIÓN FINANCIERA

3.2.2.1 ESTADOS FINANCIEROS

A través de la información reportada en la Plataforma SIA Contralorías a la Subdirección Operativa Financiero y Patrimonial, y la reportada en el Consolidador de Hacienda e Información Pública CHIP de la Contaduría General de la Nación comparado con corte al 31 de diciembre de 2022, se evidenció que no existe variación en la información reportada.

La administración afirma que sus estados comparativos, presentaron los siguientes resultados:

CUADRO 15

CONCEPTO	VIGENCIA 2021	VIGENCIA 2022	(Cifras en pesos)	
			VARIACION %	PARTICIP. 2022
ACTIVO				
CORRIENTE	3.421.808.621	3.229.715.084	-5,61%	11%
NO CORRIENTE	27.702.160.145	27.420.419.784	-1,02%	89%
TOTAL ACTIVO	31.123.968.766	30.650.134.868	-1,52%	100%
PASIVO				
CORRIENTE	2.335.729.194	3.274.746.853	40,20%	98%
NO CORRIENTE	476.557.479	56.000.000	-88,25%	2%
TOTAL PASIVO	2.812.286.673	3.330.746.853	18,44%	100%
PATRIMONIO				
HACIENDA PUBLICA	25.779.937.316	25.820.290.476	0,16%	95%
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	2.525.810.581	1.448.589.486	-42,65%	5%
RESULTADO DEL EJERCICIO	5.934.196	50.508.054	751,14%	0%
TOTAL PATRIMONIO	28.311.682.093	27.319.388.015	-3,50%	100%
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	31.123.968.766	30.650.134.868	-1,52%	112%
INGRESOS OPERACIONALES	8.177.678.596	8.881.592.322	8,61%	100%
COSTOS DE VENTA Y OPERACIÓN	-	-		
GASTOS OPERACIONALES	8.146.221.724	8.826.520.094	8,35%	99%
EXCEDENTE O DEFICIT OPERACIONAL	31.456.872	55.072.228	75,07%	1%
INGRESOS NO OPERACIONALES	4.755.979	62.856.856	1221,64%	100%
GASTOS NO OPERACIONALES	30.278.655	67.421.030	122,67%	107%
EXCEDENTE O DEFICIT NO OPERACIONAL	-25.522.676	-4.564.174	-82,12%	-7%
EXCEDENTE O DEFICIT DEL EJERCICIO	5.934.196	50.508.054	751,14%	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 \$720.203.266, estas cuentas se encuentran controladas a través de conciliaciones mensuales entre bancos y tesorería respectivamente.

Grupo de Inversiones

La entidad para la vigencia 2022, posee inversiones por valor de \$223.697.103 correspondiente a inversiones en Acuavalle, Serviulloa y Administración Cooperativa Ulloa.

Grupo de Cuentas por Cobrar

Para la vigencia 2022, la entidad posee cuentas por cobrar por valor de \$2.124.194.605, siendo representativa la cartera del Impuesto predial, transferencias por cobrar del orden nacional SGP y Regalías, entre otros.

Grupo de propiedad planta y equipo

El Municipio de Ulloa, cuenta dentro de su propiedad planta y equipo con edificaciones por \$9.380.358.095, los cuales se han afectado con una depreciación acumulada del 6.06%.

Posee Terrenos a razón de \$ 5.411.770.677

Los bienes de uso público e históricos y culturales ascienden a \$7.838.010.263 y presentan una depreciación acumulada equivalente al 15,20%

Cuenta dentro de sus bienes con Equipo de transporte por \$756.569.582, depreciados en un 55,12%, Muebles, Enseres y Equipos de Oficina por \$34.351.500, depreciados el 17,9%.

Equipo de comunicación y computación por valor de \$44.592.000, depreciados el 29%.

En cuanto a la depreciación acumulada que se encuentra incluida en el valor de la propiedad planta y equipo por \$1.014.054.476, la cual, está calculada en hoja de Excel de forma individualizada, acorde con las normas contables vigentes, pero se contabiliza globalizada, toda vez que no se cuenta con el módulo de activos fijos.

Grupo de Otros Activos

Se clasifica dentro de este grupo al 31 de diciembre de 2022, la suma de \$3.105.805.532, que corresponde a encargos fiduciarios FONPET.

- **PASIVOS**

Grupo préstamos por pagar.

Este grupo presenta al terminar la vigencia 2022, un saldo por valor de \$939.977.240, correspondiente a la deuda pública que ostenta el Municipio de Ulloa con el Banco Agrario e Infivalle.

Grupo de Cuentas por Pagar

En este grupo se presenta al terminar la vigencia 2022, un saldo por valor de \$74.879.316, correspondiente en su gran mayoría a adquisición de bienes y servicios, 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 \$2,229,666,834, 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 valor de \$47.868.887 y \$2.181.797.947 correspondiente al Cálculo actuarial de la entidad.

Grupo de Patrimonio

El Patrimonio Institucional está conformado por capital fiscal \$12.474.941.919, así como por el resultado de los ejercicios anteriores por valor de \$13.345.348.556, el resultado del ejercicio de la vigencia por valor de \$50.508.053 y el patrimonio Institucional por valor de \$1.448.589.484 correspondiente a actualizaciones por planes de beneficios a empleados, pasivo pensional.

Estado de resultado Integral

Ingresos. Los Ingresos Fiscales por valor de \$1.319.180.435, con un 14,74%, del total de ingresos, resultado del recaudo de impuestos, \$7.558.648.993, el 84,5% por concepto de Transferencias y Subvenciones y Otros Ingresos a razón de \$3.762.893, equivalente al 0,04% totalizan los ingresos de la vigencia fiscal 2022 en la suma de \$8.944.449.178.

Gastos. Para la vigencia 2022, la entidad ejecutó Gastos de Administración y Operación por valor de \$1.420.715.309 (15,97%), efectuó Transferencias y Subvenciones por valor de \$110.262.282, equivalentes al 1,23%, Otros Gastos por valor de \$67.421.030, a razón del 0,75% y Gasto Público Social por valor de \$6.670.692.527, siendo la proporción más significativa a razón del 75%.

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	
\$ 3.229.715.084	\$ 3.274.746.853	-\$ 45.031.769	\$ 3.229.715.084	\$ 3.274.746.853	0,99
INDICADORES DE ENDEUDAMIENTO O DE COBERTURA					
Endeudamiento			Apalancamiento		
Pasivo Total / Activo Total	Indicador		Pasivo Total / Patrimonio	Indicador	
\$ 3.330.746.853	\$ 30.650.134.868	11%	\$ 3.330.746.853	\$ 27.319.388.015	12%

Fuente: Subdirección Operativa Financiera y Patrimonial.

Elaboró: Equipo Auditor

Razón de liquidez: Permite establecer que el Municipio de Ulloa, al cierre de la vigencia 2022, cuenta con \$0,99 pesos para cubrir cada peso de sus pasivos en el corto plazo.

Capital de trabajo: el Municipio de Ulloa, al finalizar la vigencia 2022, cuenta con -\$45.031.769, para tomar decisiones de inversiones temporales, si utiliza el total de sus activos corrientes para el pago de sus obligaciones corrientes.

Endeudamiento total: El 11% del total de los activos del Municipio de Ulloa, 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 Ulloa, tenían comprometido un 12% 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

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

5.2. CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS

Hallazgos	Cantida d	Valor
1. Administrativos		
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

En el desarrollo de la presente auditoría no se determinaron hallazgos, por tanto, la entidad no presentó derecho de contradicción.

5.4 BENEFICIOS DE CONTROL

No se determinaron beneficios.