

130-19.11

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

VIGENCIA 2022

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

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

CDVC-SOFP – 18

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

VIGENCIA 2022

**MUNICIPIO, CONCEJO Y PERSONERIA DE
RIOFRIO, 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 JORGE VINASCO GARCIA

WILMER ANCIZAR GUERRERO REYES

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 RENDICION DE CUENTAS	10
3.2.1. Gestión presupuestal	11
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	17
3.3. PUNTOS DE CONTROL	17
3.3.1.1. Revisión Contractual	17
3.3.2. Gestión financiera	18
3.3.2.1 Estados financieros	18
3.3.2.2 Indicadores financieros	20
4. ATENCION A DENUNCIAS CIUDADANAS	20
5. ANEXOS	20
5.1 RELACION DE HALLAZGOS	20
5.2 CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS	21
5.3. RESUMEN- ANÁLISIS DE LA CONTRADICCIÓN	22
5.4 BENEFICIOS DE CONTROL	22

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:

HERIBERTO CABAL AGUILAR

Alcalde

Municipio de Riofrio, Valle del Cauca

Señores

Concejo Municipal

Personería Municipal

Municipio de Riofrio

Asunto: Pronunciamiento en la recepción y revisión de cuenta vigencia 2022

Respetado Dr. Cabal, Señores Concejo Municipal y 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 Riofrio, Valle del Cauca y sus Puntos de Control** 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 e informes a que se refiere el presente informe tuvo el siguiente alcance:

Teniendo en cuenta la información rendida a través de los Sistemas Integrales de Auditorías SIA Contralorías, SIA Observa y otros medios, se analizaron los siguientes procesos del Sujeto de Control y sus Puntos de Control, por lo cual los conceptos y el pronunciamiento de la cuenta se encuentran integrados.

GESTION 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 **90.0** 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 del **Municipio de Riofrio, Valle del Cauca y sus Puntos de Control** 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 VIGENCIA 2022			
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)	100,0	0,3	30,00
Calidad (veracidad)	83,3	0,6	50,00
CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA			90,0
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 en la plataforma SIA Observa fue Con Deficiencias, teniendo el riesgo identificado a la rendición de la cuenta y la calificación obtenida sobre el asunto es de 1. 9.

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

Se comprobó que está sobrevalorada por cuanto se presentó debilidad en:

Grupos de efectivo y equivalente al efectivo. Se determinó cuentas bancarias sin conciliaciones ni extractos y además se observó partidas pendientes sin identificar en las conciliaciones bancarias desde los años 2006, 2007, 2008 y subsiguientes.

Grupo de inventarios. Los valores de los estados financieros, no están conciliados con los reportes del Almacén o área responsable respectivamente.

Grupo de propiedad, planta y equipo y el grupo de bienes de uso público e históricos y culturales. Analizados estos grupos se evidenció que carecen del inventario actualizado y avalúos técnicos que respaldan las cifras de los estados financieros reportados en el año 2022 respectivamente.

CONCEPTO U OPINIÓN SOBRE PRESUPUESTO

Los resultados de la evaluación de presupuesto de ingresos corrientes del Sujeto de Control, por \$27.207.979.899, ejecutado en 95% y del Presupuesto de Gastos de inversión por \$25.165.888.504, ejecutado en 88,97%, del Concejo Municipal por \$234.734.664 ejecutado en 98.77%, la Personería Municipal por \$148.430.760 ejecutado en 97,99%, permiten emitir un concepto Sin Salvedades de los rubros evaluados el cual fue posible concluir que el presupuesto fue preparado y ejecutado en todos los aspectos materiales, de conformidad con la normatividad presupuestal aplicable

CONCEPTO U OPINIÓN SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Realizado el examen del Estado de Situación Financiera Comparativo 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 fue:

Negativa. Por las incorrecciones determinadas en los activos corriente, grupo de efectivo y equivalente al efectivo por \$1.937.864.930, grupo de inventarios por \$417.363.105; activos no corrientes - grupos de propiedad planta y equipo y en el

grupo de bienes de uso público e históricos y culturales, por \$ 8.863.368.384 y \$26.003.243.273 respectivamente.

RELACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoría, se determinó un (1) hallazgo administrativo.

PLAN DE MEJORAMIENTO

Con base en el hallazgo detectado, validado y dado 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 del Sujeto de Control 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 el Sujeto de Control para eliminar las causas del hallazgo detectado en esta auditoría, según lo establecido en la Resolución que reglamenta el proceso y la Guía de auditoría aplicable vigentes.



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

El resultado de la evaluación de control interno contable, validada con lo rendido por el Sujeto de Control en el aplicativo CHIP, es de 4.90, el cual cuantifica el grado de confianza y calidad de la información contable y soporta un juicio respecto a la gestión contable del Sujeto de Control.

Se evidenció que está sobrevalorada por las incorrecciones determinadas en los grupos de efectivo y equivalente al efectivo, grupo de inventarios, el grupo de propiedad, planta y equipo y el grupo de bienes de uso público e históricos y culturales.

Se comprobó que el Sujeto de Control 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 **90.0**, 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 **10.0**, mientras que en suficiencia alcanzó **30.0**, indicando que permitió el análisis sin limitaciones las cuales se detallan en el pronunciamiento y en la calidad presentó una calificación **50.0**, evidenciando mejoramiento continuo en la rendición de la cuenta. (Ver cuadro 2).

CUADRO 2

RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA VIGENCIA 2022			
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)	100,0	0,3	30,00
Calidad (veracidad)	83,3	0,6	50,00
CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA			90,0
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

3.2.1.1. Ejecución de ingresos

En proceso auditor se confrontó la información reportada el aplicativo SIA Observa y los medios utilizados para la elaboración del informe financiero y estadístico de la vigencia citada, donde se evidenció lo siguiente:

CUADRO 3

VIGENCIA 2022			
Sia observa Anexo 04- Ejecucion Presupuesta Ingresos y Gastos		CHIP	
PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PP DEFINITIVO	PP EJECUTADO
\$ 29.298.361.318	\$ 28.038.361.318	\$ 29.298.361.318	\$ 28.038.361.318

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

Elaboró: Equipo Auditor

CUADRO 4

VIGENCIA 2022			
Sia observa Anexo 04- Ejecucion Presupuesta Ingresos y Gastos		CHIP	
PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PP DEFINITIVO	PP EJECUTADO
29.298.361.297	\$ 26.460.658.248	29.298.361.297	26.460.658.248

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

Elaboró: Equipo Auditor

Analizado los anteriores cuadros, se observó que no existen diferencia en el presupuesto ejecutado de ingresos y Gastos en lo reportado del anexo 04 ejecución presupuestal de ingresos y gastos, SIA Observa de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca y el CHIP de la Contaduría General de Nación.

Seguimiento y evaluación del presupuesto

La Ley 136 de junio 02 de 1994, capítulo III, Artículos 32, sobre las atribuciones punto 9, estipula que las funciones de los consejo municipales, es dictar las normas de presupuesto y expedir anualmente el presupuesto de rentas y gastos, el cual deberá corresponder al plan municipal o distrital de desarrollo, teniendo especial atención con los planes de desarrollo de los organismos de acción comunal definidos en el presupuesto participativo y de conformidad con las normas orgánicas de planeación.

En cumplimiento del artículo 67 del Decreto 111 de 1996 y el Estatuto Orgánico del Presupuesto Municipal, le corresponde al alcalde municipal emitir el decreto de la liquidación del presupuesto para el municipio.

- **Aprobación**

Mediante Acuerdo Municipal 012 del 218 de noviembre del 2021, se expide el presupuesto general de rentas y recursos de capital y apropiaciones para los gastos del Sujeto de Control de la vigencia 2022 respectivamente.

- **Liquidación del Presupuesto**

Mediante Decreto No 130.003.02.-113 del 16 de diciembre del 2021, se liquida el presupuesto general del Sujeto de Control, para la vigencia del 2022 respectivamente.

- **Ejecución de ingresos**

CUADRO 5

NOMBRE DE CONCEPTO	MUNICIPIO DE RIOFRIO		
	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	% Ejecucion
TOTAL INGRESOS	29.298.361.318	28.038.361.318	96%
INGRESOS CORRIENTES	27.207.979.899	25.947.979.899	95%
TRIBUTARIOS	6.377.835.580	6.377.835.580	100%
Impuesto Predial Unificado	1.642.926.789	1.642.926.789	100%
Impuesto de Industria y Comercio	1.706.369.781	1.706.369.781	100%
Sobretasa Consumo Gasolina Motor	1.208.234.000	1.208.234.000	100%
Otros Ingresos Tributarios	1.820.305.010	1.820.305.010	100%
NO TRIBUTARIOS	855.981.659	855.981.659	100%
Tasas	6.536.688	6.536.688	100%
Multas y Sanciones	162.607.496	162.607.496	100%
Contribuciones	686.837.475	686.837.475	100%
Otros No Tributarios	0	0	0%
TRANSFERENCIAS	19.974.162.660	18.714.162.660	94%
Transferencias para Funcionamiento	2.528.504.858	1.268.504.858	50%
Del Nivel Nacional	2.424.193.415	1.164.193.415	48%
S.G.P. - Propósito General - Libre Dest.	1.164.193.415	1.164.193.415	100%
Otras Transferencias de la Nación	1.260.000.000	0	0%
Del Nivel Departamental	72.500.928	72.500.928	100%
De Vehículos Automotores	42.322.969	42.322.969	100%
Otras Transferencias del Departamento	30.177.959	30.177.959	0%
Otras Transferencias para Fmiento	31.810.515	31.810.515	0%
Transferencias para Inversión	17.445.657.802	17.445.657.802	100%
Del Nivel Nacional	14.942.620.958	14.942.620.958	100%
Sistema General de Participaciones	7.679.088.065	7.679.088.065	100%
Educación	338.208.611	338.208.611	100%
Salud	4.813.986.861	4.813.986.861	100%
Agua Potable y Saneamiento Básico	926.541.817	926.541.817	100%
Propósito General - Forzosa Inversión	1.466.187.960	1.466.187.960	100%
Otras del S.G.P.	134.162.816	134.162.816	100%
FOSYGA y ETESA	7.263.532.893	7.263.532.893	100%
Otras Transferencias de la Nación	0	0	0%
Del Nivel Departamental	2.503.036.844	2.503.036.844	100%
Del Nivel Municipal	0	0	0%
Otras Transferencias para Inversión	0	0	0%
INGRESOS DE CAPITAL	2.090.381.419	2.090.381.419	100%
Recursos del Balance	1.932.559.566	1.932.559.566	100%
Superavit Fiscal	1.932.559.566	1.932.559.566	100%
Cancelación de Reservas	0	0	0%
Recursos de Crédito	0	0	0%
Interno	0	0	0%
Externo	0	0	0%
Otros Recursos de Capital (Donaciones, Aprovechamientos y Otros)	157.821.853	157.821.853	100%

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

El presupuesto de ingresos definitivo vigencia 2022, se ejecutó 96% (presupuesto definitivo Vs. ejecutado) respectivamente

Los ingresos corrientes con \$27.207.979.899, su ejecución fue 95%, las transferencias con \$19.974.162.660, el 94%, los tributarios con \$6.377.835. 580, el 100% y transferencias el 94% respectivamente.

CUADRO 6
VARIACIÓN DE INGRESOS 2021-2022

NOMBRE DE CONCEPTO	MUNICIPIO DE RIO FRIO- VIGENCIAS 2021-2022		
	Presupuesto Ejecutado	Presupuesto Ejecutado	Variación
TOTAL INGRESOS	\$ 27.514.843.905,11	\$ 28.038.361.317,50	2%
INGRESOS CORRIENTES	\$ 25.074.834.479,74	\$ 25.947.979.898,50	3%
TRIBUTARIOS	\$ 5.188.094.978,00	\$ 6.377.835.580,00	23%
Impuesto Predial Unificado	\$ 1.589.114.250,00	\$ 1.642.926.789,00	3%
Impuesto de Industria y Comercio	\$ 1.544.628.366,00	\$ 1.706.369.781,00	10%
Sobretasa Consumo Gasolina Motor	\$ 1.078.165.000,00	\$ 1.208.234.000,00	12%
Otros Ingresos Tributarios	\$ 976.187.362,00	\$ 1.820.305.010,00	86%
NO TRIBUTARIOS	\$ 1.466.534.235,95	\$ 855.981.659,00	-42%
Tasas	\$ 1.114.552.711,00	\$ 6.536.688,00	-99%
Multas y Sanciones	\$ 126.263.573,95	\$ 162.607.496,00	29%
Contribuciones	\$ 225.717.951,00	\$ 686.837.475,00	0%
Otros No Tributarios	\$ 0,00	\$ 0,00	0%
TRANSFERENCIAS	\$ 18.420.205.265,79	\$ 18.714.162.659,50	2%
Transferencias para Funcionamiento	\$ 1.425.024.583,00	\$ 1.268.504.857,50	-11%
Del Nivel Nacional	\$ 1.342.043.345,00	\$ 1.164.193.415,00	-13%
S.G.P. - Propósito General - Libre Dest.	\$ 1.342.043.345,00	\$ 1.164.193.415,00	-13%
Otras Transferencias de la Nación	\$ 0,00	\$ 0,00	0%
Del Nivel Departamental	\$ 48.246.549,00	\$ 72.500.927,50	0%
De Vehículos Automotores	\$ 28.082.663,00	\$ 42.322.968,50	51%
Otras Transferencias del Departamento	\$ 20.163.886,00	\$ 30.177.959,00	0%
Otras Transferencias para Fmiento	\$ 34.734.689,00	\$ 31.810.515,00	0%
Transferencias para Inversión	\$ 16.995.180.682,79	\$ 17.445.657.802,00	3%
Del Nivel Nacional	\$ 15.014.322.117,59	\$ 14.942.620.958,00	0%
Sistema General de Participaciones	\$ 7.693.168.093,00	\$ 7.679.088.065,00	0%
Educación	\$ 381.589.952,00	\$ 338.208.611,00	-11%
Salud	\$ 4.620.387.237,00	\$ 4.813.986.861,00	4%
Agua Potable y Saneamiento Básico	\$ 868.100.985,00	\$ 926.541.817,00	7%
Propósito General - Forzosa Inversión	\$ 1.642.029.829,00	\$ 1.466.187.960,00	-11%
Otras del S.G.P.	\$ 181.060.090,00	\$ 134.162.816,00	-26%
FOSYGA y ETESA	\$ 6.771.154.024,59	\$ 7.263.532.893,00	7%
Otras Transferencias de la Nación	\$ 550.000.000,00	\$ 0,00	-100%
Del Nivel Departamental	\$ 1.668.246.356,60	\$ 2.503.036.844,00	50%
Del Nivel Municipal	\$ 0,00	\$ 0,00	0%
Otras Transferencias para Inversión	\$ 312.612.208,60	\$ 0,00	0%
INGRESOS DE CAPITAL	\$ 2.440.009.425,37	\$ 2.090.381.419,00	0%
Recursos del Balance	\$ 2.036.422.689,86	\$ 1.932.559.566,00	0%
Superavit Fiscal	\$ 2.036.422.689,86	\$ 1.932.559.566,00	0%
Cancelación de Reservas	\$ 0,00	\$ 0,00	0%
Recursos de Crédito	\$ 0,00	\$ 0,00	0%
Interno	\$ 0,00	\$ 0,00	0%
Externo	\$ 0,00	\$ 0,00	0%
Otros Recursos de Capital (Donaciones, Aprovechamientos y Otros)	\$ 403.586.735,51	\$ 157.821.853,00	0%

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

El presupuesto de ingresos de la vigencia 2022, presentó variación del 2%, con respecto al 2021, entre otros aspectos significativos, se destaca que los ingresos no tributarios disminuyeron -42%, las transferencias aumentaron 2% y los ingresos de capital disminuyeron -14 respectivamente.

Comportamiento de ingresos vigencia 2022

CUADRO 7

NOMBRE DE CONCEPTO	MUNICIPIO DE RIOFRIO		
	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	% de Participación
TOTAL INGRESOS	29.298.361.318	28.038.361.318	100%
INGRESOS CORRIENTES	27.207.979.899	25.947.979.899	92,54%
TRIBUTARIOS	6.377.835.580	6.377.835.580	22,75%
Impuesto Predial Unificado	1.642.926.789	1.642.926.789	5,86%
Impuesto de Industria y Comercio	1.706.369.781	1.706.369.781	6,09%
Sobretasa Consumo Gasolina Motor	1.208.234.000	1.208.234.000	4,31%
Otros Ingresos Tributarios	1.820.305.010	1.820.305.010	6,49%
NO TRIBUTARIOS	855.981.659	855.981.659	3,05%
Tasas	6.536.688	6.536.688	0%
Multas y Sanciones	162.607.496	162.607.496	0,58%
Contribuciones	686.837.475	686.837.475	2,45%
Otros No Tributarios	0	0	0,00%
TRANSFERENCIAS	19.974.162.660	18.714.162.660	67%
Transferencias para Funcionamiento	2.528.504.858	1.268.504.858	4,52%
Del Nivel Nacional	2.424.193.415	1.164.193.415	4,15%
S.G.P. - Propósito General - Libre Dest.	1.164.193.415	1.164.193.415	4,15%
Otras Transferencias de la Nación	1.260.000.000	0	0,00%
Del Nivel Departamental	72.500.928	72.500.928	0,26%
De Vehículos Automotores	42.322.969	42.322.969	0%
Otras Transferencias del Departamento	30.177.959	30.177.959	0,11%
Otras Transferencias para Fomento	31.810.515	31.810.515	0,11%
Transferencias para Inversión	17.445.657.802	17.445.657.802	62,22%
Del Nivel Nacional	14.942.620.958	14.942.620.958	53,29%
Sistema General de Participaciones	7.679.088.065	7.679.088.065	27,39%
Educación	338.208.611	338.208.611	1,21%
Salud	4.813.986.861	4.813.986.861	17,17%
Agua Potable y Saneamiento Básico	926.541.817	926.541.817	3,30%
Propósito General - Forzosa Inversión	1.466.187.960	1.466.187.960	5,23%
Otras del S.G.P.	134.162.816	134.162.816	0,48%
FOSYGA y ETESA	7.263.532.893	7.263.532.893	25,91%
Otras Transferencias de la Nación	0	0	0,00%
Del Nivel Departamental	2.503.036.844	2.503.036.844	8,93%
Del Nivel Municipal	0	0	0,00%
Otras Transferencias para Inversión	0	0	0,00%
INGRESOS DE CAPITAL	2.090.381.419	2.090.381.419	7,46%
Recursos del Balance	1.932.559.566	1.932.559.566	6,89%
Superavit Fiscal	1.932.559.566	1.932.559.566	6,89%
Cancelación de Reservas	0	0	0,00%
Recursos de Crédito	0	0	0,00%
Interno	0	0	0,00%
Externo	0	0	0,00%
Otros Recursos de Capital (Donaciones, Aprovechamientos y Otros)	157.821.853	157.821.853	0,56%

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

Los ingresos Corrientes, su participación fue del 92,54%, los tributarios el 22,75%, las transferencias el 67% y los ingresos de capital 7,46% y los no tributarios el 3,05% respectivamente.

- Indicador de dependencia**

En el indicador de dependencia de las transferencias de la vigencia auditada y teniendo en cuenta los ingresos recurrentes y permanentes con los que cuenta el Sujeto de Control y la participación que tiene sobre estos las transferencias del Gobierno Central y Departamental, donde estas cifras reportadas en el presupuesto, se concluye lo siguiente:

CUADRO 8

MUNICIPIO DE RIO FRIO	
Concepto	2022
ingresos	28.038.361.318
Ingresos Corrientes	25.947.979.899
Indicador	93%

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

Elaboró: Equipo Auditor

Los indicadores evidenciaron para la vigencia 2022, que el Sujeto de Control dependió de los ingresos corrientes respectivamente.

3.2.1.2. Ejecución de gastos

CUADRO 9

NOMBRE DE CONCEPTO	MUNICIPIO DE RIO FRIO VIGENCIA 2022			
	PRESUPUESTO DEFINITIVO	PRESUPUESTO EJECUTADO	% Ejecucion	% Participacion
GASTOS TOTALES	\$ 29.298.361.297,00	\$ 26.460.658.248,00	90,31%	100%
FUNCIONAMIENTO	\$ 3.876.258.776,00	\$ 3.813.918.000,00	98,39%	14%
Gastos de Personal	\$ 2.246.631.057,00	\$ 2.248.863.331,00	100,10%	8%
Gastos Generales	\$ 938.255.304,00	\$ 898.216.937,00	95,73%	3%
Transferencias	\$ 691.372.415,00	\$ 666.837.732,00	96,45%	3%
Pensiones	\$ 33.257.644,00	\$ 14.590.900,00	43,87%	0%
A Fonpet	\$ 0,00	\$ 0,00	0,00%	0%
A Organismos de Control	\$ 383.165.424,00	\$ 377.297.485,00	98,47%	1%
Personería	\$ 148.430.760,00	\$ 145.446.841,00	97,99%	1%
Concejo	\$ 234.734.664,00	\$ 231.850.644,00	98,77%	1%
Otras Transferencias	\$ 274.949.347,00	\$ 274.949.347,00	100,00%	1%
Déficit Fiscal de Vigencia Anterior por Funcionamiento	\$ 0,00	\$ 0,00	0,00%	0%
Otros Gastos de Funcionamiento	\$ 0,00	\$ 0,00	0,00%	0%
SERVICIO DE LA DEUDA	\$ 256.214.017,00	\$ 255.964.369,00	99,90%	11%
Amortización	\$ 225.249.648,00	\$ 225.000.000,00	99,89%	25%
Intereses	\$ 30.964.369,00	\$ 30.964.369,00	100,00%	5%
GASTOS DE INVERSION	\$ 25.165.888.504,00	\$ 22.390.775.879,00	88,97%	85%
Educación	\$ 752.286.636,00	\$ 742.154.769,00	98,65%	3%
Salud	\$ 14.672.629.135,00	\$ 14.671.665.648,00	99,99%	55%
Agua Potable	\$ 1.457.916.275,00	\$ 1.364.078.161,00	93,56%	5%
Vivienda	\$ 1.405.668.345,00	\$ 65.250.000,00	4,64%	0%
Vías	\$ 441.111.107,00	\$ 413.791.580,00	93,81%	2%
Recreación y Deportes	\$ 423.403.982,00	\$ 401.397.531,00	94,80%	2%
Otros Sectores	\$ 6.012.873.024,00	\$ 4.732.438.190,00	78,71%	18%
Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores por Inversión	\$ 0,00	\$ 0,00	0	0

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

Elaboró: Equipo Auditor

El porcentaje de ejecución de los gastos fue 90,31% en funcionamiento el 98,39% en el servicio de la deuda el 99,90% y el 89.97% en la Inversión.

El mayor porcentaje de participación, se refleja en la inversión con el 85% amortización el 25% y funcionamiento con el 14% respectivamente.

- **Comportamiento de los gastos vigencia 2022**

CUADRO 10

NOMBRE DE CONCEPTO	MUNICIPIO DE RIO FRIO-VARIACION DE LOS GASTOS VIGENCIAS 2021-2022		
	PRESUPUESTO	PRESUPUESTO	% VARIACION
GASTOS TOTALES	\$ 29.298.361.297,00	\$ 26.460.658.248,00	-10,72%
FUNCIONAMIENTO	\$ 3.876.258.776,00	\$ 3.813.918.000,00	-1,63%
Gastos de Personal	\$ 2.246.631.057,00	\$ 2.248.863.331,00	0,10%
Gastos Generales	\$ 938.255.304,00	\$ 898.216.937,00	-4,46%
Transferencias	\$ 691.372.415,00	\$ 666.837.732,00	-3,68%
Pensiones	\$ 33.257.644,00	\$ 14.590.900,00	-127,93%
A Fonpet	\$ 0,00	\$ 0,00	0,00%
A Organismos de Control	\$ 383.165.424,00	\$ 377.297.485,00	-1,56%
Personería	\$ 148.430.760,00	\$ 145.446.841,00	-2,05%
Concejo	\$ 234.734.664,00	\$ 231.850.644,00	-1,24%
Otras Transferencias	\$ 274.949.347,00	\$ 274.949.347,00	0,00%
Déficit Fiscal de Vigencia Anterior por Funcionamiento	\$ 0,00	\$ 0,00	0,00%
Otros Gastos de Funcionamiento	\$ 0,00	\$ 0,00	0,00%
SERVICIO DE LA DEUDA	\$ 256.214.017,00	\$ 255.964.369,00	0,00%
Amortización	\$ 225.249.648,00	\$ 225.000.000,00	0,00%
Intereses	\$ 30.964.369,00	\$ 30.964.369,00	0,00%
GASTOS DE INVERSION	\$ 25.165.888.504,00	\$ 22.390.775.879,00	-12,39%
Educación	\$ 752.286.636,00	\$ 742.154.769,00	-1,37%
Salud	\$ 14.672.629.135,00	\$ 14.671.665.648,00	-0,01%
Agua Potable	\$ 1.457.916.275,00	\$ 1.364.078.161,00	-6,88%
Vivienda	\$ 1.405.668.345,00	\$ 65.250.000,00	-2054,28%
Vías	\$ 441.111.107,00	\$ 413.791.580,00	-6,60%
Recreación y Deportes	\$ 423.403.982,00	\$ 401.397.531,00	-5,48%
Otros Sectores	\$ 6.012.873.024,00	\$ 4.732.438.190,00	-27,06%
Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores por Inversión	\$ 0,00	\$ 0,00	0

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

Como se observó en el cuadro anterior, el presupuesto de gastos de la vigencia 2022, varió en -10,72% con respecto a la vigencia anterior, los gastos de funcionamiento disminuyeron -1,63%, los gastos de inversión bajaron -12,39% y los gastos generales rebajaron el -4,46% respectivamente.

- **Deuda Pública**

El Sujeto de Control, presentó deuda pública para la vigencia 2022.

3.2.1.3. Revisión de la inversión y el gasto

Gestión del plan de desarrollo y/o Plan Estratégico

El Sujeto de Control presentó el Plan de Desarrollo denominado " JUNTOS LO HAREMOS MEJOR. RIOFRIO MEJOR TERRITORIO" 2020-2023" adoptado mediante acuerdo número 004 del 2020 respectivamente-

CUADRO 11

EJES	RIO FRIO- PLAN DE DESARROLLO	PONDERACION	PROGRAMAS	METAS
E1	DESARROLLO SOCIAL, RIOFRIO MEJOR TERRITORIO	62,62	24	129
E2	DESARROLLO ECONOMICO, RIO FRIO MEJOR TERRITORIO	16,99	7	35
E3	DESARROLLO JUSTICIA, SEGURIDAD Y PAZ RIO FRIO TERRITORIO	20,39	8	42

Fuente Municipio de Rio Frio

Elaboró: Equipo Auditor

Examinado el contenido de Plan de Desarrollo de la vigencia 2020-2023, se observaron programas, en el cual se incluyeron las metas y actividades. Para el eje (1) se ejecutaron 134 contratos por \$20.620.347.143, el eje (2) se ejecutó 22 contratos \$705.605.808, en el eje (3) se ejecutó 63 contratos Por \$ 2.267.537.150 respectivamente.

3.3. PUNTOS DE CONTROL

Personería Municipal

Mediante Resolución No 018 del 19 de agosto del 2020 se adoptó el plan estratégico de la Personería para la vigencia 2020-2024 respectivamente.

Concejo Municipal

Por medio de la resolución No 071 del 08 de julio del 2009, se adoptó la misión y visión de los objetivos del Concejo Municipal respectivamente.

3.3.1.1. Revisión Contractual

Con fundamento en la información rendida por el Sujeto de Control, en cumplimiento de lo establecido en la resolución de rendición de cuentas en línea SIA Observa, se determinó que celebró 241 contratos por \$7.936.109.941, distribuidos así:

CUADRO 12

RIO FRIO-VIGENCIA 2022		
MODALIDA	CANTIDAD	VALOR
Concurso de Meritos	1	\$ 71.500.000
Contratacion Directa	183	\$ 3.473.772.764
Licitacion Pública	1	\$ 1.259.999.752
Minima cuantia	37	\$ 645.579.075
Seleccion Abreviada	19	\$ 2.485.258.350
Total	241	\$ 7.936.109.941

Fuente Sia Contralorias, Elaboró Equipo Auditor

Contratación Reportada en el SECOP

Durante el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2022, el Sujeto de Control reportó en el SECOP 241 procesos por \$6.393.558.548, distribuidos así:

CUADRO 13

MUNICIPIO DE RIO FRIO- SECOP 2022		
Modalidad	Cantidad	Valor
Concurso de Meritos	2	\$ 101.706.378
Selección Abreviada	22	\$ 1.567.076.142
Contratacion Directa	183	\$ 3.623.218.749
Contratos de Minima Cuantia	43	\$ 732.152.785
Licitacion	1	\$ 369.404.494
Total	241	\$ 6.393.558.548
Fuente Secop. Elaboro Equipo Auditor		

Análisis comparativo SIA Observa – SECOP vigencia 2022:

CUADRO 14

CUADRO COMPARATIVO-2022		
Sia Observa Contraloria	SECOP	Diferencia
241	241	0
\$ 7.936.109.941	\$ 6.393.558.548	-\$ 1.542.551.393

La anterior diferencia corresponde a los valores de los procesos declarados desiertos, el cual quedan reportados en la plataforma SECOP I y II.

3.3.2 Gestión financiera

3.3.2.1 Estados financieros

A través de la información reportada a la Subdirección Operativa Financiero y Patrimonial, el Balance General, y la reportada en el Consolidador de Hacienda e Información Pública CHIP de la Contaduría General de la Nación comparado con corte al 31 de diciembre de 2022, el Sujeto de Control afirma que sus estados comparativos presentaron los siguientes resultados:

CUADRO 15

(Valores en pesos)				
CONCEPTO	VIGENCIA 2022	VIGENCIA 2021	VARIACION %	PARTICIP. 2021
ACTIVO				
CORRIENTE	13.514.607.976	10.332.006.385	-23,55%	16%
NO CORRIENTE	55.735.657.886	52.992.986.787	-4,92%	84%
TOTAL ACTIVO	69.250.265.862	63.324.993.172	-8,56%	100%
PASIVO				
CORRIENTE	167.322.255	92.269.065	-44,86%	0%
NO CORRIENTE	29.530.340.527	52.831.079.148	78,90%	100%
TOTAL PASIVO	29.697.662.782	52.923.348.213	78,21%	100%
PATRIMONIO				
HACIENDA PUBLICA	33.497.787.891	10.401.644.959		
PATRIMONIO INSTITUCIONAL		0	#DIV/0!	0%
RESULTADO DEL EJERCICIO	6.054.815.189	0	-100,00%	0%
TOTAL PATRIMONIO	39.552.603.080	10.401.644.959	-73,70%	100%
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	69.250.265.862	63.324.993.172	-8,56%	
INGRESOS OPERACIONALES	31.443.649.764	26.584.842.038	-15,45%	100%
COSTOS DE VENTA Y OPERACIÓN	0	0	#DIV/0!	#DIV/0!
GASTOS OPERACIONALES	25.329.523.126	25.569.956.069	0,95%	100%
EXCEDENTE O DEFICIT OPERACIONAL	6.114.126.638	1.014.885.969	-83,40%	
INGRESOS NO OPERACIONALES	5.281.865	650.826.067	12221,90%	100%
GASTOS NO OPERACIONALES	64.593.314	39.287.674	-39,18%	100%
EXCEDENTE O DEFICIT NO OPERACIONAL	-59.311.449	611.538.393	-1131,06%	
EXCEDENTE O DEFICIT DEL EJERCICIO	6.054.815.189	1.626.424.362	-73,14%	

Fuente: Subdirección Operativa Financiera y Patrimonial.

Elaboró: Equipo Auditor

Evaluados los activos corrientes, no corrientes, pasivos corrientes, no corrientes, patrimonio y el estado de resultado de sus operaciones, ingresos y gastos, se determinó incertidumbre por:

1). **Activo corriente - Grupo de efectivo y equivalente al efectivo por \$1.937.864.930.** Se estableció que existen cuentas bancarias sin conciliaciones ni extractos y además se comprobó partidas pendientes sin identificar en las conciliaciones bancarias desde los años 2006, 2007, 2008 y subsiguientes.

2). **Activos corriente - Grupo de Inventarios por \$417.363.105.** Los valores de los inventarios no están conciliados, almacén versus contabilidad, ni existe relación individual de los elementos que lo componen.

3). **Activos no corrientes - Grupo de propiedad planta y equipo y el grupo de bienes de uso público e históricos y culturales por \$ 8.863.368.384 y \$26.003.243.273.** Se comprobó en estos grupos que no cuentan con inventario

actualizado ni con avalúo técnico de los bienes muebles e inmuebles respectivamente.

3.3.2.2 Indicadores financieros

Razón Corriente. Este indicador estaba en 111.98 al año 2020, y pasó a la vigencia 2022, a 80.77, reflejando la capacidad que tiene el Sujeto de Control para pagar las obligaciones a corto plazo desmejoró.

Capital de trabajo. En el periodo 2021 este indicador estaba en \$10.239.737.320 pasó al año 2022 a \$13.347.285.721, denotando que el Sujeto de Control cuenta con capital de trabajo neto para operar a corto plazo.

Solvencia. Este indicador entre los periodos 2021 y 2022, paso de 1.19 a 2.33, señalando la capacidad de pago que tiene el Sujeto de Control a corto y largo plazo respectivamente.

Endeudamiento. Para la vigencia de 2021 este indicador nos arroja un resultado de 0.83 y pasó al año 2022 pasó al 0.42, lo que nos muestra que la proporción de endeudamiento que tienen el Sujeto de Control con terceros disminuyó.

4. ATENCION A DENUNCIAS CIUDADANAS

Durante el proceso auditor no se presentaron denuncias ciudadanas.

5. ANEXOS

5.1 RELACION DE HALLAZGOS

1. Hallazgo administrativo

Condición (situación detectada de incumplimiento):

Evaluados los activos corrientes, no corrientes, pasivos corrientes, no corrientes, patrimonio y el estado de resultado de sus operaciones, ingresos y gastos, se determinó incertidumbre por:

1). **Activo corriente - Grupo de efectivo y equivalente al efectivo por \$1.937.864.930.** Se estableció que existen cuentas bancarias sin conciliaciones ni extractos y además se comprobó partidas pendientes sin identificar en las conciliaciones bancarias desde los años 2006, 2007, 2008 y subsiguientes.

2). **Activos corriente - Grupo de Inventarios por \$417.363.105.** Los valores de los inventarios no están conciliados, almacén versus contabilidad, ni existe relación individual de los elementos que lo componen.

3). **Activos no corrientes - Grupo de propiedad planta y equipo y el grupo de bienes de uso público e históricos y culturales por \$ 8.863.368.384 y \$26.003.243.273.** Se comprobó en estos grupos que no cuentan con inventario actualizado ni con avalúo técnico de los bienes muebles e inmuebles respectivamente.

Fuente de criterio y criterio:

Instructivo No. 002 de diciembre 1 de 2022, expedido por la Contaduría General de la Nación en sus numerales 1.2.2. y 1.2.4 denominados conciliación entre áreas de la entidad que genera la información contable y existencia real de bienes, derechos, obligaciones y documentos soporte idóneos.

Causa: El Sujeto de Control, se encuentra adelantando las gestiones administrativas y operativas para actualizar los valores registrados de los grupos de efectivo y equivalente al efectivo, grupo de inventarios, grupo de propiedad, planta y equipo y el grupo de bienes de uso público e históricos y culturales y el grupo de provisiones respectivamente

Efecto: Que la opinión sobre los estados financieros, sea negativa, por la falta de actualizar y conciliar los diferentes grupos de cuentas referidos en el texto de esta hallazgo.

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 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.