

**130-19.11**

**ACTUACIÓN DE FISCALIZACIÓN  
“PRONUNCIAMIENTO SOBRE LA REVISIÓN A LA RENDICIÓN DE LA CUENTA  
VIGENCIA 2020”**

**A  
MUNICIPIO DE SAN JUAN BAUTISTA DE GUACARÍ**

**OSCAR HERNÁN SANCLEMENTE TORO  
ALCALDE MUNICIPAL**

**CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA  
Santiago de Cali, septiembre 2021**

**CDVC-SOFP – 16**



**ACTUACIÓN DE FISCALIZACIÓN**  
**“PRONUNCIAMIENTO SOBRE LA REVISIÓN A LA RENDICIÓN DE LA**  
**CUENTA VIGENCIA 2020”**

**MUNICIPIO DE SAN JUAN BAUTISTA DE GUACARÍ**

Contralora Departamental del Valle del Cauca

LEONOR ABADÍA BENÍTEZ

Director Operativo de Control Fiscal

JUAN PABLO GARZÓN PÉREZ

Subdirector Operativo Financiero y Patrimonial

LUIS EDUARDO RIVAS BARRIOS

Auditores

DORA POSSO

WILMER ANCIZAR GUERRERO REYES - Líder

## TABLA DE CONTENIDO

	Página
<b>1. HECHOS RELEVANTES</b>	<b>4</b>
<b>2. PRONUNCIAMIENTO SOBRE LA CUENTA E INFORMES</b>	<b>6</b>
<b>3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA</b>	<b>11</b>
3.1. PLANES DE MEJORAMIENTO	11
3.2. MACROPROCESOS EVALUADOS EN RENDICION DE CUENTAS	11
<b>3.2.1. Gestión presupuestal</b>	<b>11</b>
3.2.1.1. <i>Ejecución de ingresos</i>	11
3.2.1.2. <i>Ejecución de gastos</i>	16
3.2.1.3. <i>Gestión de la inversión y el gasto</i>	18
3.2.1.4. <i>Gestión contractual</i>	18
<b>3.2.2. Gestión financiera</b>	<b>19</b>
3.2.2.1. <i>Estados financieros</i>	19
3.2.2.2. <i>Indicadores financieros</i>	26
3.3. CONTROL FISCAL INTERNO- PROCESO RENDICIÓN DE CUENTAS E INFORMES	28
3.4. PLANES DE MEJORAMIENTO	29
3.5. ATENCION A DENUNCIAS CIUDADANAS	29
<b>4. CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS.</b>	<b>30</b>

## 1. HECHOS RELEVANTES

Las democracias representativas contemporáneas obligan a los gobernantes a rendir cuentas para así controlar su gestión y garantizar que cumplan con transparencia, honestidad, eficiencia y eficacia con el mandato de los ciudadanos, quienes los eligen y confían que sus representantes administren correctamente los recursos públicos.

**La revisión de cuentas es uno de los sistemas de control fiscal**, establecido en la Constitución Política de Colombia, reglamentada por el artículo 50 del Decreto Ley 403 de marzo 16 de 2020<sup>1</sup>: *“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. Para efecto de la presente Ley se entiende por cuenta el informe acompañado de los documentos que soportan legal, técnica, financiera y contablemente las operaciones realizadas por los responsables del erario.”* También debe informar, acción de comunicar, sobre la gestión fiscal desplegada con los fondos, bienes y/o recursos públicos y sus resultados.

La cuenta que debe presentar a la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, toda persona que administre y/o maneje fondos, bienes y/o recursos públicos, puede derivar además la responsabilidad por sus actuaciones legales, técnicas, contables, financieras y de resultados en el cumplimiento del mandato legal y de la gestión realizada.

**El sistema de rendición de la cuenta en línea**, implementado por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, permite entre otros aspectos, generar cultura de rendición y permite evaluar, entre otros aspectos el control fiscal interno, que permitan establecer si la información se reportó en los plazos establecidos, y los responsables de la rendición aplicaron los procesos y procedimientos necesarios a fin de garantizar la exactitud y que estén completos los datos, 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 con los principios de economía, eficiencia y eficacia en el proceso de rendición y al revisarles la cuenta, luego de analizar las variables: oportunidad en la rendición de la cuenta, suficiencia y calidad de la información rendida.

---

<sup>1</sup> Decreto Ley 403 de marzo 16 de 2020 “Por el cual se dictan normas para la correcta implementación del Acto Legislativo 04 de septiembre 18 de 2019 y el fortalecimiento del control fiscal”

El Control Interno como sistema es el instrumento que armoniza con el control fiscal siendo útil para garantizar la eficacia y eficiencia de la gestión pública y la defensa del patrimonio público, presente en todos los procesos, tanto en rendición de cuentas a los usuarios y clientes de la entidad como a los órganos de control, permitiendo anticipar los riesgos y gestionarlos, por ello su enfoque dado en presente en el proceso auditor.

## **2. PRONUNCIAMIENTO SOBRE LA CUENTA E INFORMES**

Santiago de Cali,

Doctor:

**OSCAR HERNAN SANCLEMENTE TORO**

Alcalde

Señores

**CONCEJO MUNICIPAL**

Guacarí Valle del Cauca

**Asunto: Pronunciamiento sobre la cuenta e informes vigencia 2020.**

Respetado Dr. Sanclemente y señores Concejo Municipal.

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política, practicó Actuación de Fiscalización de Revisión a la Rendición de la Cuenta e informes rendidos por el Municipio de Guacarí Valle, en el sistema de rendición de cuentas en línea (RCL) y otros medios, a través de la evaluación de los principios de economía, eficiencia, eficacia, con que administró 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 llevó a cabo de acuerdo con normas de auditoría gubernamental colombianas conforme lo establece la Guía de Auditoría Territorial – GAT V.2.1 adoptada en el marco de las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (E.F.S.) ISSAI, mediante la Resolución Reglamentaria 003 de enero 7 de 2020 en lo pertinente y aplicable y específicamente en la ISSAI 100, y con políticas y procedimientos de auditoría con enfoque integral prescritos por la Contraloría Departamental del Valle, 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 83 de 1993, Ley 80 de 1993, Ley 13 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 a rendición de cuentas e informes.

La revisión de la cuenta e informes 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:

Se examinó la siguiente área, actividad o proceso

Rendición y revisión de la cuenta

Teniendo en cuenta la información rendida a través del Sistema de Rendición de Cuentas en Línea y lo rendido a la Subdirección Operativa Financiero y Patrimonial se analizaron los siguientes procesos:

### **GESTIÓN PRESUPUESTAL**

- Presupuesto
- Planeación
- Contratación

### **GESTIÓN ESTADOS FINANCIEROS**

- Contabilidad

Por ser significativas las variaciones presentadas entre la vigencia 2020 y 2019 en el Estado de Situación Financiera Individual a diciembre 31 de 2020 del Municipio

de San Juan Bautista de Guacarí - Valle se analizó, en lo pertinente a Activos Efectivo y equivalente al efectivo, Rentas por cobrar, Propiedad, planta y equipo, Bienes de beneficio y uso público y Otros activos. En el pasivo, Obligaciones financieras, Cuentas por pagar, y Obligaciones laborales, de las cuales se determina lo siguiente:

## **PRONUNCIAMIENTO SOBRE EL FENECIMIENTO DE LA CUENTA E INFORMES**

### **CONCEPTO SOBRE LA GESTIÓN DE LA RENDICIÓN DE LA CUENTA**

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, CDVC., con fundamento en los artículos 267 y 272 de la Constitución Política, modificados por el Acto Legislativo 4 de 2019, la Ley 42 de 1993 y el Decreto 403 de marzo 16 de 2020, practicó Actuación de Fiscalización para el Pronunciamento en la Recepción y Revisión de la Cuenta e Informes al municipio **de San Juan Bautista de Guacarí y a los puntos de control, Personería y Concejo**, conforme a la facultad discrecional otorgada a la Contraloría Departamental del Valle del Cauca y al cumplimiento de los criterios de justificación para este tipo de actuación, dada la capacidad institucional; evaluando el principio de eficacia, con que administró los recursos puestos a su disposición; los resultados del presupuesto de ingresos y gastos; la calidad y eficiencia del control fiscal interno en el proceso de rendición de la cuenta; el cumplimiento al plan de mejoramiento relacionado con la rendición de la cuenta y el examen de la situación financiera a 31 de diciembre de 2020 en las cuales el concepto sobre las cuentas contables Efectivo y equivalente al efectivo, Rentas por cobrar, Propiedad, planta y equipo, Bienes de beneficio y uso público y Otros activos, del activo y Obligaciones financieras, Cuentas por pagar y Obligaciones laborales, del pasivo, por el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2020; así mismo se comprobó que las operaciones financieras, administrativas y económicas fueron realizadas en cumplimiento de las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables y su conclusión sobre las cuentas evaluadas permite emitir un concepto sin reserva de las cuentas de presupuesto (ingresos y gastos) y financieras (activos y pasivos) que por los siguientes hechos:

La evaluación del factor rendición y revisión de la cuenta, del componente de gestión del 2020, arrojó una calificación de **92,7 puntos**, que permite a la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, emitir **concepto Favorable**, por lo cual **Fenece la Cuenta** de la vigencia 2020, en relación a este pronunciamiento que no incluye los demás componentes y factores, contenidos en la matriz de gestión fiscal, y está supeditado a lo reglamentado por el artículo 50 del Decreto Ley 403 de marzo 16 de 2020, que en el inciso 4º 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, derogado por el artículo 127 del Decreto Ley 403 de marzo 16 de 2020.

#### CUADRO 01

MATRIZ DE EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN FISCAL			
16 MUNICIPIO DE GUACARI			
VIGENCIA AUDITADA: 2020			
Componente	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
<b>1. Control de Gestión</b>	92,7	1	92,7
Calificación total		1,00	<b>92,7</b>
<b>Concepto de la Gestión Fiscal</b>	<b>FAVORABLE</b>		

RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL FENECIMIENTO	
Rango	Concepto
80 o más puntos	FENECE
Menos de 80 puntos	NO FENECE

RANGO DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE LA GESTIÓN FISCAL	
Rango	Concepto
80 o más puntos	FAVORABLE
Menos de 80 puntos	DESFAVORABLE

Fuente: Matriz de calificación  
Elaboró: Comisión de auditoría

## CONTROL FISCAL INTERNO

Del resultado de la evaluación del control interno contable rendido por la Entidad en el aplicativo CHIP que es de 3.75, el cual cuantifica un grado adecuado de confianza y calidad de la información contable y soporta un juicio respecto a la gestión contable, se concluye que los procedimientos efectuados para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos, en lo cualitativo y cuantitativo son consistentes con las gestiones adelantadas, hechos, normatividad vigente y políticas contables establecidas por la Entidad

## RELACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoría, se estableció un Hallazgo Administrativo.


## PLAN DE MEJORAMIENTO

Con base en las observaciones 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) CONTRALORIAS 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, evaluará la efectividad de las acciones emprendidas por la entidad para eliminar las causas de los hallazgos detectados en esta auditoría, según lo establecido en la Resolución que reglamenta el proceso y la Guía de auditoría aplicable vigentes.

Santiago de Cali, D.E



LEONOR ABADÍA BENÍTEZ  
Contralora Departamental del Valle del Cauca

Nota: El presente documento se suscribe con firma autógrafa mecánica, digitalizadas o escaneadas en atención a lo dispuesto en el Artículo 11 del Decreto 491 del 28 de marzo del 2020, expedido por el Gobierno Nacional.

Proyectó: Equipo Auditor

Revisó: Luis Eduardo Rivas Barrios Subdirector Operativo Financiero y Patrimonial

Aprobó: Juan Pablo Garzón Pérez Director Operativo de Control Fiscal

### 3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

En cumplimiento del Plan de Vigilancia de Control Fiscal (PVCF) 2021, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca adelantó Actuación de Fiscalización para el pronunciamiento sobre la revisión a la rendición de la cuenta, realizada mediante el sistema de rendición de cuentas en línea (RCL), de las entidades sujetas de control durante la vigencia 2020.

#### 3.1. PLANES DE MEJORAMIENTO

La entidad no tiene planes de mejoramiento relacionados con el proceso de rendición y la revisión de la cuenta de la vigencia 2018- 2019.

#### 3.2. MACROPROCESOS EVALUADOS EN RENDICION DE CUENTAS

De acuerdo con la información reportada, se determina una calificación total para la Vigencia 2020 de **92,7** en cumplimiento en rendición y revisión de la cuenta, siendo **Eficiente**, según los resultados del ejercicio que evidencian en la oportunidad en la rendición de la cuenta el puntaje atribuido de **9,5**, mientras que en suficiencia alcanzó **28.6**, indicando que permitió el análisis con limitaciones las cuales se detallan en el pronunciamiento y en la calidad presentó una calificación **54.5** evidenciando debilidades que afectaron el análisis de la misma. (Ver tabla 1 - 2).

**CUADRO 02**

EVALUACIÓN VARIABLES			
16 MUNICIPIO DE GUACARI			
TABLA 1-2			
RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA -VIGENCIA 2020			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Oportunidad en la rendición de la cuenta	95,5	0,10	9,5
Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)	95,5	0,30	28,6
Calidad (veracidad)	90,9	0,60	54,5
<b>SUB TOTAL CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA</b>		<b>1,00</b>	<b>92,7</b>

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Fuente: Matriz de calificación  
Elaboró: Comisión de auditoría

Eficiente

#### 3.2.1. Gestión presupuestal

##### 3.2.1.1. Ejecución de ingresos

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

### CUADRO 03

INGRESOS- VIGENCIA 2020					
RCL		Informe Financiero y Estadístico		CHIP	
PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PP DEFINITIVO	EJECUTADO/ RECAUDO	PP DEFINITIVO	PP EJECUTADO
\$ 34.879.251.560	\$ 29.692.580.994	\$ 34.877.569.156	\$ 31.023.592.244	\$ 34.677.569.156	\$ 30.838.361.378

Fuente: RCL, CHIP, Informe Financiero y estadístico.

Elaboró: Equipo Auditor

### CUADRO 04

GASTOS VIGENCIA 2020					
RCL		Informe Financiero y Estadístico		CHIP	
PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PP DEFINITIVO	PP EJECUTADO	PP DEFINITIVO	PP EJECUTADO
\$ 34.879.251.560	\$ 29.736.635.838	\$ 34.877.569.155	\$ 29.735.728.955	\$ 34.877.569.156	\$ 29.735.728.969

Fuente: RCL, CHIP, Informe Financiero y estadístico.

Elaboró: Equipo Auditor

De la anterior información, se puede observar que existen diferentes saldos tanto en la Rendición de cuentas en línea RCL de la Contraloría Departamental del Cauca, el CHIP de la Contaduría General de la Nación y la información reportada para el Informe Financiero y estadístico.

Por lo anterior se toma la información del Informe Financiero y estadístico, para el siguiente análisis del presupuesto de Ingresos y Egresos.

- **Aprobación**

Mediante Acuerdo No 004 del 20 de noviembre de 2010, se aprobó el presupuesto general de rentas, recursos de capital y gastos de apropiación del Municipio de Guacarí, para la vigencia 2020.

- **Seguimiento y evaluación**

Se pudo evidenciar que la entidad realizó el seguimiento a la ejecución presupuestal de la vigencia 2020.

### Ejecución de ingresos

**CUADRO 05**

NOMBRE DE CONCEPTO	VIGENCIA 2020		
	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	% Ejecucion
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>34.877.569.156</b>	<b>31.023.592.244</b>	<b>89%</b>
<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>32.309.597.486</b>	<b>28.906.672.757</b>	<b>89%</b>
<b>TRIBUTARIOS</b>	<b>11.265.892.890</b>	<b>8.344.002.414</b>	<b>74%</b>
Impuesto Predial Unificado	2.912.000.000	2.407.233.396	83%
Impuesto de Industria y Comercio	2.564.408.078	2.175.659.657	
Sobretasa Consumo Gasolina Motor	750.000.000	733.754.000	98%
Otros Ingresos Tributarios	5.039.484.812	3.027.355.361	60%
<b>NO TRIBUTARIOS</b>	<b>964.000.000</b>	<b>519.387.281</b>	<b>54%</b>
Tasas	465.000.000	338.404.153	73%
Multas y Sanciones	299.000.000	124.950.124	42%
Contribuciones	200.000.000	56.033.004	28%
Otros No Tributarios			
<b>TRANSFERENCIAS</b>	<b>20.079.704.596</b>	<b>20.043.283.062</b>	<b>100%</b>
<b>Transferencias para Funcionamiento</b>	<b>1.392.985.341</b>	<b>1.374.377.102</b>	<b>99%</b>
<b>Del Nivel Nacional</b>	<b>1.292.985.341</b>	<b>1.277.402.313</b>	<b>99%</b>
S.G.P. - Propósito General - Libre Dest.	1.242.985.341	1.242.985.337	100%
Otras Transferencias de la Nación	50.000.000	34.416.976	69%
<b>Del Nivel Departamental</b>	<b>100.000.000</b>	<b>96.974.789</b>	<b>97%</b>
De Vehículos Automotores	100.000.000	96.974.789	97%
Otras Transferencias del Departamento			
<b>Otras Transferencias para Fmiento</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>#DIV/0!</b>
<b>Transferencias para Inversión</b>	<b>18.686.719.255</b>	<b>18.668.905.960</b>	<b>100%</b>
<b>Del Nivel Nacional</b>	<b>16.883.423.170</b>	<b>16.736.483.732</b>	<b>99%</b>
<b>Sistema General de Participaciones</b>	<b>9.767.716.531</b>	<b>9.704.716.535</b>	<b>99%</b>
Educación	677.785.649	677.785.649	100%
Salud	6.046.599.475	6.046.599.475	100%
Agua Potable y Saneamiento Básico	1.174.485.161	1.174.485.161	100%
Propósito General - Forzosa Inversión	1.476.193.067	1.476.193.059	100%
Otras del S.G.P.	392.653.179	329.653.191	84%
FOSYGA y ETESA	7.115.706.639	7.031.767.197	99%
Otras Transferencias de la Nación			
<b>Del Nivel Departamental</b>	<b>1.803.296.085</b>	<b>1.763.877.586</b>	<b>98%</b>
<b>Del Nivel Municipal</b>			
Otras Transferencias para Inversión		168.544.642	
<b>INGRESOS DE CAPITAL</b>	<b>2.567.971.670</b>	<b>2.116.919.487</b>	<b>82%</b>
<b>Recursos del Balance</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
Superavit Fiscal			
Cancelación de Reservas			
<b>Recursos de Crédito</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
Interno			
Externo			
<b>Otros Recursos de Capital (Donaciones, Aprovechamientos y Otros)</b>	<b>2.567.971.670</b>	<b>2.116.919.487</b>	<b>82%</b>

Fuente: Presupuesto.  
Elaboró: Equipo Auditor

El presupuesto de ingresos definitivo vigencia 2020, se ejecutó en 89% (presupuesto definitivo Vs. ejecutado).

Los ingresos corrientes con \$29.906 millones su ejecución fue del 89%, ingresos de capital su ejecución fue del 82% y los tributarios el 74%.

**CUADRO 6**  
**COMPORTAMIENTO DE INGRESOS 2020**

NOMBRE DE CONCEPTO	VIGENCIA 2020		
	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	% Participación
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>34.877.569.156</b>	<b>31.023.592.244</b>	<b>100%</b>
<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>32.309.597.486</b>	<b>28.906.672.757</b>	<b>93%</b>
<b>TRIBUTARIOS</b>	<b>11.265.892.890</b>	<b>8.344.002.414</b>	<b>27%</b>
Impuesto Predial Unificado	2.912.000.000	2.407.233.396	8%
Impuesto de Industria y Comercio	2.564.408.078	2.175.659.657	7%
Sobretasa Consumo Gasolina Motor	750.000.000	733.754.000	2%
Otros Ingresos Tributarios	5.039.484.812	3.027.355.361	10%
<b>NO TRIBUTARIOS</b>	<b>964.000.000</b>	<b>519.387.281</b>	<b>2%</b>
Tasas	465.000.000	338.404.153	1%
Multas y Sanciones	299.000.000	124.950.124	0%
Contribuciones	200.000.000	56.033.004	0%
Otros No Tributarios			0%
<b>TRANSFERENCIAS</b>	<b>20.079.704.596</b>	<b>20.043.283.062</b>	<b>65%</b>
<b>Transferencias para Funcionamiento</b>	<b>1.392.985.341</b>	<b>1.374.377.102</b>	<b>4%</b>
<b>Del Nivel Nacional</b>	<b>1.292.985.341</b>	<b>1.277.402.313</b>	<b>4%</b>
S.G.P. - Propósito General - Libre Dest.	1.242.985.341	1.242.985.337	4%
Otras Transferencias de la Nación	50.000.000	34.416.976	0%
<b>Del Nivel Departamental</b>	<b>100.000.000</b>	<b>96.974.789</b>	<b>0%</b>
De Vehículos Automotores	100.000.000	96.974.789	0%
Otras Transferencias del Departamento			0%
<b>Otras Transferencias para Fmiento</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>
<b>Transferencias para Inversión</b>	<b>18.686.719.255</b>	<b>18.668.905.960</b>	<b>65%</b>
<b>Del Nivel Nacional</b>	<b>16.883.423.170</b>	<b>16.736.483.732</b>	<b>201%</b>
<b>Sistema General de Participaciones</b>	<b>9.767.716.531</b>	<b>9.704.716.535</b>	<b>403%</b>
Educación	677.785.649	677.785.649	31%
Salud	6.046.599.475	6.046.599.475	824%
Agua Potable y Saneamiento Básico	1.174.485.161	1.174.485.161	39%
Propósito General - Forzosa Inversión	1.476.193.067	1.476.193.059	284%
Otras del S.G.P.	392.653.179	329.653.191	97%
FOSYGA y ETESA	7.115.706.639	7.031.767.197	5628%
Otras Transferencias de la Nación			0%
<b>Del Nivel Departamental</b>	<b>1.803.296.085</b>	<b>1.763.877.586</b>	<b>#iDIV/0!</b>
<b>Del Nivel Municipal</b>			<b>0%</b>
Otras Transferencias para Inversión		168.544.642	12%
<b>INGRESOS DE CAPITAL</b>	<b>2.567.971.670</b>	<b>2.116.919.487</b>	<b>7%</b>
<b>Recursos del Balance</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>
Superavit Fiscal			0%
Cancelación de Reservas			0%
<b>Recursos de Crédito</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>
Interno			#iDIV/0!
Externo			#iDIV/0!
<b>Otros Recursos de Capital (Donaciones, Aprovechamientos y Otros)</b>	<b>2.567.971.670</b>	<b>2.116.919.487</b>	<b>11%</b>

Fuente: Presupuesto.

Elaboró: Equipo Auditor

Los ingresos corrientes su participación fue del 100% de los ingresos totales, lo ingresos de capital representan el 7%, los ingresos corrientes el 93%, la transferencia el 65%.

**CUADRO 7**  
**VARIACIÓN DE INGRESOS -2020**

NOMBRE DE CONCEPTO	VIGENCIA -2019-2020		
	Presupuesto Ejecutado	Presupuesto Ejecutado	% Variación
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>35.546.437.055</b>	<b>31.023.592.244</b>	<b>-12,72%</b>
<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>30.861.775.500</b>	<b>28.906.672.757</b>	<b>-6,34%</b>
<b>TRIBUTARIOS</b>	<b>9.280.420.736</b>	<b>8.344.002.414</b>	<b>-10,09%</b>
Impuesto Predial Unificado	2.321.804.948	2.407.233.396	3,68%
Impuesto de Industria y Comercio	2.152.686.685	2.175.659.657	
Sobretasa Consumo Gasolina Motor	802.887.000	733.754.000	-8,61%
Otros Ingresos Tributarios	4.003.042.103	3.027.355.361	
<b>NO TRIBUTARIOS</b>	<b>171.584.685</b>	<b>519.387.281</b>	
Tasas	170.963.025	338.404.153	
Multas y Sanciones	621.660	124.950.124	
Contribuciones	0	56.033.004	
Otros No Tributarios			
<b>TRANSFERENCIAS</b>	<b>21.409.770.079</b>	<b>20.043.283.062</b>	<b>-6,38%</b>
<b>Transferencias para Funcionamiento</b>	<b>1.105.073.346</b>	<b>1.374.377.102</b>	<b>24,37%</b>
<b>Del Nivel Nacional</b>	<b>1.003.033.719</b>	<b>1.277.402.313</b>	<b>27,35%</b>
S.G.P. - Propósito General - Libre Dest.	970.033.719	1.242.985.337	
Otras Transferencias de la Nación	33.000.000	34.416.976	
<b>Del Nivel Departamental</b>	<b>102.039.627</b>	<b>96.974.789</b>	
De Vehículos Automotores	102.039.627	96.974.789	
Otras Transferencias del Departamento			
<b>Otras Transferencias para Fmientio</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
<b>Transferencias para Inversión</b>	<b>20.304.696.733</b>	<b>18.668.905.960</b>	<b>-8,06%</b>
<b>Del Nivel Nacional</b>	<b>16.985.477.248</b>	<b>16.736.483.732</b>	<b>-1,47%</b>
<b>Sistema General de Participaciones</b>	<b>9.200.319.138</b>	<b>9.704.716.535</b>	<b>5,48%</b>
Educación	806.814.932	677.785.649	-15,99%
Salud	5.748.885.812	6.046.599.475	5,18%
Agua Potable y Saneamiento Básico	1.206.080.600	1.174.485.161	-2,62%
Propósito General - Forzosa Inversión	1.152.030.532	1.476.193.059	28,14%
Otras del S.G.P.	286.507.262	329.653.191	15,06%
FOSYGA y ETESA	5.839.178.864	7.031.767.197	20,42%
Otras Transferencias de la Nación	1.945.979.246		-100,00%
Del Nivel Departamental	1.760.221.703	1.763.877.586	0,21%
Del Nivel Municipal			
Otras Transferencias para Inversión	1.558.997.782	168.544.642	-89,19%
<b>INGRESOS DE CAPITAL</b>	<b>4.684.661.555</b>	<b>2.116.919.487</b>	<b>-54,81%</b>
<b>Recursos del Balance</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
Superavit Fiscal			
Cancelación de Reservas			
<b>Recursos de Crédito</b>	<b>4.000.000.000</b>	<b>0</b>	<b>-100,00%</b>
Interno	4.000.000.000		-100,00%
Externo			
<b>Otros Recursos de Capital (Donaciones, Aprovechamientos y Otros)</b>	<b>684.661.555</b>	<b>2.116.919.487</b>	<b>209,19%</b>

Fuente: Presupuesto.

Elaboró: Equipo Auditor

El presupuesto de ingresos de la vigencia 2020, presentó una variación del -12,72%, con respecto al 2019, entre otros aspectos significativos se destaca que los ingresos corrientes variaron en un -6.34%, ingresos de capital variaron en un -54.81%., predial unificado vario un 3,68%, sobretasa a la gasolina, un 8.61%.

**CUADRO 8**

Concepto	Vigencia 2020
ingresos	31.023.592.244
ingresos corrientes	28.906.672.757
Indicador	93%

Fuente: Presupuesto  
Elaboró: Equipo Auditor

Los indicadores evidencian que para la vigencia 2020, el Municipio de Guacarí, dependió de los ingresos corrientes, el cual representa el 93% de los ingresos totales.

### 3.2.1.2. Ejecución de gastos

**CUADRO 9**

NOMBRE DE CONCEPTO	VIGENCIA 2020			
	PRESUPUESTO DEFINITIVO	PRESUPUESTO EJECUTADO	% Ejecucion	% Participación
<b>GASTOS TOTALES</b>	<b>34.877.569.155</b>	<b>29.735.728.955</b>	<b>85%</b>	<b>100%</b>
<b>FUNCIONAMIENTO</b>	<b>7.906.694.884</b>	<b>6.653.428.758</b>	<b>84%</b>	<b>22%</b>
Gastos de Personal	4.236.771.172	3.868.701.562	91%	13%
Gastos Generales	888.344.289	538.129.862	61%	2%
<b>Transferencias</b>	<b>2.386.346.733</b>	<b>1.872.618.584</b>	<b>78%</b>	<b>6%</b>
Pensiones	321.766.661	159.398.476		2%
A Fonpet	60.000.000	0		0%
<b>A Organismos de Control</b>	<b>446.650.000</b>	<b>400.369.190</b>	<b>90%</b>	<b>1%</b>
Personería	132.000.000	125.618.047		2%
Concejo	314.650.000	274.751.143	87%	1%
Otras Transferencias	1.557.930.072	1.312.850.918	84%	4%
<b>Déficit Fiscal de Vigencia Anterior por Funcionamiento</b>	<b>395.232.690</b>	<b>373.978.750</b>	<b>95%</b>	<b>6%</b>
<b>Otros Gastos de Funcionamiento</b>			#DIV/0!	0%
<b>SERVICIO DE LA DEUDA</b>	<b>884.095.984</b>	<b>780.300.991</b>	<b>88%</b>	<b>3%</b>
Amortización	520.652.052	520.652.052	100%	2%
Intereses	363.443.932	259.648.939	71%	1%
<b>GASTOS DE INVERSION</b>	<b>26.086.778.288</b>	<b>22.301.999.206</b>	<b>85%</b>	<b>75%</b>
Educación	1.761.622.834	1.471.005.799	84%	5%
Salud	14.957.277.827	14.842.930.237	99%	50%
Agua Potable	1.195.116.021	979.515.191	82%	3%
Vivienda	69.985.341	39.000.000	56%	1%
Vías	1.346.304.592	930.386.758	69%	3%
Recreación y Deportes	690.135.455	380.870.425	55%	6%
Otros Sectores	6.066.336.218	3.658.290.796	60%	95%
<b>Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores por Inversión</b>				

Elaboró: Equipo Auditor



Fuente: Presupuesto El porcentaje de ejecución de los gastos, fue del 85%, funcionamiento con el 84%, gastos de personal 91%, inversión el 85%.

Se evidenció que la apropiación con mayor presupuesto ejecutado en la vigencia auditada, se refleja en los gastos de inversión, la cual materializa la misión de establecida por la ley.

Deuda Pública La entidad para la vigencia 2020, ejecuto el 88% de lo presupuestado para el pago del servicio de la deuda.

**VARIACIÓN DE GASTOS 2019-2020  
CUADRO 10**

NOMBRE DE CONCEPTO	VIGENCIAS 2019 2020		
	PRESUPUESTO EJECUTADO	PRESUPUESTO EJECUTADO	% Variacion
<b>GASTOS TOTALES</b>	<b>36.741.589.344</b>	<b>29.735.728.955</b>	<b>-19%</b>
<b>FUNCIONAMIENTO</b>	<b>6.254.399.889</b>	<b>6.653.428.758</b>	<b>6%</b>
Gastos de Personal	4.270.926.152	3.868.701.562	-9%
Gastos Generales	1.099.674.395	538.129.862	-51%
Transferencias	<b>883.799.342</b>	<b>1.872.618.584</b>	<b>112%</b>
Al Sector Público		159.398.476	
De Previsión y Seguridad Social		0	
Otras Transferencias	<b>371.515.417</b>	<b>400.369.190</b>	<b>8%</b>
Otros Gastos de Funcionamiento	118.195.334	125.618.047	6%
Cuentas Por Pagar de Funcionamiento Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores	253.320.083	274.751.143	8%
<b>GASTOS DE OPERACIÓN</b>	512.283.925	1.312.850.918	<b>156%</b>
Compra de Bienes para la Venta		<b>373.978.750</b>	
Compra de Servicios para la Venta			
Otros Gastos de Operación	<b>975.771.322</b>	<b>780.300.991</b>	<b>-20%</b>
Cuentas Por Pagar por Operación Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores	975.771.322	520.652.052	-47%
<b>SERVICIO DE LA DEUDA</b>		259.648.939	
Amortización	<b>29.511.418.133</b>	<b>22.301.999.206</b>	<b>-24%</b>
Intereses, Comisiones y Otros	1.658.876.297	1.471.005.799	-11%
<b>INVERSION</b>	<b>13.460.440.591</b>	<b>14.842.930.237</b>	<b>10%</b>
Programas de Inversión con Recursos Propios	1.128.904.294	979.515.191	-13%
Programas de Inversión con Transferencias	8.700.000	39.000.000	348%
Cuentas Por Pagar por Inversión Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores	991.752.619	930.386.758	-6%
Recreación y Deportes	4.499.816.388	380.870.425	-92%
Otros Sectores	7.413.667.974	<b>3.658.290.796</b>	<b>-51%</b>
Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores por Inversión	349.259.970		-100%

Elaboró: Equipo Auditor

Fuente: Presupuesto

La variación de los gastos del municipio de Guacarí para la vigencia 2020 fue del -19% con respecto a la vigencia anterior, gastos de personal disminuyeron en un -9%, funcionamiento aumento en un 6%, gastos generales el -51%, inversión el 10%, con referencia a la vigencia anterior.

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

#### Gestión del plan de desarrollo

Mediante acuerdo No-004 del 31 de mayo del 2020, se adoptó el Plan de Desarrollo Económico y Social 2020-2023, denominado "Guacarí Mejor Para Todos".

**CUADRO 11**

GUACARÍ MEJOR PARA TODOS				
EJES	PROGRAMAS	PONDERACION	PROGRAMAS	METAS
LE01	DESARROLLO INTEGRAL CON EQUIDAD	34	5	40
LE02	PROPERIDAD Y EMPODERAMIENTO	33	7	16
LE03	PAZ GOBERNANZA E INSTITUCIONALIDAD	33	5	19

Fuente RCL.

Elaboró: Equipo Auditor

Se observó que presentó en el aplicativo de Rendición de Cuentas en Línea (RCL) de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, su estructura programática del Plan Estratégico considerando tres ejes, terminando en programa, con sus metas de resultado y con los correspondientes indicadores.

Se examinó el contenido de Plan de Desarrollo de la vigencia 2020-2023, donde se observaron los programas, en el cual se incluyeron las metas y actividades.

### 3.2.1.4. Gestión contractual

Con fundamento en la información rendida el Municipio de Guacarí Valle, en cumplimiento de lo establecido en la resolución de rendición de cuentas en línea RCL de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, se determinó que la entidad celebró 203 contratos por \$5.352 millones distribuidos así:

**CUADRO 12**  
**CONTRATACIÓN 2020**

MUNICIPIO DE GUACARÍ- VIGENCIA 2020			
MODALIDAD	CANTIDAD	VALOR	%
Contratación Directa	184	\$ 4.655.669.027	87%
Licitaciones	1	\$ 11.850.327	0%
Mínima Cuantía	15	\$ 284.520.236	5%
Selección Abreviada	3	\$ 400.333.187	7%
<b>TOTAL</b>	<b>203</b>	<b>\$ 5.352.372.777</b>	<b>100%</b>

Fuente RCL

Elaboró: Equipo Auditor

Contratación reportada en el SECOP

Durante el periodo comprendido del 1 de enero de y 31 de diciembre de 2020, el Municipio de Guacarí, reportó en el SECOP un total de 209 procesos por \$6.026 millones, distribuidos así:

**CUADRO 13**

SECOP -2020		
Modalidad	Cantidad	Valor
Licitacion	1	\$ 11.850.327
Selección Abreviada	6	\$ 738.836.606
Contratacion Directa	185	\$ 4.970.159.287
Contratacion Minima Cuantia	17	\$ 305.589.495
Total	209	\$ 6.026.435.715

Fuente Secop

Elaboró: Equipo Auditor

### **Análisis comparativo RCL – SECOP vigencia 2020:**

**CUADRO 14**  
**COMPARATIVO CONTRATACIÓN REPORTE RCL- SECOP -2020**

RCL	SECOP	Diferencia
203	209	6
\$ 5.352.372.777	\$ 6.026.435.715	\$ 674.062.938

Fuente Rcl y Secop

Elaboró: Equipo Auditor

Durante el periodo comprendido del 1 de enero de y 31 de diciembre de 2020, el Municipio de Guacarí Valle, reportó en la Rendición de Cuentas en Línea (RCL) de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca un total de 203 contratos \$5.352 millones, en la publicación de la contratación SECOP reportó un total de 209, contratos por \$6.026 millones, evidenciándose una diferencia en los valores reportados de la contratación, por \$ 674 millones que equivale 6 contratos.

### **3.2.2. Gestión financiera**

#### **3.2.2.1. Estados financieros**

A través de la información reportada a la Subdirección Operativa Financiera 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 2020 y 31 de diciembre de 2019, la administración afirma que sus estados de situación financiera comparativos presentaron los siguientes resultados:

**CUADRO 15**

ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS				
VIGENCIAS 2019 - 2020				
ENTIDAD: MUNICIPIO SAN JUAN BAUTISTA DE GUACARI				
(Cifras en pesos)				
CONCEPTO	VIGENCIA 2019	VIGENCIA 2020	VARIACION %	PARTICIP. 2020
<b>ACTIVO</b>				
CORRIENTE	10.781.370.620	10.819.361.282	0,35%	11%
NO CORRIENTE	79.038.892.745	83.838.842.237	6,07%	89%
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>89.820.263.365</b>	<b>94.658.203.519</b>	<b>5,39%</b>	<b>100%</b>
<b>PASIVO</b>				
CORRIENTE	7.476.058.585	5.503.765.196	-26,38%	47%
NO CORRIENTE	6.587.081.931	6.189.756.078	-6,03%	53%
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>14.063.140.516</b>	<b>11.693.521.274</b>	<b>-16,85%</b>	<b>100%</b>
<b>PATRIMONIO</b>				
HACIENDA PUBLICA	82.203.035.336	79.675.989.471	-3,07%	96%
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	0	0	0,00%	0%
RESULTADO DEL EJERCICIO	-6.445.912.487	3.288.692.774	-151,02%	4%
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>75.757.122.849</b>	<b>82.964.682.245</b>	<b>9,51%</b>	<b>100%</b>
<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>	<b>89.820.263.365</b>	<b>94.658.203.519</b>	<b>5,39%</b>	
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>	<b>29.721.509.657</b>	<b>31.309.797.005</b>	<b>5,34%</b>	
<b>COSTOS DE VENTA Y OPERACIÓN</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>#DIV/0!</b>	<b>0%</b>
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>	<b>35.913.112.825</b>	<b>27.822.309.770</b>	<b>-22,53%</b>	<b>89%</b>
<b>EXCEDENTE O DEFICIT OPERACIONAL</b>	<b>-6.191.603.168</b>	<b>3.487.487.235</b>	<b>-156,33%</b>	<b>11%</b>
<b>INGRESOS NO OPERACIONALES</b>	<b>755.756.950</b>	<b>722.140.630</b>	<b>-4,45%</b>	
<b>GASTOS NO OPERACIONALES</b>	<b>1.010.066.269</b>	<b>920.935.091</b>	<b>-8,82%</b>	<b>128%</b>
<b>EXCEDENTE O DEFICIT NO OPERACIONAL</b>	<b>-254.309.319</b>	<b>-198.794.462</b>	<b>-21,83%</b>	<b>-28%</b>
<b>EXCEDENTE O DEFICIT DEL EJERCICIO</b>	<b>-6.445.912.487</b>	<b>3.288.692.774</b>	<b>-151,02%</b>	<b>11%</b>

Fuente: Subdirección Operativa Financiera y Patrimonial.

Elaboró: Equipo Auditor

Los Activos del Municipio de San Juan Bautista de Guacarí de la vigencia 2020 fueron de \$94.658 millones, con un incremento del 5.39% con respecto al 2019, donde el Activo Corriente con \$10.819 millones, incrementó en 0.35%, el cual estableció el 11% del Activo; los Activos No Corrientes con \$83.839 millones, se incrementaron en 6.07%, estableciendo el 89% del total de los activos de la vigencia 2020.

El total del Pasivo de la vigencia 2020 se estableció en \$11.694 millones, disminuyendo en un 16.85% con respecto a la vigencia anterior, los Pasivos Corrientes con \$5.504 millones disminuyen en un 26.38% estableciendo el 47% del total de los pasivos, mientras que los Pasivos No Corrientes con \$6.190 millones presentan un incremento del 6.03%, constituyendo el 53% del total de los pasivos de la vigencia 2020.

En la vigencia 2020 el Patrimonio fue de \$82.965 millones, aumenta un 9.51% con relación al 2019, la Hacienda Pública es de \$79.676 millones disminuye en 3.07%, constituyendo el 96% del patrimonio y el resultado del ejercicio fue de \$3.289 millones disminuye en un 151.02%, el cual estableció un 4% del Patrimonio.

Se revisaron selectivamente, del Activo las cuentas de Efectivo y equivalente al efectivo, Rentas por cobrar, Propiedad, planta y equipo, Bienes de beneficio y uso público y Otros activos y del pasivo, Obligaciones financieras, Cuentas por pagar y Obligaciones laborales, al ser significativas en valores y variaciones presentadas al comparar las vigencias 2020-2019 y a su concurrencia en los totales, de las cuales se determina lo siguiente:

#### **Activo:**

Los activos del Municipio de San Juan Bautista de Guacarí presentados en el estado de situación financiera a diciembre 31 de 2020 son de \$94.658 millones y se desagrega en: Efectivo \$3.201 millones, Rentas por cobrar \$7.618 millones, Inversiones \$174 millones, Propiedad, planta y equipo \$57.433 millones, Bienes de beneficio y uso público \$21.418 millones y Otros activos \$4.814 millones.

Efectivo: Con saldo a diciembre 31 de 2020 de \$3.201 millones representa, el 29.59% del activo corriente y el 3.38% del activo total, sufre incremento de \$1.408 millones, un 78.49% con respecto al 2019, y está reflejado en: Depósitos en instituciones financieras por \$3.156 millones distribuidos en cuentas corrientes \$1.964 millones y cuentas de ahorro \$1.191 millones, derivados del recaudo de los impuestos, tasas y contribuciones, así como las transferencias recibidas,

respaldan los pasivos y obligaciones del corto y largo plazo y depósitos en tránsito por \$45 millones. Las cuentas están debidamente conciliadas.

**Rentas por Cobrar:** El saldo reflejado a diciembre 31 de 2020 es de \$7.618 millones, disminuye en \$1.370 millones, un 15.24% con respecto a la vigencia 2019, representa el 70.41% del total de los activos corrientes y el 8.05% del activo total. Las Rentas por cobrar se desagregan en: Impuestos, retención en la fuente y anticipo de impuestos \$2.997 millones, Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios \$2.645 millones, Prestación de servicios \$14 millones y Transferencias por cobrar \$1.962 millones.

**Impuestos, retención en la fuente y anticipo de impuestos:** \$2.997 millones es el saldo a diciembre 31 de 2020, refleja una disminución de \$1.168 millones, un 28.04% con respecto a la vigencia 2019. Se desagrega en: Impuesto Predial unificado con \$2.869 millones, que disminuye en \$314 millones, un 9.85% con respecto a la vigencia 2019 y cuyos saldos se encuentran conciliados con el Programa Impuestos Plus de la CVC. Impuesto de Industria y Comercio con \$128 millones que disminuye en \$843 millones, un 86.83% con respecto a la vigencia anterior y su complementario de avisos y tableros con saldo \$0 millones que disminuye en 100% y cuyos saldos se encuentran conciliados con el módulo de impuesto de industria y comercio de Sinap, Software en el que se maneja dicho recaudo, el cual se encuentra desactualizado. Dado lo anterior la Administración Municipal se encuentra adelantando gestiones importantes con el fin de determinar la cartera real por este concepto.

**Contribuciones, Tasas e Ingresos no tributarios:** Su saldo de \$2.645 millones a diciembre 31 de 2020 refleja una disminución de \$95 millones, el 3.48% con respecto al 2019 y obedece a los intereses de predial de la vigencia actual y vigencia anterior.

**Prestación de Servicios:** Su saldo a diciembre 31 de 2020 es de \$14 millones, incrementa en un 100% con respecto a la vigencia anterior y obedece administración de proyectos referente a convenio suscrito con el Departamento del Valle, cuyo objeto es el mejoramiento de la atención integral de los adultos mayores en los centros de vida y centros de protección del valle del cauca.

**Transferencias por Cobrar:** De \$1.961 millones es el saldo que reflejan a diciembre 31 de 2020 con un incremento del 52.48% con respecto a la vigencia anterior y corresponden al Sistema general de Regalías y Sistema General de Participaciones, a la última doceava de la vigencia 2020 y cuyo recaudo se realiza en el mes de enero de la vigencia siguiente.

**Propiedad Planta y Equipo:** El saldo a diciembre 31 de 2020 después de la depreciación de \$1.494 millones, es de \$57.433 millones, se incrementa en \$1.418 millones, un 2.53% con respecto al 2019, representa el 68.50% del activo no corriente y el 60.67% del total de los activos. Está integrado por: Terrenos \$1.174 millones, Bienes muebles en bodega \$160 millones, Edificaciones \$57.436 millones, Muebles, enseres y equipo de oficina \$43 millones, Equipo de comunicación y computación \$50 millones y Equipo de transporte \$63 millones. De ellos el único que presenta variación con respecto a la vigencia anterior, es el componente de Edificaciones que incrementa en \$1.961 millones, un 3.53%, correspondiente a instalaciones deportivas y recreativas. En la vigencia 2017 se realizó el avalúo de la propiedad planta y equipo y se procedió a ajustar dicha cuenta realizando la depreciación de los bienes en forma individual.

**Bienes de Beneficio y Uso Público:** \$21.418 millones es el saldo a diciembre 31 después de una depreciación acumulada de \$1.998 millones y un deterioro de \$4 millones, disminuye en 2.28% con respecto al 2019, representa el 23.69% del total de los activos y está integrado por bienes de beneficio en servicio por \$21.277 millones y Bienes históricos y culturales por \$140 millones; el saldo de ésta cuenta refleja el valor de las redes de carreteras, plazas públicas, salones comunales, acueductos, etc. En la vigencia 2017 se realizó el avalúo de los bienes de beneficio y uso público y se procedió a ajustar dicha cuenta realizando la depreciación de los bienes en forma individual.

**Otros Activos:** Esta cuenta representa el 5.09% del total del activo de la entidad y su saldo a diciembre 31 de 2020 es de \$4.814 millones que se incrementa en \$3.882 millones, un 416.46% con respecto al 2019, dentro de ella se incluyen el plan de activos para beneficios posempleo que son recursos entregados en administración correspondientes al Fonpet por valor de \$ 3.661 millones, Recursos entregados en administración, que es un encargo Fiduciario del Departamento para la Prosperidad Social por valor de \$106 millones, Depósitos entregados en garantía, que se refiere a los embargos por valor de \$ 1.047 millones e Intangibles por \$150 millones que corresponde al software contable (SINAP) el cual se encuentra totalmente amortizado.

## **Pasivo.**

El pasivo del Municipio San Juan Bautista de Guacarí refleja en el estado de situación financiera a diciembre 31 de 2020 un saldo de \$11.694 millones y se desagrega en: Obligaciones financieras \$6.052 millones, Cuentas por pagar \$2.450 millones, Obligaciones laborales \$2.948 millones, Otros pasivos \$106 millones y Pasivos estimados \$138 millones.



**Obligaciones financieras:** El saldo que presenta a diciembre 31 de 2020 es de \$6.052 millones, decrece en \$535 millones, un 8.12% con respecto al 2019 y representa el 51.75% de los pasivos, corresponde al Crédito Público contratado con el Banco de Bogotá con un crédito por \$1.257 millones que representa el 21% de la deuda y una tasa de interés del 7.42% EA, Banco BBVA con un crédito por \$795 millones que representa el 66% de la deuda y una tasa de interés del 7.309% EA y el Banco de Occidente con un crédito por \$4.000 millones que representa el 13% de la deuda total con una tasa de interés del 7.5595% EA. Esta deuda está apalancada por Rentas del Impuesto Predial y del Sistema General de Participación otros sectores, y el destino de los empréstitos fue para la realización de obras de infraestructura contempladas en el Plan de Desarrollo Municipal de la vigencia 2016- 2019.

**Cuentas por pagar:** Con saldo a diciembre 31 de 2020 de \$2.450 millones, disminuyen en \$1.052 millones, un 31.98% con respecto a la vigencia anterior y representan el 20.95% del total de los pasivos. Se desagrega en: Adquisición de bienes y servicios \$1.726 millones, Recursos a favor de terceros \$480 millones, Descuentos de nómina \$13 millones, Retención en la fuente e impuesto de timbre \$144 millones, Créditos judiciales \$25 millones y Otras cuentas por pagar \$62 millones.

**Adquisición de bienes y servicios:** A diciembre 31 de 2020 presentan un saldo de \$1.726 millones, disminuyen en \$388 millones, un 18.34% con respecto a la vigencia anterior, incluye el valor del déficit de vigencias anteriores, el cual al inicio de la vigencia 2019 era de \$ 2.099 millones y durante la vigencia 2020 se realizaron pagos por valor de \$ 922 millones, quedando un saldo a diciembre 31 de 2020, por valor de \$ 1.177 millones más \$ 549 millones que corresponde a saldo por pagar de bienes y servicios de la vigencia 2020.

**Recursos a favor de terceros:** \$480 millones es el saldo que presenta la Entidad a diciembre 31 de 2020, se incrementa en \$237 millones, un 97.73% con respecto a la vigencia anterior. Dentro de ella, la cuenta 2407 se encuentra la sobretasa ambiental por valor de \$10 millones, Estampillas \$33 millones, sobretasa bomberil \$4 millones y \$433 millones, corresponden a recaudos por clasificar, que es lo mismo que consignaciones por identificar.

**Obligaciones laborales:** El saldo a diciembre 31 de 2020 reflejado en el estado de situación financiera es de \$2.948 millones, disminuye en \$882 millones, un 23.05% con respecto a la vigencia 2019 y representa el 25.21% de los pasivos. Se desagrega en: \$201 millones como beneficio a los empleados a corto plazo que corresponden a cesantías tanto del personal retroactivo como el de ley 50, intereses de cesantías, vacaciones, prima de navidad y Otros servicios personales indirectos de algunos funcionarios. los beneficios a empleados de corto plazo son



el 1.72% del total del pasivo de la entidad. y \$2.747 millones como beneficio a los empleados a largo plazo que corresponde al cálculo actuarial de las pensiones, que son el 23.49% del total del pasivo de la entidad y realizado por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público. Este pasivo representa las obligaciones futuras de la entidad con sus trabajadores activos, retirados, pensionados y sustitutos de pensionados - PASIVOCOL

Del análisis efectuado a las cuentas anteriormente mencionadas se pudo determinar que los Estados Financieros a diciembre 31 de 2020 presentados por el Municipio de San Juan Bautista de Guacarí están acorde con los lineamientos dados por la Contaduría General de la Nación – CGN conforme a lo señalado en el marco normativo para las entidades de gobierno adoptado por la Resolución 414, el Manual de Políticas Contables adoptado por la Entidad; por lo que se concluye que los procedimientos efectuados para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos, en lo cualitativo y cuantitativo son consistentes con las gestiones adelantadas, hechos, normatividad vigente y políticas contables establecidas por la Entidad.

También se deduce que el Municipio ha realizado gestión para el cumplimiento de sus obligaciones y observa las medidas adecuadas de Control Interno Contable para el registro de la información, así como las pertinentes para la conservación y custodia de sus bienes. El resultado de la evaluación del control interno contable rendido por la Entidad en el aplicativo CHIP es de 3.75, lo que cuantifica un adecuado grado de confianza y calidad de la información contable pública y soporta un juicio respecto a la gestión contable.

Se recomienda que la Entidad programe actividades para atender las debilidades o actividades con regulares o bajas calificaciones evidenciadas en la evaluación del Control Interno Contable, según las observaciones y recomendaciones realizadas por la oficina de control interno de la Entidad y así fortalecer el proceso y lograr mayor fiabilidad en la información contable e indicadores de insumo para la toma de decisiones estratégicas.

### **Impacto Pandemia Covid-19 vigencia 2020**

El Municipio de San Juan Bautista de Guacarí, en la vigencia 2020 se acogió al Decreto Nacional 637 de 2020, y su adopción la hizo mediante el decreto 1000-28-91 del 28 de mayo de 2020, por medio del cual se adoptan medidas para la gestión tributaria, financiera y presupuestal en el municipio de Guacarí, en el marco de la emergencia económica, social y ecológica declarada mediante el decreto 637 de 2020.

La pandemia del COVID-19 impactó negativamente, porque desaceleró la dinámica de crecimiento económico a nivel mundial, nacional y por ende localmente, lo que incidió directamente en la disponibilidad presupuestal de los recaudos frente a los recursos propios del municipio de San Juan Bautista de Guacarí.

También tuvo su impacto positivo ya que como entidad municipal exigió repensar en nuevas estrategias para cumplir las metas de recaudo y suplir las necesidades básicas de los ciudadanos del municipio de San Juan Bautista de Guacarí. Producto de las gestiones administrativas emprendidas, en la vigencia 2020, se recibieron donaciones en insumos médicos (consistentes en elementos de bioseguridad) y alimentarios (consistentes en mercados), con el fin de subvencionar las crisis alimentarias presentadas.

### 3.2.2.2. Indicadores financieros

Los indicadores financieros son herramientas que se utilizan y son necesarias, entre otros aspectos, para medir la estabilidad, la capacidad de endeudamiento, la capacidad de generar liquidez, los rendimientos y las utilidades de la entidad, a través de la interpretación de las cifras, de los resultados y de la información en general. Los indicadores financieros permiten el análisis de la realidad financiera, de manera individual, y facilitan la comparación de la misma.

**CUADRO 16**

RAZONES FINANCIERAS VIGENCIA 2020					
Indicadores de liquidez o de solvencia					
Capital Neto de Trabajo			Razón de liquidez		
Activo Corriente - Pasivo Corriente	Indicador		Activo Corriente / Pasivo Corriente	Indicador	
\$ 10.819.361.282	\$ 5.503.765.196	\$ 5.315.596.086	\$ 10.819.361.282	\$ 5.503.765.196	1,97
Indicadores de endeudamiento o cobertura					
Endeudamiento			Apalancamiento		
Pasivo Total / Activo Total	Indicador		Pasivo Total / Patrimonio	Indicador	
\$ 11.693.521.274	\$ 94.658.203.519	0,12	\$ 11.693.521.274	\$ 82.964.682.245	0,14
Endeudamiento a Corto Plazo			Endeudamiento a Largo Plazo		
Pasivo Corriente / Pasivo Total	Indicador		Pasivo No Corriente / Pasivo Total	Indicador	
\$ 5.503.765.196	\$ 11.693.521.274	0,47	\$ 6.189.756.078	\$ 11.693.521.274	0,53

Fuente: Estados Financieros Comparativos.

Elaboró: Equipo Auditor

### **Liquidez corriente:**

Este indicador guarda una relación entre los activos corrientes y los pasivos corrientes, e indica cuánto posee la entidad en activos corrientes y su resultado más se acerque a 1, quiere decir que la entidad tiene un mayor grado de liquidez corriente.

En la vigencia 2020 se evidenció que por cada peso \$1 que adeudaba el Municipio de San Juan Bautista de Guacarí disponía de \$1.97 pesos, para pagar sus obligaciones en el corto plazo.

### **Capital de trabajo:**

Este indicador permite identificar con cuántos recursos cuentan la entidad para realizar sus actividades, es el dinero que le queda a la entidad para operar, como consecuencia, se espera que entre mayor sea este indicador, será mejor para la entidad, puesto que los recursos que tendrá disponibles serán mayores.

Al 31 de diciembre de 2020, después del pago de sus obligaciones corrientes, la entidad contaba con \$5.315.596.086, que le permitirán tomar decisiones frente a la ejecución de inversiones temporales.

### **Nivel de endeudamiento:**

Este indicador, analiza el nivel de endeudamiento con el que cuenta la entidad, generalmente, este indicador no debe ser superior a 0,60. Entre más se acerque este indicador a 1, la entidad tendrá un mayor grado de endeudamiento sobre el monto total de sus activos.

En el año 2020, por cada peso que la entidad poseía invertido en cada uno de sus activos, adeudaba \$0,12, que han sido financiados por los bancos, proveedores o terceros.

### **Apalancamiento:**

Este indicador guarda una relación entre el total del patrimonio de la entidad y qué tan comprometido está este con los pasivos de la misma, si este indicador se acerca más a 1, quiere decir que la entidad tiene un mayor grado de endeudamiento sobre el monto total de su patrimonio.

La entidad para la vigencia 2020, por cada peso que tenía en su patrimonio, adeudaba \$0.14.

### **Endeudamiento a corto plazo:**

Este indicador mide la proporción de los pasivos corrientes que tiene el municipio con relación al total de sus pasivos. De la evaluación de este indicador se puede concluir cuál es la magnitud de las obligaciones que tienen un vencimiento inferior a un año. Si este indicador se acerca más a 1, esto quiere decir que, del total del pasivo de la entidad, una gran parte corresponde a pasivos corrientes.

Para la vigencia 2020, por cada peso que la entidad adeudaba a corto plazo le pertenecía el \$0.47.

### **Endeudamiento a largo plazo:**

Este indicador mide la proporción de los pasivos no corrientes que tiene la entidad con relación al total de sus pasivos. Con este indicador se puede determinar cuál es la magnitud de las obligaciones que tienen un vencimiento superior a un año. Si este indicador se acerca más a 1, esto quiere decir que, del total del pasivo de la entidad, una gran parte corresponde a pasivos no corrientes.

En el año 2020, por cada peso que la entidad adeudaba a largo plazo le pertenecía el \$0.53

## **3.3. CONTROL FISCAL INTERNO- PROCESO RENDICIÓN DE CUENTAS E INFORMES**

Una vez evaluados los mapas de riesgo de la entidad, se evidenció que la entidad no tiene establecidos los riesgos de la rendición de la cuenta en la plataforma R.C.L., situación que no permite que la oficina evaluadora de control interno pueda realizar el seguimiento a dichos riesgos.

Del análisis efectuado se establece que el Municipio de San Juan Bautista de Guacarí, para la rendición de cuentas e informes de obligatoriedad, al cierre de la vigencia 2020, cumplió a cabalidad con el cronograma establecido para ello y confrontada la información rendida a los diferentes entes que la requiere, es concordante en los componentes que la conforman.

La Entidad cuenta con el modelo instrumental para el tratamiento integral y la gestión apropiada de riesgos con el fin de fomentar la cultura de la prevención y garantizar que el riesgo sea tratado de manera eficaz, eficiente y coherentemente en todas las áreas Administrativas y adopta un enfoque integral por procesos.

Del resultado de la evaluación del control interno contable rendido por la Entidad en el aplicativo CHIP que es de 3.75, el cual cuantifica un grado adecuado de confianza y calidad de la información contable y soporta un juicio respecto a la gestión contable, se concluye que los procedimientos efectuados para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos, en lo cualitativo y cuantitativo son consistentes con las gestiones adelantadas, hechos, normatividad vigente y políticas contables establecidas por la Entidad

#### 3.4. PLANES DE MEJORAMIENTO

Para la vigencia 2020 la entidad no tiene planes de mejoramiento de la rendición de vigencias anteriores

#### 3.5. ATENCIÓN A DENUNCIAS CIUDADANAS

Durante el proceso auditor no se presentaron denuncias ciudadanas

**4. CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS.**  
**INFORME ACTUACIÓN DE FISCALIZACIÓN DE REVISIÓN A LA RENDICIÓN DE LA CUENTA**  
**VIGENCIAS 2020**

N o.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORÍA	A	S	D	P	F	B	\$Daño Patrimonial
1	<p>Durante el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2020, el Municipio de San Juan Bautista de Guacarí, en la Rendición de Cuentas en Línea (RCL) de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca presentó debilidades en el reporte de la información con respecto a la Ejecución presupuestal de Ingresos y Egresos y la rendición de la contratación, Los artículos 13 y 24 de la Resolución Reglamentaria No. 008 del 20 de abril de 2016, emitida por Contraloría Departamental del Valle del Cauca, establece, el contenido y forma de la rendición de la cuenta que deben rendir. Los sujetos de control para la vigencia auditada.</p> <p>La situación evidenciada se presentó por debilidades en los mecanismos de seguimiento y control que no permiten advertir los errores de manera oportuna en la rendición de la cuenta, generando incertidumbre de la información reportada, afectando la toma de decisiones y limitaron la suficiencia y calidad de la información reportada.</p>	No dio respuesta	La entidad no dio respuesta al hallazgo enviado en el informe preliminar, por lo tanto, el hallazgo se deja en firme para ser evaluada en el plan de mejoramiento que formule para subsanar lo comunicado en el proceso auditor.	X						
	<b>TOTAL</b>			<b>1</b>						<b>0</b>