

130-19.11

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

**A
MUNICIPIO DE RIOFRIO**

**HERIBERTO CABAL AGUILAR
ALCALDE MUNICIPAL**

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

CDVC-SOFP – 15



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

MUNICIPIO DE RIOFRIO

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

Audidores

DORA POSSO

WILMER ANCIZAR GUERRERO REYES -
Líder

TABLA DE CONTENIDO

	Página
1.HECHOS RELEVANTES	4
2 PRONUNCIAMIENTO SOBRE LA CUENTA E INFORMES	6
3 RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	10
3.1 PLANES DE MEJORAMIENTO	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 Gestión de la inversión y el gasto	17
3.2.1.4. Gestión contractual	17
3.2.2. Gestión financiera	19
3.2.2.1. Estados financieros	19
3.2.2.2. Indicadores financieros	24
3.3. CONTROL FISCAL INTERNO- PROCESO RENDICIÓN DE CUENTAS E INFORMES	26
3.4. PLANES DE MEJORAMIENTO	27
3.5. ATENCION A DENUNCIAS CIUDADANAS	27
4. CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS	28

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 2020¹: *“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.

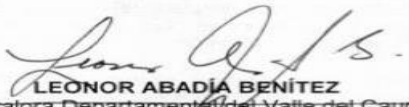
¹ Decreto Ley 403 de marzo 16 de 2020 “Por el cual se dictan normas para la correcta implementación del Acto Legislativo 04 de septiembre 18 de 2019 y el fortalecimiento del control fiscal”

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.

Con base en los hallazgos detectados, validados y dados a conocer en forma oportuna a su administración durante el proceso auditor, se debe diseñar y presentar un plan de mejoramiento que permita solucionar las deficiencias comunicadas, documento que debe ser rendido de manera electrónica a través del Sistema Integral de Auditoría (SIA) 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
Contraloría 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

2 PRONUNCIAMIENTO SOBRE LA CUENTA E INFORMES

Santiago de Cali,

Doctor:
HERIBERTO CABAL AGUILAR
Alcalde
Señores
CONCEJO MUNICIPAL
Riofrio Valle del Cauca

Asunto: Pronunciamiento sobre la cuenta e informes vigencia 2020.

Respetado Dr. Cabal, 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 Riofrio 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 Riofrio - Valle se analizó, en lo pertinente a Activos Efectivo y equivalente al efectivo, Rentas por cobrar, Propiedad, planta y equipo y Bienes de beneficio y

uso público. En el pasivo, Préstamos por pagar y Beneficio a los empleados, de los 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 **Riofrio 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 y Bienes de beneficio y uso público, del activo y Préstamos por pagar y Beneficio a los empleados, 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.

15 MUNICIPIO DE RIO FRIO VIGENCIA AUDITADA: 2020			
Componente	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Control de Gestión	92,7	1	92,7
Calificación total		1,00	92,7
Concepto de la Gestión Fiscal	FAVORABLE		

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

La Entidad cuenta con el modelo instrumental para el tratamiento integral y la gestión de riesgos. 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 4.17, el cual cuantifica un grado eficiente de confianza y calidad de la información contable.

RELACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoría, se estableció un (01) hallazgo administrativo.

PLAN DE MEJORAMIENTO

La entidad debe ajustar un plan de mejoramiento, con acciones y metas que permitan solucionar las deficiencias comunicadas durante el proceso auditor y que se describen en el informe. El plan de mejoramiento se debe rendir en el Sistema de Rendición de Cuentas en Línea vigente, dentro de los 15 días hábiles siguientes al recibo del informe, de acuerdo con la Resolución No 017 de 2019 de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca

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).

15 MUNICIPIO DE RIO FRIO			
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
SUB TOTAL CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA		1,00	92,7

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría

VIGENCIA AUDITADA: 2020

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
\$ 25.095.545.292	\$ 25.080.389.780	\$ 23.899.001.955	\$ 23.883.853.172	\$ 23.889.001.955	\$ 23.883.853.173

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
\$ 25.095.545.292	\$ 23.019.896.029	\$ 23.899.001.955	\$ 21.844.024.044	\$ 23.899.001.955	\$ 21.884.024.046

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 Decreto No- 130.013-114 del 06 de diciembre de 2019, se aprobó el presupuesto general de rentas y recursos de capital y apropiaciones, para el Municipio de Rio Frio Valle, para la Vigencia 2020.

- **Seguimiento y evaluación**

A través de la secretaria de hacienda municipal la entidad realizo el seguimiento a la ejecución presupuestal.

Ejecución de ingresos

CUADRO 05

NOMBRE DE CONCEPTO	VIGENCIA 2020		
	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	% Ejecucion
TOTAL INGRESOS	23.899.001.955	23.883.853.172	100%
INGRESOS CORRIENTES	22.429.411.519	22.414.262.736	100%
TRIBUTARIOS	5.054.784.233	5.054.784.233	100%
Impuesto Predial Unificado	1.800.311.154	1.800.311.154	100%
Impuesto de Industria y Comercio	937.951.489	937.951.489,00	
Sobretasa Consumo Gasolina Motor	862.618.000	862.618.000	100%
Otros Ingresos Tributarios	1.453.903.590	1.453.903.590	100%
NO TRIBUTARIOS	1.491.489.043	1.491.489.043	100%
Tasas	1.108.872.571	1.108.872.571	100%
Multas y Sanciones	76.155.925	76.155.925	100%
Contribuciones	288.026.442	288.026.442	100%
Otros No Tributarios	18.434.105	18.434.105	100%
TRANSFERENCIAS	15.883.138.243	15.867.989.460	100%
Transferencias para Funcionamiento	1.145.121.821	1.129.973.038	99%
Del Nivel Nacional	1.073.936.397	1.073.936.397	100%
S.G.P. - Propósito General - Libre Dest.	1.073.936.397	1.073.936.397	100%
Otras Transferencias de la Nación	0		#iDIV/0!
Del Nivel Departamental	71.185.424	56.036.641	79%
De Vehículos Automotores	22.163.805	22.163.805	100%
Otras Transferencias del Departamento	49.021.619	33.872.836	69%
Otras Transferencias para Fmientio	0	0	#iDIV/0!
Transferencias para Inversión	14.738.016.422	14.738.016.422	100%
Del Nivel Nacional	13.464.300.195	13.464.300.195	100%
Sistema General de Participaciones	6.918.288.110	6.918.288.110	100%
Educación	444.762.966	444.762.966	100%
Salud	4.316.232.722	4.316.232.722	100%
Agua Potable y Saneamiento Básico	674.237.398	674.237.398	100%
Propósito General - Forzosa Inversión	1.347.886.076	1.347.886.076	100%
Otras del S.G.P.	135.168.948	135.168.948	100%
FOSYGA y ETESA	6.546.012.085	6.546.012.085	100%
Otras Transferencias de la Nación	0	0	#iDIV/0!
Del Nivel Departamental	1.273.716.227	1.273.716.227	100%
Del Nivel Municipal	0	0	#iDIV/0!
Otras Transferencias para Inversión	0	0	#iDIV/0!
INGRESOS DE CAPITAL	1.469.590.435	1.469.590.435	100%
Recursos del Balance	1.455.187.330	1.455.187.330	100%
Superavit Fiscal	1.455.187.330	1.455.187.330	100%
Cancelación de Reservas		0	#iDIV/0!
Recursos de Crédito	0	0	#iDIV/0!
Interno		0	#iDIV/0!
Externo		0	#iDIV/0!
Otros Recursos de Capital (Donaciones, Aprovechamientos y Otros)	14.403.106	14.403.106	100%

Fuente: Presupuesto.
Elaboró: Equipo Auditor

El presupuesto de ingresos definitivo vigencia 2020, se ejecutó en 100% (presupuesto definitivo Vs. ejecutado).

Los ingresos corrientes con \$22.414 millones su ejecución fue del 100%, ingresos de capital su ejecución fue del 100% y los tributarios el 100%.

CUADRO 6
COMPORTAMIENTO DE INGRESOS 2020

NOMBRE DE CONCEPTO	VIGENCIA 2020		
	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	% Participación
TOTAL INGRESOS	23.899.001.955	23.883.853.172	100%
INGRESOS CORRIENTES	22.429.411.519	22.414.262.736	94%
TRIBUTARIOS	5.054.784.233	5.054.784.233	21%
Impuesto Predial Unificado	1.800.311.154	1.800.311.154	8%
Impuesto de Industria y Comercio	937.951.489	937.951.489,00	4%
Sobretasa Consumo Gasolina Motor	862.618.000	862.618.000	4%
Otros Ingresos Tributarios	1.453.903.590	1.453.903.590	6%
NO TRIBUTARIOS	1.491.489.043	1.491.489.043	6%
Tasas	1.108.872.571	1.108.872.571	5%
Multas y Sanciones	76.155.925	76.155.925	0%
Contribuciones	288.026.442	288.026.442	1%
Otros No Tributarios	18.434.105	18.434.105	0%
TRANSFERENCIAS	15.883.138.243	15.867.989.460	66%
Transferencias para Funcionamiento	1.145.121.821	1.129.973.038	5%
Del Nivel Nacional	1.073.936.397	1.073.936.397	4%
S.G.P. - Propósito General - Libre Dest.	1.073.936.397	1.073.936.397	4%
Otras Transferencias de la Nación	0		0%
Del Nivel Departamental	71.185.424	56.036.641	0%
De Vehículos Automotores	22.163.805	22.163.805	0%
Otras Transferencias del Departamento	49.021.619	33.872.836	0%
Otras Transferencias para Fmientio	0	0	0%
Transferencias para Inversión	14.738.016.422	14.738.016.422	66%
Del Nivel Nacional	13.464.300.195	13.464.300.195	266%
Sistema General de Participaciones	6.918.288.110	6.918.288.110	384%
Educación	444.762.966	444.762.966	47%
Salud	4.316.232.722	4.316.232.722	500%
Agua Potable y Saneamiento Básico	674.237.398	674.237.398	46%
Propósito General - Forzosa Inversión	1.347.886.076	1.347.886.076	90%
Otras del S.G.P.	135.168.948	135.168.948	12%
FOSYGA y ETESA	6.546.012.085	6.546.012.085	8596%
Otras Transferencias de la Nación	0	0	0%
Del Nivel Departamental	1.273.716.227	1.273.716.227	6910%
Del Nivel Municipal	0	0	0%
Otras Transferencias para Inversión	0	0	0%
INGRESOS DE CAPITAL	1.469.590.435	1.469.590.435	6%
Recursos del Balance	1.455.187.330	1.455.187.330	6%
Superavit Fiscal	1.455.187.330	1.455.187.330	#DIV/0!
Cancelación de Reservas		0	0%
Recursos de Crédito	0	0	0%
Interno		0	0%
Externo		0	#DIV/0!
Otros Recursos de Capital (Donaciones, Aprovechamientos y Otros)	14.403.106	14.403.106	0%

Fuente: Presupuesto.
Elaboró: Equipo Auditor

Los ingresos corrientes su participación fue del 100% de los ingresos totales, lo ingresos de capital representan el 6%, los ingresos corrientes el 94%, la transferencia el 66%.

CUADRO 7
VARIACIÓN DE INGRESOS -2020

NOMBRE DE CONCEPTO	VIGENCIA -2019-2020		
	Presupuesto Ejecutado	Presupuesto Ejecutado	% Variación
TOTAL INGRESOS	24.016.551.182	23.883.853.172	-0,55%
INGRESOS CORRIENTES	21.648.154.243	22.414.262.736	3,54%
TRIBUTARIOS	3.878.406.450	5.054.784.233	30,33%
Impuesto Predial Unificado	1.263.128.318	1.800.311.154	42,53%
Impuesto de Industria y Comercio	926.879.042	937.951.489,00	
Sobretasa Consumo Gasolina Motor	463.005.000	862.618.000	86,31%
Otros Ingresos Tributarios	1.225.394.090	1.453.903.590	
NO TRIBUTARIOS	2.247.966.973	1.491.489.043	
Tasas	1.847.263.555	1.108.872.571	
Multas y Sanciones	152.737.764	76.155.925	
Contribuciones	234.198.828	288.026.442	
Otros No Tributarios	13.766.826	18.434.105	
TRANSFERENCIAS	15.521.780.820	15.867.989.460	2,23%
Transferencias para Funcionamiento	1.170.305.511	1.129.973.038	-3,45%
Del Nivel Nacional	1.052.085.787	1.073.936.397	2,08%
S.G.P. - Propósito General - Libre Dest.	1.052.085.787	1.073.936.397	
Otras Transferencias de la Nación			
Del Nivel Departamental	118.219.724	56.036.641	
De Vehículos Automotores	26.890.358	22.163.805	
Otras Transferencias del Departamento	91.329.366	33.872.836	
Otras Transferencias para Fmiento	0	0	#¡DIV/0!
Transferencias para Inversión	14.351.475.308	14.738.016.422	2,69%
Del Nivel Nacional	13.060.288.480	13.464.300.195	3,09%
Sistema General de Participaciones	6.414.525.392	6.918.288.110	7,85%
Educación	571.474.903	444.762.966	-22,17%
Salud	3.794.788.394	4.316.232.722	13,74%
Agua Potable y Saneamiento Básico	655.370.880	674.237.398	2,88%
Propósito General - Forzosa Inversión	1.308.906.392	1.347.886.076	2,98%
Otras del S.G.P.	83.984.823	135.168.948	60,94%
FOSYGA y ETESA	5.727.622.795	6.546.012.085	14,29%
Otras Transferencias de la Nación	918.140.293	0	-100,00%
Del Nivel Departamental	1.291.186.829	1.273.716.227	-1,35%
Del Nivel Municipal	0	0	#¡DIV/0!
Otras Transferencias para Inversión	0	0	#¡DIV/0!
INGRESOS DE CAPITAL	2.368.396.940	1.469.590.435	-37,95%
Recursos del Balance	1.591.457.585	1.455.187.330	-8,56%
Superavit Fiscal	1.591.457.585	1.455.187.330	-8,56%
Cancelación de Reservas	0	0	#¡DIV/0!
Recursos de Crédito	300.249.648	0	-100,00%
Interno	300.249.648	0	-100,00%
Externo	0	0	#¡DIV/0!
Otros Recursos de Capital (Donaciones, Aprovechamientos y Otros)	476.689.707	14.403.106	-96,98%

Fuente: Presupuesto.
Elaboró: Equipo Auditor

El presupuesto de ingresos de la vigencia 2020, presentó una variación del - 0,55%, con respecto al 2019, entre otros aspectos significativos se destaca que los ingresos corrientes variaron en un 3,54%, ingresos de capital variaron en un - 37.95%., predial unificado vario un 42,53%, sobretasa a la gasolina, un 86.31%.

CUADRO 8

Concepto	Vigencia 2020
ingresos	23.883.853.172
ingresos corrientes	22.414.262.736
Indicador	94%

Fuente: Presupuesto
Elaboró: Equipo Auditor

Los indicadores evidencian que para la vigencia 2020, el Municipio de Rio Frio, dependió de los ingresos corrientes, el cual representa el 94% de los ingresos totales.

3.2.1.2 . Ejecución de gastos

CUADRO 9

NOMBRE DE CONCEPTO	VIGENCIA 2020			
	PRESUPUESTO DEFINITIVO	PRESUPUESTO EJECUTADO	% Ejecucion	%Participación
GASTOS TOTALES	23.899.001.955	21.844.024.044	91%	100%
FUNCIONAMIENTO	3.196.724.921	2.890.777.782	90%	13%
Gastos de Personal	2.256.219.233	2.047.428.436	91%	9%
Gastos Generales	404.008.284	356.206.037	88%	2%
Transferencias	536.497.404	487.143.309	91%	2%
Pensiones	142.232.599	131.074.852	92%	5%
A Fonpet				0%
A Organismos de Control	322.370.090	316.262.605	98%	1%
Personería	131.049.357	127.011.730	97%	4%
Concejo	191.320.733	189.250.875	99%	1%
Otras Transferencias	71.894.715	39.805.852	55%	0%
Déficit Fiscal de Vigencia Anterior por Funcionamiento	0			0%
Otros Gastos de Funcionamiento	0			0%
SERVICIO DE LA DEUDA	289.369.594	283.389.531	98%	1%
Amortización	225.000.000	225.000.000	100%	1%
Intereses	64.369.594	58.389.531	91%	0%
GASTOS DE INVERSION	20.412.907.440	18.669.856.732	91%	85%
Educación	495.705.570	459.061.854	93%	2%
Salud	12.359.828.719	12.299.248.969	100%	56%
Agua Potable	942.168.344	817.835.222	87%	4%
Vivienda	25.000.000	25.000.000	100%	1%
Vías	515.927.592	434.452.798	84%	2%
Recreación y Deportes	632.213.050	611.513.056	97%	21%
Otros Sectores	5.442.064.164	4.022.744.833	74%	196%
Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores por Inversión	0	0		

Elaboró: Equipo Auditor
Fuente: Presupuesto

El porcentaje de ejecución de los gastos, fue del 91%, funcionamiento con el 90%, 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 98% de lo presupuestado para el pago del servicio de la deuda.

CUADRO 10
VARIACIÓN DE GASTOS 2019-2020

NOMBRE DE CONCEPTO	VIGENCIAS 2019 2020		
	PRESUPUESTO EJECUTADO	PRESUPUESTO EJECUTADO	% Variacion
GASTOS TOTALES	21.967.183.705	21.844.024.044	-1%
FUNCIONAMIENTO	3.202.223.097	2.890.777.782	-10%
Gastos de Personal	1.791.806.117	2.047.428.436	14%
Gastos Generales	386.330.675	356.206.037	-8%
Transferencias	1.024.086.305	487.143.309	-52%
Al Sector Público	653.531.303	131.074.852	-80%
De Previsión y Seguridad Social			#DIV/0!
Otras Transferencias	298.097.845	316.262.605	6%
Otros Gastos de Funcionamiento	123.491.532	127.011.730	3%
Cuentas Por Pagar de Funcionamiento de Vigencias Anteriores	174.606.313	189.250.875	8%
GASTOS DE OPERACIÓN	72.457.157	39.805.852	-45%
Compra de Bienes para la Venta			#DIV/0!
Compra de Servicios para la Venta			#DIV/0!
Otros Gastos de Operación	102.351.000	283.389.531	177%
Cuentas Por Pagar por Operación Fiscal de Vigencias Anteriores	30.000.000	225.000.000	650%
SERVICIO DE LA DEUDA	72.351.000	58.389.531	-19%
Amortización	18.662.609.608	18.669.856.732	0%
Intereses, Comisiones y Otros	645.949.730	459.061.854	-29%
INVERSION	11.390.974.928	12.299.248.969	8%
Programas de Inversión con Recursos Propios	743.012.192	817.835.222	10%
Programas de Inversión con Transferencias	631.674.854	25.000.000	-96%
Cuentas Por Pagar por Inversión de Vigencias Anteriores	763.739.963	434.452.798	-43%
Recreación y Deportes	229.993.045	611.513.056	166%
Otros Sectores	4.257.264.896	4.022.744.833	-6%
Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores por Inversión	0	0	#DIV/0!

Elaboró: Equipo Auditor

Fuente: Presupuesto

La variación de los gastos del Municipio de Rio Frio para la vigencia 2020 fue del -1% con respecto a la vigencia anterior, gastos de personal el 14%, funcionamiento el -10%, gastos generales el -8%, inversión el 8%, 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 004-2020, el Concejo Municipal de Rio Frio Valle, aprobó el Plan de Desarrollo, para la vigencia 2020-2023, denominado " Juntos lo haremos mejor, Rio Frio Mejor Territorio. "

CUADRO 11

"Juntos Lo haremos Mejor, Rio Frio Mejor Territorio"				
EJES		PONDERACION	PROGRAMAS	METAS
1	juntos lo haremos mejor con equidad y desarrollo social para mayores oportunidades	88,33	24	116
2	juntos lo haremos mejor con desarrollo economico	6,74	7	33
3	juntos lo haremos mejor con paz, justicia y seguridad	4,93%	9	33

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 Rio Frio 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 173 contratos por \$4.713 millones distribuidos así:

**CUADRO 12
CONTRATACIÓN 2020**

MUNICIPIO DE RIOFRIO VIGENCIA 2020		
MODALIDAD	CANTIDAD	VALOR
Concurso de Méritos	1	\$ 65.000.000
Contratación Directa	128	\$ 2.526.851.167
Licitaciones	1	\$ 317.648.444
Mínima Cuantía	26	\$ 282.316.918
Selección Abreviada	17	\$ 1.521.272.911
TOTAL	173	\$ 4.713.089.440
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 Rio Frio, reportó en el SECOP un total de 184 procesos por \$4.973 millones, distribuidos así:

CUADRO 13

SECOP -2020		
Modalidad	Cantidad	Valor
Concurso de Meritos	2	\$ 121.281.839
Selección Abreviada	15	\$ 1.347.062.039
Contratacion Directa	129	\$ 2.524.213.137
Contratacion Minima Cuantia	26	\$ 293.312.517
Total	172	\$ 4.285.869.532
Fuente Secop		

Elaboró: Equipo Auditor

Análisis comparativo RCL – SECOP vigencia 2020:

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

RCL	SECOP	Diferencia
173	172	-1
\$ 4.713.089.440	\$ 4.285.869.532	-\$ 427.219.908
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 Rio Frio Valle, reportó en la Rendición de Cuentas en Línea (RCL) de

la Contraloría Departamental del Valle del Cauca un total de 173 contratos \$4.713 millones, en la publicación de la contratación SECOP reportó un total de 172, contratos por \$4.285 millones, evidenciándose una diferencia en los valores reportados de la contratación, por \$ 427 millones que equivale 01 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, la administración afirma que sus estados comparativos presentaron los siguientes resultados:

CUADRO 15				
ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS				
VIGENCIAS 2019 - 2020				
ENTIDAD: MUNICIPIO DE RIOFRIO				
(Cifras en pesos)				
CONCEPTO	VIGENCIA 2019	VIGENCIA 2020	VARIACION %	PARTICIP. 2020
ACTIVO				
CORRIENTE	12.937.385.331	10.334.873.994	-20,12%	17%
NO CORRIENTE	50.435.682.704	51.789.094.172	2,68%	83%
TOTAL ACTIVO	63.373.068.035	62.123.968.166	-1,97%	100%
PASIVO				
CORRIENTE	1.281.645.777	27.689.619	-97,84%	0%
NO CORRIENTE	6.928.238.209	53.397.871.020	670,73%	100%
TOTAL PASIVO	8.209.883.986	53.425.560.639	550,75%	100%
PATRIMONIO				
HACIENDA PUBLICA	52.442.257.598	8.493.888.452	-83,80%	98%
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	0	0	0,00%	0%
RESULTADO DEL EJERCICIO	2.720.926.451	204.519.075	-92,48%	2%
TOTAL PATRIMONIO	55.163.184.049	8.698.407.527	-84,23%	100%
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	63.373.068.035	62.123.968.166	-1,97%	

INGRESOS OPERACIONALES	24.323.140.973	20.695.029.862	-14,92%	
COSTOS DE VENTA Y OPERACIÓN	0	0	#¡DIV/0!	0%
GASTOS OPERACIONALES	21.503.671.623	20.433.621.694	-4,98%	99%
EXCEDENTE O DEFICIT OPERACIONAL	2.819.469.350	261.408.168	-90,73%	1%
INGRESOS NO OPERACIONALES	30.560.532	15.465.494	-49,39%	
GASTOS NO OPERACIONALES	129.103.431	72.354.587	-43,96%	468%
EXCEDENTE O DEFICIT NO OPERACIONAL	-98.542.899	-56.889.093	-42,27%	-368%
EXCEDENTE O DEFICIT DEL EJERCICIO	2.720.926.451	204.519.075	-92,48%	1%

Fuente: Subdirección Operativa Financiera y Patrimonial.

Elaboró: Equipo Auditor

Los Activos del Municipio de Riofrio de la vigencia 2020 fueron de \$62.124 millones, con una disminución del 1.97% con respecto al 2019, donde el Activo Corriente con \$10.335 millones, disminuyó en 20.12%, el cual estableció el 17% del Activo; los Activos No Corrientes con \$51.789 millones, se incrementaron en 2.68%, estableciendo el 83% del total de los activos de la vigencia 2020.

El total del Pasivo de la vigencia 2020 se estableció en \$53.426 millones, aumentando en un 550.71% con respecto a la vigencia anterior, los Pasivos Corrientes con \$28 millones disminuyen en un 97.84% estableciendo el 0.05% del total de los pasivos, mientras que los Pasivos No Corrientes con \$53.398 millones presentan un incremento del 670.73%, constituyendo el 99.95% del total de los pasivos de la vigencia 2020.

En la vigencia 2020 el Patrimonio fue de \$8.698 millones, disminuye un 84.23% con relación al 2019, la Hacienda Pública es de \$8.494 millones disminuye en 83.80%, constituyendo el 98% del patrimonio y el resultado del ejercicio fue de \$205 millones disminuye en un 92.48%, el cual estableció un 2% del Patrimonio.

Se revisaron selectivamente, del Activo las cuentas Efectivo y equivalente al efectivo, Rentas por cobrar, Propiedad, planta y equipo y Bienes de beneficio y uso público y del pasivo préstamos por pagar y beneficio a los empleados, 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:

El saldo de los activos reflejado en el estado de situación financiera del Municipio de Riofrio a diciembre 31 de 2020 es de \$62.124 millones y se desagrega en: Efectivo y equivalente al efectivo \$2.632 millones, Cuentas por cobrar \$7.642 millones, Inventarios \$35 millones, Otros activos \$17.727 millones, Inversiones e instrumentos derivados \$109 millones, Propiedad, planta y equipo \$8.504 millones y Bienes de uso público e histórico \$25.475 millones.

Efectivo y equivalente al efectivo, Depósito en instituciones financieras: Con saldo a diciembre 31 de 2020 de \$2.632 millones representa el 4.23% del total de los activos, disminuye en \$689 millones, un 20.76% con respecto al 2019, y está reflejado en: Cuentas corrientes \$2.063 millones y Cuentas de ahorro \$569 millones. Las cuentas están debidamente conciliadas.

Rentas por Cobrar: El saldo reflejado a diciembre 31 de 2020 es de \$7.641 millones, disminuye en \$1.948 millones, un 20.31% con respecto a la vigencia 2019, representa el 4.23% del activo total. Las Rentas por cobrar las integran: Impuestos, retención en la fuente y anticipo de impuestos \$2.715, Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios \$3.740 millones y Transferencias por cobrar \$1.186.

Impuestos, retención en la fuente y anticipo de impuestos: \$2.715 millones es el saldo a diciembre 31 de 2020, representa el 4.37% de los activos, refleja una disminución de \$404 millones, un 12.95% con respecto a la vigencia 2019 y está integrado por Predial unificado \$2.059 millones, Industria y Comercio, \$590 millones y Avisos y tableros \$65 millones.

El impuesto de predial unificado, con saldo de \$2.059 millones, disminuye en \$762 millones, un 27% con respecto a la vigencia anterior y corresponde a vigencia actual \$336 millones y vigencia anterior \$1.723 millones.

Impuesto de Industria y Comercio con \$590 millones, incrementa en \$331 millones, un 127.74% con respecto a la vigencia anterior, corresponde a la vigencia actual \$76 millones y vigencia anterior \$514 millones y su complementario de avisos y tableros con saldo \$65 millones que incrementa en 27 millones, un 68.59% y corresponde a vigencia actual \$1 millón y vigencia anterior \$64 millones.

Contribuciones, Tasas e Ingresos no tributarios: Su saldo de \$3.740 millones a diciembre 31 de 2020 refleja una disminución de \$1.200 millones, el 24.54% con respecto al 2019 y obedece a los intereses de predial \$3.314 millones, industria y comercio \$373 millones y avisos y tableros \$53 millones.

Transferencias por Cobrar: De \$1.186 millones es el saldo que reflejan a diciembre 31 de 2020 con una disminución \$328 millones, el 21.66% con respecto a la vigencia anterior y corresponden a 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, discriminadas así: Sistema General de Regalías, \$344 millones, SGP participación para salud, \$395 millones, SGP Participación para Propósito General, \$216 millones, Fondo nacional de pensiones de las entidades, \$142 millones, SGP Alimentación Escolar, \$7 millones, SGP Agua Potable y Saneamiento Básico \$ 58 millones y Otras Transferencias \$24 millones.

Propiedad Planta y Equipo: El saldo a diciembre 31 de 2020 es de \$8.504 millones, después de depreciación de \$650 millones, se incrementa en \$183 millones, un 2.20% con respecto al 2019, representa el 13.69% del total de los activos. Está integrado por: Terrenos \$2.417 millones, Construcciones en curso \$21 millones, Edificaciones \$3.421 millones, Redes, líneas y cables \$812 millones, Maquinaria y equipo \$146 millones, Equipo médico y científico \$4 millones, Muebles, enseres y equipo de oficina \$255 millones, Equipo de comunicación y computación \$426 millones, Equipo de transporte \$1.619 millones y equipo de cocina \$32 millones. De ellos presentan variación con respecto a la vigencia anterior, el componente de construcciones en curso \$21 millones, Muebles, enseres y equipo de cocina \$106 millones, Equipo de comunicación y computación \$61 millones y equipo de comedor y cocina \$29 millones

Bienes de Beneficio y Uso Público: \$25.475 millones es el saldo a diciembre 31 después de depreciación acumulada de \$158 millones, disminuye por efectos de la depreciación en 0.62% con respecto al 2019, representa el 41% del total de los activos y está integrado por bienes de uso público en construcción por \$5.594 millones, Bienes de uso público en servicio \$24.892 millones y Bienes históricos y culturales por \$9 millones.

Pasivo.

Los pasivos del municipio a diciembre 31 de 2020, en el estado de situación financiera reflejan un saldo de \$53.426 millones y se desagrega en: Préstamos por pagar \$645 millones, Cuentas por pagar \$28 millones, Beneficio a los empleados \$52.753 millones

Prestamos por pagar: El saldo que presenta a diciembre 31 de 2020 es de \$645 millones, decrece en un 25.82% con respecto al 2019 y representa el 1.20%% de los pasivos, corresponde a préstamo por pagar de largo plazo, crédito obtenido con el Banco de Occidente para adquisición de maquinaria pesada y obras de inversión. En el año 2017, la secretaria de Hacienda realizo trámites para la

aprobación del empréstito N°.3700136999 por un monto de \$900 millones, con duración de cinco (5) años, dicho valor fue consignado en la vigencia en noviembre de 2018, a una cuenta de ahorros - Banco de Occidente (fondo de reserva y garantía de la deuda del municipio de Riofrio), con un periodo de Gracia de un (1) año a Capital, en diciembre de 2020 se abona \$30 millones a capital.

Beneficio a los Empleados: A diciembre 31 de 2020 presentan un saldo de \$52.753 millones, aumentando en \$46.695 millones, un 770.76% con respecto a la vigencia anterior, incluye el valor de Beneficio a empleados a largo plazo por \$ 32 millones que corresponde a las cesantías por pagar de los empleados que se encuentran bajo el régimen Retroactivo o anterior a la Ley 50 y prima de vacaciones causadas al cierre de la vigencia de 2020 y Beneficio pos empleo – pensiones por \$52.721 millones. El incremento obedece al registro de los beneficios pos empleo.

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 Riofrio, 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 4.17, lo que cuantifica un eficiente grado de confianza y calidad de la información contable pública y soporta un juicio respecto a la gestión contable.

Impacto Pandemia Covid-19 Vigencia 2020

La administración municipal de Riofrio realizó inversión por \$179 millones en el segundo trimestre de la vigencia 2020 en la emergencia COVID-19, para funcionamiento de los puestos de control, jornada de desinfección, atención a la emergencia covid-19, suministro de mercados para la población del municipio de Riofrio con el fin de satisfacer y garantizar la seguridad alimentaria de la población.

A raíz de la emergencia sanitaria que provocó el covid-19, el Gobierno Nacional estableció el Decreto 678 de 2020, por medio del cual se determinó que los contribuyentes del impuesto predial y de industria y Comercio, pagaran sus deudas tributarias con descuentos, sin intereses ni sanciones, lo que impactó positivamente en el recaudo en el Municipio de Riofrio.

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	
\$ 10.334.873.994	\$ 27.689.619	\$ 10.307.184.375	\$ 10.334.873.994	\$ 27.689.619	373,24
Indicadores de endeudamiento o cobertura					
Endeudamiento			Apalancamiento		
Pasivo Total / Activo Total	Indicador		Pasivo Total / Patrimonio	Indicador	
\$ 53.425.560.639	\$ 62.123.968.166	0,86	\$ 53.425.560.639	\$ 8.698.407.527	6,14
Endeudamiento a Corto Plazo			Endeudamiento a Largo Plazo		
Pasivo Corriente / Pasivo Total	Indicador		Pasivo No Corriente / Pasivo Total	Indicador	
\$ 27.689.619	\$ 53.425.560.639	0,00	\$ 53.397.871.020	\$ 53.425.560.639	1,00

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 Riofrio disponía de \$373.24 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 \$10.307.184.375, 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 \$0,86, 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 \$6.14.

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 \$0.0.

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 \$1.

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 tiene establecidos los riesgos de la rendición de la cuenta en la plataforma R.C.L., situación que permite que la oficina evaluadora de control interno pueda realizar el seguimiento a dichos riesgos.

Del análisis efectuado se establece que el Municipio de Riofrio, 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 todos sus 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 4.17, el cual cuantifica un grado eficiente 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



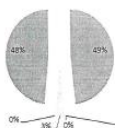
Durante el proceso auditor no se presentaron denuncias ciudadanas

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 Riofrio, 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, 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</p>	 <p style="text-align: center;">JUNTOS LO HAREMOS MEJOR RIOFRIO MEJOR TERRITORIO NIT. 891.900.387-9</p> <p>150.017-183</p> <p>Riofrio, 18 de Agosto de 2021</p> <p>Señores CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA Dr. Luis Eduardo Rivas Santos Subdirector Operativo Financiero y Patrimonial Cra 6 # 8-10 edificio de la Gobernación del Valle Cali</p> <p>ASUNTO: DERECHOS A LA CONTRADICCIÓN DE INFORME PRELIMINAR ACTUACIÓN ESPECIAL REVISIÓN A LA RENDICIÓN DE LA CUENTA VIGENCIA 2020 PVCF 2021.</p> <p>Cordial Saludo</p> <p>De la manera más atenta y en cumplimiento a los procedimientos de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, me permito remitir derecho a la contradicción del informe preliminar de actuación especial revisión a la rendición de la cuenta vigencia 2020 PVCF 2021.</p> <p>1. Observación administrativa.</p> <p>Durante el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2020, el municipio de Riofrio, 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, establecen 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 permitieron advertir los errores de manera oportuna en la rendición de la cuenta, generando incertidumbre de la información</p>	<p>Una vez evaluada la contradicción enviada por la entidad se pudo evidenciar en lo correspondiente a la publicación de la contratación en la plataforma Rcl y Secop, no presentan diferencia, pero no explican por qué en el cuadro 3 y 4 presenta diferencia en la rendición del CHIP de hacienda pública y lo reportado en la plataforma de RCL, en lo que corresponde a la ejecución presupuestal, Cuadro 03 y 04 del informe preliminar, por lo anteriormente expuesto se deja la observación como hallazgo en lo que corresponde a los cuadros 03 y 04 del informe final, para ser evaluada en el plan de mejoramiento que presente la entidad.</p>	1						

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 AUDITORIA	A	S	D	P	F	B	\$Daño Patrimonial																
		<div><div><p>JUNTOS LO HAREMOS MEJOR RIOFRÍO MEJOR TERRITORIO NIT. 891.800.397-9</p></div><div><table><thead><tr><th>ESTADO DE LOS PROCESOS REGISTRADOS EN EL SECOP</th><th>CANTIDAD</th></tr></thead><tbody><tr><td>Celebrados</td><td>174</td></tr><tr><td>Convocados</td><td>0</td></tr><tr><td>Borradores</td><td>0</td></tr><tr><td>Terminados anormalmente</td><td>12</td></tr><tr><td>Descartados</td><td>0</td></tr><tr><td>Adjudicados</td><td>174</td></tr><tr><td>TOTAL</td><td>186</td></tr></tbody></table></div><div><p>ESTADO DE LOS PROCESOS REGISTRADOS EN EL SECOP</p><ul style="list-style-type: none">■ Celebrados■ Convocados■ Borradores■ Terminados anormalmente■ Descartados■ Adjudicados</div><p>Revisado el aplicativo de rendición de cuentas en línea- RCL se evidencia un universo de publicación de procesos de 174, que corresponde a los adjudicados y celebrados durante la vigencia objeto de revisión.</p><p>Nota: La diferencia de los procesos reportados en el SECOP y en aplicativo RCL corresponden a los 12 procesos terminados anormalmente.</p></div> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td>	ESTADO DE LOS PROCESOS REGISTRADOS EN EL SECOP	CANTIDAD	Celebrados	174	Convocados	0	Borradores	0	Terminados anormalmente	12	Descartados	0	Adjudicados	174	TOTAL	186								
ESTADO DE LOS PROCESOS REGISTRADOS EN EL SECOP	CANTIDAD																									
Celebrados	174																									
Convocados	0																									
Borradores	0																									
Terminados anormalmente	12																									
Descartados	0																									
Adjudicados	174																									
TOTAL	186																									
	TOTAL			1						\$0																