

130-19.11

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

A

MUNICIPIO DE TRUJILLO

DIEGO FERNANDO GUERRERO QUICENO

ALCALDE MUNICIPAL

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

CDVC-SOFP – 17



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

MUNICIPIO DE TRUJILLO

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
1. HECHOS RELEVANTES	4
2. PRONUNCIAMIENTO SOBRE LA CUENTA E INFORMES	6
3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	11
3.1. PLANES DE MEJORAMIENTO	11
3.2. MACROPROCESOS EVALUADOS EN RENDICION DE CUENTAS	11
3.2.1. Gestión presupuestal	11
3.2.1.1. Ejecución de ingresos	11
3.2.1.2. Ejecución de gastos	16
3.2.1.3. Gestión de la inversión y el gasto	18
3.2.1.4. Gestión contractual	18
3.2.2. Gestión financiera	20
3.2.2.1. Estados financieros	20
3.2.2.2. Indicadores financieros	25
3.3. CONTROL FISCAL INTERNO- PROCESO RENDICIÓN DE CUENTAS E INFORMES	27
3.4. PLANES DE MEJORAMIENTO	28
3.5. ATENCION A DENUNCIAS CIUDADANAS	28
4. CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS.	29

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.

2. PRONUNCIAMIENTO SOBRE LA CUENTA E INFORMES

Santiago de Cali,

Doctor:

DIEGO FERNANDO GUERRERO QUICENO

Alcalde

Señores

CONCEJO MUNICIPAL

Trujillo Valle del Cauca

Asunto: Pronunciamiento sobre la cuenta e informes vigencia 2020.

Respetado Dr. Guerrero 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 Trujillo 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 Trujillo - Valle se analizó, en lo pertinente a Activos, Efectivo y equivalente al efectivo, Cuentas por cobrar, Propiedad, planta y equipo, Bienes de beneficio y uso público y Otros activos. En el pasivo, Préstamos por pagar, Cuentas por pagar, Pasivos estimados y Beneficio a los empleados, de los cuales se determina lo siguiente:

En el trabajo de auditoría se presentó limitaciones de desplazamiento afectando el alcance del proceso auditor, por la situación de emergencia de salud que afecta al mundo entero

Los hallazgos se dieron a conocer oportunamente a la entidad dentro del desarrollo de la auditoría, las respuestas de la administración fueron analizadas y se incorporó en el informe, lo que se encontró debidamente soportado.

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 Pronunciamiento en la Recepción y Revisión de la Cuenta e Informes al **municipio de Trujillo 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, Cuentas por cobrar, Propiedad, planta y equipo, Bienes de beneficio y uso público y Otros activos, del activo y Préstamos por pagar, Cuentas 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.

CUADRO 01

MATRIZ DE EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN FISCAL 17 MUNICIPIO DE TRUJILLO 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 apropiada de riesgos. Del resultado de la evaluación del control interno contable rendido por la Entidad en el aplicativo CHIP que es de 4.87, 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 hallazgo administrativo.

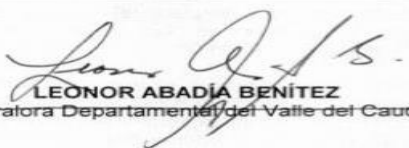
PLAN DE MEJORAMIENTO

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.

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

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 Especial 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 tiene plan de mejoramiento relacionados con el proceso de rendición y la revisión de la cuenta de las vigencias 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

17 MUNICIPIO DE TRUJILLO			
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

Eficiente

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
\$ 25.913.498.353	\$ 25.402.559.614	\$ 24.702.371.769	\$ 24.987.881.358	\$ 24.702.371.769	\$ 24.987.881.358

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
\$ 25.913.498.353	\$ 23.368.359.631	\$ 24.702.371.769	\$ 22.208.869.319	\$ 24.702.371.769	\$ 22.208.869.319

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-011 del 30 de noviembre de 2019, por el cual se expide el presupuesto general de rentas, recursos de capital y gastos del Municipio de Trujillo, para la vigencia 2020.

- **Seguimiento y evaluación**

La entidad realizó el seguimiento a la ejecución presupuestal

Ejecución de ingresos

CUADRO 05

NOMBRE DE CONCEPTO	VIGENCIA 2020		
	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	% Ejecucion
TOTAL INGRESOS	24.702.371.769	24.987.881.358	101%
INGRESOS CORRIENTES	23.320.448.058	23.573.882.218	101%
TRIBUTARIOS	1.800.517.600	2.261.899.790	126%
Impuesto Predial Unificado	897.208.007	1.094.262.804	122%
Impuesto de Industria y Comercio	231.990.000	331.040.545	
Sobretasa Consumo Gasolina Motor	282.150.000	294.014.693	104%
Otros Ingresos Tributarios	389.169.593	542.581.748	139%
NO TRIBUTARIOS	504.338.261	318.477.396	63%
Tasas	83.109.261	84.279.012	101%
Multas y Sanciones	284.729.000	154.465.935	54%
Contribuciones	92.000.000	68.762.551	75%
Otros No Tributarios	44.500.000	10.969.898	25%
TRANSFERENCIAS	21.015.592.197	20.993.505.032	100%
Transferencias para Funcionamiento	1.241.032.936	1.251.705.406	101%
Del Nivel Nacional	1.216.997.936	1.217.005.929	100%
S.G.P. - Propósito General - Libre Dest.	1.216.997.936	1.217.005.929	100%
Otras Transferencias de la Nación	0	0	
Del Nivel Departamental	24.035.000	34.699.477	144%
De Vehículos Automotores	24.035.000	34.699.477	144%
Otras Transferencias del Departamento	0	0	
Otras Transferencias para Fmientio	0	0	
Transferencias para Inversión	19.774.559.261	19.741.799.626	100%
Del Nivel Nacional	18.048.005.266	17.991.561.381	100%
Sistema General de Participaciones	8.778.229.861	8.778.832.251	100%
Educación	529.801.020	529.801.020	100%
Salud	5.728.913.933	5.729.524.316	100%
Agua Potable y Saneamiento Básico	838.898.711	838.898.711	100%
Propósito General - Forzosa Inversión	1.680.616.197	1.680.608.204	100%
Otras del S.G.P.	0	0	
FOSYGA y ETESA	8.704.270.899	8.679.750.756	100%
Otras Transferencias de la Nación	565.504.506	532.978.373	94%
Del Nivel Departamental	1.726.553.995	1.750.238.245	101%
Del Nivel Municipal	0	0	
Otras Transferencias para Inversión	0	0	
INGRESOS DE CAPITAL	1.381.923.711	1.413.999.141	102%
Recursos del Balance	1.381.909.711	1.378.807.355	100%
Superavit Fiscal	1.381.909.711	1.378.807.355	100%
Cancelación de Reservas	0	0	
Recursos de Crédito	1.000	0	0%
Interno	1.000	0	0%
Externo			
Otros Recursos de Capital (Donaciones, Aprovechamientos y Otros)	13.000	35.191.785	270706%

Fuente: Presupuesto.
Elaboró: Equipo Auditor

El presupuesto de ingresos definitivo vigencia 2020, se ejecutó en 101% (presupuesto definitivo Vs. ejecutado).

Los ingresos corrientes con \$23.573 millones su ejecución fue del 101%, ingresos de capital su ejecución fue del 102% y los tributarios el 126%.

CUADRO 6
COMPORTAMIENTO DE INGRESOS 2020

NOMBRE DE CONCEPTO	VIGENCIA 2020		
	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	% Participación
TOTAL INGRESOS	24.702.371.769	24.987.881.358	100%
INGRESOS CORRIENTES	23.320.448.058	23.573.882.218	94%
TRIBUTARIOS	1.800.517.600	2.261.899.790	9%
Impuesto Predial Unificado	897.208.007	1.094.262.804	4%
Impuesto de Industria y Comercio	231.990.000	331.040.545	1%
Sobretasa Consumo Gasolina Motor	282.150.000	294.014.693	1%
Otros Ingresos Tributarios	389.169.593	542.581.748	2%
NO TRIBUTARIOS	504.338.261	318.477.396	1%
Tasas	83.109.261	84.279.012	0%
Multas y Sanciones	284.729.000	154.465.935	1%
Contribuciones	92.000.000	68.762.551	0%
Otros No Tributarios	44.500.000	10.969.898	0%
TRANSFERENCIAS	21.015.592.197	20.993.505.032	84%
Transferencias para Funcionamiento	1.241.032.936	1.251.705.406	5%
Del Nivel Nacional	1.216.997.936	1.217.005.929	5%
S.G.P. - Propósito General - Libre Dest.	1.216.997.936	1.217.005.929	5%
Otras Transferencias de la Nación	0	0	0%
Del Nivel Departamental	24.035.000	34.699.477	0%
De Vehículos Automotores	24.035.000	34.699.477	0%
Otras Transferencias del Departamento	0	0	0%
Otras Transferencias para Fmiento	0	0	0%
Transferencias para Inversión	19.774.559.261	19.741.799.626	84%
Del Nivel Nacional	18.048.005.266	17.991.561.381	795%
Sistema General de Participaciones	8.778.229.861	8.778.832.251	802%
Educación	529.801.020	529.801.020	160%
Salud	5.728.913.933	5.729.524.316	1949%
Agua Potable y Saneamiento Básico	838.898.711	838.898.711	155%
Propósito General - Forzosa Inversión	1.680.616.197	1.680.608.204	528%
Otras del S.G.P.	0	0	0%
FOSYGA y ETESA	8.704.270.899	8.679.750.756	5619%
Otras Transferencias de la Nación	565.504.506	532.978.373	775%
Del Nivel Departamental	1.726.553.995	1.750.238.245	15955%
Del Nivel Municipal	0	0	0%
Otras Transferencias para Inversión	0	0	0%
INGRESOS DE CAPITAL	1.381.923.711	1.413.999.141	6%
Recursos del Balance	1.381.909.711	1.378.807.355	6%
Superavit Fiscal	1.381.909.711	1.378.807.355	6%
Cancelación de Reservas	0	0	0%
Recursos de Crédito	1.000	0	0%
Interno	1.000	0	0%
Externo			0%
Otros Recursos de Capital (Donaciones, Aprovechamientos y Otros)	13.000	35.191.785	6%

Fuente: Presupuesto.
Elaboró: Equipo Auditor

Los ingresos corrientes su participación fue del 100% de los ingresos totales, los ingresos de capital representan el 6%, los ingresos corrientes el 94%, la transferencia el 84%.

CUADRO 7
VARIACIÓN DE INGRESOS -2020

NOMBRE DE CONCEPTO	VIGENCIA -2019-2020		
	Presupuesto Ejecutado	Presupuesto Ejecutado	% Variación
TOTAL INGRESOS	24.419.515.512	24.987.881.358	2,33%
INGRESOS CORRIENTES	22.328.849.971	23.573.882.218	5,58%
TRIBUTARIOS	2.036.786.670	2.261.899.790	11,05%
Impuesto Predial Unificado	827.022.542	1.094.262.804	32,31%
Impuesto de Industria y Comercio	310.524.392	331.040.545	6,61%
Sobretasa Consumo Gasolina Motor	310.031.000	294.014.693	-5,17%
Otros Ingresos Tributarios	589.208.736	542.581.748	-7,91%
NO TRIBUTARIOS	650.040.232	318.477.396	-51,01%
Tasas	138.055.158	84.279.012	-38,95%
Multas y Sanciones	312.494.588	154.465.935	-50,57%
Contribuciones	154.510.330	68.762.551	-55,50%
Otros No Tributarios	44.980.156	10.969.898	-75,61%
TRANSFERENCIAS	19.642.023.069	20.993.505.032	6,88%
Transferencias para Funcionamiento	1.125.693.037	1.251.705.406	11,19%
Del Nivel Nacional	1.102.732.956	1.217.005.929	10,36%
S.G.P. - Propósito General - Libre Dest.	1.102.732.956	1.217.005.929	10,36%
Otras Transferencias de la Nación	0	0	#¡DIV/0!
Del Nivel Departamental	22.960.081	34.699.477	51,13%
De Vehículos Automotores	22.960.081	34.699.477	51,13%
Otras Transferencias del Departamento	0	0	
Otras Transferencias para Fmientio	0	0	
Transferencias para Inversión	18.516.330.032	19.741.799.626	6,62%
Del Nivel Nacional	16.683.980.339	17.991.561.381	7,84%
Sistema General de Participaciones	7.942.814.947	8.778.832.251	10,53%
Educación	533.619.570	529.801.020	-0,72%
Salud	5.099.332.481	5.729.524.316	12,36%
Agua Potable y Saneamiento Básico	779.838.360	838.898.711	7,57%
Propósito General - Forzosa Inversión	1.530.024.536	1.680.608.204	9,84%
Otras del S.G.P.	0	0	
FOSYGA y ETESA	7.768.559.190	8.679.750.756	11,73%
Otras Transferencias de la Nación	972.606.202	532.978.373	-45,20%
Del Nivel Departamental	1.832.349.693	1.750.238.245	-4,48%
Del Nivel Municipal	0	0	
Otras Transferencias para Inversión	0	0	
INGRESOS DE CAPITAL	2.090.665.542	1.413.999.141	-32,37%
Recursos del Balance	1.813.017.121	1.378.807.355	-23,95%
Superavit Fiscal	1.813.017.121	1.378.807.355	-23,95%
Cancelación de Reservas	0	0	
Recursos de Crédito	0	0	
Interno	0	0	
Externo	0		
Otros Recursos de Capital (Donaciones, Aprovechamientos y Otros)	277.648.420	35.191.785	-87,33%

Fuente: Presupuesto.

Elaboró: Equipo Auditor

El presupuesto de ingresos de la vigencia 2020, presentó una variación del 2.33%, con respecto al 2019, entre otros aspectos significativos se destaca que los ingresos corrientes aumentaron en un 5,58%, ingresos de capital variaron en un -32,37%, predial unificado vario un 32,31%, sobretasa a la gasolina, disminuyo en un -5,17%.

CUADRO 8

Concepto	Vigencia 2020
ingresos	24.987.881.358
ingresos corrientes	23.573.882.218
Indicador	94%

Fuente: Presupuesto
Elaboró: Equipo Auditor

Los indicadores evidencian que para la vigencia 2020, el Municipio de Trujillo, 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	24.702.371.769	22.208.869.319	90%	100%
FUNCIONAMIENTO	2.632.138.539	2.147.816.761	82%	10%
Gastos de Personal	1.285.100.000	1.217.497.781	95%	5%
Gastos Generales	372.236.907	188.204.397	51%	1%
Transferencias	974.801.632	742.114.583	76%	3%
Pensiones	487.183.280	282.239.686		13%
A Fonpet	0	0		0%
A Organismos de Control	315.391.891	287.648.436	91%	1%
Personería	131.670.450	131.670.444		6%
Concejo	183.721.441	155.977.992	85%	1%
Otras Transferencias	172.226.461	172.226.461	100%	1%
Déficit Fiscal de Vigencia Anterior por Funcionamiento	0	0	#¡DIV/0!	0%
Otros Gastos de Funcionamiento	0	0	#¡DIV/0!	0%
SERVICIO DE LA DEUDA	191.000.000	159.459.545	83%	1%
Amortización	160.000.000	152.926.510	96%	1%
Intereses	31.000.000	6.533.035	21%	0%
GASTOS DE INVERSION	21.879.233.230	19.901.593.013	91%	90%
Educación	614.955.294	383.808.022	62%	2%
Salud	16.146.104.427	16.067.754.774	100%	72%
Agua Potable	878.091.154	647.291.155	74%	3%
Vivienda	116.385.584	89.887.319	77%	4%
Vías	1.356.895.564	765.616.492	56%	3%
Recreación y Deportes	258.463.983	120.216.904	47%	6%
Otros Sectores	2.508.337.224	1.827.018.347	73%	150%
Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores por Inversión				

Elaboró: Equipo Auditor
Fuente: Presupuesto

El porcentaje de ejecución de los gastos, fue del 90%, funcionamiento con el 82%, gastos de personal 95%, inversión el 95%.

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 83% de lo presupuestado para el pago de la deuda pública, que equivale al 1% de la ejecución de los gastos.

CUADRO 10
VARIACIÓN DE GASTOS 2019-2020

NOMBRE DE CONCEPTO	VIGENCIAS 2019 2020		
	PRESUPUESTO EJECUTADO	PRESUPUESTO EJECUTADO	% Variacion
GASTOS TOTALES	23.051.293.005	22.208.869.319	-4%
FUNCIONAMIENTO	1.914.695.771	2.147.816.761	12%
Gastos de Personal	1.127.505.052	1.217.497.781	8%
Gastos Generales	266.772.822	188.204.397	-29%
Transferencias	520.417.897	742.114.583	43%
Al Sector Público	168.878.806	282.239.686	67%
De Previsión y Seguridad Social	0	0	
Otras Transferencias	258.925.146	287.648.436	11%
Otros Gastos de Funcionamiento	124.217.400	131.670.444	6%
Cuentas Por Pagar de Funcionamiento	134.707.746	155.977.992	16%
Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores			
GASTOS DE OPERACIÓN	92.613.945	172.226.461	86%
Compra de Bienes para la Venta	0	0	
Compra de Servicios para la Venta	0	0	
Otros Gastos de Operación	180.380.211	159.459.545	-12%
Cuentas Por Pagar por Operación	159.999.684	152.926.510	-4%
Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores			
SERVICIO DE LA DEUDA	20.380.527	6.533.035	-68%
Amortización	20.956.217.023	19.901.593.013	-5%
Intereses, Comisiones y Otros	909.721.481	383.808.022	-58%
INVERSION	15.378.061.759	16.067.754.774	4%
Programas de Inversión con Recursos Propios	873.377.836	647.291.155	-26%
Programas de Inversión con Transferencias	732.071.917	89.887.319	-88%
Cuentas Por Pagar por Inversión	659.229.069	765.616.492	16%
Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores			
Recreación y Deportes	364.974.126	120.216.904	-67%
Otros Sectores	2.038.780.835	1.827.018.347	-10%
Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores por Inversión	0		

Elaboró: Equipo Auditor
Fuente: Presupuesto

La variación de los gastos del Municipio de Trujillo para la vigencia 2020 fue del -4% con respecto a la vigencia anterior, gastos de personal aumento en un 8%, funcionamiento aumento en un 12%, gastos generales el -29%, inversión aumento el 4%, con referencia a la vigencia anterior.

3.2.1.3. Gestión de la inversión y el gasto

Gestión del Plan de Desarrollo

Mediante Acuerdo N°-006 de mayo 30 de 2020, se adoptó el Plan de Desarrollo del municipio de Trujillo 2020-2023, Denominado "TRUJILLO ENCANTA".

CUADRO 11

TRUJILLO ENCANTA 2020-2023				
EJES	PROGRAMAS	PONDERACION	PROGRAMAS	METAS
1	TRUJILLO CON DESARROLLO ECONOMICO SOSTENIBLE	33.33	9	24
2	TRUJILLO PARA TODOS	33.33	9	13
3	TRUJILLO TERRITORIO DE PAZ Y BUEN GOBIERNO	33.33	5	10

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 por el Municipio de Trujillo 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 106 contratos por \$3.320 millones distribuidos así:

CUADRO 12
CONTRATACIÓN 2020

MUNICIPIO DE TRUJILLO-VIGENCIA 2020			
MODALIDAD	CANTIDAD	VALOR	%
Contratación Directa	77	\$ 2.110.708.664	64%
Mínima Cuantía	21	\$ 452.873.288	14%
Selección Abreviada	8	\$ 756.424.927	23%
TOTAL	106	\$ 3.320.006.879	101%

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 Trujillo, reportó en el SECOP un total de 74 procesos por \$2.748 millones, distribuidos así:

CUADRO 13

SECOP -2020		
Modalidad	Cantidad	Valor
Licitacion	1	\$ 1.022.906.864
Concurso de meritos	3	\$ 138.260.397
Selección abreviada	1	\$ 66.739.851
Contratación Directa	53	\$ 1.011.196.144
Otros procesos	1	\$ 253.000.000
Contratos Minima Cuantia	15	\$ 256.612.156
Total	74	\$ 2.748.715.412

Fuente Secop

Elaboró: Equipo Auditor

Análisis comparativo RCL – SECOP vigencia 2020:

CUADRO 14

COMPARATIVO CONTRATACIÓN REPORTE RCL- SECOP -2020

RCL	SECOP	Diferencia
106	74	-32
\$ 3.320.006.879	\$ 2.748.715.412	-\$ 571.291.467

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 Trujillo Valle, reportó en la Rendición de Cuentas en Línea (RCL) de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca un total de 106 contratos \$3.320 millones, en la publicación de la contratación SECOP reportó un total de 74, contratos por \$2.748 millones, evidenciándose una diferencia en los valores reportados de la contratación, por \$ 571 millones que equivale 32 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 DE TRUJILLO				
(Cifras en pesos)				
CONCEPTO	VIGENCIA 2019	VIGENCIA 2020	VARIACION %	PARTICIP. 2020
ACTIVO				
CORRIENTE	4.034.181.833	5.893.090.854	46,08%	13%
NO CORRIENTE	33.432.871.012	38.005.078.343	13,68%	87%
TOTAL ACTIVO	37.467.052.845	43.898.169.197	17,16%	100%
PASIVO				
CORRIENTE	931.028.031	14.221.741.398	1427,53%	91%
NO CORRIENTE	1.341.918.561	1.378.464.713	2,72%	9%
TOTAL PASIVO	2.272.946.592	15.600.206.111	586,34%	100%
PATRIMONIO				
HACIENDA PUBLICA				
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	37.060.805.422	30.060.209.731	-18,89%	106%
RESULTADO DEL EJERCICIO	-2.092.095.921	-1.762.246.647	15,77%	-6%
TOTAL PATRIMONIO	34.968.709.501	28.297.963.084	1,91%	100%
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	37.241.656.093	43.898.169.196	17,87%	
INGRESOS OPERACIONALES	21.579.564.344	29.592.970.045	37,13%	
COSTOS DE VENTA Y OPERACIÓN				

GASTOS OPERACIONALES	24.438.170.198	31.441.881.411	28,66%	106%
EXCEDENTE O DEFICIT OPERACIONAL	-2.858.605.854	-1.848.911.366	-35,32%	-6%
INGRESOS NO OPERACIONALES	798.516.912	97.704.039	-87,76%	
GASTOS NO OPERACIONALES	32.006.979	11.039.321	-65,51%	11%
EXCEDENTE O DEFICIT NO OPERACIONAL	766.509.933	86.664.718	-88,69%	89%
EXCEDENTE O DEFICIT DEL EJERCICIO	-2.092.095.921	-1.762.246.648	-15,77%	-6%

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

Los activos del municipio de Trujillo de la vigencia 2020 fueron de \$43.898 millones, con un incremento del 17.16% con respecto al 2019, donde el activo corriente con \$5.893 millones, incrementó en 46.08%, el cual estableció el 13% del activo; los activos no corrientes con \$38.005 millones, se incrementaron en 13.68%, estableciendo el 87% del total de los activos de la vigencia 2020.

El total del pasivo de la vigencia 2020 se estableció en \$15.600 millones, aumentando en un 586.34% con respecto a la vigencia anterior, los pasivos corrientes con \$14.222 millones aumentan en un 1.427.53% estableciendo el 91% del total de los pasivos, mientras que los pasivos no corrientes con \$1.378 millones presentan un incremento del 2.72%, constituyendo el 9% del total de los pasivos de la vigencia 2020.

En la vigencia 2020 el patrimonio fue de \$28.298 millones, disminuye un 1.91% con relación al 2019, la hacienda pública es de \$30.060 millones disminuye en 18.89%, constituyendo el 106% del patrimonio y el resultado del ejercicio fue de \$-1.762.246 millones aumenta en un 15.77%, el cual estableció un -6% del patrimonio.

Se revisaron selectivamente, del activo las cuentas efectivo y equivalente al efectivo, cuentas por cobrar, propiedad, planta y equipo, bienes de beneficio y uso público y otros activos y del pasivo préstamos por pagar, 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 del activo presentado en el estado de situación financiera a diciembre 31 de 2020 del municipio de Trujillo es de \$43.898 millones y se desagrega en: efectivo y equivalente a efectivo \$4.033 millones, cuentas por cobrar \$5.305 millones, inversiones e instrumentos derivados \$988 millones, deterioro cuentas por cobrar -\$348 millones, propiedad, planta y equipo \$22.497 millones, bienes de uso público e histórico \$4.776 millones e intangibles \$6.298 millones.

Efectivo y equivalente al efectivo: Con saldo a diciembre 31 de 2020 de \$4.033 millones, incrementa en \$1.544 millones, un 62.06% con respecto a la vigencia anterior, representa el 9.8 % de los activos y está compuesto por: Caja \$25 millones y Depósitos en instituciones financieras \$4.008.

Depósito en instituciones financieras: Con saldo a diciembre 31 de 2020 de \$4.008 millones representa el 9.13% de los activos, sufre incremento de \$1.519 millones, un 61.03% con respecto al 2019, y está reflejado en cuentas corrientes \$2.856 millones y cuentas de ahorro \$1.152 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, Las cuentas están debidamente conciliadas.

Cuentas por Cobrar: El saldo reflejado a diciembre 31 de 2020, después de un deterioro de \$349 millones, es de \$5.305 millones, disminuye en \$113 millones, un 2.09% con respecto a la vigencia 2019, representa el 12.09% del activo total. al activo corriente corresponde \$872 millones y al no corriente \$4.434 millones y se desagrega en: impuestos de retención en la fuente y anticipo de impuestos \$3.161 millones, contribuciones, tasas e ingresos no tributarios \$133 millones, prestación de servicios \$13 millones, transferencias por cobrar \$872 millones y otras cuentas por cobrar \$1.476 millones.

Impuestos, retención en la fuente y anticipo de impuestos: \$3.161 millones es el saldo a diciembre 31 de 2020, representa el 6.46% de los activos, refleja una disminución de \$1.992 millones, un 38.65% con respecto a la vigencia 2019. se desagrega en: impuesto predial y complementario con \$2.569 millones, impuesto de industria y comercio con \$56 millones, delineación urbana \$5 millones, avisos y tableros \$1 millón, vehículo automotor \$10 millones, sobretasa a la gasolina \$20 millones, alumbrado público \$467 millones y otros impuestos \$33

El impuesto de predial unificado es el más relevante en el grupo anterior, su saldo de \$2.569 millones representa el 81.28% de los impuestos por cobrar, sufre una disminución de \$2.072 millones, un 44.64% con respecto a la vigencia 2019 y está

integrado por: Urbano vigencia actual \$2.133 millones, rural vigencia actual \$339 millones, urbano vigencia anterior \$41 millones y rural vigencia anterior \$56 millones.

Transferencias por Cobrar: De \$872 millones es el saldo que reflejan a diciembre 31 de 2020, incrementa en \$257 millones, un 41.77% 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 \$116 millones, SGP participación para salud \$361 millones, SGP participación para educación \$49 millones, SGP participación para propósito general, \$257 millones y sgp agua potable y saneamiento básico \$ 89 millones.

Otras cuentas por cobrar: A diciembre 31 de 2020 presenta un saldo de \$1.476 millones, incrementan en un 100% con respecto a la vigencia anterior, representa el 3.36% de los activos y corresponde a registro de diferencias presentadas durante el periodo contable de la vigencia anterior, para posterior identificación y reclasificación.

Propiedad Planta y Equipo: El saldo a diciembre 31 de 2020, después de depreciación acumulada de \$3.183 millones, es de \$22.947 millones, se disminuye en 3.30% con respecto al 2019, representa el 51.25% del total de los activos. Está integrado por: Terrenos \$7.334 millones, edificaciones \$16.736 millones, equipo de transporte \$1.243 millones, muebles, enseres y equipo de oficina \$161 millones, equipo de comunicación y computación \$94 millones, equipo de transporte \$1.619 millones, bienes de arte y cultura \$40 millones y propiedad, planta y equipo en concesión \$37 millones. De ellos presentan variación con respecto a la vigencia anterior, el componente de terrenos que se incrementa en \$126 millones, el 1.75% y Edificaciones que disminuye en \$120 millones, el 0.71%

Bienes de beneficio y uso público: \$4.776 millones es el saldo a diciembre 31 después de depreciación acumulada de \$66 millones, no presenta variación de una vigencia a otra, representa el 41% del total de los activos y está integrado por materiales \$101 millones, bienes de uso público en servicio \$4.653 millones y bienes históricos y culturales por 88 millones.

Otros Activos: Con saldo a diciembre 31 de 2020 de \$6.298 millones, incrementan en \$5.716 millones, un 981.47% con respecto a la vigencia 2019 y representa el 27.82% de las cuentas por cobrar y el 3.36% de los activos. Se desagrega en:

\$6.197 millones de Recursos entregados en administración, de los cuales \$5.658 corresponden al Fonpet y el saldo a fiduciarias. y \$102 millones de Depósitos por embargos judiciales a la Entidad, los que no varían de una vigencia a otra.

Pasivo

El total de los pasivos reflejado en el Estado de situación financiera a diciembre 31 de 2020 es de \$15.600 millones, incrementa en \$13.327 millones, un 586.34% con respecto a la vigencia 2019 y se desagrega en: Préstamos por pagar \$159 millones, Cuentas por pagar \$899 millones, beneficio a los empleados \$13.163 millones, pasivos estimados \$1.323 millones y otros pasivos \$56 millones. el incremento obedece, especialmente, a que en la vigencia 2019 la cuenta beneficio a los empleados no presenta movimiento y en el 2020 refleja \$13.163 millones.

Préstamos por pagar: El saldo que presenta a diciembre 31 de 2020 es de \$159 millones, incrementa en un 3.61% con respecto al 2019 y representa el 1.02% del total de los pasivos.

Cuentas por pagar: El saldo a diciembre 31 de 2020 es de \$2.183 millones, se incrementa en \$396 millones, un 157.23% con respecto a la vigencia 2019, representa el 29.65% de las cuentas por pagar y se desagrega en: Adquisición de Bienes y servicios por \$648 millones, transferencias por pagar \$17 millones, recaudo a favor de terceros \$55 millones, descuentos de nómina \$52 millones, subsidios asignados \$32 millones, impuesto de retención en la fuente y timbre \$50 millones, créditos judiciales \$1.323 millones y otras cuentas por pagar por \$6 millones. el siguiente es el análisis de las más relevantes, tanto en valores como en variación:

Adquisición de bienes y servicios: Su saldo a diciembre 31 de 2020 es de \$647 millones, se incrementa en \$396 millones, un 157.23% y representan el 28.44% de las cuentas por pagar y está integrado por \$39 millones en bienes y servicios como materiales y suministros, mantenimiento de infraestructura, entre otros, y \$609 millones en proyectos de inversión, tales como mantenimiento instituciones educativas, infraestructura sistema de acueducto, construcción y mantenimiento infraestructura vial y mantenimiento sistema de alumbrado público, entre otros.

Créditos judiciales - Pasivos estimados: su saldo a diciembre 31 de 2020 es de \$1.323 millones y corresponde a créditos judiciales por litigios y demandas, no refleja variación entre vigencias, representa el 60.58% de las cuentas por pagar.

Beneficio a los Empleados: A diciembre 31 de 2020 presenta un saldo de \$13.163 millones, aumentando en un 100% con respecto a la vigencia anterior, incluye el valor de Beneficio a empleados a corto plazo por \$ 54 millones, de los cuales corresponde a las cesantías \$48 millones e intereses a las cesantías \$6 millones y Beneficio posempleo – pensiones fonpet, por \$13.108 millones

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 Trujillo, 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 recaudo y 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 4.87, 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

Durante la pandemia el Municipio se acogió al Decreto 678 referente a los descuentos tributarios en impuestos.

Se celebraron tres contratos para la prestación de servicios de apoyo para la inspección, control y vigilancia en salud pública.

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
\$ 5.893.090.854	\$ 14.221.741.398	-\$ 8.328.650.544	\$ 5.893.090.854	\$ 14.221.741.398	0,41
Indicadores de endeudamiento o cobertura					
Endeudamiento			Apalancamiento		
Pasivo Total / Activo Total		Indicador	Pasivo Total / Patrimonio		Indicador
\$ 15.600.206.112	43,898,169,197	0,35	\$ 15.600.206.112	\$ 28.297.963.085	0,55
Endeudamiento a Corto Plazo			Endeudamiento a Largo Plazo		
Pasivo Corriente / Pasivo Total		Indicador	Pasivo No Corriente / Pasivo Total		Indicador
\$ 858.629.921	\$ 15.600.206.112	0,06	\$ 1.378.464.713	\$ 15.600.206.112	0,09

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 Trujillo disponía de \$0.41 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 -\$ 8.328.650.544, 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 \$0,35, 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 \$0.55.

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 \$0.06.

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 \$0.09.

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 Trujillo, 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 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 4.87, 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

La entidad debe replantear sus acciones con el fin de dar cumplimiento a los planes de mejoramiento propuesto para el mejoramiento de la rendición de cuentas al ente de control.

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 Patrimoni al
	<p>Durante el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2020, el municipio de Trujillo, 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	<p>La entidad no dio respuesta a la observación enviada en el informe preliminar, por lo tanto, el hallazgo administrativo se deja en firme para ser evaluada en el plan de mejoramiento que formule para subsanar lo comunicado en el proceso auditor.</p>	1	x					
	TOTAL			1	0	0	0	0	0	\$0