130-19.11

# ACTUACIÓN DE FISCALIZACIÓN
# "PRONUNCIAMIENTO SOBRE LA REVISIÓN A LA RENDICIÓN DE LA CUENTA VIGENCIA 2020"

**A**

**MUNICIPIO DE CARTAGO**

**VÍCTOR ALFONSO ÁLVAREZ MEJÍA**
**Alcalde Municipal**

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

**CDVC-SOFP – 06**

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

**MUNICIPIO DE CARTAGO**

| | |
|---|---|
| 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 | Claudia Marcela Mondragón Cobo |
| | Rodrigo Hernán Montoya Troncoso |

## TABLA DE CONTENIDO

Página


**1. HECHOS RELEVANTES 4**

**2. PRONUNCIAMIENTO SOBRE LA REVISIÓN DE LA CUENTA 6**

**3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA 11**

***3.1. PLAN DE MEJORAMIENTO 11***

***3.2. MACROPROCESOS EVALUADOS EN RENDICION DE CUENTAS 11***

***3.2.1. Gestión presupuestal 12***
3.2.1.1. Ejecución de ingresos 12
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 20

***3.2.2. Gestión financiera 21***

***3.2.2.1. Estados financieros 21***

***3.2.2.2. Indicadores financieros 23***

***3.3. CONTROL FISCAL INTERNO- PROCESO RENDICIÓN DE CUENTAS E INFORMES 26***

***3.4. ATENCION A DENUNCIAS CIUDADANAS 26***

***4. HALLAZGOS 26***

**4.1. ANEXOS 27**

**4.2. CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS 27**

**4.3. ANEXO CUADRO 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 2020[1]: *"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.

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 del

[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"

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 REVISIÓN DE LA CUENTA VIGENCIA 2020

Santiago de Cali,

Doctor
**VÍCTOR ALFONSO ÁLVAREZ MEJÍA**
Alcalde Municipal

Señores
**CONCEJO MUNICIPAL**
Municipio de Cartago

**Asunto: Pronunciamiento sobre la Cuenta e informes vigencia 2020**

Respetado Dr. Álvarez, 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 de la Cuenta e informes rendidos por el municipio de Cartago, 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 No. 003 del 7 de enero 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 del Cauca, consecuentes con las de general aceptación; por lo tanto, requirió de planeación y ejecución del trabajo de manera que el examen proporcione una base razonable para fundamentar el concepto. Realizamos el proceso auditor de conformidad con la Constitución Política

de Colombia, Ley 42 de 1993, Ley 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 al proceso de 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

## LIMITACIONES DEL PROCESO AUDITOR

En el trabajo de auditoría no se presentaron limitaciones que afectaron el alcance de la auditoría excepto el cumplimiento de las medidas de seguridad adoptadas por el gobierno nacional en consecuencia de la declaratoria del estado de emergencia

económica, social y ecológica por el Covid 19, se adelantó de manera virtual este proceso de auditoría.

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 Cartago**,** 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 Auditoria, 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 examen del Estado de Situación Financiera Comparativo a 31 de diciembre de 2020 en las cuales el concepto sobre las cuentas de propiedad, planta y equipo y otros activos del activo, beneficio a empleados y cuentas por pagar del pasivo por el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2020; así mismo, comprobó que las operaciones financieras, administrativas y económicas fueron realizadas en cumplimiento de las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables. y su concepto sobre las cuentas evaluadas permite emitir un concepto sin reserva de las cuentas de presupuesto (ingresos y gastos) financieras (cuentas del balance auditadas) por los siguientes hechos:

La evaluación del factor rendición y revisión de la cuenta, del componente de gestión del 2020, arrojó una calificación de **83,3 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 9 de la Ley 610 de 2000, derogado por el artículo 127 del Decreto Ley 403 del 16 de marzo de 2020.

**CUADRO 1**

| MATRIZ DE EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN FISCAL<br>MUNICIPIO DE CARTAGO<br>VIGENCIA AUDITADA: 2020 | | | |
|---|---|---|---|
| **Componente** | **Calificación Parcial** | **Ponderación** | **Calificación Total** |
| **1. Control de Gestión** | 83,3 | 1 | 83,3 |
| Calificación total | | 1,00 | **83,3** |
| **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: Equipo Auditor

## CONTROL FISCAL INTERNO

Del resultado de la evaluación del control interno contable rendido por la Entidad en el aplicativo CHIP que es de **4.60**, el cual cuantifica el grado de confianza y calidad de la información contable y soporta un juicio respecto a la gestión contable, se concluye que los procedimientos efectuados para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos, en lo cualitativo y cuantitativo son consistentes con las gestiones adelantadas, hechos, normatividad vigente y políticas contables establecidas por la Entidad.

## RELACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoría, se determinaron dos (2) hallazgos administrativos.

## PLAN DE MEJORAMIENTO

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 y metas que se implementarán por parte de la entidad, las cuales deberán responder a cada una de las debilidades detectadas y comunicadas por el equipo auditor, el cronograma para su implementación 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

*(Original firmado)*
**LEONOR ABADÍA BENÍTEZ**
Contralora Departamental del Valle del Cauca

Proyectó: Equipo Auditor
Revisó: Luis Eduardo Rivas Barrios, Subdirector Operativo Financiero y Patrimonial
Aprobado: Juan Pablo Garzón Pérez, Director Operativo de Control Fiscal

## 3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

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

### 3.1. PLAN DE MEJORAMIENTO

Se evidencio que la entidad no trasciendo en un plan de mejoramiento concerniente con el proceso de rendición y la revisión de la cuenta de la vigencia 2017, dicha auditoria se realizó en el año 2020.

### 3.2. MACROPROCESOS EVALUADOS EN RENDICION DE CUENTAS

De acuerdo con la información reportada, se determina una calificación total para la Vigencia 2020 de **83,3**, 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 **8,3**, mientras que en suficiencia alcanzó **25,0**, indicando que permitió el análisis con limitaciones las cuales se detallan en el pronunciamiento y en la calidad presentó una calificación **50,0,** evidenciando un mejoramiento continuo en la calidad de la información. (Ver cuadro 2).

**CUADRO 2**

| EVALUACIÓN VARIABLES | | | |
|---|---|---|---|
| MUNICIPIO DE CARTAGO | | | |
| 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 | 83,3 | 0,10 | 8,3 |
| Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos) | 83,3 | 0,30 | 25,0 |
| Calidad (veracidad) | 83,3 | 0,60 | 50,0 |
| SUB TOTAL CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA | | 1,00 | 83,3 |

| Calificación | |
|---|---|
| Eficiente | 2 |
| Con deficiencias | 1 |
| Ineficiente | 0 |

| |
|---|
| Eficiente |

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Equipo Auditor

### 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 las vigencias citadas, donde se evidenció lo siguiente:

**CUADRO 3**

| INGRESOS 2020 | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| RCL | | MATRICES | | CHIP | |
| PPTO DEFINITIVO | PPTO EJECUTADO | PPTO DEFINITIVO | PPTO EJECUTADO | PPTO DEFINITIVO | PPTO EJECUTADO |
| 214.007.837.144 | 215.795.828.753 | 214.007.837.144 | 215.795.828.753 | 213.717.116.617 | 215.505.108.226 |

Fuente: RCL, CHIP, Informe Financiero y estadístico.
Elaboró: Equipo Auditor

**CUADRO 4**

| GASTOS 2020 | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| RCL | | MATRICES | | CHIP | |
| PPTO DEFINITIVO | PPTO EJECUTADO | PPTO DEFINITIVO | PPTO EJECUTADO | PPTO DEFINITIVO | PPTO EJECUTADO |
| 214.007.837.144 | 200.902.916.966 | 214.007.837.144 | 200.902.916.966 | 213.717.116.617 | 200.476.679.569 |

Fuente: RCL, CHIP, Informe Financiero y estadístico.
Elaboró: Equipo Auditor

Analizado los anteriores cuadros, se puede observar diferentes saldos en el presupuesto ejecutado de ingresos y egresos de la Rendición de cuentas en línea RCL de la Contraloría Departamental del Cauca, el CHIP de la Contaduría General de Nación y la información reportada para el Informe Financiero y estadístico.

**Seguimiento y evaluación del presupuesto**

- **Aprobación**

Mediante el Acuerdo No. 022 del 27 de noviembre de 2019, se expide el presupuesto general de rentas y recursos de capital y de apropiaciones, del municipio de Cartago, para la vigencia fiscal del 1 de enero al 31 de diciembre de 2020, por $200.627.862.015.

- **Liquidación del Presupuesto**

A través del Decreto No. 215 del 30 de diciembre de 2019, por medio del cual se liquida el presupuesto general del municipio de Cartago, la vigencia fiscal del 1 de enero al 31 de diciembre de 2020, y se detallan las apropiaciones y se clasifican y definen los gastos, por $190.243.746.525.

- **Ejecución de ingresos**

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

Los ingresos corrientes con $195.711.568.716, representan el 91%, en donde los ingresos tributarios son $43.088.593.619, con un 22%, los no tributarios $4.044.027.127, el 2,1%, las transferencias con $148.578.947.970, el 76%, como se muestra en el siguiente cuadro 5:

**CUADRO 5**

| NOMBRE DE CONCEPTO | 2020 | | | |
|---|---|---|---|---|
| | Presupuesto Definitivo | Presupuesto Ejecutado | % Ejecución | % Participación |
| **TOTAL, INGRESOS** | **214.007.837.144** | **215.795.828.753** | **101%** | **100%** |
| **INGRESOS CORRIENTES** | **194.200.625.888** | **195.711.568.716** | **101%** | **91%** |
| **TRIBUTARIOS** | **40.151.604.621** | **43.088.593.619** | **107%** | **22%** |
| Impuesto Predial Unificado | 12.507.155.684 | 15.431.377.336 | 123% | 36% |
| Impuesto de Industria y Comercio | 8.717.639.465 | 9.336.402.403 | 107% | 22% |
| Sobretasa Consumo Gasolina Motor | 4.829.997.002 | 4.151.407.000 | 86% | 10% |
| Otros Ingresos Tributarios | 14.096.812.471 | 14.169.406.880 | 101% | 33% |
| **NO TRIBUTARIOS** | **4.282.395.867** | **4.044.027.127** | **94%** | **2,1%** |
| Tasas | 725.229.549 | 945.542.177 | 130% | 23% |
| Multas y Sanciones | 3.402.851.966 | 2.723.254.620 | 80% | 67% |
| Contribuciones | 0 | 0 | 0% | 0% |
| Otros No Tributarios | 154.314.352 | 375.230.329 | 243% | 9% |
| **TRANSFERENCIAS** | **149.766.625.400** | **148.578.947.970** | **99%** | **76%** |
| **Transferencias para Funcionamiento** | **3.089.558.375** | **2.683.566.673** | **87%** | **2%** |
| **Del Nivel Nacional** | **2.184.906.385** | **1.818.807.726** | **83%** | **68%** |
| S.G.P. - Propósito General - Libre Dest. | 2.184.906.385 | 1.818.807.726 | 0% | 100% |

| NOMBRE DE CONCEPTO | 2020 | | | |
|---|---|---|---|---|
| | Presupuesto Definitivo | Presupuesto Ejecutado | % Ejecución | % Participación |
| Otras Transferencias de la Nación | | | 0% | 0% |
| **Del Nivel Departamental** | **904.651.990** | **864.758.946** | **96%** | **32%** |
| De Vehículos Automotores | 904.651.990 | 864.758.946 | 0% | 100% |
| Otras Transferencias del Departamento | 0 | 0 | 0% | 0% |
| Otras Transferencias para Funcionamiento | 0 | 0 | 0% | 0% |
| **Transferencias para Inversión** | **146.677.067.025** | **145.895.381.297** | **105%** | **98%** |
| **Del Nivel Nacional** | **138.981.491.899** | **138.199.807.171** | **156%** | **95%** |
| **Sistema General de Participaciones** | **88.771.449.540** | **88.543.354.199** | **155%** | **64%** |
| Educación | 57.193.576.680 | 57.193.576.680 | 218% | 65% |
| Salud | 26.179.425.340 | 26.179.425.340 | 1086% | 30% |
| Agua Potable y Saneamiento Básico | 2.410.827.419 | 2.410.827.419 | 89% | 3% |
| Propósito General - Forzosa Inversión | 2.715.526.508 | 2.487.431.167 | 914% | 3% |
| Otras del S.G.P. | 272.093.593 | 272.093.593 | 1% | 0% |
| FOSYGA y ETESA | 46.900.456.515 | 45.793.430.565 | 1384% | **33%** |
| Otras Transferencias de la Nación | 3.309.585.844 | 3.863.022.407 | 50% | **3%** |
| Del Nivel Departamental | 7.695.575.126 | 7.695.574.126 | 0% | 5% |
| Del Nivel Municipal | 0 | 0 | 0% | 0% |
| Otras Transferencias para Inversión | 0 | 0 | 0% | 0% |
| **INGRESOS DE CAPITAL** | **19.807.211.256** | **20.084.260.037** | **101%** | **9%** |
| **Recursos del Balance** | **17.264.497.790** | **17.264.497.790** | **100%** | **86%** |
| Superávit Fiscal | 17131542826 | 17131542826 | **100%** | **99%** |
| Cancelación de Reservas | 132954964 | 132954964 | **100%** | **1%** |
| **Recursos de Crédito** | **0** | **0** | **0%** | **0%** |
| Interno | 0 | | 0% | 0% |
| Externo | 0 | | 0% | 0% |
| **Otros Recursos de Capital (Donaciones, Aprovechamientos y Otros)** | **2.542.713.466** | **2.819.762.247** | **111%** | **14%** |

Fuente: Presupuesto.
Elaboró: Equipo Auditor

- **Comportamiento de ingresos vigencia 2020**

El presupuesto de ingresos de la vigencia 2020, presentó una variación positiva del 5%, con respecto al 2019, entre otros aspectos significativos, se destaca que: los ingresos tributarios disminuyen un 1%, en donde el impuesto Predial Unificado aumenta en un 12%, el Impuesto de Industria y Comercio se disminuye en un 11%; los No Tributarios reducen un 21% y las transferencias aumentan un 8%, como se muestra en el siguiente cuadro 6:

## CUADRO 6

| NOMBRE DE CONCEPTO | Variación 2019 - 2020 | | |
|---|---|---|---|
| | Presupuesto Ejecutado 2019 | Presupuesto Ejecutado 2020 | % Variación |
| **TOTAL, INGRESOS** | **204.784.256.908** | **215.795.828.753** | **5%** |
| **INGRESOS CORRIENTES** | **185.722.605.048** | **195.711.568.716** | **5%** |
| **TRIBUTARIOS** | **43.488.802.762** | **43.088.593.619** | **-1%** |
| Impuesto Predial Unificado | 13.761.459.103 | 15.431.377.336 | 12% |
| Impuesto de Industria y Comercio | 10.462.255.440 | 9.336.402.403 | -11% |
| Sobretasa Consumo Gasolina Motor | 4.877.612.000 | 4.151.407.000 | -15% |
| Otros Ingresos Tributarios | 14.387.476.218 | 14.169.406.880 | -2% |
| **NO TRIBUTARIOS** | **5.097.843.925** | **4.044.027.127** | **-21%** |
| Tasas | 881.505.199 | 945.542.177 | 7% |
| Multas y Sanciones | 3.991.219.833 | 2.723.254.620 | -32% |
| Contribuciones | 0 | 0 | 0% |
| Otros No Tributarios | 225.118.893 | 375.230.329 | 67% |
| **TRANSFERENCIAS** | **137.135.958.361** | **148.578.947.970** | **8%** |
| **Transferencias para Funcionamiento** | **3.216.761.473** | **2.683.566.673** | **-17%** |
| **Del Nivel Nacional** | **2.342.316.576** | **1.818.807.726** | -22% |
| S.G.P. - Propósito General - Libre Dest. | 2.342.316.576 | 1.818.807.726 | -22% |
| Otras Transferencias de la Nación | | | 0% |
| **Del Nivel Departamental** | **874.444.897** | **864.758.946** | **-1%** |
| De Vehículos Automotores | 874.444.897 | 864.758.946 | -1% |
| Otras Transferencias del Departamento | 0 | 0 | 0% |
| Otras Transferencias para Funcionamiento | 0 | 0 | 0% |
| **Transferencias para Inversión** | **133.919.196.889** | **145.895.381.297** | 9% |
| **Del Nivel Nacional** | **126.107.466.404** | **138.199.807.171** | 10% |
| **Sistema General de Participaciones** | **82.429.377.668** | **88.543.354.199** | 7% |
| Educación | 51.651.650.360 | 57.193.576.680 | 11% |
| Salud | 24.660.797.487 | 26.179.425.340 | 6% |
| Agua Potable y Saneamiento Básico | 2.906.297.227 | 2.410.827.419 | -17% |
| Propósito General - Forzosa Inversión | 2.911.166.466 | 2.487.431.167 | -15% |
| Otras del S.G.P. | 299.466.128 | 272.093.593 | -9% |
| FOSYGA y ETESA | 39.809.775.903 | 45.793.430.565 | 15% |
| Otras Transferencias de la Nación | 3.868.312.833 | 3.863.022.407 | 0% |
| Del Nivel Departamental | 7.811.730.485 | 7.695.574.126 | -1% |
| Del Nivel Municipal | 0 | 0 | 0% |
| Otras Transferencias para Inversión | 0 | 0 | 0% |
| **INGRESOS DE CAPITAL** | **19.061.651.861** | **20.084.260.037** | **5%** |
| **Recursos del Balance** | **16.136.512.489** | **17.264.497.790** | **7%** |
| Superávit Fiscal | 16126753889 | 17131542826 | **6%** |
| Cancelación de Reservas | 9758600 | 132954964 | 1262% |
| **Recursos de Crédito** | **0** | **0** | 0% |
| Interno | 0 | 0 | **0%** |
| Externo | 0 | 0 | **0%** |
| **Otros Recursos de Capital (Donaciones, Aprovechamientos y Otros)** | **2.925.139.371** | **2.819.762.247** | **-4%** |

Fuente: Presupuesto.
Elaboró: Equipo Auditor

- **Indicador de dependencia**

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

**CUADRO 07**

| GRADO DE DEPENDENCIA | | |
|---|---|---|
| **CONCEPTO** | **2019** | **2020** |
| Ingresos | 185.722.605.048 | 195.711.568.716 |
| Transferencias Departamentales, Nacionales | 133.919.196.889 | 148.578.947.970 |
| Indicador | **72,11%** | **75,92%** |

Fuente: Presupuesto
Elaboró: Equipo Auditor

Los indicadores evidencian que para la vigencia 2020, el municipio dependió de las transferencias nacionales y departamentales; que representa el 75,92% de sus ingresos corrientes, al compararlo con el 2019 aumento en un 3,81%.

### 3.2.1.2. Ejecución de gastos

**CUADRO 8**

| NOMBRE DE CONCEPTO | 2020 | | | |
|---|---|---|---|---|
| | Presupuesto Definitivo | Presupuesto Ejecutado | % Ejecución | % Participación. |
| **GASTOS TOTALES** | **214.007.837.144** | **200.902.916.966** | **94%** | **100%** |
| **FUNCIONAMIENTO** | **27.107.481.907** | **25.387.521.103** | **94%** | **13%** |
| Gastos de Personal | 17.495.666.778 | 16.390.998.203 | 94% | 65% |
| Gastos Generales | 4.177.691.282 | 3.679.609.433 | 88% | 14% |
| **Transferencias** | **5.186.370.602** | **5.069.160.222** | **98%** | **20%** |
| Pensiones | 1.280.391.024 | 1.210.842.747 | 95% | 24% |
| A Fonpet | 0 | 0 | 0% | 0% |
| **A Organismos de Control** | **1.092.427.340** | **1.044.765.237** | **96%** | **21%** |
| Personería | 245.466.258 | 231.391.658 | 94% | 22% |
| Concejo | 846.961.082 | 813.373.579 | 96% | 78% |
| **Otras Transferencias** | **2.813.552.238** | **2.813.552.238** | **100%** | **56%** |
| Déficit Fiscal de Vigencia Anterior por Funcionamiento | | | 0% | 0% |

| NOMBRE DE CONCEPTO | 2020 | | | |
|---|---|---|---|---|
| | Presupuesto Definitivo | Presupuesto Ejecutado | % Ejecución | % Participación. |
| Otros Gastos de Funcionamiento | 247.753.244 | 247.753.244 | 100% | 1% |
| **SERVICIO DE LA DEUDA** | **5.595.824.294** | **4.003.779.378** | **72%** | **2%** |
| Amortización | 3.912.109.822 | 2.834.908.893 | 72% | 71% |
| Intereses | 1.683.714.472 | 1.168.870.485 | 69% | 29% |
| **GASTOS DE INVERSION** | **181.304.530.943** | **171.511.616.485** | **95%** | **85%** |
| Educación | 62.887.804.847 | 62.614.663.292 | 100% | 37% |
| Salud | 86.519.058.880 | 85.221.228.246 | 98% | 50% |
| Agua Potable | 1.476.742.541 | 1.153.785.924 | 78% | 1% |
| Vivienda | 548.000.000 | 548.000.000 | 100% | 0% |
| Vías | 2.590.388.019 | 1.560.732.761 | 60% | 1% |
| Recreación y Deportes | 654.038.562 | 495.510.416 | 76% | 0% |
| Otros Sectores | 26.628.498.095 | 19.917.695.847 | 75% | 12% |
| Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores por Inversión | 0 | 0 | 0% | 0% |

Elaboró: Equipo Auditor
Fuente: Presupuesto

El porcentaje de ejecución de los gastos, fue del 94% en funcionamiento el 94% en el servicio de la deuda el 72% y el 95% en la Inversión.

El mayor porcentaje de participación en los gastos, se concentra en el grupo de funcionamiento con el 13%, los gastos de inversión con el 85%, y el servicio de la deuda el 2%, respectivamente.

- **Comportamiento de gastos vigencia 2020**

**CUADRO 9**

| NOMBRE DE CONCEPTO | Variación 2019 - 2020 | | |
|---|---|---|---|
| | Presupuesto Ejecutado | Presupuesto Ejecutado | % Variación |
| **GASTOS TOTALES** | **188.817.400.966** | **200.902.916.966** | **6%** |
| **FUNCIONAMIENTO** | **22.828.485.267** | **25.387.521.103** | **11%** |
| Gastos de Personal | 14.652.123.314 | 16.390.998.203 | 12% |
| Gastos Generales | 3.524.369.210 | 3.679.609.433 | 4% |
| Transferencias | **4.328.075.299** | **5.069.160.222** | 17% |
| Pensiones | 982.982.207 | 1.210.842.747 | 23% |
| A Fonpet | | 0 | 0% |
| A Organismos de Control | **1.049.790.380** | **1.044.765.237** | 0% |
| Personería | 226.813.585 | 231.391.658 | 2% |
| Concejo | 822.976.795 | 813.373.579 | -1% |

| NOMBRE DE CONCEPTO | Variación 2019 - 2020 | | |
|---|---|---|---|
| | Presupuesto Ejecutado | Presupuesto Ejecutado | % Variación |
| Otras Transferencias | **2.295.302.712** | **2.813.552.238** | 23% |
| Déficit Fiscal de Vigencia Anterior por Funcionamiento | 0 | | 0% |
| Otros Gastos de Funcionamiento | 323.917.444 | 247.753.244 | -24% |
| **SERVICIO DE LA DEUDA** | **2.966.328.541** | **4.003.779.378** | **35%** |
| Amortización | 1.675.457.232 | 2.834.908.893 | 69% |
| Intereses | 1.290.871.310 | 1.168.870.485 | -9% |
| **GASTOS DE INVERSION** | **163.022.587.158** | **171.511.616.485** | **5%** |
| Educación | 62.921.342.055 | 62.614.663.292 | 0% |
| Salud | 68.910.546.953 | 85.221.228.246 | 24% |
| Agua Potable | 1.452.242.346 | 1.153.785.924 | -21% |
| Vivienda | 573.999.999 | 548.000.000 | -5% |
| Vías | 3.658.776.207 | 1.560.732.761 | -57% |
| Recreación y Deportes | 1.157.605.364 | 495.510.416 | -57% |
| Otros Sectores | 24.348.074.234 | 19.917.695.847 | -18% |
| Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores por Inversión | 0 | 0 | 0% |

Elaboró: Equipo Auditor
Fuente: Presupuesto

Como se observa en el cuadro anterior, el presupuesto de gastos de la vigencia 2020, tuvo una variación del 6%, con respecto al 2019, donde su comportamiento entre otros, en los gastos de Funcionamiento se aumenta un 11%, y los Gastos de Inversión se aumenta en un 5% y el Servicio de la Deuda aumenta un 35%.

Se pudo evidenciar que la apropiación más relevante del presupuesto de la vigencia auditada, se refleja en los gastos de funcionamiento, ya que este gasto está enfocado a la necesidad de la entidad para cumplir a cabalidad con su función establecida por la ley.

- Deuda Pública

El municipio de Cartago, para la vigencia auditada tuvo comportamiento, de pago en amortización de $2.834.908.893, y de Intereses, Comisiones y Otros por $1.168.870.485, respecto a la deuda pública.

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

**Gestión del plan de desarrollo**

El municipio de Cartago presentó el Plan de Desarrollo denominado "Es contigo Cartago" el cual se estructuró de la siguiente manera:

**CUADRO 10**

| EJES ESTRATEGICOS DEL DESARROLLO | |
|---|---|
| **EJE** | **SECTOR** |
| Política social por el buen vivir | Educación |
| | Salud |
| | Arte y cultura |
| | Deporte y recreación |
| | Vivienda |
| | Atención a grupos vulnerables |
| | Centros de reclusión |
| Competitividad en armonía con el medio ambiente | Desarrollo agropecuario |
| | Transporte e infraestructura de transporte |
| | Empleo y promoción del desarrollo |
| | Turismo |
| | Ciencia, Tecnología e innovación |
| | Integración regional |
| | Otros servicios públicos |
| | Medio ambiente |
| | Agua potable y saneamiento básico |
| | Prevención y atención de desastres |
| Gobierno eficaz | Justicia, seguridad y convivencia ciudadana |
| | Desarrollo comunitario y participación ciudadana |
| | Fortalecimiento institucional |
| | Equipamento municipal |
| | Espacio publico |

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 de Desarrollo considerando tres ejes estratégicos, terminando en programas y productos 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 Cartago, 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 320 contratos por $ 20.226.826.343 distribuidos así:

**CUADRO 11**

| REPORTE CONTRATACIÓN EN RCL | | |
|---|---|---|
| **TIPOLOGIA** | **CANTIDAD** | **VALOR $** |
| Licitación | 0 | $ 0 |
| Concurso de Méritos | 1 | $ 413.641.674 |
| Selección Abreviada | 40 | $ 5.172.305.648 |
| Contratación Directa | 241 | $ 13.724.906.598 |
| Contratación Mínima Cuantía | 38 | $ 915.972.423 |
| **Total, Contratación** | **320** | **$ 20.226.826.343** |

Fuente RCL
Elaboró: Equipo Auditor

Contratación Reportada en el SECOP

Durante el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2020, el municipio de Cartago reportó en el SECOP un total de 310 procesos por $ 38.564.225.020 pesos, distribuidos así:

**CUADRO 12**

| REPORTE CONTRATACIÓN EN EL SECOP | | |
|---|---|---|
| **TIPOLOGIA** | **CANTIDAD** | **VALOR $** |
| Licitación | **0** | $ 0 |
| Concurso de Méritos | 1 | $ 413.641.674 |
| Selección Abreviada | **24** | $ 5.934.433.401 |
| Contratación Directa | 240 | $ 28.974.436.710 |
| Otros Procesos | 7 | $ 2.270.104.800 |
| Contratación Mínima Cuantía | 38 | $ 971.608.435 |
| **Total, Contratación** | **320** | **$ 38.564.225.020** |

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

**CUADRO 13**

| CUADRO COMPARATIVO 2020 | | |
|---|---|---|
| **RCL** | **SECOP** | **DIFERENCIA** |
| 320 | 320 | 0 |
| $ 20.226.826.343 | $ 38.564.225.020 | -$ 18.337.398.677 |

Fuente: RCL
Elaboró: Equipo Auditor

Por lo anterior, el municipio reportó la contratación de las vigencias 2020 en coherencia con el artículo 13 y 34 de la Resolución Reglamentaria No.008 de 2016.

### 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 14**

| ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS | | | | |
|---|---|---|---|---|
| VIGENCIAS 2019 - 2020 | | | | |
| Concepto | Vigencia 2019 | Vigencia 2020 | 2019 - 2020 | |
| | | | Variación % | Participación |
| ACTIVO | | | | |
| CORRIENTE | $ 47.865.577.622 | $ 51.915.637.760 | 8,46% | 9% |
| NO CORRIENTE | $ 513.332.953.207 | $ 521.745.144.405 | 1,64% | 91% |
| **TOTAL, ACTIVO** | **$ 561.198.530.829** | **$ 573.660.782.165** | **2,22%** | **100%** |
| | | | | |
| PASIVO | | | | |
| CORRIENTE | $ 7.592.255.510 | $ 10.578.177.343 | 39,33% | 15% |
| NO CORRIENTE | $ 55.863.453.615 | $ 58.345.818.903 | 4,44% | 85% |
| **TOTAL, PASIVO** | **$ 63.455.709.125** | **$ 68.923.996.246** | **8,62%** | **100%** |
| | | | | |
| PATRIMONIO | | | | |
| PATRIMONIO INSTITUCIONAL | $ 497.742.821.704 | $ 504.736.785.919 | 1,41% | 100% |
| RESULTADO DEL EJERCICIO | | | 0,00% | 0% |

| ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS | | | | |
|---|---|---|---|---|
| VIGENCIAS 2019 - 2020 | | | | |
| Concepto | Vigencia 2019 | Vigencia 2020 | 2019 - 2020 | |
| | | | Variación % | Participación |
| **TOTAL, PATRIMONIO** | **$ 497.742.821.704** | **$ 504.736.785.919** | **1,41%** | **100%** |
| | | | | |
| **TOTAL, PASIVO + PATRIMONIO** | **$ 561.198.530.829** | **$ 573.660.782.165** | **2,22%** | |
| | | | | |
| INGRESOS OPERACIONALES | **$ 192.561.241.417** | **$ 207.854.195.733** | 7,94% | |
| COSTOS DE VENTA Y OPERACIÓN | $ 0 | $ 0 | 0,00% | 0% |
| GASTOS OPERACIONALES | $ 174.519.550.626 | $ 198.987.211.818 | 14,02% | 96% |
| EXCEDENTE O DEFICIT OPERACIONAL | $ 18.041.690.791 | $ 8.866.983.915 | -50,85% | 4% |
| | | | | |
| INGRESOS NO OPERACIONALES | $ 943.582.581 | $ 6.641.122.322 | 603,82% | |
| GASTOS NO OPERACIONALES | $ 3.702.382.135 | $ 6.802.835.658 | 83,74% | 102% |
| EXCEDENTE O DEFICIT NO OPERACIONAL | -$ 2.758.799.554 | -$ 161.713.336 | -94,14% | -2% |
| | | | | |
| EXCEDENTE O DEFICIT DEL EJERCICIO | $ 15.282.891.237 | $ 8.705.270.579 | -43,04% | 4% |

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

Los Activos del municipio de Cartago, en la vigencia 2020 fueron de $ 573.660.782.165, con un aumento del 2,22% con respecto al 2019, donde el Activo Corriente con $51.915.637.760, crece en 8,46%, el cual estableció el 9% del Activo; los Activos No Corrientes con $521.745.144.405, aumentaron en 1,64%, estableciendo el 91% del total de los activos de la vigencia 2020.

El total del Pasivo de la vigencia 2020 se estableció en $68.923.996.246, aumentando en un 8,62% con respecto a la vigencia anterior, los Pasivos Corrientes con $10.578.177.343, aumentan en un 39,33% estableciendo el 15% del total de los pasivos, mientras que los Pasivos No Corrientes $58.345.818.903, presentan un crecimiento del 4,44%, constituyendo el 85% del total de los pasivos de la vigencia 2020.

En la vigencia 2020 el Patrimonio fue de $573.660.782.165, creciendo un 2,22% con relación al 2019, el Patrimonio Institucional es de $504.736.785.919, aumentando en un 1,41%, constituyendo el 100% del patrimonio y el resultado del ejercicio fue de $0, disminuyéndose en un 0%, el cual estableció un 0% del Patrimonio.

En el estado de situación financiera del municipio de Cartago al 31 de diciembre de 2020, se examinaron selectivamente las cuentas en lo pertinente de los Activos

como fue la cuenta Propiedad, Planta y Equipo por $64.744.892.973, que representa el 11%, del total de los activos, acrecentándose en un 1,49% con respecto a la vigencia anterior.

Igualmente se hizo análisis de la cuenta Otros Activos por $50.137.135.862, que representa el 41,99%, del total de los activos, aumentando un 8,74%, esta cuenta está compuesta por las cuentas anticipos entregados, activos intangibles y otros derechos y garantías.

Se analizó la cuenta Cuentas por Pagar $6.411.700.113, que representa el 9,30%, del total de los pasivos, creciéndose en un 99,19% con respecto a la vigencia 2019, las cuales están discriminadas en adquisición de bienes y servicios y servicios nacionales, transferencias por pagar, recursos a favor de terceros, descuentos de nómina, retención en la fuente y otras cuentas por pagar.

Además, se efectuó estudió a la cuenta Beneficios a los Empleados por $3.972.541.924, que representa el 5,76%, del total de los pasivos, disminuyéndose en un 0,90% con respecto a la vigencia 2019, y corresponde a los Beneficios a los empleados a corto plazo y Beneficio Empleado Largo Plazo.

Del estudio efectuado a las cuentas anteriormente mencionadas se pudo determinar que los Estados Financieros a diciembre 31 de 2020 presentados por el municipio de Cartago, está 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 No. 533 del 08 de octubre 2016 y sus modificaciones, el Manual de Políticas Contables adoptado por el municipio, mediante Decreto No. 126 del 14 de diciembre de 2017, que acoge el Manual de políticas contables en virtud del proceso de convergencia a NICSP conforme a disposiciones del nuevo marco regulatorio expedido por la Contaduría General de la Nación (CGN)", 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.

#### *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 15**

| RAZONES FINANCIERAS VIGENCIA 2019 | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| **Indicadores de liquidez o de solvencia** | | | | | |
| **Capital Neto de Trabajo** | | | **Razón de liquidez** | | |
| **Activo Corriente - Pasivo Corriente** | | **Indicador** | **Activo Corriente / Pasivo Corriente** | | **Indicador** |
| $ 51.915.637.760 | $ 10.578.177.343 | $ 41.337.460.417 | $ 51.915.637.760 | $ 10.578.177.343 | 4,91 |
| **Indicadores de endeudamiento o cobertura** | | | | | |
| **Endeudamiento** | | | **Apalancamiento** | | |
| **Pasivo Total / Activo Total** | | **Indicador** | **Pasivo Total / Patrimonio** | | **Indicador** |
| $ 68.923.996.246 | $ 573.660.782.165 | 0,12 | $ 68.923.996.246 | $ 504.736.785.919 | 0,14 |
| **Endeudamiento a Corto Plazo** | | | **Endeudamiento a Largo Plazo** | | |
| **Pasivo Corriente / Pasivo Total** | | **Indicador** | **Pasivo No Corriente / Pasivo Total** | | **Indicador** |
| $ 10.578.177.343 | $ 68.923.996.246 | 0,15 | $ 58.345.818.903 | $ 68.923.996.246 | 0,85 |

Fuente: Estados Financieros.
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, disponía de $4,91 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 qué 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 $41.337.460.417, que le permitirán tomar decisiones frente a la ejecución de inversiones temporales.

## Nivel de Endeudamiento:

Este indicador, analiza el nivel de endeudamiento con el que cuenta la entidad, generalmente, este indicador no debe ser superior a 0,60. Entre más se acerque

este indicador a 1, la entidad tendrá un mayor grado de endeudamiento sobre el monto total de sus activos.

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

**Apalancamiento:**

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

La entidad para la vigencia 2020, por cada peso que tenía en su patrimonio, adeudaba $0,14.

**Endeudamiento a corto plazo:**

Este indicador mide la proporción de los pasivos corrientes que tiene la entidad 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 $0,15.

**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 $0,85.

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

De la información suministrada y el acompañamiento del control interno se estableció que el municipio de Cartago, para la rendición de cuentas e informes de obligatoriedad ante las entidades de control, de la vigencia 2020, cumplió con el cronograma establecido para ello, conjuntamente confrontada la información seleccionada, es concordante en todos sus componentes que la conforman.

En lo referente a la gestión de riesgos con el fin de fomentar la cultura de la rendición de cuentas ante las entidades de control, además de la prevención para garantizar que estos riesgos sean tratados de manera eficaz, eficiente y coherentemente en todas las dependencias de la entidad, se deben de estar en constante revisión y actualización de estos riesgos.

Del resultado de la evaluación del control interno contable rendido por la Entidad en el aplicativo del Consolidador de Hacienda e información pública (CHIP), el cual alcanzo una calificación de 4.60, el cual cuantifica el grado 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. ATENCION A DENUNCIAS CIUDADANAS

Durante el proceso auditor no se presentaron denuncias ciudadanas.

# 4. HALLAZGOS

### 1. Hallazgo administrativo

Durante el periodo comprendido del 1 de enero y el 31 de diciembre de 2020, el Municipio de Cartago, 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, lo que limitaron la calidad de la información reportada.

Por lo anterior, la entidad debió de reportar la información presupuestal en coherencia con el artículo 13 y 24 de la Resolución Reglamentaria No.008 de 2016. Situación generada por la falta de autocontrol, monitoreo de la entidad, al momento de ejecutar la Rendición de la Cuenta, lo cual no genera confiabilidad en la información reportada.

## 2. Hallazgo administrativo

Se evidenció una deficiente revisión sistémica a los mapas de riesgos de los procesos en rendición de cuentas; además, a la fecha no se ha actualizado adecuadamente la valoración de estos, frente a los nuevos controles que se han establecido; presentando deficiencias en la aplicación del numeral a) del artículo 2 de la Ley 87 de 1993, lo que podría generar ocurrencia de eventos que afecten de manera negativa los resultados de los procesos e impedir el logro de los objetivos de la entidad en la rendición de las cuentas.

## 4.1. ANEXOS

| **4.2. CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS<br>INFORME ACTUACIÓN DE FISCALIZACIÓN DE REVISIÓN A LA RENDICIÓN DE LA CUENTA<br>VIGENCIAS 2020** | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| No. Hallazgos | Administrativos | Disciplinarios | Penales | Fiscales | Sancionatorio | Daño Patrimonial ($) |
| **2** | **2** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** |

| 4.3. ANEXO CUADRO DE HALLAZGOS<br>INFORME ACTUACIÓN DE FISCALIZACIÓN DE REVISIÓN A LA RENDICIÓN DE LA CUENTA<br>VIGENCIA 2020 | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **N°** | **HALLAZGOS** | **RESPUESTA DE LA ENTIDAD** | **CONCLUSIÓN AUDITORÍA** | **A** | **S** | **D** | **P** | **F** | **$Daño Patrimonial** |
| 1 | Durante el periodo comprendido del 1 de enero y el 31 de diciembre de 2020, el Municipio de Cartago, 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 contratación, lo que limitaron la calidad de la información reportada.<br>Por lo anterior, la entidad debió de reportar la información presupuestal en coherencia con el artículo 13 y 24 de la Resolución Reglamentaria No.008 de 2016. Situación generada por la falta de autocontrol, monitoreo de la entidad, al momento de ejecutar la Rendición de la Cuenta, lo cual no genera confiabilidad en la información reportada. | **A. Con respecto a la rendición de la ejecución de gastos:**<br><br>Una vez revisada la inconsistencia detallada en el informe preliminar, En cuanto a la inconsistencia presentada en la sesión 3.2.1 Gestión presupuestal 3.2.1.1 Ejecución de ingresos, donde el auditor evidencia diferencias en la confrontación de la información rendida (cuadro 3 y cuadro 4) en cuanto a ingresos y gastos 2020 entre RCL, MATRICES Y CHIP, según el siguiente detalle, se informa lo siguiente:<br><br>CUADRO 3<br><br>CUADRO 4<br><br>La Secretaria de Hacienda y Gestión Financiera procedió a verificar la información rendida en el aplicativo CHIP categoría CGR PRESUPUESTAL con corte a diciembre 2020, donde según el equipo auditor se presentan diferencias, frente a lo rendido en RCL y MATRICES PRESUPUESTALES; confirmando que los valores rendidos en cuanto a INGRESOS 2020 Y GASTOS 2020 en el aplicativo CHIP categoría CGR PRESUPUESTAL, No presenta diferencias tal y como se evidencia a continuación y que también se anexa de manera completa a esta respuesta:<br><br>Web Entidad | De la respuesta dada por la entidad referente al presupuesto, la entidad debió tener en cuenta la información que entrego a la contraloría en el cierre fiscal que también se tuvo en cuenta en la auditoría realizada y en la cual presentan diferencias en los saldos.<br><br>Referente a la contradicción en lo concerniente a la contratación, la entidad aporto la evidencia de la contratación en secop frente a la rendición en RCL.<br><br>Por lo anterior el hallazgo administrativo en lo relativo a la contratación el grupo auditor determinó excluir del hallazgo la palabra *"y contratación"*, en donde se deja lo concerniente a las *"debilidades en el reporte de la información con respecto a la Ejecución presupuestal de ingresos"*<br><br>Por lo anterior el grupo auditor determino dejar en firme el hallazgo administrativo | X | | | | | |

| 4.3. ANEXO CUADRO DE HALLAZGOS<br>INFORME ACTUACIÓN DE FISCALIZACIÓN DE REVISIÓN A LA RENDICIÓN DE LA CUENTA<br>VIGENCIA 2020 | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **N°** | **HALLAZGOS** | **RESPUESTA DE LA ENTIDAD** | **CONCLUSIÓN AUDITORÍA** | **A** | **S** | **D** | **P** | **F** | **$Daño Patrimonial** |
| | | Tal y como se observa en el aplicativo web del CHIP categoría CGR, EJECUCIÓN DE INGRESOS el total del PRESUPUESTO EJECUTADO con corte al periodo 2020 – 10-12 rendido, corresponde a la sumatoria del CÓDIGO 1 “INGRESOS” por la suma de $ 215.505.108.226 y CÓDIGO 3 “INGRESOS DE TERCEROS por la suma de $ 290.720.528 respectivamente para un total de presupuesto definitivo de $ 215.795.828.754<br> <br><br>De igual manera como se observa en el aplicativo web del CHIP categoría CGR, PROGRAMACIÓN DE INGRESOS el total del PRESUPUESTO DEFINITIVO con corte al periodo 2020 – 10-12 rendido, corresponde a la sumatoria del CÓDIGO 1 “INGRESOS” por la suma de $ 213.717.116.617 y CÓDIGO 3 “INGRESOS DE TERCEROS por la suma de $ 290.720.528 respectivamente para un total de presupuesto definitivo de $ 214.007.837.145.<br><br>Del mismo modo se aclaran a continuación las diferencias presentadas en la ejecución de gastos, donde se observa que una vez consultado el aplicativo web del CHIP categoría CGR, EJECUCIÓN DE GASTOS el total del presupuesto ejecutado con corte al periodo 2020-10-12, corresponde a la sumatoria del CÓDIGO 2 “GASTOS” por la suma de $ 200.476.679.569 y CÓDIGO 4 “PAGO A TERCEROS” por la suma de $ 426.237.399 para un total de presupuesto ejecutado de $ 200.902.916.968<br>. | | | | | | | |

| 4.3. ANEXO CUADRO DE HALLAZGOS<br>INFORME ACTUACIÓN DE FISCALIZACIÓN DE REVISIÓN A LA RENDICIÓN DE LA CUENTA<br>VIGENCIA 2020 | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **N°** | **HALLAZGOS** | **RESPUESTA DE LA ENTIDAD** | **CONCLUSIÓN AUDITORÍA** | **A** | **S** | **D** | **P** | **F** | **$Daño Patrimonial** |
| | | <br><br><br>Por lo anteriormente expuesto, se solicita respetuosamente sea revaluada la observación administrativa, toda vez que, con los argumentos expuestos, soportados en las imágenes incorporadas del aplicativo web del CHIP, se verifica que la presunta inconsistencia se genera por un error en la toma de la información por parte del grupo auditor al momento de consultar el aplicativo CHIP.<br><br>B. Con respecto a la rendición de la Contratación:<br><br>Cuyo resultado se transcribe a continuación:<br><br> <br> | | | | | | | |

| 4.3. ANEXO CUADRO DE HALLAZGOS<br>INFORME ACTUACIÓN DE FISCALIZACIÓN DE REVISIÓN A LA RENDICIÓN DE LA CUENTA<br>VIGENCIA 2020 | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **N°** | **HALLAZGOS** | **RESPUESTA DE LA ENTIDAD** | **CONCLUSIÓN AUDITORÍA** | **A** | **S** | **D** | **P** | **F** | **$Daño Patrimonial** |
| | | Se puede observar que dicho análisis esta generado a partir de la comparación entre el reporte de la plataforma RCL "Contratos por entidad en un rango de fechas (AGR 20.1)" y la consulta realizada por el ente de control en la plataforma SECOP I de contratos en un rango de fechas con estadísticas de la consulta.<br> <br> <br><br> <br>Consulta plataforma SECOP I contratos de una Entidad en un Rango de Fechas<br><br>La entidad concluye que no es posible realizar una comparación directa entre la información de estos dos informes que permita inferir el nivel de confiabilidad de la información reportada en la plataforma RCL por los siguientes motivos: | | | | | | | |

| 4.3. ANEXO CUADRO DE HALLAZGOS<br>INFORME ACTUACIÓN DE FISCALIZACIÓN DE REVISIÓN A LA RENDICIÓN DE LA CUENTA<br>VIGENCIA 2020 | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **N°** | **HALLAZGOS** | **RESPUESTA DE LA ENTIDAD** | **CONCLUSIÓN AUDITORÍA** | **A** | **S** | **D** | **P** | **F** | **$Daño Patrimonial** |
| | | El reporte de la plataforma RCL genera un informe de los contratos suscritos en un rango de fecha, que para este caso está comprendido entre el 01/01/2020 y el 31/12/2020. Mientras que la consulta en la plataforma SECOP I genera un informe tanto de los contratos suscritos como de los contratos que han tenido novedades (liquidaciones, modificaciones a contratos de vigencias futuras, etc…) en el periodo en mención, lo que ocasiona que se incluyan contratos de otras vigencias, como se puede evidenciar en los pantallazos a continuación que fueron extractados del informe que se adjunta como anexo<br><br> <br><br>En la plataforma SECOP I se registran la totalidad de contratos suscritos por una entidad indistintamente de la tipología, clase, modalidad, origen del recurso y demás, mientras que la plataforma RCL contaba con una limitación en cuanto al registro de los contratos de vigencias futuras y que abarcan más de una vigencia, quedando dicha contratación por fuera de este registro, como lo fue el contrato del PAE y los relacionados con este entre otros.<br><br>Entre las limitaciones de la plataforma RCL está el hecho de que no se encuentran todas las modalidades de contratación actual como es el caso de las compras a través de la tienda virtual del estado colombiano que para la plataforma SIA observa si existe, razón por la cual estas deben cargarse según la orientación por la modalidad que más se asemeje que sería selección abreviada ya que abarca los acuerdos marco, lo que ocasiona una inflación en la cantidad de contratos de selección abreviada dentro del informe de RCL por un lado y por otro lado afecta la comparación el hecho de que en la plataforma SECOP I no se evidencian las órdenes de compra de la tienda virtual del estado colombiano, ya que estas aunque hacen parte de | | | | | | | |

| 4.3. ANEXO CUADRO DE HALLAZGOS<br>INFORME ACTUACIÓN DE FISCALIZACIÓN DE REVISIÓN A LA RENDICIÓN DE LA CUENTA<br>VIGENCIA 2020 | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **N°** | **HALLAZGOS** | **RESPUESTA DE LA ENTIDAD** | **CONCLUSIÓN AUDITORÍA** | **A** | **S** | **D** | **P** | **F** | **$Daño Patrimonial** |
| | | Colombia Compra Eficiente operan desde su propia plataforma, de la cual se adjunta enlace al registrar cada contrato en la plataforma RCL en el campo correspondiente como es requisito ineludible.<br><br>Como en el caso de la tienda virtual mencionado en el párrafo anterior, el SECOP II igualmente pertenece a Colombia Compra Eficiente, pero tiene su propia plataforma razón por la cual los contratos suscritos en esta no se ven reflejados en la consulta de contratos de SECOP I, pero si en el informe de contratos de RCL porque allí debían registrarse todos los contratos suscritos por la entidad en la vigencia indistintamente de la plataforma en la que se hubiesen suscritos con el respectivo enlace al proceso.<br><br>Dado lo anterior y con el fin de garantizar la calidad y confiabilidad de la información reportada en la plataforma RCL para la vigencia 2020, se generó el reporte de la plataforma RCL "Contratos por entidad en un rango de fechas (AGR 20.1)" en el periodo 01/01/2021 – 31/12/2021 y se creó una columna adicional denominada "URL PLATAFORMA" donde esta ingresado el enlace a la plataforma en la que se suscribió el contrato, donde se puede corroborar no solo que se registró en RCL sino que se realizó en la plataforma de Colombia Compra Eficiente que se debe según el caso y que los datos corresponden.<br><br>Por lo anteriormente expuesto no se acoge esta observación. | | | | | | | |
| 2 | Se evidenció una deficiente revisión sistémica a los mapas de riesgos de los procesos en rendición de cuentas; además, a la fecha no se ha actualizado adecuadamente la valoración de estos, frente a los nuevos controles que se han establecido; presentando deficiencias en la aplicación del numeral a) del artículo 2 de la Ley 87 de 1993, lo que podría generar ocurrencia de eventos que afecten de manera negativa los resultados de los procesos e impedir el logro de los objetivos de la entidad en la rendición de las cuentas | Con respecto a esta observación la Secretaría Jurídica manifiesta que se acoge a la misma y en el plan de mejoramiento a suscribir se comprometerá a valorar e incluir el riesgo inherente a los procesos de rendición de cuenta en el mapa de riesgos de la entidad.<br><br>Por otro lado, la Secretaría de hacienda manifiesta los que la diferencia en los datos reportada por el auditor correspondientes a la información rendida por la oficina de Presupuesto en la plataforma CHIP fue tomada de manera parcial, pues dicha diferencia radica en una imprecisión al no tener en cuenta los valores reportados en el la rendición CGR en todos sus conceptos rendidos. La presente observación administrativa se deriva de esta imprecisión.<br><br>Además, se informa que la Secretaria de Hacienda y Gestión Financiera, Si realiza control oportuno en la rendición de los informes, previa a la presentación de cada reporte se valida con la ejecución de los pre-cierres trimestrales. | En la respuesta de la entidad acoge el hallazgo y suscribirá un plan de mejoramiento referente a la revisión sistémica a los mapas de riesgos de los procesos en rendición de cuentas | **X** | | | | | |

| 4.3. ANEXO CUADRO DE HALLAZGOS<br>INFORME ACTUACIÓN DE FISCALIZACIÓN DE REVISIÓN A LA RENDICIÓN DE LA CUENTA<br>VIGENCIA 2020 | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **N°** | **HALLAZGOS** | **RESPUESTA DE LA ENTIDAD** | **CONCLUSIÓN AUDITORÍA** | **A** | **S** | **D** | **P** | **F** | **$Daño Patrimonial** |
| | | Cada que se realiza una rendición se valida la información reportada con los cuadros de ejecución presupuestal generados por el aplicativo SINAP V6 y en caso de generar inconsistencia se procede a las correcciones inmediatas. La Secretaría de Hacienda tiene vinculado a un profesional Universitario que tiene entre sus funciones las rendiciones de cuentas a los entes de control. Su experiencia en estas labores y el conocimiento en temas presupuestales generan confianza al momento de la rendición en las diferentes plataformas.<br><br>No obstante, es apenas lógico inferir que toda actividad de cargue de información que no sea de forma automática, pueda presentar errores. Sin embargo, existe el proceso de cierre fiscal que al terminar la vigencia nos permite validar la información que se ha reportado en las diferentes plataformas, la cual se rinde a la Contraloría en los formatos diseñados para tal fin y que dan habida cuenta de un proceso bien realizado toda vez que tienen sus propias auditorias.<br><br>En virtud de lo anterior, no ha sido incorporado este riesgo en el correspondiente mapa de riesgos adscrito a la gestión presupuestal de la Secretaría de Hacienda, dado que se considera que el cierre fiscal es el instrumento más concreto y certero que reúne las técnicas financieras y contables que dan garantía de una sana ejecución de los hechos económicos y de las transacciones, y de llegado a ocurrir la probabilidad y el impacto serían muy bajos.<br><br>Por lo expuesto, se solicita respetuosamente, sea revaluada esta observación administrativa, puesto que la misma se origina en las presuntas diferencias en la información rendida en el aplicativo web del CHIP, la cual una vez desvirtuada, hace desaparecer el riesgo inherente a un proceso deficiente en el proceso de rendición de cuentas que realiza el municipio. | | | | | | | |
| | **TOTAL** | | | **2** | **0** | **0** | **0** | **0** | **$0** |