

130-19.11

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

A

MUNICIPIO DE EL CAIRO

ALFONSO ARISTIZABAL GÓMEZ
Alcalde Municipal

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

CDVC-SOFP – 08

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

**MUNICIPIO DEL CAIRO
VALLE DEL CAUCA**

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

JORGE VINASCO GARCÍA

JOSÉ OSCAR MERCHÁN MEDINA

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	14
3.2.1.3. Gestión de la inversión y el gasto	15
3.2.1.4. Gestión contractual	15
3.2.2. Gestión financiera	16
3.2.2.1. Estados financieros	16
3.2.2.2. Indicadores financieros	20
3.3. CONTROL FISCAL INTERNO- PROCESO RENDICIÓN DE CUENTAS E INFORMES.	21
3.4. PLAN DE MEJORAMIENTO	21
4. ANEXOS	22
4.1. CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS	22
4.2. CUADRO DE HALLAZGOS	23

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.

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

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”

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
ALFONSO ARISTIZABAL GOMEZ
Alcalde Municipal
Señores
CONCEJO MUNICIPAL
El Cairo Valle del Cauca
Presente

Asunto: Pronunciamiento sobre la cuenta e informes vigencia 2020.

Respetado Dr. Aristizábal, 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 Especial de Revisión a la Rendición de la Cuenta e informes rendidos por el municipio del Cairo, Valle del Cauca 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 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:

GESTION PRESUPUESTAL

- Presupuesto
- Planeación
- Contratación

GESTION ESTADOS FINANCIEROS

- Contabilidad

LIMITACIONES DEL PROCESO AUDITOR

En el trabajo de auditoría no se presentaron limitaciones que afectaron el alcance de la auditoría, excepto en cumplimiento de las medidas de bioseguridad 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.

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 Especial para el Pronunciamiento en la Recepción y Revisión de la Cuenta e Informes al Municipio de el Cairo, 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 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 **77.8 puntos**, que permite a la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, emitir **concepto desfavorable**, por lo cual **no fenece la cuenta** de la vigencia 2020, en relación a este pronunciamento 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 1

EVALUACIÓN FACTORES			
TABLA 1			
CONTROL DE GESTIÓN MUNICIPIO DEL CAIRO, VALLE DEL CAUCA VIGENCIA AUDITADA 2020			
Factores	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
2. Rendición y Revisión de la Cuenta	77,8	1,00	77,8
Calificación total		1,00	77,8
Concepto de Gestión Fiscal	Desfavorable		
RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE GESTIÓN			
Rango	Concepto		
80 o más puntos	Favorable		
Menos de 80 puntos	Desfavorable		

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría

CONTROL FISCAL INTERNO

El resultado de la evaluación del control interno contable rendido por la entidad en el aplicativo CHIP es de 3.74, el cual cuantifica el grado de confianza y calidad de la información contable.

Con la evaluación realizada se comprobó, que la calificación obtenida, está sobrevalorada, por cuanto se observa que los grupos de propiedad planta y equipo por \$2.897.396.824 y el grupo de bienes de uso público e históricos y culturales por \$1.291.785.052 se observan que no cuentan con soportes idóneos que respalden estas cifras en los estados financieros, ocasionando incertidumbre sobre los valores reportados en los estados financieros de 2020.

Así mismo evaluada la depreciación acumulada de propiedad planta y equipo por \$1.187.123.195, se determinó la entidad no lo registra en forma individual, sino global.

Constituyendo riesgo en las buenas prácticas para proporcionar información confiable, integral y oportuna para la toma de decisiones del municipio del Cairo, Valle del Cauca.

RELACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoría, se determinaron un (1) Hallazgo administrativo.

PLAN DE MEJORAMIENTO

Con base en las Hallazgos detectadas, validadas y dadas 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

ORIGINAL FIRMADO

LEONOR ABADÍA BENÍTEZ
Contralora Departamental Valle del Cauca

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

3.2. MACROPROCESOS EVALUADOS EN RENDICION DE CUENTAS

De acuerdo con la información reportada, se determina una calificación total para la Vigencia 2020 de **77.8**, en cumplimiento en rendición y revisión de la cuenta, siendo **con deficiencias**, según los resultados del ejercicio que evidencian en la oportunidad en la rendición de la cuenta el puntaje atribuido de **8.7** , mientras que en suficiencia alcanzó **24.8**, indicando que permitió el análisis con limitaciones las cuales se detallan en el pronunciamiento y en la calidad presentó una calificación **44.3**, evidenciando debilidades que afectaron el análisis de la misma. (Ver cuadro 2).

CUADRO 2

EVALUACIÓN VARIABLES			
MUNICIPIO DEL CAIRO, VALLE DEL CAUCA			
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	87,0	0,10	8,7
Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)	82,6	0,30	24,8
Calidad (veracidad)	73,9	0,60	44,3
SUB TOTAL CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA		1,00	77,8

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Con deficiencias

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría

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					
RCL		Informe Financiero y Estadístico		CHIP	
PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PP DEFINITIVO	EJECUTADO/ RECAUDO	PP DEFINITIVO	PP EJECUTADO
\$ 11.403.539.969	\$ 10.594.162.491	\$ 11.403.539.969	\$ 10.594.162.491	\$ 11.351.483.959	\$ 10.562.080.734

Fuente: RCL, CHIP, Informe Financiero y estadístico.

Elaboró: Equipo Auditor

CUADRO 4

GASTOS					
RCL		Informe Financiero y Estadístico		CHIP	
PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PP DEFINITIVO	PP EJECUTADO	PP DEFINITIVO	PP EJECUTADO
\$ 11.403.539.969	\$ 9.249.432.473	\$ 11.403.539.969	\$ 9.249.432.474	\$ 11.351.483.959	\$ 9.217.320.731

Fuente: RCL, CHIP, Informe Financiero y estadístico.

Elaboró: Equipo Auditor

Analizados las anteriores gráficas, se observa diferencias en la Rendición de cuentas en línea RCL de la Contraloría Departamental del Cauca y la información reportada para el Informe Financiero y estadístico, se presenta diferencias con el HIP de la Contaduría General de Nación.

- **Aprobación**

A través del Acuerdo No. 200-03-00-08 del 25 de noviembre de 2019, se expide el presupuesto general de ingresos y recursos de capital, gastos y apropiaciones del municipio del Cairo vigencia fiscal del primero (1) al treinta y uno (31) de diciembre de 2020 por ocho mil cuatrocientos ochenta y un millones ciento cuarenta y cuatro mil ciento noventa y siete pesos con sesenta centavos m/cte (\$8.481.144.197.60)

- **Liquidación**

La administración municipal a través del Decreto No. 310.11.205 se liquida el presupuesto de ingresos y recursos de capital, gastos y apropiaciones del municipio del Cairo vigencia fiscal del primero (1) al treinta y uno (31) de diciembre de 2020 por ocho mil cuatrocientos ochenta y un millones ciento cuarenta y cuatro mil ciento noventa y siete pesos con sesenta centavos m/cte (\$8.481.144.197.60)

- **Ejecución de ingresos**

CUADRO 5

COMPORTAMIENTO DE INGRESOS 2020

CODIGO	NOMBRE DE CONCEPTO	PRESUPUESTO DEFINITIVO			TOTAL EJECUTADO			
		2019	2020	Variac. %	2019	2020	Variac. %	% Ejec 2020
1	TOTAL INGRESOS	11.622.891.860	11.403.539.969	-1,89%	11.527.355.992	10.594.162.491	-8,10%	92,90%
1.1	INGRESOS CORRIENTES	10.817.422.457	10.824.016.251	0,06%	10.721.887.589	10.014.638.773	-6,60%	92,52%
1.1.1	TRIBUTARIOS	571.206.882	810.509.646	41,89%	537.673.452	798.511.042	48,51%	98,52%
1.1.1.1	Impuesto Predial Unificado	163.848.237	316.128.984	92,94%	140.603.858	320.471.097	127,92%	101,37%
1.1.1.2	Impuesto de Industria y Comercio	67.278.898	71.054.630	5,61%	62.407.197	53.378.311	-14,47%	75,12%
1.1.1.3	Sobretasa Consumo Gasolina Motor	50.612.513	44.803.327	-11,48%	49.878.000	62.002.000	24,31%	138,39%
1.1.1.4	Otros Ingresos Tributarios	289.467.233	378.522.704	30,77%	284.784.397	362.659.634	27,35%	95,81%
1.1.2	NO TRIBUTARIOS	266.437.773	272.823.543	2,40%	261.245.439	230.338.116	-11,83%	84,43%
1.1.2.1	Tasas	129.131.180	203.480.114	57,58%	128.021.235	163.866.826	28,00%	80,53%
1.1.2.2	Multas y Sanciones	6.355.951	6.362.091	0,10%	2.607.951	5.860.107	124,70%	92,11%
1.1.2.3	Contribuciones	78.909.114	31.507.077	-60,07%	78.577.900	31.507.077	-59,90%	100,00%
1.1.2.4	Otros No Tributarios	52.041.527	31.474.261	-39,52%	52.038.353	29.104.106	-44,07%	92,47%
1.1.3	TRANSFERENCIAS	9.979.777.803	9.740.683.062	-2,40%	9.922.968.698	8.985.789.615	-9,44%	92,25%
1.1.3.1	Transferencias para Funcionamiento	986.831.392	926.410.478	-6,12%	986.831.392	916.784.906	-7,10%	98,96%
1.1.3.1.1	Del Nivel Nacional	975.504.772	912.272.827	-6,48%	975.504.772	912.272.826	-6,48%	100,00%
1.1.3.1.1.1	S.G.P. - Propósito General - Libre Dest.	975.504.772	912.272.827	-6,48%	975.504.772	912.272.826	-6,48%	100,00%
1.1.3.1.1.2	Otras Transferencias de la Nación	0	0	#DIV/0!	0	0	#DIV/0!	#DIV/0!
1.1.3.1.2	Del Nivel Departamental	11.326.620	14.137.651	24,82%	11.326.620	4.512.080	-60,16%	31,92%
1.1.3.1.2.1	De Vehículos Automotores	11.326.620	14.137.651	24,82%	11.326.620	4.512.080	-60,16%	31,92%
1.1.3.1.2.2	Otras Transferencias del Departamento	0	0	#DIV/0!	0	0	#DIV/0!	#DIV/0!
1.1.3.1.3	Otras Transferencias para Fmient	0	0	#DIV/0!	0	0	#DIV/0!	#DIV/0!
1.1.3.2	Transferencias para Inversión	8.992.946.411	8.814.272.584	-1,99%	8.936.137.306	8.069.004.709	-9,70%	91,54%
1.1.3.2.1	Del Nivel Nacional	7.176.749.339	8.081.261.690	12,60%	7.161.078.974	7.387.743.079	3,17%	91,42%
1.1.3.2.1.1	Sistema General de Participaciones	4.219.665.521	4.173.319.806	-1,10%	4.203.995.156	4.173.319.804	-0,73%	100,00%
1.1.3.2.1.1.1	Educación	282.430.259	182.482.369	-35,39%	282.430.259	182.482.369	-35,39%	100,00%
1.1.3.2.1.1.2	Salud	2.010.227.489	2.083.425.055	3,64%	2.010.227.489	2.083.425.053	3,64%	100,00%
1.1.3.2.1.1.3	Agua Potable y Saneamiento Básico	638.631.206	647.607.051	1,41%	622.960.841	647.607.051	3,96%	100,00%
1.1.3.2.1.1.4	Propósito General - Forzosa Inversión	1.288.376.567	1.259.805.331	-2,22%	1.288.376.567	1.259.805.331	-2,22%	100,00%
1.1.3.2.1.1.5	Otras del S.G.P.	0	0	#DIV/0!	0	0	#DIV/0!	#DIV/0!
1.1.3.2.1.2	FOSYGA y ETESA	2.880.147.004	3.193.084.845	10,87%	2.880.147.004	3.189.566.236	10,74%	99,89%
1.1.3.2.1.3	Otras Transferencias de la Nación	76.936.814	714.857.039	829,15%	76.936.814	24.857.039	-67,69%	3,48%
1.1.3.2.2	Del Nivel Departamental	800.233.760	680.954.883	-14,91%	800.233.760	649.179.883	-18,88%	95,33%
1.1.3.2.3	Del Nivel Municipal	0	0	#DIV/0!	0	0	#DIV/0!	#DIV/0!
1.1.3.2.4	Otras Transferencias para Inversión	1.015.963.312	52.056.011	-94,88%	974.824.572	32.081.747	-96,71%	61,63%
1.2	INGRESOS DE CAPITAL	805.469.403	579.523.718	-28,05%	805.468.403	579.523.718	-28,05%	100,00%
1.2.1	Recursos del Balance	799.983.599	578.076.782	-27,74%	799.983.599	578.076.782	-27,74%	100,00%
1.2.1.2	Superavit Fiscal	799.983.599	578.076.782	-27,74%	799.983.599	578.076.782	-27,74%	100,00%
1.2.1.3	Cancelación de Reservas	0	0	#DIV/0!	0	0	#DIV/0!	#DIV/0!
1.2.2	Recursos de Crédito	0	0	#DIV/0!	0	0	#DIV/0!	#DIV/0!
1.2.2.1	Interno	0	0	#DIV/0!	0	0	#DIV/0!	#DIV/0!
1.2.2.2	Externo	0	0	#DIV/0!	0	0	#DIV/0!	#DIV/0!
1.2.3	Otros Recursos de Capital (Donaciones, Aprovechamientos y Otros)	5.485.804	1.446.936	-73,62%	5.484.804	1.446.936	-73,62%	100,00%

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

La entidad registro entre el 2019 y 2020 un presupuesto definitivo de ingresos de \$11.622.891.860 y \$11.403.539.969 disminuyendo \$219.351.891 igual al -2%, de los cuales se recaudó \$10.594.162.491 semejante al -7%.

Ingresos Corrientes. Entre 2019 y 2020, se comprobó que los ingresos corrientes pasaron de \$10.721.887.589 y \$10.014.638.773 disminuyendo \$707.248.816, entre los cuales están:

Ingresos tributarios. Los ingresos tributarios entre 2019 y 2020, se estableció que estaban en \$537.673.452 y paso a \$798.511.042 aumentando \$260.837.590, los rubros que influyeron en el 2020, para el incrementó fueron el recaudo del impuesto predial unificado, sobretasa al consumo de gasolina de motor y en otros ingresos tributarios.

Ingresos No Tributarios. Entre el 2019 y 2020, los ingresos no tributarios pasaron de \$261.245.439 a \$230.338.116 disminuyendo \$30.907.323.

Transferencias. Las transferencias entre el 2019 y 2020, pasaron de \$9.922.968.698 a \$8.985.789.615 mermando \$937.179.083.

Ingresos de Capital. Para el 2019 y 2020 los ingresos de capital pasaron de \$805.468.403 a \$579.523.718 disminuyendo \$225.944.685

3.2.1.2. Ejecución de gastos

CUADRO 6

CODIGO	NOMBRE DE CONCEPTO	PRESUPUESTO DEFINITIVO			EJECUCION PRESUPUESTAL			
		2019	2020	Variac. %	2019	2020	Variac. %	% Ejec 2020
2	GASTOS TOTALES	11.622.891.860	11.403.539.969	-1,89%	#####	9.249.432.474	-15,43%	81,11%
2.1	FUNCIONAMIENTO	1.412.427.523	1.568.025.779	11,02%	1.259.684.049	1.439.870.315	14,30%	91,83%
2.1.1	Gastos de Personal	690.873.590	693.485.117	0,38%	662.226.758	687.376.928	3,80%	99,12%
2.1.2	Gastos Generales	171.676.203	178.116.286	3,75%	134.406.499	117.386.843	-12,66%	65,90%
2.1.3	Transferencias	530.159.909	696.424.377	31,36%	443.332.973	635.106.544	43,26%	91,20%
2.1.3.1	Pensiones	115.360.744	84.501.272	-26,75%	83.836.380	58.375.391	-30,37%	69,08%
2.1.3.2	A Fonpet		0	#iDIV/0!		0	#iDIV/0!	#iDIV/0!
2.1.3.4	A Organismos de Control	232.506.929	245.946.936	5,78%	211.066.349	219.519.081	4,00%	89,25%
2.1.3.4.1	Personería	123.092.492	129.197.896	4,96%	115.572.729	126.511.987	9,47%	97,92%
2.1.3.4.2	Concejo	109.414.436	116.749.040	6,70%	95.493.620	93.007.094	-2,60%	79,66%
2.1.3.5	Otras Transferencias	182.292.237	365.976.168	100,76%	148.430.244	357.212.072	140,66%	97,61%
2.1.4	Déficit Fiscal de Vigencia Anterior por Funcionamiento	19.717.820	0	-100,00%	19.717.820	0	-100,00%	#iDIV/0!
2.1.5	Otros Gastos de Funcionamiento	0	0	#iDIV/0!	0	0	#iDIV/0!	#iDIV/0!
2.2	SERVICIO DE LA DEUDA	0	0	#iDIV/0!	0	0	#iDIV/0!	#iDIV/0!
2.2.1	Amortización	0	0	#iDIV/0!	0	0	#iDIV/0!	#iDIV/0!
2.2.2	Intereses	0	0	#iDIV/0!	0	0	#iDIV/0!	#iDIV/0!
2.3	GASTOS DE INVERSION	10.210.464.337	9.835.514.189	-3,67%	9.676.715.619	7.809.562.159	-19,30%	79,40%
2.3.1	Educación	295.085.673	190.915.698	-35,30%	286.963.657	158.725.740	-44,69%	83,14%
2.3.2	Salud	5.622.962.597	6.005.603.114	6,80%	5.617.078.951	5.898.748.854	5,01%	98,22%
2.3.3	Agua Potable	1.038.247.746	865.783.594	-16,61%	884.159.449	268.546.429	-69,63%	31,02%
2.3.4	Vivienda	111.540.427	22.286.309	-80,02%	83.343.937	12.272.371	-85,28%	55,07%
2.3.5	Vías	313.527.340	1.065.559.380	239,86%	310.979.533	229.434.523	-26,22%	21,53%
2.3.6	Recreación y Deportes	91.011.125	55.696.606	-38,80%	84.975.416	40.670.395	-52,14%	73,02%
2.3.7	Otros Sectores	2.738.089.429	1.629.669.487	-40,48%	2.409.214.676	1.201.163.846	-50,14%	73,71%
2.3.8	Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores por Inversión	0	0	#iDIV/0!	0	0	#iDIV/0!	#iDIV/0!

Elaboró: Equipo Auditor

Fuente: Presupuesto

Ejecución de Gastos

Para el 2019 y 2020, los gastos definitivos pasaron de \$11.622.891.860 a \$11.403.539.969 disminuyendo \$219.351.891 igual al -2%. De los cuales se ejecutó \$9.249.432.474 semejante al -19%.

Gastos de Funcionamiento. Los gastos de funcionamiento entre el 2019 y 2020 pasaron de \$1.259.684.049 a \$1.439.870.315 aumentó \$180.186.266 igual al 14%.

Gastos de Inversión. Los gastos de inversión pasaron entre 2019 y 2020 de \$9.676.715.619 a \$7.809.562.159 disminuyendo \$1.867.153.460 similar al -19%. Los sectores afectados con menor inversión fueron educación, agua potable, vivienda, vías, recreación y deporte y otros sectores.

3.2.1.3. Gestión de la inversión y el gasto

Gestión del plan de desarrollo

Mediante acuerdo 200-03-00-03 de mayo 31 de 2020 se aprueba el Plan de Desarrollo denominado "Construyamos unidos nuestro progreso" 2020-2023 el cual se estructuró de la siguiente manera:

CUADRO 7

PLAN DE DESARROLLO MPIO DE EL CAIRO 2020				
EJES	LINEA ESTRATEGICA	PONDERACION	PROGRAMA	METAS
1	Fortalecimiento de la infraestructura social para el desarrollo humano sostenible	100	2	100

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 un eje estratégico, terminando en programas, 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 El Cairo - 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 183 contratos por \$2.137 millones distribuidos así:

CUADRO 8

REPORTE CONTRATACIÓN RCL MPIO DE EL CAIRO 2020			
MODALIDAD	CATIDAD	VALOR	%
Contratación directa	146	\$ 1.627.908.522	76%
Mínima cuantía	36	\$ 463.074.110	22%
Selección abreviada	1	\$ 46.600.000	2%
TOTAL	183	\$ 2.137.582.632	100%

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 del Cairo, Valle del Cauca, reportó en el SECOP un total de 10.731, procesos por \$1.714 millones, distribuidos así:

CUADRO 9

REPORTE CONTRATACION SECOP MPIO EL CAIRO - 2020		
Modalidad	Cantidad	Valor
Contratacion directa	131	1.544.281.105
Contratacion minima cuantía	15	169.657.886
Total	146	\$ 1.713.938.991

Fuente: SECOP

Elaboró: Equipo Auditor

- Análisis comparativo RCL – SECOP vigencia 2020:**

CUADRO 10

COMPARATIVO CONTRATACIÓN REPORTE RCL- SECOP -2020		
RCL	SECOP	DIFERENCIA
183	146	37
\$ 2.137.582.632	\$ 1.713.938.991	\$ 423.643.642

Fuente: RCL y SECOP

Elaboró: Equipo Auditor

Durante el periodo comprendido del 1 de enero de y 31 de diciembre de 2020, el municipio del Cairo, Valle del Cauca, reportó en la Rendición de Cuentas en Línea (RCL) de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca un total de 183 contratos \$2.137.582.632, en la publicación de la contratación SECOP reportó un total de 146, procesos por \$1.713.938.991, evidenciándose diferencias en los valores reportados de la contratación, por \$ 423.643.642 que equivales 37 contratos.

3.2.2. Gestión financiera

3.2.2.1. Estados financieros

A través de la información reportada a la Subdirección Operativa Financiera y Patrimonial, el Balance General, y la reportada en el Consolidador de Hacienda e Información Pública CHIP de la Contaduría General de la Nación comparado con corte al 31 de diciembre de 2020, la administración afirma que sus estados comparativos presentaron los siguientes resultados:

CUADRO 11

CONCEPTO	VIGENCIA 2019	VIGENCIA 2020	VARIACION %	PARTICIP. 2020
ACTIVO				
CORRIENTE	5.641.260.766	6.002.178.303	6,40%	25%
NO CORRIENTE	17.558.094.232	17.614.742.973	0,32%	75%
TOTAL ACTIVO	23.199.354.998	23.616.921.276	1,80%	100%
PASIVO				
CORRIENTE	341.098.522	434.965.097	27,52%	3%
NO CORRIENTE	12.857.454.175	12.829.879.038	-0,21%	97%
TOTAL PASIVO	13.198.552.697	13.264.844.135	0,50%	100%
PATRIMONIO				
HACIENDA PUBLICA				
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	10.000.802.301	10.352.077.140	3,51%	97%
RESULTADO DEL EJERCICIO	33.245.465	351.274.848	956,61%	3%
TOTAL PATRIMONIO	10.034.047.766	10.703.351.988	6,67%	100%
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	23.232.600.463	23.968.196.123	3,17%	
INGRESOS OPERACIONALES	10.451.435.351	9.304.933.863	-10,97%	
COSTOS DE VENTA Y OPERACIÓN	61.856.234	51.895.837	-16,10%	1%
GASTOS OPERACIONALES	10.473.411.194	8.951.229.726	-14,53%	96%
EXCEDENTE O DEFICIT OPERACIONAL	-83.832.077	301.808.300	-460,02%	3%
INGRESOS NO OPERACIONALES	56.631.257	1.568.046	-97,23%	
GASTOS NO OPERACIONALES	6.470.763.832	6.195.606.301	-4,25%	395116%
EXCEDENTE O DEFICIT NO OPERACIONAL	-6.414.132.575	-6.194.038.255	-3,43%	-395016%
EXCEDENTE O DEFICIT DEL EJERCICIO	-6.497.964.652	-5.892.229.955	-9,32%	-63%

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

La entidad mediante la Resolución No. 191 de diciembre 29 de 2020, se modifica el Manual de Políticas de Operación Contable del Municipio del Cairo, Valle del Cauca bajo el nuevo marco normativo para entidades de gobierno

Grupo de efectivo

La entidad dispone de cuentas de ahorros y corriente con un saldo de \$1.608.165.174, las cuales están debidamente conciliadas con los saldos entre bancos y libros.

Grupo de Inversiones

La entidad registro en el grupo de inversiones, las acciones que el municipio del Cairo, Valle del Cauca posee en Acuavalle S.A E.S.P y Vallecaucana de Aguas \$72.076.800 respectivamente.

Grupo de Cuentas por Cobrar

Para el 2019 y 2020, la entidad registro en cuantas por cobrar \$4.738.061.322 y \$4.321.936.328 disminuyendo \$416.124.994 igual al -9%. La disminución se presentó en impuestos retención en la fuente y anticipos de impuestos, por cuanto entre 2019 y 2020 pasaron de \$1.463.537.985 a \$1.303.812.109 decreciendo \$159.725.876, también mermo en las transferencias por cobrar \$252.525.671 y en otras cuentas por cobrar por \$7.612.173 respectivamente.

1. Hallazgo administrativo

Grupo de Propiedad planta y equipo y el grupo de bienes de uso público e históricos

Evaluated el grupo de propiedad planta y equipo se observa que los terrenos y edificaciones por \$2.897.396.824 y en el grupo de bienes de usos públicos e históricos y culturales por \$1.291.785.052, no cuentan con soportes idóneos que respalden estas cifras en los estados financieros.

Así mismo evaluada la depreciación acumulada de propiedad planta y equipo por \$1.187.123.195, se determinó la entidad no lo registra en forma individual, sino global.

Presentando falencias en la aplicación el Marco Conceptual de la Contaduría General de la Nación de la Ley 533 del 2015, que señala en el numeral 4.1.2. *“..Representación fiel Para ser útil, la información financiera debe representar fielmente los hechos económicos. La representación fiel se alcanza cuando la descripción del fenómeno es completa, neutral, y libre de error significativo. Una descripción completa incluye toda la información necesaria para que un usuario comprenda el hecho que está siendo representado, y todas las descripciones y explicaciones pertinentes.”* y también lo observa la Resolución 193 de 2016, por medio del cual se incorpora en los procedimientos transversales del régimen de contabilidad pública, el procedimiento para la evaluación del control interno, que indica en su numeral **3.2.1 Individualización de bienes, derechos y obligaciones.** *“...Los bienes, derechos y obligaciones de las entidades deberán identificarse de manera individual, bien sea por las áreas contables, o bien por otras dependencias que administren las bases de datos que contengan esta información...”*

Situación ocasionada, por falencia de controles administrativos, financieros y la falta de herramientas tecnológicas para medir, reconocer y revelar la totalidad de los hechos económicos, generando inconsistencias que afectan la razonabilidad de las cifras reveladas en los estados financieros y la representación fiel de los hechos económicos, constituyéndose en un riesgo para la toma de decisiones.

Grupo de Otros Activos

Para la vigencia de 2020, la entidad registro en activos lo correspondiente a los beneficios a los empleados \$13.018.397.217 a largo plazo.

Grupo de Cuentas por Pagar

En este grupo se registró \$381.090.391 correspondiente a adquisición de bienes y servicios nacionales \$79.652.421, recursos a favor de terceros \$7.454.849, retención en la fuente \$13.935.000 créditos judiciales \$183.774.362 y otras cuentas por pagar \$96.273.759.

Grupo de Beneficios a los empleados

En este grupo se registró beneficios a los empleados a corto plazo \$53.874.707 y beneficio post empleo- pensiones \$9.378.166.973 para un total de \$9.432.041.680 respectivamente.

Grupo de Pasivos Estimados

La entidad registro en este grupo, lo correspondiente a litigios y demandas en contra por \$3.432.297.162

Grupo de Provisiones

Para el año 2020, la entidad contabilizó \$19.414.902 correspondiente a una obligación que tiene el municipio con los resguardos indígenas.

Grupo de Patrimonio

El grupo de Patrimonio está constituido por el capital fiscal, resultado de ejercicios anteriores, resultado del ejercicio y ganancias o pérdidas por planes de beneficio a los empleados \$10.352.077.145.

Estado de resultado Integral

Ingresos

Los ingresos registrados entre el 2019 y 2020, se comprobó que pasaron de \$10.451.435.351 a \$9.304.933.863 disminuyendo \$1.146.501.488 semejante al - 11%.

Evalrados los anteriores valores, se comprobó entre el 2019 y 2020, que los **ingresos fiscales** pasaron de \$725.786.075 a \$476.958.041 disminuyendo \$248.828.034.

La venta de servicios para el 2019 y 2020, pasaron de \$61.856.234 a \$51.895.837 disminuyendo \$9.960.397.

Transferencias entre 2019 y 2020, pasaron de \$9.663.793.042 y \$8.776.079.985 disminuyendo \$887.713.057 y en otros ingresos se presentó decrecimiento por \$55.063.211 por cuanto terminaron entre 2019 y 2010 en \$56.631.257 a \$1.568.046 respectivamente.

Gastos

La entidad entre 2019 y 2020, registro gastos por \$10.473.411.194 y \$8.951.229.726 disminuyendo \$1.490.594.081 igual al 14%.

Gastos Operacionales. Entre el 2019 y 2020, estos gastos pasaron de \$1.631.974.535 y \$2.554.010.767 aumentando \$922.036.232 igual 56%, por la reclasificación de la cuenta 51 a 52 de acuerdo a lo dispuesto de la Contaduría General de la Nación.

Costos de Venta. Para el 2019 y 2020, la entidad contabilizó \$2.310.616.917 a \$120.116.121 mermando \$2.190.500.796 igual -95%, por cuanto al final de 2020, la entidad reclasifico la cuenta 51 a 52 respectivamente por instrucciones de la Contaduría General de la Nación.

Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones. Estos gastos pasaron entre el 2019 y 2020 de \$59.704.360 a \$109.670.190 aumentaron \$49.965.830.

Transferencias y Subvenciones. La entidad contabilizó entre el 2019 y 2020 \$351.552 y \$826.348 aumentando \$474.796.

Gasto Público Social. Para el 2019 y 2020, la entidad contabilizó gastos publico social por \$6.470.763.831 y \$6.195.606.302 disminuyendo \$275.157.529 afectando los sectores de educación, vivienda, recreación y deporte, cultura y subsidios asignados.

Otros Gastos. Entre el 2019 y 2020, los otros gastos pasaron de \$1.409.949 a \$3.997.335 aumentando \$2.587.386.

1. Indicadores financieros

Razón Corriente. Este indicador estaba en 17 al 2019, y pasó al 2020, 14, reflejando que la capacidad que tiene la entidad para pagar las obligaciones a corto plazo desmejoró.

Capital de trabajo. En el 2019 este indicador estaba en \$5.300.162.244 pasó al 2020 a \$5.567.213.206, denotando que la entidad cuenta con los recursos para operar a corto plazo.

Solidez. Este indicador entre 2019 y 2020, paso de 1.76 a 1.78, señalando la capacidad de pago que tiene la entidad a corto y largo plazo respectivamente.

Endeudamiento. Para el 2019 este indicador nos arroja un resultado de 56.89 y para el 2020 pasó al 56.17, lo que nos muestra que la proporción de endeudamiento que tienen la entidad es disminuyo para apalancar las obligaciones.

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

Efectuado el análisis del municipio del Cairo, Valle del Cauca, sobre la rendición de cuentas e informes de obligatoriedad, al cierre de la vigencia 2020, se comprobó diferencias en los saldos en 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 en lo referente al presupuesto definitivo y la ejecución de ingresos y gastos.

En cuanto a los estados financieros, se comprobó que los grupos de propiedad planta y equipo por \$2.897.396.824 y en el grupo de bienes de uso público e históricos y culturales por \$1.291.785.052 se observan que no cuentan con soportes idóneos que respalden estas cifras en los estados financieros, ocasionando incertidumbre sobre los valores reportados en los estados financieros de 2020.

Así mismo evaluada la depreciación acumulada de propiedad planta y equipo por \$1.187.123.195, se determinó la entidad no lo registra en forma individual, sino global.

Constituyendo riesgo en las buenas prácticas para proporcionar información confiable, integral y oportuna para la toma de decisiones del municipio del Cairo, Valle del Cauca.

Lo que genera que la información reportada no está garantizando la sostenibilidad de un sistema contable que produzca información razonable y oportuna, toda vez que presenta debilidad en la preparación y presentación de la operación de la entidad.

3.4. PLAN DE MEJORAMIENTO

La entidad no tiene planes de mejoramiento de la revisión de la cuenta de las vigencias 2018 y 2019.

3.5. ATENCIÓN A DENUNCIAS CIUDADANAS

Durante el proceso auditor de la revisión de la cuenta no se presentaron denuncias por parte de la comunidad Valle Caucana.

4. ANEXOS

4.1. CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS INFORME ACTUACIÓN ESPECIAL DE REVISIÓN A LA RENDICIÓN DE LA CUENTA VIGENCIAS 2020							
No. Hallazgos	Administrativos	Disciplinarios	Penales	Fiscales	Sancionatorio	Beneficio de control	Daño Patrimonial (\$)
1	1	0	0	0	0	0	0

**4.2. CUADRO DE HALLAZGOS
ACTUACION DE FISCALIZACIÓN
PRONUNCIAMIENTO SOBRE LA REVISIÓN A LA RENDICIÓN DE LA CUENTA VIGENCIAS 2020**

[illegible]

2	<p>Evaluated el grupo de propiedad planta y equipo se observa que los terrenos y edificaciones por \$2.897.396.824 y en el grupo de bienes de usos públicos e históricos y culturales por \$1.291.785.052, no cuentan con soportes idóneos que respalden estas cifras en los estados financieros.</p> <p>Así mismo evaluada la depreciación acumulada de propiedad planta y equipo por \$1.187.123.195, se determinó la entidad no lo registra en forma individual, sino global.</p> <p>Presentando falencias en la aplicación el Marco Conceptual de la Contaduría General de la Nación de la Ley 533 del 2015, que señala en el numeral 4.1.2. <i>“..Representación fiel Para ser útil, la información financiera debe representar fielmente los hechos económicos. La representación fiel se alcanza cuando la descripción del fenómeno es completa, neutral, y libre de error significativo. Una descripción completa incluye toda la información necesaria para que un usuario comprenda el hecho que está siendo representado, y todas las descripciones y explicaciones pertinentes.”</i> y también lo observa la Resolución 193 de 2016, por medio del cual se incorpora en los procedimientos transversales del régimen de contabilidad pública, el procedimiento para la evaluación del control interno, que indica en su numeral 3.2.1 Individualización de bienes, derechos y obligaciones. <i>“...Los bienes, derechos y obligaciones de las entidades deberán identificarse de manera individual, bien sea por las áreas contables, o bien por otras dependencias que administren las bases de datos que contengan esta información...”</i></p> <p>Situación ocasionada, por falencia de controles administrativos, financieros y la falta de herramientas tecnológicas para medir, reconocer y revelar la totalidad de los hechos económicos, generando inconsistencias que afectan la razonabilidad de las cifras reveladas en los estados financieros y la representación fiel de los hechos económicos, constituyéndose en un riesgo para la toma de decisiones.</p> <p>Los hechos expuestos tienen presunta incidencia disciplinaria al tenor de lo estipulado en los numerales 1° de los artículos 34 y 35, de la Ley 734 de 2002.</p>	<p>La entidad durante el 2021, viene realizando la depreciación de propiedad planta y equipo en forma individual, se anexa como pruebas algunos pantallazos del excell donde se evidencia el manejo que se da a todos los bienes muebles e inmuebles.</p>	<p>Se desvirtúa el hallazgo disciplinario, pero se mantiene el administrativo por cuanto la entidad viene trabajando en forma Excel en la depreciación individual de los bienes de su propiedad y queda pendiente la actualización de las propiedades planta y equipo y los bienes de uso público e históricos y cultural.</p>	x						
	TOTAL			1						\$