

130-19.11

**ACTUACIÓN ESPECIAL DE REVISIÓN A LA RENDICIÓN DE LA CUENTA
VIGENCIAS 2018 y 2019**

A

MUNICIPIO DE EI CERRITO

LUZ DARY ROA PRADO
Alcaldesa Municipal

CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA
Santiago de Cali, diciembre de 2020
CDVC-SOFP - 17

**INFORME ACTUACIÓN ESPECIAL DE REVISIÓN A LA RENDICIÓN DE LA
CUENTA - VIGENCIAS 2018 y 2019**

MUNICIPIO EL CERRITO

Contralora Departamental del Valle del Cauca LEONOR ABADÍA BENÍTEZ

Director Operativo de Control Fiscal JUAN PABLO GARZÓN PÉREZ

Subdirector Operativo Financiero y Patrimonial JULIO CESAR HOYOS MARÍN

Auditor WILMAR RAMÍREZ SALDARRIAGA

TABLA DE CONTENIDO

	Página
1. HECHOS RELEVANTES	4
2. PRONUNCIAMIENTO SOBRE LA CUENTA E INFORMES	5
3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	10
3.1 MACROPROCESOS EVALUADOS EN RENDICION DE CUENTAS	10
3.1.1. Gestión presupuestal	11
3.1.1.1 <i>Ejecución de Ingresos</i>	11
3.1.1.2 <i>Ejecución de Gastos</i>	15
3.1.1.3 <i>Gestión de la Inversión y el Gasto</i>	17
3.1.1.4 <i>Gestión Contractual</i>	18
3.1.2 Gestión Financiera	21
3.1.2.1. <i>Estados Financieros</i>	21
3.1.2.2. <i>Indicadores Financieros.</i>	22
3.2. ATENCIÓN A DENUNCIAS CIUDADANAS	25
4. ANEXOS	26
4.1 CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS	26

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 (RCL), implementado por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca en 2011 para verificar el cumplimiento de la gestión de los sujetos de control, transformó la rendición de cuentas de un sistema de recepción de información histórica a través de formatos a una rendición por procesos, permitiendo y facilitando un análisis sistémico. Desde 2012 con periodos de rendición trimestral, hoy mensual, ha cambiado la cultura de rendición, determinando si los sujetos de control al evaluarles la gestión cumplen con los principios de economía, eficiencia y eficacia en el factor rendición y revisión de la cuenta, luego de analizar las variables: oportunidad en la rendición de la cuenta, suficiencia y calidad de la información rendida.

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

2. PRONUNCIAMIENTO SOBRE LA CUENTA E INFORMES

Santiago de Cali,

Doctora.

LUZ DARY ROA PRADO

Alcaldesa Municipal

Señores

CONCEJO MUNICIPAL

El Cerrito Valle del Cauca

Asunto: Pronunciamiento sobre la cuenta e informes vigencias 2018 y 2019.

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 de El Cerrito, 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 rendida a través de RCL, otros medios y de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca después del análisis, la de producir un informe integral con el concepto sobre el examen practicado.

La revisión de la cuenta e informes incluyó el examen, sobre la base de pruebas selectivas, de las evidencias y documentos que soportaron el 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 Operativa de Control Financiero y Patrimonial y se basan en los soportes y en los elementos de conocimiento y de juicio objetivos y adecuados a la situación sujeta a la evaluación, esto es, la información rendida a través de RCL y otros medios.

ALCANCE DE REVISIÓN DE LA CUENTA E INFORMES

La revisión de la cuenta e informes, tuvo el siguiente alcance:

Componente control de gestión

Rendición y revisión de la cuenta

Teniendo en cuenta la información rendida a través de RCL y complementada con la información presentada a la Subdirección Operativa de Control Financiero y Patrimonial para la elaboración del informe financiero y presupuestal se analizaron, siguientes procesos:

- Planeación
- Presupuesto
- Contratación
- Contabilidad

Se evaluó y conceptuó sobre la oportunidad, suficiencia y calidad en los procesos de planeación, jurídico y tesorería de la información rendida en el sistema de rendición de cuentas en línea - RCL.

Para el caso de presupuesto y contabilidad se abordó la información presentada a la Subdirección Operativa de Control Financiero y Patrimonial.

Pronunciamiento sobre el fenecimiento de la cuenta e informes

La evaluación del factor rendición y revisión de la cuenta, del componente de gestión del Municipio del Cerrito, arrojó una calificación de **85 y 80.8 puntos**, que permite a la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, emitir **concepto Favorable**, por lo cual **Fenece la Cuenta** de las vigencias 2018 y 2019, en relación a este pronunciamiento que no incluye los demás componentes y factores, contenidos en la matriz de gestión fiscal, y está supeditado a lo reglamentado por el artículo 50 del Decreto Ley 403 de marzo 16 de 2020, que en el inciso 4º a la letra dice: *"Si con posterioridad a la revisión de cuentas de los responsables del erario aparecieren pruebas de operaciones fraudulentas o irregulares relacionadas con ellas se levantará el fenecimiento y se iniciará el juicio fiscal."* Facultad que tendrá como límite la caducidad y la prescripción establecidas en el artículo 9º de la Ley 610 de 2000, derogado por el artículo 127 del Decreto Ley 403 de marzo 16 de 2020

Vigencia 2018.

MATRIZ DE EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN FISCAL			
ENTIDAD AUDITADA: MUNICIPIO DEL CERRITO			
VIGENCIA AUDITADA: 2018			
Componente	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
<u>2. Control de Gestión</u>	85,0	1	85,0
Calificación total		1,00	85,0
Fenecimiento	FENECE		
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 Fiscal.
Elaboro: Grupo Auditor.

Vigencia 2019.

MATRIZ DE EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN FISCAL			
ENTIDAD AUDITADA: MUNICIPIO DEL CERRITO			
VIGENCIA AUDITADA: 2019			
Componente	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
2. Control de Gestión	80,8	1	80,8
Calificación total		1,00	80,8
Fenecimiento	FENECE		
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 Fiscal.
Elaboro: Grupo Auditor.

Los elementos de juicio del pronunciamiento se presentan a continuación:

CONTROL DE GESTIÓN

El concepto del control de gestión fiscal es **Favorable**, como consecuencia de la calificación de **85 y 80.8 puntos**, de las vigencias 2018 y 2019, resultante de ponderar *la rendición y revisión de la cuenta*.

Vigencia 2018

17. MUNICIPIO DEL CERRITO			
TABLA 1-2			
RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA Vigencia 2018			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Oportunidad en la rendición de la cuenta	100,0	0,10	10,0
Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)	50,0	0,30	15,0
Calidad (veracidad)	100,0	0,60	60,0
SUB TOTAL CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA		1,00	85,0

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente

Fuente: Matriz de Calificación Fiscal.

Elaboro: Grupo Auditor.

Vigencia 2019

17. EL CERRITO			
TABLA 1-2			
RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA Vigencia 2019			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Oportunidad en la rendición de la cuenta	92,3	0,10	9,2
Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)	100,0	0,30	30,0
Calidad (veracidad)	69,2	0,60	41,5
SUB TOTAL CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA		1,00	80,8

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente

Fuente: Matriz de Calificación Fiscal.

Elaboro: Grupo Auditor.

RELACIÓN DE HALLAZGOS

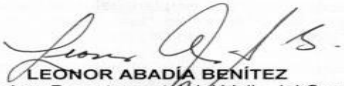
En desarrollo de la presente auditoría, se determinó un (1) hallazgo administrativo.

PLAN DE MEJORAMIENTO

La entidad debe suscribir el Plan de Mejoramiento en el Proceso denominado “Plan de Mejoramiento del Sistema de Rendición de Cuentas en Línea” (RCL), mismo que permita corregir y solucionar las deficiencias encontradas durante la visita fiscal,

dentro de los 15 días hábiles siguientes al recibo del informe final, de acuerdo con Resolución 001 de 2016.

Dicho 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.



LEONOR ABADÍA BENÍTEZ
Contralora Departamental del Valle del Cauca

3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

En cumplimiento del Plan de Vigilancia de Control Fiscal Territorial (PVCF) 2020, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca adelantó Actuación Especial de 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 las vigencias 2018 - 2019.

3.1. MACROPROCESOS EVALUADOS EN RENDICION DE CUENTAS

De acuerdo con la información reportada, se determina una calificación total para la Vigencia 2018 y 2019, de **85 y 80.8** 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 la calificación de **10.0 y 9.2**, mientras que en suficiencia alcanzó **15 y 30**, indicando que permitió el análisis con limitaciones las cuales se detallan en el pronunciamiento y en la calidad presentó una calificación de **60 y 41.5** evidenciando debilidades que afectaron el análisis de la misma. (Ver tabla 1 - 2)

Vigencia 2018

17. MUNICIPIO DEL CERRITO			
TABLA 1-2			
RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA Vigencia 2018			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Oportunidad en la rendición de la cuenta	100,0	0,10	10,0
Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)	50,0	0,30	15,0
Calidad (veracidad)	100,0	0,60	60,0
SUB TOTAL CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA		1,00	85,0

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente

Fuente: Matriz de Calificación Fiscal.
Elaboro: Grupo Auditor.

Vigencia 2019

17. EL CERRITO			
TABLA 1-2			
RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA Vigencia 2019			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Oportunidad en la rendición de la cuenta	92,3	0,10	9,2
Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)	100,0	0,30	30,0
Calidad (veracidad)	69,2	0,60	41,5
SUB TOTAL CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA		1,00	80,8

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente

Fuente: Matriz de Calificación Fiscal.
Elaboro: Grupo Auditor.

3.1.1. Gestión presupuestal

3.1.1.1. Ejecución de Ingresos

En proceso auditor se confrontó la información reportada el aplicativo RCL, CHIP (Contaduría General de la Nación) y los medios utilizados para la elaboración del informe financiero y estadístico de las vigencias citadas, donde se evidenció lo siguiente:

CUADRO 01

INGRESOS 2018					
RCL		MATRICES		CHIP	
PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO
\$ 71.666.151.657,09	\$ 62.208.632.833,12	\$ 69.361.696.764,00	\$ 60.757.005.296,00	\$ 69.361.696.757,00	\$ 60.757.005.284,00

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

CUADRO 02

GASTO 2018					
RCL		MATRICES		CHIP	
PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO
\$ 71.666.151.657,09	\$ 63.646.133.526,10	\$ 69.360.463.242,09	\$ 61.339.969.229,79	\$ 65.598.471.872,00	\$ 57.926.885.829,00

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

CUADRO 03

INGRESOS 2019					
RCL		MATRICES		CHIP	
PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO
\$ 64.042.888.353,29	\$ 53.942.619.466,85	\$ 59.421.195.948,00	\$ 53.624.014.616,00	\$ 59.421.195.948,00	\$ 53.624.014.616,00

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

CUADRO 04

GASTOS 2019					
RCL		MATRICES		CHIP	
PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO
\$ 64.042.888.352,79	\$ 59.029.555.039,32	\$ 59.839.802.635,00	\$ 54.469.781.782,00	\$ 51.429.439.777,00	\$ 46.935.614.509,00

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

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

Aprobación

El presupuesto de ingresos y egresos además de los Decretos de Aprobación y liquidación del Municipio de El Cerrito (Valle del Cauca), para las vigencias fiscales 2018 y 2019, no se evidenciaron en su página web www.el-cerrito-valle.gov.co

Seguimiento y Evaluación

El porcentaje de ejecución de las vigencias objeto de estudio, alcanzó en los ingresos el 87% y en los Egresos el 88% en la vigencia 2018 y para el 2019 en los ingresos el 90.24% y en los Egresos el 91.03%.

Ejecución de Ingresos

CUADRO 05
COMPORTAMIENTO DE LOS INGRESOS 2018

CONCEPTO	NOMBRE DE CONCEPTO	2018			
		Ppto Definitivo	Ppto Ejecutado	% Ejec 2018	% Participación
1	TOTAL INGRESOS	69.361.696.764	60.757.005.296	87,59%	87,59%
1.1	INGRESOS CORRIENTES	56.644.515.432	48.812.767.379	86,17%	70,37%
1.1.1	TRIBUTARIOS	19.099.306.513	17.610.266.170	92,20%	25,39%
1.1.1.1	Impuesto Predial Unificado	7.343.069.881	6.906.699.178	94,06%	9,96%
1.1.1.2	Impuesto de Industria y Comercio	5.367.149.988	4.669.426.520	87,00%	6,73%
1.1.1.3	Sobretasa Consumo Gasolina Motor	2.340.706.000	2.280.769.000	97,44%	3,29%
1.1.1.4	Otros Ingresos Tributarios	4.048.380.644	3.753.371.472	92,71%	5,41%
1.1.2	NO TRIBUTARIOS	8.001.601.904	5.820.459.956	72,74%	8,39%
1.1.3	TRANSFERENCIAS	29.543.607.015	25.382.041.253	85,91%	36,59%
1.1.3.1	Del Nivel Nacional (SGP) proposito general para frnto municipios 4,5 y 6 categoria	1.236.501.833	1.236.501.833	100,00%	1,78%
1.1.3.2	Del Nivel Departamental	160.000.000	151.879.856	94,92%	0,22%
1.1.3.3	Transferencias para Inversión	28.147.105.182	23.993.659.564	85,24%	34,59%
1.1.3.3.1	Del Nivel Nacional (SGP)	27.735.511.548	23.722.027.342	85,53%	34,20%
1.1.3.3.1.1	Educación	1.317.654.501	1.317.654.501	100,00%	1,90%
1.1.3.3.1.2	Salud	7.958.579.830	7.905.192.522	99,33%	11,40%
1.1.3.3.1.3	Agua Potable y Saneamiento Básico	1.712.970.254	1.712.938.253	100,00%	2,47%
1.1.3.3.1.4	Propósito General - Forzosa Inversión	1.453.514.400	1.280.664.789	88,11%	1,85%
1.1.3.3.1.5	FOSYGA y ETESA	10.550.229.586	7.933.695.423	75,20%	11,44%
1.1.3.4.1.6	Otras Transferencias de la Nación	4.742.562.977	3.571.881.854	75,32%	5,15%
1.1.3.3.2	Del Nivel Departamental	411.593.634	271.632.222	66,00%	0,39%
1.2	INGRESOS DE CAPITAL	12.717.181.332	11.944.237.917	93,92%	17,22%
1.2.1	Recursos del Balance	7.593.623.554	7.593.623.554	100,00%	10,95%
1.2.2	Recursos de Crédito	5.000.000.000	4.283.700.000	85,67%	6,18%
1.2.2.1	Interno	5.000.000.000	4.283.700.000	85,67%	6,18%
1.2.2.2	Externo				0,00%
1.2.3	Otros Recursos de Capital (Donaciones, Aprovechamientos y Otros)	123.557.778	66.914.363	54,16%	0,10%

Fuente: Presupuesto.
Elaboró: Equipo Auditor

Como se observa en el cuadro anterior, el presupuesto de ingresos de la vigencia 2018, alcanzó un nivel de cumplimiento el 87.59% (presupuesto definitivo Vs. Ejecutado).

En el periodo 2018, la ejecución de los ingresos corrientes fue del 86.17% de lo presupuestado (\$56.644.515.432), se ejecutaron (\$48.812.767.379), las transferencias corresponden al 36.59% del total de ejecución del presupuesto de ingresos en la vigencia de 2018 (\$25.382.041.253)

CUADRO 06
COMPORTAMIENTO INGRESOS 2019

CONCEPTO	NOMBRE DE CONCEPTO	2019			
		Ppto Aprobado	Ppto Ejecutado	% Ejec 2019	% Participacion
1	TOTAL INGRESOS	59.421.195.948	53.624.014.616	90,24%	90,24%
1.1	INGRESOS CORRIENTES	55.306.727.901	50.165.686.426	90,70%	84,42%
1.1.1	TRIBUTARIOS	22.966.073.844	20.584.699.299	89,63%	34,64%
1.1.1.1	Impuesto Predial Unificado	7.110.368.722	6.878.100.424	96,73%	11,58%
1.1.1.2	Impuesto de Industria y Comercio	5.866.695.587	4.417.644.441	75,30%	7,43%
1.1.1.3	Sobretasa Consumo Gasolina Motor	2.265.615.000	2.265.615.000	100,00%	3,81%
1.1.1.4	Otros Ingresos Tributarios	7.723.394.535	7.023.339.434	90,94%	11,82%
1.1.2	NO TRIBUTARIOS	916.041.273	579.812.506	63,30%	0,98%
1.1.3	TRANSFERENCIAS	31.424.612.784	29.001.174.621	92,29%	48,81%
1.1.3.1.	Del Nivel Nacional (SGP) proposito general para fmto municipios 4,5 y 6 categoria	1.275.585.698	1.244.365.777	97,55%	2,09%
1.1.3.2	Del Nivel Departamental	191.357.171	191.357.171	100,00%	0,32%
1.1.3.3	Transferencias para Inversión	29.957.669.915	27.565.451.673	92,01%	46,39%
1.1.3.3.1	Del Nivel Nacional (SGP)	29.944.090.211	27.565.451.673	92,06%	46,39%
1.1.3.3.1.1	Educación	1.241.096.470	1.241.096.470	100,00%	2,09%
1.1.3.3.1.2	Salud	8.781.952.430	8.753.297.973	99,67%	14,73%
1.1.3.3.1.3	Agua Potable y Saneamiento Básico	2.444.739.322	2.444.739.322	100,00%	4,11%
1.1.3.3.1.4	Propósito General - Forzosa Inversión	1.551.481.175	1.551.481.172	100,00%	2,61%
1.1.3.3.1.5	FOSYGA y ETESA	11.436.263.393	9.322.906.182	81,52%	15,69%
1.1.3.4.1.6	Otras Transferencias de la Nación	4.488.557.421	4.251.930.554	94,73%	7,16%
1.1.3.3.2	Del Nivel Departamental	13.579.704	0		0,00%
1.2	INGRESOS DE CAPITAL	4.114.468.047	3.458.328.190	84,05%	5,82%
1.2.1	Recursos del Balance	1.828.748.872	1.608.899.745	87,98%	2,71%
1.2.2	Recursos de Crédito	2.216.300.000	1.760.000.000	79,41%	2,96%
1.2.2.1	Interno	2.216.300.000	1.760.000.000	79,41%	2,96%
1.2.2.2	Externo	0	0	#DIV/0!	0,00%
1.2.3	Otros Recursos de Capital (Donaciones, Aprovechamientos y Otros)	69.419.175	89.428.445	128,82%	0,15%

Fuente: Presupuesto.
Elaboró: Equipo Auditor

Como se observa en el cuadro anterior, el nivel de cumplimiento entre lo presupuestado vs ejecutado fué del 90.24% de \$59.421.195.948 aprobado inicialmente, se recaudaron \$53.624.014.616, las transferencias en la ejecución presentan una participación del 48.81%, con recaudo de \$29.001.174.621.

CUADRO 07
VARIACIÓN INGRESOS EJECUTADOS 2018-2019

NOMBRE DE CONCEPTO	MUNICIPIO DEL CERRITO 2018 - 2019		
	Ejecutado 2018	Ejecutado 2019	Variac. %
TOTAL INGRESOS	60.757.005.296	53.624.014.616	-11,74%
INGRESOS CORRIENTES	48.812.767.379	50.165.686.426	2,77%
TRIBUTARIOS	17.610.266.170	20.584.699.299	16,89%
Impuesto Predial Unificado	6.906.699.178	6.878.100.424	-0,41%
Impuesto de Industria y Comercio	4.669.426.520	4.417.644.441	-5,39%
Sobretasa Consumo Gasolina Motor	2.280.769.000	2.265.615.000	-0,66%
Otros Ingresos Tributarios	3.753.371.472	7.023.339.434	87,12%
NO TRIBUTARIOS	5.820.459.956	579.812.506	-90,04%
TRANSFERENCIAS	25.382.041.253	29.001.174.621	14,26%
Del Nivel Nacional (SGP) proposito general para fmto municipios 4,5 y 6 categoria	1.236.501.833	1.244.365.777	0,64%
Del Nivel Departamental	151.879.856	191.357.171	25,99%
Transferencias para Inversión	23.993.659.564	27.565.451.673	14,89%
Del Nivel Nacional (SGP)	23.722.027.342	27.565.451.673	16,20%
Educación	1.317.654.501	1.241.096.470	-5,81%
Salud	7.905.192.522	8.753.297.973	10,73%
Agua Potable y Saneamiento Básico	1.712.938.253	2.444.739.322	42,72%
Propósito General - Forzosa Inversión	1.280.664.789	1.551.481.172	21,15%
FOSYGA y ETESA	7.933.695.423	9.322.906.182	17,51%
Otras Transferencias de la Nación	3.571.881.854	4.251.930.554	19,04%
Del Nivel Departamental	271.632.222	0	
INGRESOS DE CAPITAL	11.944.237.917	3.458.328.190	-71,05%
Recursos del Balance	7.593.623.554	1.608.899.745	-78,81%
Recursos de Crédito	4.283.700.000	1.760.000.000	-58,91%
Interno	4.283.700.000	1.760.000.000	-58,91%
Externo		0	#¡DIV/0!
Otros Recursos de Capital (Donaciones, Aprovechamientos y Otros)	66.914.363	89.428.445	33,65%

Fuente: Presupuesto
Elaboró: Equipo Auditor

Como se observa en el cuadro anterior, el presupuesto de ingresos ejecutado en la vigencia 2019, \$53.624.014.016 tuvo una variación negativa del 11.74%, con respecto al 2018, donde se ubicó en \$60.757.005.296 se destaca el comportamiento de las transferencias incrementándose en 14.26%, al pasar de \$25.382.041.283 en 2018 a \$29.001.174.621 en 2019, los ingresos de capital decrecieron en 71.05% de \$11.944.237.917 en 2018, pasaron a ubicarse en \$3.458.328.190 en 2019.

En el indicador de dependencia de las transferencias de las vigencias auditadas y teniendo en cuenta los ingresos recurrentes y permanentes con los que cuenta el Municipio del Cerrito, y la participación que tiene sobre estas transferencias del Gobierno Nacional y Departamental, donde estas cifras reportadas en el presupuesto, se concluye lo siguiente:

CUADRO 08

Grado de Dependencia		
Concepto	2018	2019
Ingresos	60.757.005.296	53.624.014.616
Transferencias	25.382.041.253	29.001.174.621
Indicador	42%	54%

El municipio para su funcionamiento e inversión depende de las transferencias Nacionales y Departamentales; donde el indicador nos muestra que para el 2018 el grado de dependencia fue del 42% y en el 2019 del 54%.

3.1.1.2. Ejecución de Gastos

CUADRO 09
COMPORTAMIENTO DE GASTOS 2018

CONCEPTO	NOMBRE DE CONCEPTO	2018			
		2018	2018	% Ejecucion	% Participacion
2	GASTOS TOTALES	69.360.463.242	61.339.969.230	88,44%	88,44%
2.1	FUNCIONAMIENTO	12.526.205.288	11.731.537.053	93,66%	16,91%
2.1.1	Gastos de Personal	6.756.905.980	6.423.581.495	95,07%	9,26%
2.1.2	Gastos Generales	2.289.448.768	2.144.115.574	93,65%	3,09%
2.1.3	Transferencias	3.479.850.540	3.163.839.984	90,92%	4,56%
2.1.4	Deficit fiscal en gastos de funcionamiento	0	0		0,00%
2.2	SERVICIO DE LA DEUDA	983.121.991	812.653.710	82,66%	1,17%
2.2.1	Amortización a capital	135.000.000	104.999.981	77,78%	0,15%
2.2.2	Intereses	848.121.991	707.653.729	83,44%	1,02%
2.3	GASTOS DE INVERSION	55.851.135.963	48.795.778.467	87,37%	70,35%
2.3.1	Educación	7.413.939.460	6.763.309.646	91,22%	9,75%
2.3.2	Salud	23.294.340.241	19.429.347.871	83,41%	28,01%
2.3.3	Agua Potable y saneamiento basico	6.820.805.073	6.256.054.111	91,72%	9,02%
2.3.4	Vivienda	89.814.056	49.000.000	54,56%	0,07%
2.3.5	Vías	7.010.406.339	6.272.325.039	89,47%	9,04%
2.3.6	Recreación y deportes	3.188.169.030	2.869.425.949	90,00%	4,14%
2.3.7	Otros Sectores	8.033.661.764	7.156.315.851	89,08%	10,32%
2.3.8	Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores por Inversión	0	0		

Fuente: Presupuesto
Elaboró: Equipo Auditor

El comportamiento de los gastos de la vigencia 2018, los índices de ejecución alcanzaron el 88.44%, respecto, al comportamiento del presupuesto Definitivo.

El mayor porcentaje de participación en los gastos, se concentra en el grupo en los gastos de inversión con el 70.35%, los Gastos de Funcionamiento logran el 16.91% y el Servicio de la Deuda el 1.17%, respectivamente.

**CUADRO 10
EJECUCIÓN DE GASTOS 2019**

CONCEPTO	NOMBRE DE CONCEPTO	2019			
		Ppto Denifitivo	Ppto Ejecutado	% Ejecucion	% Participacion
2	GASTOS TOTALES	59.839.802.635	54.469.781.782	91,03%	91,03%
2.1	FUNCIONAMIENTO	14.351.589.402	13.761.515.676	95,89%	23,00%
2.1.1	Gastos de Personal	7.940.939.958	7.738.219.980	97,45%	12,93%
2.1.2	Gastos Generales	3.166.442.363	3.165.264.769	99,96%	5,29%
2.1.3	Transferencias	2.531.646.668	2.145.470.514	84,75%	3,59%
2.1.4	Deficit fiscal en gastos de funcionamiento	712.560.413	712.560.413	100,00%	1,19%
2.2	SERVICIO DE LA DEUDA	1.519.690.209	1.516.337.231	99,78%	2,53%
2.2.1	Amortización a capital	500.376.991	500.000.000	99,92%	0,84%
2.2.2	Intereses	1.019.313.218	1.016.337.231	99,71%	1,70%
2.3	GASTOS DE INVERSION	43.968.523.024	39.191.928.875	89,14%	65,49%
2.3.1	Educación	2.424.476.284	2.200.873.023	90,78%	3,68%
2.3.2	Salud	23.484.390.281	20.988.233.696	89,37%	35,07%
2.3.3	Agua Potable y seneamiento basico	6.036.852.685	4.870.077.409	80,67%	8,14%
2.3.4	Vivienda	128.067.339	127.254.280	99,37%	0,21%
2.3.5	Vías	4.659.322.393	4.611.304.069	98,97%	7,71%
2.3.6	Recreacion y deportes	2.386.243.916	2.340.007.089	98,06%	3,91%
2.3.7	Otros Sectores	4.849.170.126	4.054.179.309	83,61%	6,78%
2.3.8	Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores por Inversión	0	0		

Fuente: Presupuesto

Elaboró: Equipo Auditor

El comportamiento de los gastos de la vigencia 2019, fue el efecto de los ingresos, tal como se evidencia en el anterior cuadro, los índices de ejecución alcanzaron el 91.03%, respecto, al comportamiento del presupuesto Definitivo.

El porcentaje de ejecución de los gastos, fue del 95.89% en funcionamiento, 99.78% en el Servicio de la Deuda y el 89.14% en la Inversión.

El mayor porcentaje de participación en los gastos, se concentra en el grupo en los gastos de inversión con el 65.49%, los Gastos de Funcionamiento logran el 23% y el Servicio de la Deuda el 2.53%, respectivamente.

CUADRO 11
VARIACIÓN DE EGRESOS EJECUTADOS 2018-2019

NOMBRE DE CONCEPTO	VARIACION 2018 -2019		
	PPTO EJECUTADO 2018	PPTO EJECUTADO 2019	Variac. %
GASTOS TOTALES	61.339.969.230	54.469.781.782	-11,20%
FUNCIONAMIENTO	11.731.537.053	13.761.515.676	17,30%
Gastos de Personal	6.423.581.495	7.738.219.980	20,47%
Gastos Generales	2.144.115.574	3.165.264.769	47,63%
Transferencias	3.163.839.984	2.145.470.514	-32,19%
Deficit fiscal en gastos de funcionamiento	0	712.560.413	
SERVICIO DE LA DEUDA	812.653.710	1.516.337.231	86,59%
Amortización a capital	104.999.981	500.000.000	376,19%
Intereses	707.653.729	1.016.337.231	43,62%
GASTOS DE INVERSION	48.795.778.467	39.191.928.875	-19,68%
Educación	6.763.309.646	2.200.873.023	-67,46%
Salud	19.429.347.871	20.988.233.696	8,02%
Agua Potable y seneamiento basico	6.256.054.111	4.870.077.409	-22,15%
Vivienda	49.000.000	127.254.280	159,70%
Vías	6.272.325.039	4.611.304.069	-26,48%
Recreacion y deportes	2.869.425.949	2.340.007.089	-18,45%
Otros Sectores	7.156.315.851	4.054.179.309	-43,35%
Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores por Inversión	0	0	

Fuente: Presupuesto
Elaboró: Equipo Auditor

Como se observa en el cuadro anterior, el presupuesto ejecutado de egresos, presenta un decrecimiento del 11.20%, al ubicarse en \$61.339.969.230 en la vigencia de 2018, y en 2019 en \$54.469.781.782. donde los gastos de inversión reflejan un decrecimiento del 19.68%, al pasar de \$48.795.778.467 en 2018 a \$39.191.928.875, con una menor inversión de \$9.603.849.592.

3.1.1.3. Gestión de la Inversión y el Gasto

Gestión del Plan de Desarrollo

El Municipio El Cerrito presentó el Plan de Desarrollo 2016 – 2019 denominado "UNA FAMILIA EN PAZ PARA TODOS"

El Plan de Desarrollo 2016 - 2019 se estructuró de la siguiente manera:

**CUADRO 12
UNA FAMILIA EN PAZ PARA TODOS**

EJES ESTRATEGICOS DEL DESARROLLO		
EJE	SECTOR	Ponderación
El Cerrito con Mas Calidad de Vida	Educación	12.89
	Salud	59.34
	Agua Potable Y Saneamiento Básico (Sin Incluir Proyectos De Vis)	15.48
	Deporte Y Recreación	5.40
	Cultura	2.12
	Vivienda	1.91
	Atención A Grupos Vulnerables	2.86
El Cerrito Competitivo y Sostenible	Promoción Del Desarrollo	18.79
	Transporte	81.21
El Cerrito Ambientalmente Armonico y Vivible	Equipamiento Departamental	7.67
	Fortalecimiento Institucional - Otros	48.85
El Cerrito Espacialmente Planificado con Buen Gobierno	Equipamiento Departamental	7.67
	Fortalecimiento Institucional - Otros	48.85
	Justicia	43.48

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 cuatro ejes estratégicos, terminando en programas, con sus metas de resultado y con los correspondientes indicadores.

Se examinó el contenido de Plan de Desarrollo 2016 – 2019 de la vigencia 2018 y 2019, donde se observaron los programas, en el cual se incluyeron las metas, y actividades.

3.1.1.4. *Gestión Contractual*

En la ejecución de la presente auditoría especial y de acuerdo con la información suministrada por el Municipio del Cerrito, en cumplimiento de lo establecido en la resolución interna de rendición de cuentas en línea RCL de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, se determinó que la Entidad celebró la siguiente contratación:

Vigencia 2018

Contratos registrados en RCL, en total celebró 334 contratos por valor de \$28.161.593.486, distribuidos así:

CUADRO 13

EL CERRITO -2018

MODALIDAD	CANTIDAD	VALOR
Concurso de Méritos	3	\$ 392.491.000
Contratación Directa	229	\$ 17.677.499.494
Licitaciones	12	\$ 6.951.840.870
Mínima Cuantía	81	\$ 1.216.197.840
Selección Abreviada	9	\$ 1.923.564.282
TOTAL	334	\$ 28.161.593.486

Fuente RCL: Elaboro Equipo Auditor

Contratos registrados en la página del Secop, en total celebró 280 contratos por valor de \$ 47.504.289.120, distribuidos así:

CUADRO 14

SECOP -2018

MODALIDAD	CANTODAD	VALOR
Licitación	3	\$ 6.377.716.665
Concurso de Méritos	3	\$ 407.671.000
Selección Abreviada	12	\$ 1.038.061.242
Contracción Directa	155	\$ 35.776.565.790
Otros Procesos	19	\$ 2.189.547.534
Contratación Mínima Cuantía	88	\$ 1.714.726.889
TOTAL	280	\$ 47.504.289.120

Fuente Secop: Elaboro Equipo Auditor

Análisis Comparativo RCL – SECOP vigencia 2018

CUADRO 15

CUADRO COMPARATIVO-2018

RCL	SECOP	Diferencia
334	280	-54
\$ 28.161.593.486	\$ 47.504.289.120	\$ 19.342.695.634

Fuente RCL y Secop: Elaboro Equipo Auditor

Durante el periodo comprendido del 1 de enero de y 31 de diciembre de 2018, el Municipio de El Cerrito, reportó en la Rendición de Cuentas en Línea (RCL) de la

Contraloría Departamental del valle del Cauca un total de 334 contratos por un valor de \$28.161.593., en la publicación de la contratación SECOP reportó un total de 280, procesos por un valor de \$47.504.289.120, evidenciándose una diferencia de 54 contratos por \$19.342.695.634.

Vigencia 2019

Contratos registrados en RCL, en total celebró 197 contratos por valor de \$13.075.902.825, distribuidos así:

CUADRO 16

EL CERRITO-2019

MODALIDAD	CANTIDAD	VALOR
Concurso de Méritos	1	\$ 704.381.825
Contratación Directa	166	\$ 10.077.243.165
Licitaciones	2	\$ 614.327.736
Mínima Cuantía	19	\$ 287.633.758
Selección Abreviada	9	\$ 1.392.316.341
TOTAL	197	\$ 13.075.902.825

Fuente RCL: Elaboro Equipo Auditor

Contratos registrados en la página del Secop, en total celebró 166 contratos por valor de \$ 14.243.215.569, distribuidos así:

CUADRO 17

SECOP -2019

MODALIDAD	CANTIDAD	VALOR
Concurso de Méritos	3	\$ 788.907.645
Selección Abreviada	13	\$ 2.372.422.820
Contracción Directa	115	\$ 8.057.670.654
Otros Procesos	14	\$ 3.024.214.450
Contratación Mínima Cuantía	21	\$ 304.421.350
TOTAL	166	\$ 14.243.215.569

Fuente Secop Elaboro Equipo Auditor

Análisis Comparativo RCL – SECOP vigencia 2019

CUADRO 18

CUADRO COMPARATIVO-2019

RCL	SECOP	Diferencia
197	166	-31
\$ 13.075.902.825	\$ 14.243.215.569	\$ 1.167.312.744

Fuente RCL y Secop: Elaboro Equipo Auditor

Durante el periodo comprendido del 1 de enero de y 31 de diciembre de 2019, el Municipio El Cerrito, reportó en la Rendición de Cuentas en Línea (RCL) de la Contraloría Departamental del valle del Cauca un total de 197 contratos por un valor de \$ 13.075.902.825., en la publicación de la contratación SECOP reportó un total de 166, procesos por un valor de \$14.243.215.569, evidenciándose una diferencia de 31 contratos por \$ 1.167.312.744.

3.1.2. Gestión Financiera

3.1.2.1. Estados Financieros

A través de la información reportada a la Subdirección Operativa Financiera y Patrimonial, el Balance General, comparado con corte al 31 diciembre de 2018 y 31 de diciembre de 2019, se evaluó y analizo el siguiente comportamiento:

CUADRO 19

ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS VIGENCIAS 2018 - 2019				
MUNICIPIO: EL CERRITO				
CONCEPTO	VIGENCIA 2018	VIGENCIA 2019	VARIACION %	PARTICIP. 2019
ACTIVO				
CORRIENTE	67.541.176.605	74.269.481.151	9,96%	42%
NO CORRIENTE	95.432.036.098	103.261.661.372	8,20%	58%
TOTAL ACTIVO	162.973.212.703	177.531.142.523	8,93%	100%
PASIVO				
CORRIENTE	18.891.294.686	20.419.950.751	8,09%	60%
NO CORRIENTE	12.283.700.000	13.869.247.718	12,91%	40%
TOTAL PASIVO	31.174.994.686	34.289.198.469	9,99%	100%
PATRIMONIO				
HACIENDA PUBLICA				
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	131.060.099.947	141.198.948.085	7,74%	99%
RESULTADO DEL EJERCICIO	738.118.070	2.042.995.969	176,78%	1%
TOTAL PATRIMONIO	131.798.218.017	143.241.944.054	8,68%	100%
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	162.973.212.703	177.531.142.523	8,93%	
INGRESOS OPERACIONALES	50.931.774.292	53.259.985.990	4,57%	100%
COSTOS DE VENTA Y OPERACIÓN			#DIV/0!	0%
GASTOS OPERACIONALES	49.741.625.660	51.242.822.999	3,02%	96%
EXCEDENTE O DEFICIT OPERACIONAL	1.190.148.632	2.017.162.991	69,49%	4%
INGRESOS NO OPERACIONALES	557.741.596	1.092.176.927	95,82%	100%
GASTOS NO OPERACIONALES	1.009.772.158	1.066.343.949	5,60%	98%
EXCEDENTE O DEFICIT NO OPERACIONAL	-452.030.562	25.832.978	-105,71%	2%
EXCEDENTE O DEFICIT DEL EJERCICIO	738.118.070	2.042.995.969	176,78%	

Fuente: Subdirección Operativa Financiera.
Elaboró: Equipo Auditor

Los activos del municipio en la vigencia de 2019 fueron de \$177.531.142.523, con un crecimiento del 8.93% con respecto al 2018, donde se ubicaron en

\$162.973.212.703, los activos no corrientes en 2019 con \$103.261661.372, representan el 58% del total de los activos, creciendo en 8.20% con respecto al 2018 donde se ubicaron en \$95.432.036. 098..

Los Pasivos en la vigencia 2019, se estableció en \$34.289.198.469, creciendo en 9.99% con referencia a la vigencia anterior donde se ubicaron en \$31.174.994.686, en 2019 los pasivos corrientes con \$20.419.950.751 representan el 60% del total de los pasivos y presentan un crecimiento del 8.09% con referencia al 2018 donde se establecieron en \$18.891.294.686.

En la vigencia 2019 el Patrimonio fue de \$143.241.944.054, creciendo un 8.68% con relación al 2018, el Resultado del Ejercicio fue de \$2.042.995.969, creciendo en 176.78 %, con relación a la vigencia anterior, el cual fue \$738.118.070 En 2019 el Patrimonio Institucional fue de \$141.198.948. 085, constituyendo el 99% del Patrimonio y creciendo 7.74% con relación al año anterior.

3.1.2.2. 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 20

VIGENCIA 2018							
INDICADORES DE LIQUIDEZ O DE SOLVENCIA							
CAPITAL NETO DE TRABAJO				RAZON DE LIQUIDEZ			
Activo Cte - Pasivo Cte		Indicador		Activo Cte. / Pasivo Cte.		Indicador	
\$	67.541.176.605	\$ 18.891.294.686		\$	67.541.176.605	\$ 18.891.294.686	3,6
INDICADOR DE ENDEUDAMIENTO O DE COBERTURA				APALANCAMIENTO			
ENDEUDAMIENTO				Pasivo Total/ Patrimonio .		Indicador	
Pasivo Total / Activo Total		Indicador					
\$	31.174.994.686	\$ 162.973.212.703		\$	31.174.994.686	\$ 131.798.218.017	23,7%
ENDEUDAMIENTO A CORTO PLAZO				ENDEUDAMIENTO A LARGO PLAZO			
Pasivo Corriente / Pasivo Total		Indicador		Pasivo no corriente/ Pasivo total		Indicador	
18.891.294.686		31.174.994.686		60,60%	12.283.700.000	31.174.994.686	39,40%

CUADRO 21

VIGENCIA 2019							
INDICADORES DE LIQUIDEZ O DE SOLVENCIA							
CAPITAL NETO DE TRABAJO				RAZON DE LIQUIDEZ			
Activo Cte - Pasivo Cte		Indicador		Activo Cte. / Pasivo Cte.		Indicador	
\$	74.269.481.151	\$ 20.419.950.751		\$	74.269.481.151	\$ 20.419.950.751	3,6
INDICADOR DE ENDEUDAMIENTO O DE COBERTURA							
ENDEUDAMIENTO				APALANCAMIENTO			
Pasivo Total / Activo Total		Indicador		Pasivo Total/ Patrimonio .		Indicador	
\$	34.289.198.469	\$ 177.531.142.523	19,31%	\$	34.289.198.469	\$ 143.241.944.054	23,9%
ENDEUDAMIENTO A CORTO PLAZO				ENDEUDAMIENTO A LARGO PLAZO			
Pasivo Corriente / Pasivo Total		Indicador		Pasivo no corriente/ Pasivo total		Indicador	
	20.419.950.751	34.289.198.469	59,55%		13.869.247.718	34.289.198.469	40,45%

Fuente: Estados Financieros Comparativos.
Elaboró: Equipo Auditor

Liquidez corriente vigencias 2018 y 2019

Este indicador guarda una relación entre los activos corrientes y los pasivos corrientes, e indica cuánto posee la entidad en activos corrientes, por cada peso de deuda corriente, es decir, evalúa si la entidad puede cubrir sus pasivos corrientes con sus activos corrientes, y entre su resultado más se acerque a 1, quiere decir que la entidad tiene un mayor grado de liquidez corriente.

En la vigencia 2018 se evidenció que por cada peso \$1 que adeudaba el Municipio, disponía de \$3.6 pesos, en la vigencia 2019 se observó que el Municipio disponía de 3.6 pesos, para pagar sus obligaciones en el corto plazo.

Capital de trabajo vigencias 2018 y 2019

Este indicador permite identificar con cuántos recursos cuentan la entidad para realizar sus actividades. Es el dinero que le queda a la entidad para operar, luego de simular que realiza el pago de todos sus pasivos corrientes. 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 2018, después del pago de sus obligaciones corrientes, la entidad contaba con \$48.649.881.919y en el año 2019 contaba con \$53.849.530.400, que le permitirán tomar decisiones frente a la ejecución de inversiones temporales.

Nivel de endeudamiento vigencias 2018 y 2019

Indicadores de endeudamiento, tienen por objeto medir en qué grado y de qué forma participan los acreedores dentro del financiamiento de la empresa, así como también establecer la conveniencia o no del endeudamiento.

Endeudamiento total, este indicador nos permite establecer el grado de participación de los acreedores, en los activos de la entidad, por cada peso invertido en activos, cuánto está financiado por terceros y qué garantía está presentando la entidad a los acreedores. En 2018 el indicador fue de 19.13% y en 2019 se ubicó en 19.31%

Apalancamiento vigencias 2018 y 2019

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. De la evaluación de este indicador se puede concluir qué nivel de riesgo tiene la entidad ante la eventualidad de respaldar con su patrimonio el pasivo de la entidad. 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 2018, por cada peso que tenía en su patrimonio, adeudaba \$0,23 y en la vigencia 2019 debía \$0,24

Endeudamiento a Corto Plazo, vigencias 2018 y 2019

Este indicador mide la proporción de los pasivos corrientes que tiene el municipio con relación al total de sus pasivos. De la evaluación de este indicador se puede concluir cuál es la magnitud de las obligaciones que tienen un vencimiento inferior a un año. De la evaluación de dicho indicador la entidad puede percibir si se verá afectado su flujo de caja por el volumen de las obligaciones que debe atender a corto plazo. 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.

En el año 2018, por cada peso que la entidad adeudaba a corto plazo le pertenecía el \$0,60, en la vigencia 2019 le correspondía el \$0,59

Endeudamiento a Largo Plazo, vigencias 2018 y 2019

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. La idea sería que la entidad pudiera mantener gran porcentaje de sus pasivos a largo

plazo para no afectar su flujo de caja. 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 2018, por cada peso que la entidad adeudaba a largo plazo le pertenecía el \$0,39, en la vigencia 2019 le correspondía el \$0,40

3.2. ATENCIÓN A DENUNCIAS CIUDADANAS

Evaluar los derechos de petición y denuncias que se alleguen al proceso auditor durante la etapa de planeación.

Durante la etapa de planeación y ejecución no se allegaron derechos de petición, ni denuncias

1. Hallazgo Administrativo

Durante el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018 y el 1 de enero al 31 de diciembre de 2019, el municipio, en la Rendición de Cuentas en Línea (RCL) de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca presentó debilidades en el reporte de la información con respecto a la Ejecución presupuestal de Ingresos y Egresos y la rendición de la contratación, lo que limitaron la suficiencia y calidad de la información reportada.

Los artículos 13 y 24 la Resolución Reglamentaria 008 de abril 20 de 2016, de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, establecen, el contenido y forma de la rendición de la cuenta. La situación evidenciada se presenta por debilidades en los mecanismos de seguimiento y control que no permiten advertir los errores de manera oportuna en la rendición de la cuenta, generando incertidumbre de la información reportada, afectando la toma de decisiones.

4. ANEXOS

4.1 CUADRO RESUMEN DE HALLAZGO. INFORME ACTUACIÓN ESPECIAL DE REVISIÓN A LA RENDICIÓN DE LA CUENTA VIGENCIAS 2018 Y 2019						
No. Hallazgo	Administrativos	Disciplinarios	Penales	Fiscales	Sancionatorio	Daño Patrimonial (\$)
1	1	0	0	0	0	0