

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 |
| <u>2. Control de Gestión</u> | 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 fmto 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 seneamiento 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 | Recreacion 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

| SECOPI -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 OPERACION | | | #¡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 \$103.261.661.372, 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 |
| | | | | | | |
| INDICADOR DE ENDEUDAMIENTO O DE COBERTURA | | | | APALANCAMIENTO | | |
| ENDEUDAMIENTO | | | | Pasivo Total/ Patrimonio . | | Indicador |
| \$ | 31.174.994.686 | \$ 162.973.212.703 | | \$ | 31.174.994.686 | \$ 131.798.218.017 |
| | | | | | | |
| 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 | \$ | 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 | | 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 |