

**130-19.11**

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

**A**

**MUNICIPIO DE ALCALÁ**

**GLORIA ESTELLA RAIGOZA LONDOÑO**  
**Alcaldesa Municipal**

**CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA**  
**Santiago de Cali, diciembre de 2020**  
**CDVC-SOFP – 12**

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

**MUNICIPIO DE ALCALÁ**

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

RODRIGO HERNÁN MONTOYA TRONCOSO

## TABLA DE CONTENIDO

	Página
<b>1. HECHOS RELEVANTES</b>	<b>4</b>
<b>2. PRONUNCIAMIENTO SOBRE LA CUENTA E INFORMES</b>	<b>5</b>
<b>3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA</b>	<b>10</b>
<b>3.1. MACROPROCESOS EVALUADOS EN RENDICION DE CUENTAS</b>	<b>10</b>
<b>3.1.1. Gestión presupuestal</b>	<b>11</b>
3.1.1.1. Ejecución de Ingresos	11
3.1.1.2. Ejecución de Gastos	16
3.1.1.3. Gestión de la Inversión y el Gasto	19
3.1.1.4. Gestión Contractual	20
<b>3.1.2. Gestión Financiera.</b>	<b>23</b>
<b>3.1.2.1. Estados Financieros</b>	<b>23</b>
<b>3.1.2.2. Indicadores Financieros.</b>	<b>25</b>
<b>3.2. ATENCIÓN A DENUNCIAS CIUDADANAS.</b>	<b>27</b>
<b>4. ANEXOS</b>	<b>29</b>
<b>4.1 CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS.</b>	<b>29</b>

## 1. HECHOS RELEVANTES

Las democracias representativas contemporáneas obligan a los gobernantes a rendir cuentas para así controlar su gestión y garantizar que cumplan con transparencia, honestidad, eficiencia y eficacia con el mandato de los ciudadanos, quienes los eligen y confían que sus representantes administren correctamente los recursos públicos.

**La revisión de cuentas es uno de los sistemas de control fiscal**, establecido en la Constitución Política de Colombia, reglamentada por el artículo 50 del Decreto Ley 403 de marzo 16 de 2020<sup>1</sup>: *“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.

---

<sup>1</sup> 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.

**GLORIA ESTELLA RAIGOZA LONDOÑO**

Alcaldesa Municipal

Señores

CONCEJO MUNICIPAL

Alcalá - 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 Alcalá, 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 de Alcalá, arrojó una calificación de **81,5 puntos**, que permite a la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, emitir **concepto Favorable**, por lo cual **Fenece la Cuenta** de las vigencias 2018 – 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 de Alcalá VIGENCIA AUDITADA: 2018			
Componente	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
<b>2. Control de Gestión</b>	81,5	1	81,5
Calificación total		1,00	<b>81,5</b>
<b>Fenecimiento</b>	FENECE		
<b>Concepto de la Gestión Fiscal</b>	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 de Alcalá VIGENCIA AUDITADA: 2019			
Componente	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
<b>2. Control de Gestión</b>	81,5	1	81,5
Calificación total		1,00	<b>81,5</b>
<b>Fenecimiento</b>	FENECE		
<b>Concepto de la Gestión Fiscal</b>	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 **81,5 puntos**, resultante de ponderar la rendición y revisión de la cuenta de las vigencias 2018 y 2019.

## Vigencia 2018

CONTROL DE GESTIÓN ENTIDAD AUDITADA: MUNICIPIO DE Alcalá VIGENCIA 2018			
Factores	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
2. Rendición y Revisión de la Cuenta	81,5	1,00	81,5
Calificación total		1,00	81,5
Concepto de Gestión a emitir	Favorable		
RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE GESTIÓN			
Rango	Concepto		
80 o más puntos	Favorable		
Menos de 80 puntos	Desfavorable		

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

## Vigencia 2019

CONTROL DE GESTIÓN ENTIDAD AUDITADA: MUNICIPIO DE Alcalá VIGENCIA 2019			
Factores	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
2. Rendición y Revisión de la Cuenta	81,5	1,00	81,5
Calificación total		1,00	81,5
Concepto de Gestión a emitir	Favorable		
RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE GESTIÓN			
Rango	Concepto		
80 o más puntos	Favorable		
Menos de 80 puntos	Desfavorable		

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 Actuación



Especial a la Revisión de la cuenta de las vigencias 2018 - 2019, dentro de los 15 días hábiles siguientes al recibo del informe final, de acuerdo con Resolución No. 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 **81,5** y **81,5**, en cumplimiento en rendición y revisión de la cuenta, siendo **Eficiente**, según los resultados del ejercicio que evidencian en la oportunidad en la rendición de la cuenta el puntaje atribuido de **10,0** y **10,0**, mientras que en suficiencia alcanzó **30,0** y **30,0**, indicando que permitió el análisis con limitaciones las cuales se detallan en el pronunciamiento y en la calidad presentó una calificación de **41,5** y **41,5** evidenciando debilidades que afectaron el análisis de la misma. (Ver tabla 1 - 2).

#### Vigencia 2018

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)	100,0	0,30	30,0
Calidad (veracidad)	69,2	0,60	41,5
<b>SUB TOTAL CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA</b>		<b>1,00</b>	<b>81,5</b>

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente

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

#### Vigencia 2019

RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA Vigencia 2019			
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)	100,0	0,30	30,0
Calidad (veracidad)	69,2	0,60	41,5
<b>SUB TOTAL CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA</b>		<b>1,00</b>	<b>81,5</b>

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 y los medios utilizados para la elaboración del informe financiero y estadístico de las vigencias citadas, donde se evidencio lo siguiente:

**CUADRO 01**

INGRESOS 2018					
RCL		MATRICES		CHIP	
PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO
\$ 23.261.368.882	\$ 23.345.052.204	\$ 22.992.566.066	\$ 22.451.519.400	\$ 22.992.566.065	\$ 22.524.599.517

Fuente: RCL, CHIP, Informe Financiero y estadístico.

Elaboró: Equipo Auditor

**CUADRO 02**

GASTOS 2018					
RCL		MATRICES		CHIP	
PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO
\$ 23.261.368.882	\$ 22.505.952.612	\$ 22.992.566.066	\$ 19.209.051.764	\$ 22.992.566.065	\$ 22.451.519.397

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
\$ 19.262.256.591	\$ 21.570.800.454	\$ 19.262.256.591	\$ 21.764.290.925	\$ 19.262.256.591	\$ 21.764.723.408

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
\$ 19.262.256.591	\$ 18.074.401.091	\$ 19.262.256.591	\$ 19.209.051.764	\$ 19.262.256.591	\$ 18.078.395.522

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.

- Por lo anterior 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 Alcalá (Valle del Cauca), para la vigencia fiscal comprendida entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2018, no se evidenciaron en su página web [www.Alcalá-valle.gov.co](http://www.Alcalá-valle.gov.co)

Para la vigencia fiscal comprendida entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2019, fue aprobado por la respectiva corporación (Concejo Municipal), mediante Acuerdo No. 012 del 10 de diciembre de 2018, por valor de \$13.352.234. 805, además no se observó el Decreto de liquidación en su página web [www.Alcalá-valle.gov.co](http://www.Alcalá-valle.gov.co).

## Seguimiento y evaluación

El porcentaje de ejecución de las vigencias objeto de estudio, alcanzó en los ingresos el 98% y en los Egresos el 84% en la vigencia 2018 y para el 2019 en los ingresos el 113% y en los Egresos el 94%.

## Ejecución de ingresos

**CUADRO 05**  
**COMPORTAMIENTO INGRESOS 2018**

NOMBRE DE CONCEPTO	2018			
	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	% Ejecución	% Participación.
<b>TOTAL, INGRESOS</b>	<b>22.992.566.066</b>	<b>22.451.519.400</b>	<b>98%</b>	<b>100%</b>
<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>18.235.407.579</b>	<b>19.646.096.546</b>	<b>108%</b>	<b>88%</b>
<b>TRIBUTARIOS</b>	<b>2.492.358.228</b>	<b>2.187.613.122</b>	<b>88%</b>	<b>11%</b>
Impuesto Predial Unificado	\$814.188.382	\$630.918.308	77%	29%
Impuesto de Industria y Comercio	\$294.574.852	\$292.471.936	99%	13%
Sobretasa Consumo Gasolina Motor	\$510.437.467	\$476.922.000	93%	22%
Otros Ingresos Tributarios	\$873.157.527	787.300.878	90%	36%
<b>NO TRIBUTARIOS</b>	<b>\$816.990.132</b>	<b>778.456.580</b>	<b>95%</b>	<b>4%</b>
<b>TRANSFERENCIAS</b>	<b>14.926.059.219</b>	<b>16.680.026.844</b>	<b>112%</b>	<b>85%</b>

NOMBRE DE CONCEPTO	2018			
	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	% Ejecución	% Participación.
<b>Del Nivel Nacional (SGP) propósito general</b>	\$1.248.352.909	\$1.248.352.915	100%	7%
<b>Del Nivel Departamental</b>	<b>239.795.130</b>	<b>2.366.170.979</b>	987%	14,19%
<b>Transferencias para Inversión</b>	<b>13.437.911.180</b>	<b>13.065.502.950</b>	97%	78%
<b>Del Nivel Nacional (SGP)</b>	<b>12.752.515.347</b>	<b>12.398.734.528</b>	97%	95%
Educación	\$437.418.998	437.418.998	100%	4%
Salud	\$2.843.641.463	2.844.181.794	100%	23%
Agua Potable y Saneamiento Básico	\$746.391.045	746.391.118	100%	6%
Propósito General - Forzosa Inversión	\$1.725.579.753	1.725.579.747	100%	14%
FOSYGA y ETESA	\$3.310.343.574	3.307.068.651	100%	27%
Otras Transferencias de la Nación	3.689.140.514	3.338.094.220	90%	27%
<b>Del Nivel Departamental</b>	<b>685.395.833</b>	<b>666.768.422</b>	97%	5%
<b>INGRESOS DE CAPITAL</b>	<b>4.757.158.487</b>	<b>2.805.422.853</b>	<b>59%</b>	<b>12%</b>
<b>Recursos del Balance</b>	<b>\$1.711.040.512</b>	<b>\$888.721.312</b>	<b>52%</b>	<b>32%</b>
<b>Recursos de Crédito</b>	<b>1.500.000.000</b>	<b>677.680.801</b>	<b>45%</b>	<b>24%</b>
Interno	\$1.500.000.000	\$677.680.801	45%	100%
Externo	0	0	0%	0%
<b>Otros Recursos de Capital (Donaciones, Aprovechamientos y Otros)</b>	<b>\$1.546.117.976</b>	<b>1.239.020.740</b>	<b>80%</b>	<b>44%</b>

Fuente: Presupuesto.  
Elaboró: Equipo Auditor

Como se evidencia en el cuadro anterior, el presupuesto de ingresos definitivo para la vigencia 2018, se ejecutó en un 98% (presupuesto definitivo Vs. ejecutado)

En el periodo 2018, el comportamiento de los ingresos corrientes (\$19.646.096.546), fue del 11% en los Ingresos Tributarios (\$2.187.613.122), los No tributarios (778.456.580) el 4%, las Trasterferencias (\$16.680.026.844) el 85%

- Seguidamente, se evidencia en el cuadro el comportamiento del ingreso de la vigencia 2019:

**CUADRO 06  
COMPORTAMIENTO INGRESOS 2019**

NOMBRE DE CONCEPTO	2019			
	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	% Ejecución	% Participación
<b>TOTAL, INGRESOS</b>	<b>19.262.256.591</b>	<b>21.764.290.925</b>	<b>113%</b>	<b>100%</b>
<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>15.446.164.246</b>	<b>20.350.311.520</b>	<b>132%</b>	<b>94%</b>
<b>TRIBUTARIOS</b>	<b>2.447.637.325</b>	<b>2.316.877.212</b>	<b>95%</b>	<b>11%</b>
Impuesto Predial Unificado	754.122.086	717.286.597	95%	31%
Impuesto de Industria y Comercio	365.566.989	\$337.827.629	92%	15%
Sobretasa Consumo Gasolina Motor	\$484.769.895	\$484.769.895	100%	21%
Otros Ingresos Tributarios	\$843.178.356	776.993.091	92%	34%
<b>NO TRIBUTARIOS</b>	<b>\$866.436.132</b>	<b>851.882.720</b>	<b>98%</b>	<b>4%</b>
<b>TRANSFERENCIAS</b>	<b>12.132.090.788</b>	<b>17.181.551.588</b>	<b>142%</b>	<b>84%</b>
<b>Del Nivel Nacional (SGP) propósito general</b>	<b>1.394.793.442</b>	<b>\$1.394.793.441</b>	<b>100%</b>	<b>8%</b>
<b>Del Nivel Departamental</b>	<b>\$360.754.392</b>	<b>\$2.662.905.873</b>	<b>738%</b>	<b>15,50%</b>
<b>Transferencias para Inversión</b>	<b>10.376.542.954</b>	<b>13.123.852.274</b>	<b>126%</b>	<b>76%</b>
<b>Del Nivel Nacional (SGP)</b>	<b>10.168.566.954</b>	<b>10.614.424.793</b>	<b>104%</b>	<b>81%</b>
Educación	\$434.900.649	414.975.887	95%	4%
Salud	\$3.218.962.222	3.122.791.698	97%	29%
Agua Potable y Saneamiento Básico	849.702.087	714.310.721	84%	7%
Propósito General - Forzosa Inversión	1.926.143.322	1.926.143.324	100%	18%
FOSYGA y ETESA	3.733.351.321	3.735.062.644	100%	35%
Otras Transferencias de la Nación	5.507.353	\$701.140.519	12731%	7%
<b>Del Nivel Departamental</b>	<b>207.976.000</b>	<b>\$2.509.427.481</b>	<b>1207%</b>	<b>24%</b>
<b>INGRESOS DE CAPITAL</b>	<b>3.816.092.345</b>	<b>1.413.979.405</b>	<b>37%</b>	<b>6%</b>
<b>Recursos del Balance</b>	<b>225.780.772</b>	<b>151.690.646</b>	<b>67%</b>	<b>11%</b>
<b>Recursos de Crédito</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>	<b>0%</b>
Interno	0	0	0%	0%
Externo	0	0	0%	0%
<b>Otros Recursos de Capital (Donaciones, Aprovechamientos y Otros)</b>	<b>3.590.311.573</b>	<b>1.262.288.759</b>	<b>35%</b>	<b>89%</b>

Fuente: Presupuesto.  
Elaboró: Equipo Auditor

Como se evidencia en el cuadro anterior, el presupuesto de ingresos definitivo para la vigencia 2019, se ejecutó en un 113% (presupuesto definitivo Vs. ejecutado).

En el periodo 2019, el comportamiento de los ingresos corrientes (\$20.350.311.520), fue del 11% en los Ingresos Tributarios (\$2.316.877.212), los No tributarios (\$851.882.720) el 4%, las Trasterferencias (\$10.614.424.793) el 84%

**CUADRO 07**  
**VARIACIÓN INGRESOS 2018-2019**

NOMBRE DE CONCEPTO	Variación 2018 - 2019		
	Presupuesto Ejecutado	Presupuesto Ejecutado	% Variación
<b>TOTAL, INGRESOS</b>	<b>22.451.519.400</b>	<b>21.764.290.925</b>	<b>-3%</b>
<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>19.646.096.546</b>	<b>20.350.311.520</b>	<b>4%</b>
<b>TRIBUTARIOS</b>	<b>2.187.613.122</b>	<b>2.316.877.212</b>	<b>6%</b>
Impuesto Predial Unificado	\$630.918.308	717.286.597	14%
Impuesto de Industria y Comercio	\$292.471.936	\$337.827.629	16%
Sobretasa Consumo Gasolina Motor	\$476.922.000	\$484.769.895	2%
Otros Ingresos Tributarios	787.300.878	776.993.091	-1%
<b>NO TRIBUTARIOS</b>	<b>778.456.580</b>	<b>851.882.720</b>	<b>9%</b>
<b>TRANSFERENCIAS</b>	<b>16.680.026.844</b>	<b>17.181.551.588</b>	<b>3%</b>
<b>Del Nivel Nacional (SGP) propósito general</b>	<b>\$1.248.352.915</b>	<b>\$1.394.793.441</b>	<b>12%</b>
<b>Del Nivel Departamental</b>	<b>2.366.170.979</b>	<b>\$2.662.905.873</b>	<b>13%</b>
<b>Transferencias para Inversión</b>	<b>13.065.502.950</b>	<b>13.123.852.274</b>	<b>0%</b>
<b>Del Nivel Nacional (SGP)</b>	<b>12.398.734.528</b>	<b>10.614.424.793</b>	<b>-14%</b>
Educación	437.418.998	414.975.887	-5%
Salud	2.844.181.794	3.122.791.698	10%
Agua Potable y Saneamiento Básico	746.391.118	714.310.721	-4%
Propósito General - Forzosa Inversión	1.725.579.747	1.926.143.324	12%
FOSYGA y ETESA	3.307.068.651	3.735.062.644	13%
Otras Transferencias de la Nación	3.338.094.220	\$701.140.519	-79%
<b>Del Nivel Departamental</b>	<b>666.768.422</b>	<b>\$2.509.427.481</b>	<b>276%</b>
<b>INGRESOS DE CAPITAL</b>	<b>2.805.422.853</b>	<b>1.413.979.405</b>	<b>-50%</b>
<b>Recursos del Balance</b>	<b>\$888.721.312</b>	<b>151.690.646</b>	<b>-83%</b>
<b>Recursos de Crédito</b>	<b>677.680.801</b>	<b>0</b>	<b>-100%</b>
Interno	\$677.680.801	0	-100%
Externo	0	0	0%
<b>Otros Recursos de Capital (Donaciones, Aprovechamientos y Otros)</b>	<b>1.239.020.740</b>	<b>1.262.288.759</b>	<b>2%</b>

Fuente: Presupuesto  
Elaboró: Equipo Auditor

Como se observa en el cuadro anterior, el presupuesto de ingresos de la vigencia 2019, tuvo una variación negativa del 3%, con respecto al 2018, donde su comportamiento entre otros, los ingresos tributarios aumentaron un 6%, en el impuesto Predial Unificado asciende en un 14%, el Impuesto de Industria y

Comercio aumenta en un 16%; los No Tributarios crece un 9% y las transferencias aumentan un 3%.

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, y la participación que tiene sobre estas transferencias del Gobierno Central y Departamental, donde estas cifras reportadas en el presupuesto, se concluye lo siguiente:

**CUADRO 08**

GRADO DE DEPENDENCIA		
CONCEPTO	2018	2019
Ingresos	22.992.566.066	22.451.519.400
Transferencias Departamentales, Nacionales	14.926.059.219	16.680.026.844
<b>Indicador</b>	<b>64,92%</b>	<b>74,29%</b>

Fuente: Presupuesto  
Elaboró: Equipo Auditor

Las anteriores cifras nos indican como depende el Municipio de las transferencias; donde el indicador nos muestra que para el 2018 fue del 64,92% y en el 2019 del 74,29% aumentando con respecto al año anterior.

### 3.1.1.2. Ejecución de gastos

**CUADRO 09**  
**COMPORTAMIENTO DE GASTOS 2018**

NOMBRE DE CONCEPTO	2018			
	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	% Ejecución	% Participación.
<b>GASTOS TOTALES</b>	<b>22.992.566.066</b>	<b>19.209.051.764</b>	<b>84%</b>	<b>100%</b>
<b>FUNCIONAMIENTO</b>	<b>2.969.871.661</b>	<b>2.738.421.432</b>	<b>92%</b>	<b>14%</b>
Gastos de Personal	1.451.983.341	1.361.836.184	94%	50%
Gastos Generales	1.131.584.862	1.098.320.035	97%	40%
Transferencias	<b>386.303.458</b>	<b>278.265.212</b>	72%	10%
Déficit fiscal en gastos de funcionamiento	<b>0</b>	<b>0</b>	0%	0%
<b>SERVICIO DE LA DEUDA</b>	<b>975.987.056</b>	<b>969.807.861</b>	<b>99%</b>	<b>5%</b>
Amortización a capital	733.071.513	733.064.106	100%	76%
Intereses	242.915.543	236.743.755	97%	24%
<b>GASTOS DE INVERSION</b>	<b>19.046.707.348</b>	<b>15.500.822.472</b>	<b>81%</b>	<b>81%</b>
Educación	573.384.106	524.060.659	91%	3%



NOMBRE DE CONCEPTO	2018			
	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	% Ejecución	% Participación.
Salud	\$7.598.330.474	7.535.795.705	99%	49%
Agua Potable y saneamiento básico	925.372.439	816.202.989	88%	5%
Vivienda	1.500.050.000	1.424.943.855	95%	9%
Vías	56.573.484	45.038.015	80%	0%
Recreación y deportes	3.641.867.622	1.920.052.911	53%	12%
Otros Sectores	4.751.129.224	3.234.728.337	68%	21%
Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores por Inversión	0	0	0%	0%

Fuente: Presupuesto  
Elaboró: Equipo Auditor

El comportamiento de los gastos de la vigencia 2018, tal como se evidencia en el anterior cuadro, los índices de ejecución alcanzaron el 84%, respecto, al comportamiento del presupuesto Definitivo.

El porcentaje de ejecución de los gastos, fue del 92% en funcionamiento, 99% en el Servicio de la Deuda y el 81% en la Inversión.

El mayor porcentaje de participación en los gastos, se concentra en el grupo en los gastos de inversión con el 81%, los Gastos de Funcionamiento logran el 14% y el Servicio de la Deuda el 5%, respectivamente.

**CUADRO 10**  
**COMPORTAMIENTO DE GASTOS 2019**

NOMBRE DE CONCEPTO	2019			
	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	% Ejecución	% Participación.
<b>GASTOS TOTALES</b>	<b>19.262.256.591</b>	<b>18.048.762.190</b>	<b>94%</b>	<b>100%</b>
<b>FUNCIONAMIENTO</b>	<b>2.688.238.409</b>	<b>2.562.537.823</b>	<b>95%</b>	<b>14%</b>
Gastos de Personal	1.713.691.496	1.688.866.054	99%	66%
Gastos Generales	544.074.290	540.236.630	99%	21%
Transferencias	<b>430.472.623</b>	<b>333.435.139</b>	77%	13%
Déficit fiscal en gastos de funcionamiento	0	0	0%	0%
<b>SERVICIO DE LA DEUDA</b>	<b>957.107.428</b>	<b>957.060.725</b>	<b>100%</b>	<b>5%</b>
Amortización a capital	772.221.390	772.221.390	100%	81%
Intereses	184.886.038	184.839.335	100%	19%
<b>GASTOS DE INVERSION</b>	<b>15.616.910.754</b>	<b>14.529.163.642</b>	<b>93%</b>	<b>80%</b>
Educación	645.876.650	\$546.792.695	85%	4%

NOMBRE DE CONCEPTO	2019			
	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	% Ejecución	% Participación.
Salud	8.404.324.637	8.327.688.613	99%	57%
Agua Potable y saneamiento básico	959.892.733	832.764.106	87%	6%
Vivienda	9.898.406	2.898.406	29%	0%
Vías	52.115.548	52.106.153	100%	0%
Recreación y deportes	500.225.453	496.389.670	99%	3%
Otros Sectores	5.044.577.327	4.270.523.998	85%	29%
Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores por Inversión	0	0	0%	0%

Fuente: Presupuesto  
Elaboró: Equipo Auditor

El comportamiento de los gastos de la vigencia 2019, tal como se evidencia en el anterior cuadro, los índices de ejecución alcanzaron el 94%, respecto, al comportamiento del presupuesto Definitivo.

El porcentaje de ejecución de los gastos, fue del 95% en funcionamiento, 100% en el Servicio de la Deuda y el 93% en la Inversión.

El mayor porcentaje de participación en los gastos, se concentra en el grupo en los gastos de inversión con el 93%, los Gastos de Funcionamiento logran el 14% y el Servicio de la Deuda el 5%, respectivamente.

**CUADRO 11**  
**VARIACIÓN DE GASTOS 2018-2019**

NOMBRE DE CONCEPTO	Variación 2018 - 2019		
	Presupuesto Ejecutado	Presupuesto Ejecutado	% Variación
<b>GASTOS TOTALES</b>	<b>19.209.051.764</b>	<b>18.048.762.190</b>	<b>-6%</b>
<b>FUNCIONAMIENTO</b>	<b>2.738.421.432</b>	<b>2.562.537.823</b>	<b>-6%</b>
Gastos de Personal	1.361.836.184	1.688.866.054	24%
Gastos Generales	1.098.320.035	540.236.630	-51%
Transferencias	<b>278.265.212</b>	<b>333.435.139</b>	20%
Déficit fiscal en gastos de funcionamiento	0	0	0%
<b>SERVICIO DE LA DEUDA</b>	<b>969.807.861</b>	<b>957.060.725</b>	<b>-1%</b>
Amortización a capital	733.064.106	772.221.390	5%
Intereses	236.743.755	184.839.335	-22%
<b>GASTOS DE INVERSION</b>	<b>15.500.822.472</b>	<b>14.529.163.642</b>	<b>-6%</b>
Educación	524.060.659	\$546.792.695	4%

NOMBRE DE CONCEPTO	Variación 2018 - 2019		
	Presupuesto Ejecutado	Presupuesto Ejecutado	% Variación
Salud	7.535.795.705	8.327.688.613	11%
Agua Potable y saneamiento básico	816.202.989	832.764.106	2%
Vivienda	1.424.943.855	2.898.406	-100%
Vías	45.038.015	52.106.153	16%
Recreación y deportes	1.920.052.911	496.389.670	-74%
Otros Sectores	3.234.728.337	4.270.523.998	32%
Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores por Inversión	0	0	0%

Fuente: Presupuesto  
Elaboró: Equipo Auditor

Como se observa en el cuadro anterior, el presupuesto de Egresos de la vigencia 2019, tuvo una variación negativa del 6%, con respecto al 2018, donde su comportamiento entre otros, en los gastos de Funcionamiento se reduce un 6%, el Servicio de la Deuda disminuye en un 1% y Gastos de Inversión se reduce en un 6%.

### 3.1.1.3. Gestión de la inversión y el gasto

#### Gestión del plan de desarrollo

El Municipio de Alcalá presentó el Plan de Desarrollo 2016 – 2019 denominado "ALCALÁ, EN BUENAS MANOS"

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

**CUADRO 12**

EJES ESTRATEGICOS DEL DESARROLLO		
EJE	SECTOR	Ponderación
Desarrollo Social	Educación	4,55
	Salud	79,70
	Agua Potable Y Saneamiento Básico (Sin Incluir Proyectos De Vis)	10,17
	Deporte Y Recreación	0,81
	Cultura	1,14
	Vivienda	0,69
	Atención A Grupos Vulnerables	2,94
Desarrollo Sostenible Y Ambiental	Medio Ambiente	77,58
	Prevención Y Atención De Desastres	22,42
	Otros	24,52

EJES ESTRATEGICOS DEL DESARROLLO		
EJE	SECTOR	Ponderación
Desarrollo Económico Y Productivo	Otros	2,59
	Servicios Públicos (Diferentes A Acueducto, Alcantarillado Y Aseo)	1
	Transporte	71,89
Administrativo Institucional, De Gobernabilidad, Convivencia Ciudadana Y Paz	Justicia	15,76
	Otros	5,78
	Fortalecimiento Institucional - Otros	46,86
	Equipamiento Departamental	31,6

Fuente: RCL

Elaboró: Equipo Auditor

Se observó que presentó en el aplicativo de Rendición de Cuentas en Línea (RCL) de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, su estructura programática del Plan de desarrollo considerando 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 de Alcalá, 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:

En total celebró 215 contratos por valor de \$10.850.472.684, distribuidos así:

**CUADRO 13**

CLASE	CANTIDAD	VALOR \$
Compraventa	7	\$ 367.092.510
Convenios	3	\$ 270.291.825
Contrato de Consultoría	4	\$ 666.028.856
Contrato de Obra	5	\$ 6.016.513.458
Contrato de Prestación de Servicios	183	\$ 3.279.152.656

Encargos Fiduciarios	1	\$ 20.000.000
Atípicos	2	\$ 88.112.570
Suministro	10	\$ 143.280.809
<b>TOTAL</b>	<b>215</b>	<b>\$ 10.850.472.684</b>

Fuente: RCL  
Elaboró: Equipo Auditor

### **Análisis comparativo RCL – SECOP vigencia 2018:**

Durante el periodo comprendido del 1 de enero de y 31 de diciembre de 2018, el Municipio de Alcalá, reportó en la Rendición de Cuentas en Línea (RCL) de la Contraloría Departamental del valle del Cauca un total de 215 contratos por un valor de \$10.850.472.684, en la publicación de la contratación SECOP reportó un total de 213, procesos por un valor de \$7.211.394.563, evidenciándose diferencias en los valores reportados de la contratación, así:

**CUADRO 14**

REPORTE CONTRATACIÓN EN RCL		
MODALIDAD	CANTIDAD	VALOR \$
Licitación	4	\$ 5.888.718.734
Concurso de Méritos	3	\$ 658.679.456
Selección Abreviada	3	\$ 328.465.779
Contratación Directa	185	\$ 3.705.741.896
Contratación Mínima Cuantía	20	\$ 268.866.819
<b>Total, Contratación</b>	<b>215</b>	<b>\$ 10.850.472.684</b>

Fuente: RCL  
Elaboró: Equipo Auditor

**CUADRO 15**

REPORTE CONTRATACIÓN EN EL SECOP		
TIPOLOGIA	CANTIDAD	VALOR \$
Licitación	1	\$ 1.500.000.000
Concurso de Méritos	3	\$ 659.500.000
Selección Abreviada	3	\$ 328.867.228
Contratación Directa	187	\$ 4.449.554.225
Contratación Mínima Cuantía	19	\$ 273.473.110
<b>Total, Contratación</b>	<b>213</b>	<b>\$ 7.211.394.563</b>

Fuente: SECOP  
Elaboró: Equipo Auditor

## Vigencia 2019:

En total celebró 140 contratos por valor de \$7.785.112.062, distribuidos así:

**CUADRO 16**

MODALIDAD	CANTIDAD	VALOR \$
Compraventa	9	\$ 1.139.774.727
Contrato de Concesión	5	\$ 132.380.456
Contrato de Obra	10	\$ 2.146.891.364
Contrato de Prestación de Servicios	109	\$ 4.264.897.922
Suministro	7	\$ 101.167.594
<b>TOTAL</b>	<b>140</b>	<b>\$ 7.785.112.062</b>

Fuente: RCL  
Elaboró: Equipo Auditor

## Análisis comparativo RCL – SECOP vigencia 2019:

Durante el periodo comprendido del 1 de enero de y 31 de diciembre de 2019, el Municipio de Alcalá, reportó en la Rendición de Cuentas en Línea (RCL) de la Contraloría Departamental del valle del Cauca un total de 140 contratos por un valor de \$7.785.112.062, en la publicación de la contratación SECOP reportó un total de 140, procesos por un valor de \$8.245.099.626, evidenciándose diferencias en los valores y la contratación reportada, así:

**CUADRO 17**

REPORTE CONTRATACIÓN EN RCL		
TIPOLOGIA	CANTIDAD	VALOR \$
Licitación	3	\$ 1.521.035.461
Concurso de Méritos	5	\$ 132.380.456
Selección Abreviada	4	\$ 641.918.040
Contratación Directa	111	\$ 5.233.113.421
Contratación Mínima Cuantía	17	\$ 256.664.685
<b>Total, Contratación</b>	<b>140</b>	<b>\$ 7.785.112.062</b>

Fuente: RCL  
Elaboró: Equipo Auditor

**CUADRO 18**

REPORTE CONTRATACIÓN EN EL SECOP		
TIPOLOGIA	CANTIDAD	VALOR \$
Licitación	2	\$ 1.255.255.551
Concurso de Méritos	5	\$ 132.493.043
Selección Abreviada	4	\$ 641.936.847

REPORTE CONTRATACIÓN EN EL SECOP		
TIPOLOGIA	CANTIDAD	VALOR \$
Contratación Directa	111	\$ 5.932.998.599
Contratación Mínima Cuantía	18	\$ 282.415.586
<b>Total, Contratación</b>	<b>140</b>	<b>\$ 8.245.099.626</b>

Fuente: SECOP

Elaboró: Equipo Auditor

Por lo anterior, la entidad le correspondió reportar la contratación de las vigencias 2018 y 2019, en coherencia con el artículo 13 y 34 de la Resolución Reglamentaria No.008 de 2016. Situación generada por la falta de autocontrol de la entidad al momento de realizar la Rendición de la Cuenta, y que no genera confiabilidad en la información.

### 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, exteriorizó el siguiente comportamiento:

**CUADRO 19**

ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS				
VIGENCIAS 2018 - 2019				
Concepto	Vigencia 2018	Vigencia 2019	2018 - 2019	
			Variación %	Participación
<b>ACTIVO</b>				
CORRIENTE	\$ 3.739.009.622	\$ 3.192.572.766	-15%	8%
NO CORRIENTE	\$ 35.630.528.432	\$ 36.502.123.465	2%	92%
<b>TOTAL, ACTIVO</b>	<b>\$ 39.369.538.054</b>	<b>\$ 39.694.696.230</b>	<b>1%</b>	<b>100%</b>
<b>PASIVO</b>				
CORRIENTE	\$ 1.670.630.568	\$ 1.561.740.725	-7%	22%
NO CORRIENTE	\$ 6.461.152.010	\$ 5.615.740.159	-13%	78%
<b>TOTAL, PASIVO</b>	<b>\$ 8.131.782.578</b>	<b>\$ 7.177.480.884</b>	<b>-12%</b>	<b>100%</b>
<b>PATRIMONIO</b>				
HACIENDA PUBLICA				
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	\$ 26.516.788.437	\$ 32.099.476.996	21%	99%

ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS				
VIGENCIAS 2018 - 2019				
Concepto	Vigencia 2018	Vigencia 2019	2018 - 2019	
			Variación %	Participación
RESULTADO DEL EJERCICIO	\$ 4.720.967.039	\$ 417.738.350	-91%	1%
<b>TOTAL, PATRIMONIO</b>	<b>\$ 31.237.755.476</b>	<b>\$ 32.517.215.347</b>	<b>4%</b>	<b>100%</b>
<b>TOTAL, PASIVO + PATRIMONIO</b>	<b>\$ 39.369.538.054</b>	<b>\$ 39.694.696.230</b>	<b>1%</b>	
INGRESOS OPERACIONALES	<b>\$ 22.980.714.778</b>	<b>\$ 20.908.165.378</b>	-9%	100%
COSTOS DE VENTA Y OPERACIÓN	\$ 0	\$ 0	0%	0%
GASTOS OPERACIONALES	\$ 18.216.030.905	\$ 20.299.095.624	11%	97%
EXCEDENTE O DEFICIT OPERACIONAL	\$ 4.764.683.873	\$ 609.069.754	-87%	3%
INGRESOS NO OPERACIONALES	\$ 346.899.119	\$ 59.866.381	-83%	100%
GASTOS NO OPERACIONALES	\$ 390.615.953	\$ 251.197.785	-36%	420%
EXCEDENTE O DEFICIT NO OPERACIONAL	-\$ 43.716.834	-\$ 191.331.404	338%	-320%
EXCEDENTE O DEFICIT DEL EJERCICIO	\$ 4.720.967.039	\$ 417.738.350	-91%	

Fuente: Subdirección Operativa Financiera.

Elaboró: Equipo Auditor

Los activos del municipio en la vigencia de 2019 fueron de \$39.694.696.230, con un crecimiento del 1% con respecto al 2018, donde el activo corriente con \$3.192.572.766, se reduce en un 15%, el cual estableció el 8% del activo, los activos no corrientes con \$36.502.123.465, se aumentaron en un 2%, estableciendo el 92% del total de los activos de la vigencia 2019.

El total del pasivo en la vigencia 2019, se estableció en \$7.177.480.884, disminuyendo en un 12% con referencia a la vigencia anterior, los pasivos corrientes con \$1.561.740.725, se reducen en un 7%, el cual estableció el 22% del pasivo, los pasivos no corrientes con \$5.615.740.159, se disminuyen en un 13%, constituyendo el 78%% del total de los pasivos de la vigencia 2019.

En la vigencia 2019 el patrimonio fue de \$32.517.215.347, creciendo un 4% con relación al 2018, el resultado del ejercicio fue de \$417.738.350, disminuyéndose en un 91%, el cual estableció el 1% del patrimonio, el patrimonio institucional es de \$32.099.476.996, aumentándose en 21%, constituyendo el 99% del patrimonio.



### 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**

RAZONES FINANCIERAS VIGENCIA 2018					
Indicadores de liquidez o de solvencia					
Capital Neto de Trabajo			Razón de liquidez		
Activo Corriente - Pasivo Corriente	Indicador		Activo Corriente / Pasivo Corriente	Indicador	
\$ 3.739.009.622	\$ 1.670.630.568	2.068.379.053,55	\$ 3.739.009.622	\$ 1.670.630.568	2,24
Indicadores de endeudamiento o cobertura					
Endeudamiento			Apalancamiento		
Pasivo Total / Activo Total	Indicador		Pasivo Total / Patrimonio	Indicador	
\$ 8.131.782.578	\$ 39.369.538.054	0,21	\$ 8.131.782.578	\$ 31.237.755.476	0,26
Endeudamiento a Corto Plazo			Endeudamiento a Largo Plazo		
Pasivo Corriente / Pasivo Total	Indicador		Pasivo No Corriente / Pasivo Total	Indicador	
\$ 1.670.630.568	\$ 8.131.782.578	0,21	\$ 6.461.152.010	\$ 8.131.782.578	0,79

Fuente: Estados Financieros Comparativos.

Elaboró: Equipo Auditor

**CUADRO 21**

RAZONES FINANCIERAS VIGENCIA 2019					
Indicadores de liquidez o de solvencia					
Capital Neto de Trabajo			Razón de liquidez		
Activo Corriente - Pasivo Corriente	Indicador		Activo Corriente / Pasivo Corriente	Indicador	
\$ 3.192.572.766	\$ 1.561.740.725	1.630.832.040,86	\$ 3.192.572.766	\$ 1.561.740.725	2,04
Indicadores de endeudamiento o cobertura					
Endeudamiento			Apalancamiento		
Pasivo Total / Activo Total	Indicador		Pasivo Total / Patrimonio	Indicador	
\$ 7.177.480.884	\$ 39.694.696.230	0,18	\$ 7.177.480.884	\$ 32.517.215.347	0,22
Endeudamiento a Corto Plazo			Endeudamiento a Largo Plazo		
Pasivo Corriente / Pasivo Total	Indicador		Pasivo No Corriente / Pasivo Total	Indicador	
\$ 1.561.740.725	\$ 7.177.480.884	0,22	\$ 5.615.740.159	\$ 7.177.480.884	0,78

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, y 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 \$2,24 pesos, en la vigencia 2019 se observó que el Municipio disponía de 2,04 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, 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 \$2.068.379.053 y en el año 2019 contaba con \$1.630.832.040, que le permitirán tomar decisiones frente a la ejecución de inversiones temporales.

### **Nivel de endeudamiento vigencias 2018 y 2019:**

Este indicador, analiza el nivel de endeudamiento con el que cuenta la entidad, generalmente, este indicador no debe ser superior a 0,60. Entre más se acerque este indicador a 1, la entidad tendrá un mayor grado de endeudamiento sobre el monto total de sus activos.

En el año 2018, por cada peso que la entidad poseía invertido en cada uno de sus activos, adeudaba \$0,21 y en el año 2019 el \$0,18, que han sido financiados por los bancos, proveedores o terceros.

### **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, 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 \$0,26 y en la vigencia 2019 debía \$0,22.

### **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, 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 \$0,21, en la vigencia 2019 le correspondía el \$0,22

### **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, 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 \$0,79, en la vigencia 2019 le correspondía el \$0,78

## **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 de Alcalá, 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.

*Por lo anterior, la entidad debió de reportar la información en coherencia con los artículos 13 y 24 de la Resolución Reglamentaria No. 008 del 20 de abril de 2016, emitida por Contraloría Departamental del Valle del Cauca, en donde se establece,*

*el contenido y forma de la rendición de la cuenta.* Situación evidenciada se presentó por debilidades en los mecanismos de seguimiento y control que no permiten advertir los errores de manera oportuna en la rendición de la cuenta, generando incertidumbre de la información reportada, afectando la toma de decisiones.

## 4. ANEXOS

<b>4.1 CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS.</b> <b>INFORME ACTUACIÓN ESPECIAL DE REVISIÓN A LA RENDICIÓN DE LA CUENTA</b> <b>VIGENCIAS 2018 Y 2019</b>						
No. Hallazgos	Administrativos	Disciplinarios	Penales	Fiscales	Sancionatorio	Daño Patrimonial (\$)
1	1	0	0	0	0	0