

130-19.11

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

A

MUNICIPIO DE DAGUA

ANA MARÍA SANCLEMENTE JARAMILLO
Alcaldesa Municipal

CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA
Santiago de Cali, diciembre de 2020
CDVC-SOFP - 15

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

MUNICIPIO DE DAGUA

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 Líder

RODRIGO HERNÁN MONTOYA TRONCOSO

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. Ejecución de Ingresos	11
3.1.1.2. Ejecución de Gastos	16
3.1.1.3. Gestión de la Inversión y el Gasto	18
3.1.1.4. Gestión Contractual	20
3.1.2. Gestión Financiera	22
3.1.2.1. Estados Financieros	22
3.1.2.2. Indicadores Financieros	24
3.2. ATENCIÓN A DENUNCIAS CIUDADANAS	26
4. ANEXOS	28
4.1 CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS	28

1. HECHOS RELEVANTES

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

La revisión de cuentas es uno de los sistemas de control fiscal, establecido en la Constitución Política de Colombia, reglamentada por el artículo 50 del Decreto Ley 403 de marzo 16 de 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,

Doctor.

ANA MARÍA SANCLEMENTE JARAMILLO

Alcaldesa Municipal

Señores Honorables

CONCEJO MUNICIPAL

Municipio de Dagua

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 Dagua, 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 Dagua, arrojó una calificación de **80,0 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 DAGUA VIGENCIA AUDITADA: 2018			
Componente	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
2. Control de Gestión	80,0	1	80,0
Calificación total		1,00	80,0
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 DE DAGUA VIGENCIA AUDITADA: 2019			
Componente	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
2. Control de Gestión	80,0	1	80,0
Calificación total		1,00	80,0
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.

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 **80,0 puntos**, de las vigencias 2018 y 2019, resultante de ponderar *la rendición y revisión de la cuenta*.

Vigencia 2018

CONTROL DE GESTIÓN ENTIDAD AUDITADA: MUNICIPIO DE DAGUA VIGENCIA 2018			
Factores	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
2. Rendición y Revisión de la Cuenta	80,0	1,00	80,0
Calificación total		1,00	80,0
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 DAGUA VIGENCIA 2019			
Factores	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
2. Rendición y Revisión de la Cuenta	80,0	1,00	80,0
Calificación total		1,00	80,0
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 y 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 **80,0** y **80,0**, 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 **9,6** y **9,6**, mientras que en suficiencia alcanzó **28,8** y **28,8**, 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	96,2	0,10	9,6
Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)	96,2	0,30	28,8
Calidad (veracidad)	69,2	0,60	41,5
SUB TOTAL CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA		1,00	80,0

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	96,2	0,10	9,6
Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)	96,2	0,30	28,8
Calidad (veracidad)	69,2	0,60	41,5
SUB TOTAL CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA		1,00	80,0

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
\$ 43.318.361.647	\$ 43.274.341.535	\$ 41.993.486.554	\$ 41.961.690.653	\$ 41.490.657.821	\$ 41.458.861.920

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
\$ 43.318.361.647	\$ 41.004.834.855	\$ 41.993.481.867	\$ 39.702.187.669	\$ 41.490.657.821	\$ 39.645.899.053

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
\$ 44.591.082.026	\$ 44.591.082.024	\$ 42.485.305.540	\$ 42.485.305.540	\$ 43.022.511.516	\$ 43.022.511.516

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
\$ 44.591.082.026	\$ 42.740.851.853	\$ 42.448.423.894	\$ 41.850.612.145	\$ 42.448.423.894	\$ 41.850.612.145

Fuente: RCL, CHIP, Informe Financiero y estadístico.

Elaboró: Equipo Auditor

De la anterior información, se puede observar que existen diferencias en los 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 estadísticas.

- 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 Dagua (Valle del Cauca), para la vigencia fiscal comprendida entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2018 y el 1 de enero al 31 de diciembre de 2019, no se evidenciaron en su página web www.Dagua-valle.gov.co

Seguimiento y Evaluación

El porcentaje de ejecución de las vigencias objeto de estudio, alcanzó en los ingresos el 100% y en los Egresos el 95% en la vigencia 2018 y para el 2019 en los ingresos el 100% y en los Egresos el 99%.

Ejecución de Ingresos

CUADRO 05
COMPORTAMIENTO DE INGRESOS 2018

NOMBRE DE CONCEPTO	2018			
	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	% Ejecución	% Participación.
TOTAL, INGRESOS	41.993.486.554	41.961.690.653	100%	100%
INGRESOS CORRIENTES	37.924.867.160	37.893.071.259	100%	90%
TRIBUTARIOS	9.263.705.932	9.263.705.932	100%	24%
Impuesto Predial Unificado	1.706.100.622	1.706.100.622	100%	18%
Impuesto de Industria y Comercio	2.825.665.697	2.825.665.697	100%	31%
Sobretasa Consumo Gasolina Motor	1.189.173.000	1.189.173.000	100%	13%
Otros Ingresos Tributarios	3.542.766.613	3.542.766.613	100%	38%
NO TRIBUTARIOS	970.703.730	970.703.730	100%	3%
TRANSFERENCIAS	27.690.457.498	27.658.661.597	100%	73%
Del Nivel Nacional (SGP) propósito general para funcionamiento municipios 4,5 y 6 categoría	1.831.934.387	1.831.934.387	100%	7%
Del Nivel Departamental	0	0	0%	0,00%
Transferencias para Inversión	25.858.523.111	25.826.727.210	100%	93%
Del Nivel Nacional (SGP)	23.966.312.704	23.934.516.803	100%	93%
Educación	1.052.048.307	1.052.048.307	100%	4%
Salud	8.282.497.040	8.282.497.040	100%	35%
Agua Potable y Saneamiento Básico	1.271.414.177	1.271.414.177	100%	5%
Propósito General - Forzosa Inversión	1.257.944.220	1.257.944.220	100%	5%
FOSYGA y ETESA	10.661.024.432	10.661.024.432	100%	45%

NOMBRE DE CONCEPTO	2018			
	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	% Ejecución	% Participación.
Otras Transferencias de la Nación	1.441.384.528	1.409.588.627	98%	6%
Del Nivel Departamental	1.892.210.407	1.892.210.407	100%	8%
INGRESOS DE CAPITAL	4.068.619.394	4.068.619.394	100%	10%
Recursos del Balance	3.971.228.202	3.971.228.202	100%	98%
Recursos de Crédito	0	0	0%	0%
Interno	0		0%	0%
Externo	0		0%	0%
Otros Recursos de Capital (Donaciones, Aprovechamientos y Otros)	97.391.192	97.391.192	100%	2%

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 88% (presupuesto definitivo Vs. ejecutado).

En el periodo 2018, el comportamiento de los ingresos corrientes (\$37.893.071.259), fue del 24% en los Ingresos Tributarios (\$9.263.705.932), los No tributarios (\$970.703.730) el 3%, las Transferencias (\$27.658.661.597) el 73%

CUADRO 06 COMPORTAMIENTO DE INGRESOS 2019

NOMBRE DE CONCEPTO	2019			
	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	% Ejecución	% Participación.
TOTAL, INGRESOS	42.485.305.540	42.485.305.541	100%	100%
INGRESOS CORRIENTES	39.215.492.867	39.215.492.868	100%	92,3%
TRIBUTARIOS	9.279.459.330	9.279.459.330	100%	23,7%
Impuesto Predial Unificado	1.803.246.163	1.803.246.163	100%	19,4%
Impuesto de Industria y Comercio	2.595.929.751	2.595.929.751	100%	28,0%
Sobretasa Consumo Gasolina Motor	1.283.238.000	1.283.238.000	100%	13,8%
Otros Ingresos Tributarios	3.597.045.416	3.597.045.416	100%	38,8%
NO TRIBUTARIOS	776.424.636	776.424.636	100%	2,0%
TRANSFERENCIAS	29.159.608.901	29.159.608.902	100%	74,4%
Del Nivel Nacional (SGP) propósito general para funcionamiento municipios 4,5 y 6 categoría	1.176.711.909	1.176.711.910	100%	4,0%
Del Nivel Departamental	102.204.811	102.204.811	100%	0,4%
Transferencias para Inversión	27.880.692.181	27.880.692.181	100%	95,6%
Del Nivel Nacional (SGP)	24.648.014.173	24.648.014.173	100%	88,4%

NOMBRE DE CONCEPTO	2019			
	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	% Ejecución	% Participación.
Educación	1.023.983.042	1.023.983.042	100%	4,2%
Salud	9.309.040.610	9.309.040.610	100%	37,8%
Agua Potable y Saneamiento Básico	1.372.507.796	1.372.507.796	100%	5,6%
Propósito General - Forzosa Inversión	1.462.484.800	1.462.484.800	100%	5,9%
FOSYGA y ETESA	10.736.621.454	10.736.621.454	100%	43,6%
Otras Transferencias de la Nación	743.376.471	743.376.471	100%	3,0%
Del Nivel Departamental	3.232.678.008	3.232.678.008	100%	13,1%
INGRESOS DE CAPITAL	3.269.812.673	3.269.812.673	100%	7,7%
Recursos del Balance	1.497.586.759	1.497.586.759	100%	45,8%
Recursos de Crédito	0	0	0%	0,0%
Interno	0		0%	0,0%
Externo	0		0%	0,0%
Otros Recursos de Capital (Donaciones, Aprovechamientos y Otros)	1.772.225.914	1.772.225.914	100%	54%

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 100% (presupuesto definitivo Vs. ejecutado).

En el periodo 2019, el comportamiento de los ingresos corrientes (\$39.215.492.868), fue del 23% en los Ingresos Tributarios (\$9.279.459.330), los No tributarios (\$776.424.636) el 2%, las Transferencias (\$29.159.608.902) el 74%

CUADRO 07
COMPORTAMIENTO DE INGRESOS 2019

NOMBRE DE CONCEPTO	Variación 2018 - 2019		
	Presupuesto Ejecutado	Presupuesto Ejecutado	% Variación
TOTAL, INGRESOS	41.961.690.653	42.485.305.541	1%
INGRESOS CORRIENTES	37.893.071.259	39.215.492.868	3%
TRIBUTARIOS	9.263.705.932	9.279.459.330	0%
Impuesto Predial Unificado	1.706.100.622	1.803.246.163	6%
Impuesto de Industria y Comercio	2.825.665.697	2.595.929.751	-8%
Sobretasa Consumo Gasolina Motor	1.189.173.000	1.283.238.000	8%
Otros Ingresos Tributarios	3.542.766.613	3.597.045.416	2%
NO TRIBUTARIOS	970.703.730	776.424.636	-20%
TRANSFERENCIAS	27.658.661.597	29.159.608.902	5%

NOMBRE DE CONCEPTO	Variación 2018 - 2019		
	Presupuesto Ejecutado	Presupuesto Ejecutado	% Variación
Del Nivel Nacional (SGP) propósito general para funcionamiento municipios 4,5 y 6 categoría	1.831.934.387	1.176.711.910	-36%
Del Nivel Departamental	0	102.204.811	0%
Transferencias para Inversión	25.826.727.210	27.880.692.181	8%
Del Nivel Nacional (SGP)	23.934.516.803	24.648.014.173	3%
Educación	1.052.048.307	1.023.983.042	-3%
Salud	8.282.497.040	9.309.040.610	12%
Agua Potable y Saneamiento Básico	1.271.414.177	1.372.507.796	8%
Propósito General - Forzosa Inversión	1.257.944.220	1.462.484.800	16%
FOSYGA y ETESA	10.661.024.432	10.736.621.454	1%
Otras Transferencias de la Nación	1.409.588.627	743.376.471	-47%
Del Nivel Departamental	1.892.210.407	3.232.678.008	71%
INGRESOS DE CAPITAL	4.068.619.394	3.269.812.673	-20%
Recursos del Balance	3.971.228.202	1.497.586.759	-62%
Recursos de Crédito	0	0	0%
Interno			0%
Externo			0%
Otros Recursos de Capital (Donaciones, Aprovechamientos y Otros)	97.391.192	1.772.225.914	1720%

Fuente: Presupuesto
Elaboró: Equipo Auditor

Como se observa en el cuadro anterior, el presupuesto de ingresos de la vigencia 2019, tuvo una variación positiva del 1%, con respecto al 2018, donde su comportamiento entre otros, los ingresos tributarios aumentan un 0,17%, en el impuesto Predial Unificado aumenta en un 6%, el Impuesto de Industria y Comercio disminuye en un 8%; los No Tributarios disminuyen en un 20% y las transferencias aumentan un 5%.

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	41.961.690.653	42.485.305.541

Transferencias Departamentales, Nacionales	27.658.661.597	29.159.608.902
Indicador	65,91%	68,63%

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 65,91% y en el 2019 del 68,63% 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.
GASTOS TOTALES	41.993.481.867	39.702.187.669	95%	100%
FUNCIONAMIENTO	6.898.642.601	6.006.593.967	87%	15%
Gastos de Personal	3.062.762.317	3.008.007.929	98%	50%
Gastos Generales	863.078.265	863.078.265	100%	14%
Transferencias	2.972.802.019	2.135.507.773	72%	36%
Déficit fiscal en gastos de funcionamiento	0	0	0%	0%
SERVICIO DE LA DEUDA	0	0	0%	0%
Amortización a capital	0	0	0%	0%
Intereses	0	0	0%	0%
GASTOS DE INVERSION	35.094.839.266	33.695.593.702	96%	85%
Educación	1.272.183.304	1.256.765.304	99%	4%
Salud	22.010.827.307	21.983.653.749	100%	65%
Agua Potable y saneamiento básico	474.614.220	454.151.667	96%	1%
Vivienda	69.000.000	67.650.000	98%	0%
Vías	2.225.895.438	2.192.925.224	99%	7%
Recreación y deportes	219.247.538	219.247.538	100%	1%
Otros Sectores	8.823.071.459	7.521.200.220	85%	22%
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 95%, respecto, al comportamiento del presupuesto Definitivo.

El porcentaje de ejecución de los gastos, fue del 95% en funcionamiento, 0% en el Servicio de la Deuda y el 96% en la Inversión.

El mayor porcentaje de participación en los gastos, se concentra en el grupo en los gastos de inversión con el 85%, los Gastos de Funcionamiento logran el 15% y el Servicio de la Deuda el 0%, respectivamente.

CUADRO 10
COMPORTAMIENTO DE GASTOS 2019

NOMBRE DE CONCEPTO	2019			
	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	% Ejecución	% Participación.
GASTOS TOTALES	42.448.423.894	41.850.612.145	99%	100%
FUNCIONAMIENTO	6.004.144.244	5.903.689.194	98%	14%
Gastos de Personal	3.456.391.938	3.434.316.085	99%	58%
Gastos Generales	1.035.989.309	1.069.239.154	103%	18%
Transferencias	1.511.762.997	1.400.133.955	93%	24%
Déficit fiscal en gastos de funcionamiento	0	0	0%	0%
SERVICIO DE LA DEUDA	0	0	0%	0,00%
Amortización a capital	0	0	0%	0%
Intereses	0	0	0%	0%
GASTOS DE INVERSION	36.444.279.650	35.946.922.951	99%	86%
Educación	1.439.585.159	1.359.463.433	94%	4%
Salud	24.017.998.974	24.011.684.443	100%	67%
Agua Potable y saneamiento básico	577.328.540	534.568.301	93%	1%
Vivienda	99.625.473	21.000.000	21%	0%
Vías	4.207.376.010	4.009.264.891	95%	11%
Recreación y deportes	209.294.835	207.656.151	99%	1%
Otros Sectores	5.893.070.659	5.803.285.732	98%	16%
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 99%, respecto, al comportamiento del presupuesto Definitivo.

El porcentaje de ejecución de los gastos, fue del 98% en funcionamiento, 0% en el Servicio de la Deuda y el 86% en la Inversión.

El mayor porcentaje de participación en los gastos, se concentra en el grupo en los gastos de inversión con el 86%, los Gastos de Funcionamiento logran el 14% y el Servicio de la Deuda el 0,00%, respectivamente.

CUADRO 11
VARIACIÓN DE GASTOS 2018-2019

NOMBRE DE CONCEPTO	Variación 2018 - 2019		
	Presupuesto Ejecutado	Presupuesto Ejecutado	% Variación
GASTOS TOTALES	39.702.187.669	41.850.612.145	5%
FUNCIONAMIENTO	6.006.593.967	5.903.689.194	-2%
Gastos de Personal	3.008.007.929	3.434.316.085	14%
Gastos Generales	863.078.265	1.069.239.154	24%
Transferencias	2.135.507.773	1.400.133.955	-34%
Déficit fiscal en gastos de funcionamiento	0	0	0%
SERVICIO DE LA DEUDA	0	0	0%
Amortización a capital	0	0	0%
Intereses	0	0	0%
GASTOS DE INVERSION	33.695.593.702	35.946.922.951	7%
Educación	1.256.765.304	1.359.463.433	8%
Salud	21.983.653.749	24.011.684.443	9%
Agua Potable y saneamiento básico	454.151.667	534.568.301	18%
Vivienda	67.650.000	21.000.000	-69%
Vías	2.192.925.224	4.009.264.891	83%
Recreación y deportes	219.247.538	207.656.151	-5%
Otros Sectores	7.521.200.220	5.803.285.732	-23%
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 gastos de la vigencia 2019, tuvo una variación positiva del 5%, con respecto al 2018, donde su comportamiento entre otros, en los gastos de Funcionamiento se disminuye en un 2%, y los Gastos de Inversión se aumentan en un 7%.

3.1.1.3. Gestión de la inversión y el gasto

Gestión del plan de desarrollo.

El Municipio de Dagua presentó el Plan de Desarrollo 2016 – 2019 denominado "DAGUA MODERNA, PUJANTE Y PRODUCTIVA"

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

CUADRO 12

DAGUA MODERNA, PUJANTE Y PRODUCTIVA	
EJES ESTRATEGICOS DEL DESARROLLO	
EJE	SECTOR
DAGUA MÁS HUMANA.	JUSTICIA
	ATENCION A GRUPOS VULNERABLES
	CENTRO DE RECLUSION
	DESARROLLO COMUNITARIO
SERVICIOS INCLUYENTES PARA LA CALIDAD DE VIDA.	EDUCACION
	SALUD
	DEPORTE Y RECREACION
	CULTURA
	VIVIENDA
	AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BASICO (SIN INCLUIR PROYECTOS DE VIS)
	SERVICIOS PUBLICOS (DIFERENTES A ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO)
	TRANSPORTE
TERRITORIO, CAMBIO CLIMÁTICO Y MEDIO AMBIENTE PARA LA VIDA	MEDIO AMBIENTE
	PREVENCION Y ATENCION DE DESASTRES
PRODUCCIÓN DE OPORTUNIDADES PARA EL DESARROLLO ECONÓMICO Y SOCIAL.	AGROPECUARIO
	PROMOCION DEL DESARROLLO
DESARROLLO ADMINISTRATIVO PARA EL BUEN GOBIERNO Y LA ATENCIÓN AL CIUDADANO	FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL - OTROS
	EQUIPAMIENTO DEPARTAMENTAL

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 cinco (5) 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 Dagua, 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 616 contratos por valor de \$13.739.919.883, distribuidos así:

CUADRO 13

MODALIDAD	CANTIDAD	VALOR \$
Compraventa	48	\$ 789.367.253
Con Valor en Cero (Indeterminado)	3	\$ 0
Contrato de Concesión	5	\$ 36.994.000
Contrato de Consultoría	22	\$ 602.431.859
Contrato de Obra	24	\$ 3.610.068.809
Contrato de Prestación de Servicios	475	\$ 7.137.877.048
Convenios	2	\$ 22.000.000
Suministro	35	\$ 1.537.619.564
Típicos	2	\$ 3.561.350
TOTAL	616	\$ 13.739.919.883

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 Dagua, reportó en la Rendición de Cuentas en Línea (RCL) de la Contraloría Departamental del valle del Cauca un total de 616 contratos por un valor de \$13.739.919.883, en la publicación de la contratación SECOP reportó un total de 615, procesos por un valor de \$\$ 14.083.198.914, evidenciándose diferencias en los valores reportados de la contratación, así:

CUADRO 14

REPORTE CONTRATACIÓN EN RCL		
TIPOLOGIA	CANTIDAD	VALOR \$
Licitación	9	\$ 3.648.526.544
Concurso de Méritos	9	\$ 375.903.859

Selección Abreviada	21	\$ 2.082.274.966
Contratación Directa	441	\$ 5.870.960.343
Contratación Mínima Cuantía	136	\$ 1.762.254.171
Total, Contratación	616	\$ 13.739.919.883

Fuente: RCL
Elaboró: Equipo Auditor

CUADRO 15

REPORTE CONTRATACIÓN EN EL SECOP		
TIPOLOGIA	CANTIDAD	VALOR \$
Licitación	5	\$ 3.342.604.612
Concurso de Méritos	6	\$ 336.410.136
Selección Abreviada	21	\$ 2.671.102.694
Contratación Directa	456	\$ 5.982.738.971
Contratación Mínima Cuantía	127	\$ 1.750.342.501
Total, Contratación	615	\$ 14.083.198.914

Fuente: SECOP
Elaboró: Equipo Auditor

Vigencia 2019:

En total celebró 597 contratos por valor de \$11.203.143.648, distribuidos así:

CUADRO 16

MODALIDAD	CANTIDAD	VALOR \$
Compraventa	35	\$ 467.504.621
Contrato de Consultoría	13	\$ 398.947.274
Contrato de Obra	17	\$ 1.906.072.911
Contrato de Prestación de Servicios	478	\$ 6.749.903.390
Suministro	52	\$ 1.661.039.852
Típicos	2	\$ 19.675.600
TOTAL	597	\$ 11.203.143.648

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 Dagua, reportó en la Rendición de Cuentas en Línea (RCL) de la Contraloría Departamental del valle del Cauca un total de 597 contratos por un valor de \$11.203.143.648, en la publicación de la contratación SECOP reportó un total de

577, procesos por un valor de \$10.731.442.644, evidenciándose diferencias en los valores y la contratación reportada, así:

CUADRO 17

REPORTES CONTRATACIÓN EN RCL		
TIPOLOGIA	CANTIDAD	VALOR \$
Licitación	4	\$ 1.352.887.856
Concurso de Méritos	6	\$ 295.958.274
Selección Abreviada	16	\$ 1.965.410.121
Contratación Directa	445	\$ 5.940.052.021
Contratación Mínima Cuantía	126	\$ 1.648.835.376
Total, Contratación	597	\$ 11.203.143.648

Fuente: RCL

Elaboró: Equipo Auditor

CUADRO 18

REPORTES CONTRATACIÓN EN EL SECOP		
TIPOLOGIA	CANTIDAD	VALOR \$
Licitación	2	\$ 718.875.526
Concurso de Méritos	6	\$ 295.958.274
Selección Abreviada	16	\$ 1.965.410.391
Contratación Directa	427	\$ 6.073.944.887
Contratación Mínima Cuantía	126	\$ 1.677.253.566
Total, Contratación	577	\$ 10.731.442.644

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
ACTIVO				
CORRIENTE	\$ 20.763.475.484	\$ 23.616.578.172	14%	63%
NO CORRIENTE	\$ 13.943.522.518	\$ 13.769.653.415	-1%	37%
TOTAL, ACTIVO	\$ 34.706.998.002	\$ 37.386.231.587	8%	100%
PASIVO				
CORRIENTE	\$ 20.430.146.773	\$ 21.317.501.273	4%	99%
NO CORRIENTE	\$ 550	\$ 107.590.000	19561718%	1%
TOTAL, PASIVO	\$ 20.430.147.323	\$ 21.425.091.273	5%	100%
PATRIMONIO				
HACIENDA PUBLICA				
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	\$ 14.619.685.656	\$ 14.745.219.183	1%	92%
RESULTADO DEL EJERCICIO	-\$ 342.834.977	\$ 1.215.921.131	-455%	8%
TOTAL, PATRIMONIO	\$ 14.276.850.679	\$ 15.961.140.314	12%	100%
TOTAL, PASIVO + PATRIMONIO	\$ 34.706.998.002	\$ 37.386.231.587	8%	
INGRESOS OPERACIONALES	\$ 41.144.102.843	\$ 48.021.581.119	16,72%	100%
COSTOS DE VENTA Y OPERACIÓN	\$ 0	\$ 0	0,0%	0,0%
GASTOS OPERACIONALES	\$ 41.633.207.683	\$ 47.195.466.137	13%	98%
EXCEDENTE O DEFICIT OPERACIONAL	-\$ 489.104.840	\$ 826.114.982	-269%	2%
INGRESOS NO OPERACIONALES	\$ 159.962.724	\$ 425.100.135	166%	100%
GASTOS NO OPERACIONALES	\$ 13.692.861	\$ 35.293.986	158%	8,30%
EXCEDENTE O DEFICIT NO OPERACIONAL	\$ 146.269.863	\$ 389.806.149	166%	92%
EXCEDENTE O DEFICIT DEL EJERCICIO	-\$ 342.834.977	\$ 1.215.921.131	-455%	

Fuente: Subdirección Operativa Financiera.
Elaboró: Equipo Auditor

Los activos del municipio en la vigencia de 2019 fueron de \$37.386.231.587, con un aumento del 8% con respecto al 2018, donde el activo corriente con \$23.616.578.172, se aumentó en 14%, el cual estableció el 63% del activo, los

activos no corrientes con \$13.769.653.415, se disminuyen en un 1%, estableciendo el 37% del total de los activos de la vigencia 2019.

El total del pasivo en la vigencia 2019, se estableció en \$21.425.091.273, aumentando en un 4% con referencia a la vigencia anterior, los pasivos corrientes con \$21.317.501.273, se aumentaron en un 4%, el cual estableció el 99% del pasivo, los pasivos no corrientes con \$107.590.000, aumentando en 100%, constituyendo el 1%% del total de los pasivos de la vigencia 2019.

En la vigencia 2019 el patrimonio fue de \$15.961.140.314, aumentando un 12% con relación al 2018, el resultado del ejercicio fue negativo en \$1.215.921.131, disminuyendo en un 455%, el cual estableció el 8% del patrimonio, el patrimonio institucional es de \$14.745.219.183, recuperándose en 1%, constituyendo el 92% 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	
\$ 20.763.475.484	\$ 20.430.146.773	\$ 333.328.711	\$ 20.763.475.484	\$ 20.430.146.773	1,02
Indicadores de endeudamiento o cobertura					
Endeudamiento			Apalancamiento		
Pasivo Total / Activo Total	Indicador		Pasivo Total / Patrimonio	Indicador	
\$ 20.430.147.323	\$ 34.706.998.002	0,59	\$ 20.430.147.323	\$ 14.276.850.679	1,43
Endeudamiento a Corto Plazo			Endeudamiento a Largo Plazo		
Pasivo Corriente / Pasivo Total	Indicador		Pasivo No Corriente / Pasivo Total	Indicador	
\$ 20.430.146.773	\$ 20.430.147.323	1,00	\$ 550	\$ 20.430.147.323	0,00

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	
\$ 23.616.578.172	\$ 21.317.501.273	\$ 2.299.076.899	\$ 23.616.578.172	\$ 21.317.501.273	1,11
Indicadores de endeudamiento o cobertura					
Endeudamiento			Apalancamiento		
Pasivo Total / Activo Total	Indicador		Pasivo Total / Patrimonio	Indicador	
\$ 21.425.091.273	\$ 37.386.231.587	0,57	\$ 21.425.091.273	\$ 15.961.140.314	1,34
Endeudamiento a Corto Plazo			Endeudamiento a Largo Plazo		
Pasivo Corriente / Pasivo Total	Indicador		Pasivo No Corriente / Pasivo Total	Indicador	
\$ 21.317.501.273	\$ 21.425.091.273	0,99	\$ 107.590.000	\$ 21.425.091.273	0,01

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 \$1,02 pesos, en la vigencia 2019 se observó que el Municipio disponía de \$1,11 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 \$333.328.711 y en el año 2019 contaba con \$2.299.076.899, 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 \$0,59 y en el año 2019 el \$0,57, 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 \$1,43 y en la vigencia 2019 debía \$1,34.

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 \$1,00, en la vigencia 2019 le correspondía el \$0,99

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 \$0,00, en la vigencia 2019 le correspondía el \$0,01

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 Dagua, 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

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