



**CONTRALORÍA**  
GENERAL DEL CAUCA



CONTROL FISCAL EFICIENTE,  
CAUCA MÁS TRANSPARENTE

**CONTRALORIA GENERAL DEL CAUCA  
ANALISIS PRESUPUESTAL Y CUMPLIMIENTO LEY 617 DE 2000**

**MUNICIPIO DE PUERTO TEJADA CAUCA**

**VIGENCIA: 2019**

**CONTRALORÍA GENERAL DEL CAUCA**

**Popayán, Julio de 2020**

**A/CI-2**



Carrera 7 No. 1N-66 Segundo Piso Edificio Lotería del Cauca Popayán  
PBX 8237269 - Línea gratuita 018000 913 900  
[www.contraloria-cauca.gov.co](http://www.contraloria-cauca.gov.co) – [contactenos@contraloria-cauca.gov.co](mailto:contactenos@contraloria-cauca.gov.co)  
Código Postal: 190003



**CONTRALORÍA**  
GENERAL DEL CAUCA



CONTROL FISCAL EFICIENTE,  
CAUCA MÁS TRANSPARENTE

## **INFORME FINAL DE AUDITORÍA MODALIDAD ESPECIAL**

**CESAR ALVEIRO TRUJILLO SOLARTE**  
Contralor General del Cauca

**MARIA BRAVO CUELLAR**  
Directora Técnica de Auditorias y Control Fiscal Participativo

**Auditor:**

**NELSON ALFONSO DIAZ F.**  
Técnico Administrativo

**A/CI-2**



Carrera 7 No. 1N-66 Segundo Piso Edificio Lotería del Cauca Popayán  
PBX 8237269 - Línea gratuita 018000 913 900  
[www.contraloria-cauca.gov.co](http://www.contraloria-cauca.gov.co) – [contactenos@contraloria-cauca.gov.co](mailto:contactenos@contraloria-cauca.gov.co)  
Código Postal: 190003



## INTRUDUCCION

Uno de los objetivos contemplados en la Ley 617 de 2000, por medio de la cual se dictan normas de ajuste fiscal, es el de responder por el equilibrio de las finanzas públicas de las Entidades Territoriales. De esta manera, en la gestión financiera se han adoptado medidas legales, como el establecimiento gradual de un límite de gastos de funcionamiento, medido en términos de Ingresos Corrientes de Libre Destinación – ICLD, recursos que las Entidades Territoriales recaudan para garantizar la viabilidad financiera.

La ley concedió un periodo de transición para que se realizaran los ajustes tendientes a corregir las dificultades en el financiamiento propio, es decir, racionalizar los gastos de funcionamiento para cumplir con sus exigibilidades; incentivar el proceso de inversión.

No obstante, las Entidades Territoriales si bien avanzaron en el proceso de ajuste de los gastos en forma gradual, algunas de ellas no lograron los éxitos esperados, para lo cual el Decreto 192 de 2001 les brindó la posibilidad de implementar un Programa de Saneamiento Fiscal Financiero, tal como lo dispone el artículo 19 de la Ley 617 de 2000 y el Decreto 4515 de 2007, reglamentario de la Ley 617, el cual sirvió de instrumento para garantizar la subsistencia y sostenibilidad de los Municipios.

El presente informe evalúa los aspectos que influyeron de conformidad con los artículos 6 y 10 de la Ley 617 de 2000, entre los cuales se destacan: El Ahorro/ Déficit Primario generado en el periodo de la actual administración y el esfuerzo fiscal realizado por el Municipio durante la vigencia 2019, tanto de sus obligaciones corrientes como de inversión; así mismo, se evalúa el cumplimiento de las metas trazadas en el programa de ajuste fiscal y financiero y sus indicadores financieros.

**A/CI-2**



## 1. ANALISIS PRESUPUESTAL DE INGRESOS VIGENCIA 2019

CONCEPTO	PRESUPUESTO	RECAUDADO	% RECAUDO	% PARTICIPAC.
<b>INGRESOS TRIBUTARIOS</b>	<b>13.656.900.000</b>	<b>15.291.712.666</b>	<b>111,97%</b>	<b>30,49%</b>
CIRCULACION Y TRANSITO	111.000.000	116.645.909	105,09%	0,23%
IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO	2.670.000.000	2.482.510.182	92,98%	4,95%
SOBRETASA AMBIENTAL	476.900.000	481.325.980	100,93%	0,96%
INDUSTRIA Y COMERCIO	7.850.000.000	9.374.303.555	119,42%	18,69%
AVISOS Y TABLEROS	145.000.000	202.930.602	139,95%	0,40%
PUBLICIDAD EXTERIOR VISUAL	1.000.000	0	0,00%	0,00%
IMPUESTO DE DELINEACION	50.000.000	115.461.733	230,92%	0,23%
SOBRETASA BOMBERIL	300.000.000	281.506.821	93,84%	0,56%
SOBRETASA A LA GASOLINA	900.000.000	1.255.876.000	139,54%	2,50%
ESTAMPILLAS	800.000.000	520.454.306	65,06%	1,04%
SERV. DE ALUMBRADO PUBLICO	50.000.000	253.050.439	506,10%	0,50%
CONTRIB. CONTRATOS OBRAS PU	300.000.000	207.187.874	69,06%	0,41%
Otros Ingresos Tributarios	3.000.000	459.264	15,31%	0,00%
<b>NO TRIBUTARIOS</b>	<b>549.200.000</b>	<b>570.785.335</b>	<b>103,93%</b>	<b>1,14%</b>
TASAS Y DERECHOS	500.000	0	0,00%	0,00%
MULTAS Y SANCIONES	306.700.000	357.754.297	116,65%	0,71%
VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	110.000.000	104.122.805	94,66%	0,21%
RENTAS CONTRACTUALES	80.000.000	108.908.233	136,14%	0,22%
EXP JUEGOS DE SUERTE Y AZAR	22.000.000	0	0,00%	0,00%
CONTRIBUCIONES	30.000.000	0	0,00%	0,00%
<b>TRASFERENCIAS</b>	<b>21.603.007.030</b>	<b>21.204.447.011</b>	<b>98,16%</b>	<b>42,28%</b>
PARA FUNCIONAMIENTO	1.173.587.595	1.179.735.532	100,52%	2,35%
<b>TRASFERENCIAS INVERSIÓN</b>	<b>20.429.419.435</b>	<b>20.024.711.480</b>	<b>98,02%</b>	<b>39,93%</b>
<b>DEL NIVEL NACIONAL</b>	<b>10.927.256.467</b>	<b>10.883.916.988</b>	<b>99,60%</b>	<b>21,70%</b>
S. G. P. EDUCACIÓN	1.214.103.114	1.170.985.685	96,45%	2,34%
S. G. P. SALUD	6.512.308.965	6.512.308.965	100,00%	12,99%
S. G. P. SALUD - SALUD PUBLICA	472.558.945	472.558.945	100,00%	0,94%
S.G.P. AGUA POTABLE Y S. BASIC	1.258.442.691	1.258.442.686	100,00%	2,51%
S.G.P. INVERSIÓN PROPOSITO G.	1.360.823.216	1.360.823.209	100,00%	2,71%
S.G.P - ALIMENTACION ESCOLAR	109.019.536	108.797.498	99,80%	0,22%
<b>ADRES FONDO S. Y GARANTIAS</b>	<b>8.662.560.366</b>	<b>8.310.453.638</b>	<b>95,94%</b>	<b>16,57%</b>
ETESA -75 % - INVERSION	150.549.843	141.288.096	93,85%	0,28%
<b>DEL NIVEL DEPARTAMENTAL</b>	<b>689.052.758</b>	<b>689.052.758</b>	<b>100,00%</b>	<b>1,37%</b>
Otros Ingresos No Tributarios	7.000.000	13.814.614	197,35%	0,03%
<b>INGRESOS DE CAPITAL</b>	<b>14.505.393.844</b>	<b>13.068.122.719</b>	<b>90,09%</b>	<b>26,06%</b>
<b>TOTAL</b>	<b>50.321.500.873</b>	<b>50.148.882.345</b>	<b>99,66%</b>	<b>100,00%</b>
Fuente: Ejecución Presupuestal de Ingresos 2019				
<b>SISTEMA GENERAL DE REGALIAS</b>	<b>4.819.858.146</b>	<b>3.588.125.360</b>		

A/CI-2





## 1.1 ANALISIS DE LOS INGRESOS

Para la vigencia 2019, el municipio de Puerto Tejada Cauca presupuestó Ingresos por valor de \$50.321 millones de los cuales recaudó \$50.148 millones, cumpliendo la meta presupuestal programada en un 99.66%. Los Ingresos con mayor índice de recaudo fueron: Industria y comercio con 119.42% de recaudo y 18.69% de participación en el total de recaudo, Predial unificado con el 92.98% y el 4.95% de participación, sobretasa a la gasolina con 139.54% y el 2.50% de participación y sobretasa ambiental con el 100.93% de recaudo y el 0.96% de participación sobre el total recaudado.

Los recursos de capital participan en el total ingresos con un 26.06%

**HALLAZGO No.1:** Dentro de los ingresos tributarios y no tributarios se presenta un bajo nivel de recaudo: Publicidad exterior visual, tasas y derechos, expedición de huegos de suerte y azar, contribuciones con el 0%; estampillas el 65.02%, entre otros.

## DERECHO DE CONTRADICCIÓN

La Administración Municipal ejerció el derecho de contradicción mediante oficio del 3 de julio de 2020.

*“Haciendo uso del derecho de contradicción que nos fue concedido, a continuación como Secretaria de Hacienda del Municipio de Puerto Tejada y responsable de la entrega de la información financiera, conforme al manual de funciones, me permito aclarar el informe preliminar recibido sobre el asunto.*

**Posición de la Contraloría General del Cauca:** La Administración Municipal no ejerció el derecho de contradicción en la observación No.1. **Se debe implementar Plan de Mejoramiento.**

A/CI-2





### 1.1.1 Indicadores de Gestión Ingresos.

<b>Grado de Cumplimiento del Presupuesto de Ingresos (%)</b>		
<u>Ejecución de Ingresos</u>	<u>50.148.882.345</u>	99,66%
Presupuesto de Ingresos	50.321.500.873	

Para la vigencia 2019, el municipio de Puerto Tejada Cauca presupuestó Ingresos por valor de \$50.321 millones de los cuales recaudó \$50.148 millones, que representan el 99.66% de lo programado como meta presupuestal.

<b>Grado de Dependencia de los Recursos del SGP (%)</b>		
<u>Transferencias SGP</u>	<u>12.063.652.519</u>	24,06%
Total ingresos	50.148.882.345	

Del total de ingresos recaudados por la entidad durante la vigencia 2019, el 24.06% corresponden a transferencias del Sistema General de Participaciones, tanto para funcionamiento como para inversión.

<b>Esfuerzo Fiscal (%)</b>		
<u>(Ingr. Tributarios + Ingr. No Tributarios sin Transf.)</u>	<u>15.862.498.001</u>	31,63%
Total Recaudo	50.148.882.345	

En la estructura de ingresos del municipio, los ingresos propios participan en un 31.63%, siendo los de mayor importancia Industria y comercio, Predial unificado, sobretasa a la gasolina y sobretasa ambiental.

A/CI-2



## 1.2 ANALISIS DE GASTOS

CONCEPTO	PRESUPUESTO	OBLIGACION	% EJECUCION	% PARTICIP.
<b>Gastos de Funcionamiento</b>	<b>10.703.594.412</b>	<b>9.846.755.664</b>	<b>91,99%</b>	<b>23,46%</b>
Concejo municipal	332.266.807	317.171.412	95,46%	0,76%
Personería municipal	124.217.400	122.903.299	98,94%	0,29%
Administración municipal	10.247.110.205	9.406.680.953	91,80%	22,41%
<b>GASTOS DE INVERSION</b>	<b>36.423.483.603</b>	<b>28.297.129.110</b>	<b>77,69%</b>	<b>67,43%</b>
<b>EDUCACION</b>	<b>2.013.870.822</b>	<b>1.591.307.346</b>	<b>79,02%</b>	<b>3,79%</b>
<b>FONDO LOCAL DE SALUD</b>	<b>17.806.014.464</b>	<b>16.829.041.183</b>	<b>94,51%</b>	<b>40,10%</b>
<b>AGUA POTABLE Y SANEAM. BASICO</b>	<b>5.785.866.487</b>	<b>3.687.485.032</b>	<b>63,73%</b>	<b>8,79%</b>
<b>PROPOSITO GENERAL</b>	<b>10.817.731.830</b>	<b>6.189.295.550</b>	<b>57,21%</b>	<b>14,75%</b>
DEPORTE Y RECREACION	692.862.018	546.713.724	78,91%	1,30%
CULTURA	638.748.552	415.450.448	65,04%	0,99%
ACUEDUCTO ALCANTARILLADO DIF	326.832.766	316.555.233	96,86%	0,75%
AGROPECUARIO	80.000.000	10.992.035	13,74%	0,03%
TRANSPORTE	4.018.787.373	1.953.743.074	48,62%	4,66%
AMBIENTAL	202.718.724	38.084.927	18,79%	0,09%
CENTROS DE RECLUSION	135.000.000	134.937.917	99,95%	0,32%
PREVEN. Y ATENCION DE DESAST	234.078.086	119.486.540	51,05%	0,28%
PROMOCION DEL DESARROLLO	258.000.000	185.512.000	71,90%	0,44%
ATEN. A GRUPOS VULNERABLES	2.463.225.653	1.261.219.230	51,20%	3,01%
EQUIPAMIENTO	661.230.391	417.121.409	63,08%	0,99%
DESARROLLO COMUNITARIO	66.000.000	0	0,00%	0,00%
FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL	61.865.466	57.157.436	92,39%	0,14%
JUSTICIA Y SEGURIDAD	978.332.801	732.321.577	74,85%	1,74%
GASTOS ESPEC. DE REGALIAS	50.000	0	0,00%	0,00%
<b>SERVICIO A LA DEUDA</b>	<b>2.253.924.136</b>	<b>1.746.237.213</b>	<b>77,48%</b>	<b>4,16%</b>
<b>SISTEMA GENERAL DE REGALIAS</b>	<b>4.819.858.146</b>	<b>1.501.480.964</b>	<b>31,15%</b>	<b>3,58%</b>
<b>VIGENCIAS EXPIRADAS</b>	<b>940.498.722</b>	<b>576.517.810</b>	<b>61,30%</b>	<b>1,37%</b>
<b>TOTAL</b>	<b>55.141.359.019</b>	<b>41.968.120.760</b>	<b>76,11%</b>	<b>100,00%</b>

Fuente: Ejecución Presupuestal de Gastos 2019

En la vigencia 2019, el municipio de Puerto Tejada Cauca, presupuestó Gastos por valor de \$55.141 millones de los cuales comprometió \$41.968 millones, con un porcentaje de ejecución del 76.11%. Los gastos con mayor índice de ejecución fueron: Fondo local de salud con 94.51% de ejecución y el 40.10% de participación sobre el total comprometido.

**HALLAZGO No.2:** Los siguientes rubros presentan un bajo porcentaje de ejecución: Sistema General de Regalías 31.15%, Propósito General con 57.21%, agua potable y saneamiento básico 63.73%, servicio de la deuda 77.48%, educación 79.02%.

A/CI-2





**Posición de la Contraloría General del Cauca:** La Administración Municipal no ejerció el derecho de contradicción en la observación No.2. **Se debe implementar Plan de Mejoramiento.**

### 1.2.1 Indicadores de Gestión en Gastos

<b>Eficiencia en la Ejecución del Gasto. (%)</b>		
<u>Ejecución de Gastos</u>	<u>41.968.120.760</u>	76,11%
Presupuesto de Gastos	55.141.359.019	

Para la vigencia 2019, el municipio proyectó gastos por valor de \$55.141 millones de los cuales ejecutó \$41.968 millones, que representan el 76.11% de lo programado como meta presupuestal.

<b>Importancia de los Recursos del SGP en la Inversión. (%)</b>		
<u>Ingresos del SGP</u>	<u>10.883.916.988</u>	38,46%
Total Ejecutado en Inversión.	28.297.129.110	

Del total comprometido en inversión el Sistema General de Participaciones participa en el 38.46%.

<b>Participación de los gastos de funcionamiento en el gasto total. (%)</b>		
<u>Gastos Fto. Ejecutados</u>	<u>9.846.755.664</u>	23,46%
Total Gastos	41.968.120.760	

Los gastos de funcionamiento de la vigencia ascienden a \$9.846 millones, los cuales representan el 23.46% del total de gastos ejecutados en la vigencia.

<b>Cumplimiento Presupuestal Ejecutado Ingresos Vs. Gastos (%)</b>		
<u>Gastos Totales Ejecutados</u>	<u>41.968.120.760</u>	83,69%
Ingr. Totales Recaudados	50.148.882.345	

A/CI-2



**HALLAZGO No.3:** De conformidad con la información reportada en las ejecuciones presupuestales para la vigencia 2019, el municipio de Puerto Tejada Cauca recaudó ingresos por \$50.148.882.345 de los cuales comprometió \$41.968.120.760 que corresponde al 83.69%; La administración dejó de invertir en los diferentes sectores \$8.180.761.585 que equivalen al 16.31%, los cuales podrían suplir necesidades básicas insatisfechas y que conllevan al no cumplimiento de metas establecidas en el Plan de Desarrollo trazado por la administración municipal.

### **Respuesta.**

“Observación 3:

*Se indica en este informe que la ejecución del presupuesto de gastos es del 83,69%. En este informe no se tuvo en cuenta las reservas presupuestales resultantes de la ejecución del presupuesto de gastos, generando una ejecución pasiva mayor a este porcentaje y que resulta de considerar el 83,69% como ejecución activa desde el punto de vista obligaciones o presupuesto obligado más las reservas que aparecen en la ejecución de gastos por valor de \$6.525.854.260, dando una ejecución mayor con este valor, pues si bien no se ha ejecutado si fueron comprometidos y están respaldados con contratos debidamente firmados”*

**Posición de la Contraloría General del Cauca:** Se está evaluando el indicador ingresos totales efectivamente recaudados, frente a los gastos totales ejecutados en obligaciones; La administración dejó de invertir en los diferentes sectores \$8.180.761.585 que equivalen al 16.31%, los cuales podrían suplir necesidades básicas insatisfechas y que conllevan al no cumplimiento de metas establecidas en el Plan de Desarrollo trazado por la administración municipal. **Se debe implementar Plan de Mejoramiento.**

**A/CI-2**





## 2. Variación de los recaudos vigencia 2018 – 2019

CONCEPTO	RECAUDO 2018	RECAUDO 2019	VARIACIÓN	% VARIACIÓN
<b>INGRESOS TRIBUTARIOS</b>	<b>14.455.318.038</b>	<b>15.291.712.666</b>	<b>836.394.628</b>	<b>5,79%</b>
CIRCULACION Y TRANSITO	110.977.130	116.645.909	5.668.779	5,11%
IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO	2.445.277.390	2.482.510.182	37.232.792	1,52%
SOBRETASA AMBIENTAL	456.624.431	481.325.980	24.701.549	5,41%
INDUSTRIA Y COMERCIO	7.945.535.535	9.374.303.555	1.428.768.020	17,98%
AVISOS Y TABLEROS	147.791.423	202.930.602	55.139.179	37,31%
PUBLICIDAD EXTERIOR VISUAL	0	0	0	#jDIV/0!
IMPUESTO DE DELINEACION	30.295.130	115.461.733	85.166.603	281,12%
SOBRETASA BOMBERIL	257.620.380	281.506.821	23.886.441	9,27%
SOBRETASA A LA GASOLINA	1.088.142.000	1.255.876.000	167.734.000	15,41%
ESTAMPILLAS	1.089.767.300	520.454.306	-569.312.994	-52,24%
SERV. DE ALUMBRADO PUBLICO	48.666.147	253.050.439	204.384.292	419,97%
CONTRIB. CONTRATOS OBRAS PU	825.658.492	207.187.874	-618.470.618	-74,91%
OTROS INGRESOS T.	8.962.680	459.264	-8.503.416	-94,88%
<b>NO TRIBUTARIOS</b>	<b>514.479.186</b>	<b>570.785.335</b>	<b>56.306.149</b>	<b>10,94%</b>
TASAS Y DERECHOS	0	0	0	0,00%
MULTAS Y SANCIONES	341.407.153	357.754.297	16.347.144	4,79%
VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	81.301.087	104.122.805	22.821.718	28,07%
RENTAS CONTRACTUALES	66.735.333	108.908.233	42.172.900	63,19%
EXP JUEGOS DE SUERTE Y AZAR	12.600.000	0	-12.600.000	-100,00%
<b>TRASFERENCIAS</b>	<b>19.680.552.754</b>	<b>21.204.447.011</b>	<b>1.523.894.257</b>	<b>7,74%</b>
PARA FUNCIONAMIENTO	1.054.804.836	1.179.735.532	124.930.696	11,84%
<b>TRASFERENCIAS INVERSIÓN</b>	<b>18.625.747.918</b>	<b>20.024.711.480</b>	<b>1.398.963.562</b>	<b>7,51%</b>
<b>DEL NIVEL NACIONAL</b>	<b>10.013.629.573</b>	<b>10.883.916.988</b>	<b>870.287.415</b>	<b>8,69%</b>
S. G. P. EDUCACIÓN	1.178.740.887	1.170.985.685	-7.755.202	-0,66%
S. G. P. SALUD	5.922.703.245	6.512.308.965	589.605.720	9,96%
S. G. P. SALUD - SALUD PUBLICA	434.678.197	472.558.945	37.880.748	8,71%
S.G.P. AGUA POTABLE Y S. BASIC	1.153.640.390	1.258.442.686	104.802.296	9,08%
S.G.P. CRECIM. DE LA ECONOMIA	0	0	0	0,00%
S.G.P. INVERSIÓN PROPOSITO G.	1.220.304.863	1.360.823.209	140.518.346	11,52%
S.G.P. ALIMENTACION ESCOLAR	103.561.991	108.797.498	5.235.507	5,06%
<b>FOSYGA - ADRES -</b>	<b>4.964.721.287</b>	<b>8.310.453.638</b>	<b>3.345.732.351</b>	<b>67,39%</b>
<b>ETESA -75% - INVERSION</b>	<b>107.687.333</b>	<b>141.288.096</b>	<b>33.600.763</b>	<b>31,20%</b>
Otras transferencia inversión	3.205.472.000		-3.205.472.000	-100,00%
<b>DEL NIVEL DEPARTAMENTAL</b>	<b>334.237.725</b>	<b>689.052.758</b>	<b>354.815.033</b>	<b>106,16%</b>
Otros Ingresos No Tributarios	12.435.613	13.814.614	1.379.001	11,09%
<b>INGRESOS DE CAPITAL</b>	<b>11.724.736.939</b>	<b>13.068.122.719</b>	<b>1.343.385.780</b>	<b>11,46%</b>
<b>REGALIAS</b>	<b>96.636.412</b>		<b>-96.636.412</b>	<b>-100,00%</b>
<b>TOTAL</b>	<b>46.471.723.329</b>	<b>50.148.882.345</b>	<b>3.677.159.016</b>	<b>7,91%</b>

Fuente: Ejecución Presupuestal de Ingresos 2018 - 2019

Los ingresos totales de la vigencia 2018 con respecto al 2019, presentan una variación de 7.91% que representan \$3.677 millones.

A/CI-2





Dentro de los ingresos propios, los ingresos tributarios en la vigencia 2018 paso de un recaudo de \$14.455 millones a \$15.291 millones en la vigencia 2019 generándose una variación de \$836 millones que representa el 5.71%.

Los ingresos no tributarios paso de un recaudo de \$514 millones en la vigencia 2018 a \$570 millones en el 2019, con una variación de \$56 millones que representa el 10.94%.

### **3. CUMPLIMIENTO LÍMITES DEL GASTO DE FUNCIONAMIENTO LEY 617 DE 2000.**

Según el artículo 1º del Decreto Reglamentario 735 de 2001, las transferencias del sector central a los Concejos y Personerías Municipales no se tendrán en cuenta para determinar el cumplimiento a los límites de los gastos de funcionamiento establecidos en el artículo 6º y 7º de la Ley 617 de 2000.

Para la vigencia fiscal 2019, el municipio de Puerto Tejada Cauca se ubicó en sexta (6a) categoría, por lo tanto el límite de gastos de funcionamiento para la Administración Central es del 80% de los Ingresos Corrientes de Libre Destinación.

**A/CI-2**





### 3.1 Determinación de los Ingresos Corrientes de Libre Destinación – ICLD

CONCEPTO	DESTINO DEL RECAUDO			TOTAL RECAUDO
	RECAUDADO	LIBRE	ESPECIFICO	
<b>INGRESOS TRIBUTARIOS</b>	<b>15.291.712.666</b>	<b>12.077.500.892</b>	<b>3.214.211.774</b>	<b>15.291.712.666</b>
CIRCULACION Y TRANSITO	116.645.909	105.564.548	11.081.361	116.645.909
IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO	2.482.510.182	2.246.671.715	235.838.467	2.482.510.182
SOBRETASA AMBIENTAL	481.325.980		481.325.980	481.325.980
INDUSTRIA Y COMERCIO	9.374.303.555	8.483.744.717	890.558.838	9.374.303.555
AVISOS Y TABLEROS	202.930.602		202930602,5	202.930.602
PUBLICIDAD EXTERIOR VISUAL	0	0		0
IMPUESTO DE DELINEACION	115.461.733	104.492.868	10.968.865	115.461.733
SOBRETASA BOMBERIL	281.506.821		281.506.821	281.506.821
SOBRETASA A LA GASOLINA	1.255.876.000	1.136.567.780	119.308.220	1.255.876.000
ESTAMPILLAS	520.454.306		520.454.306	520.454.306
SERV. DE ALUMBRADO PUBLICO	253.050.439		253.050.439	253.050.439
CONTRIB. CONTRATOS OBRAS PU	207.187.874		207.187.874	<b>207.187.874</b>
Otros Ingresos Tributarios	459.264	459.264		459.264
<b>NO TRIBUTARIOS</b>	<b>570.785.335</b>	<b>484.096.322</b>	<b>86.689.013</b>	<b>570.785.335</b>
TASAS Y DERECHOS	0			0
MULTAS Y SANCIONES	357.754.297	281.524.236	76.230.061	357.754.297
VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	104.122.805	104.010.135	112.670	104.122.805
RENTAS CONTRACTUALES	108.908.233	98.561.951	10.346.282	108.908.233
EXP JUEGOS DE SUERTE Y AZAR	0			<b>0</b>
CONTRIBUCIONES	0			0
<b>TRASFERENCIAS</b>	<b>21.204.447.011</b>	<b>1.025.038.745</b>	<b>20.179.408.266</b>	<b>21.204.447.011</b>
PARA FUNCIONAMIENTO	1.179.735.532	1.025.038.745	154.696.787	1.179.735.532
<b>TRASFERENCIAS INVERSIÓN</b>	<b>20.024.711.480</b>	<b>0</b>	<b>20.024.711.480</b>	<b>20.024.711.480</b>
<b>DEL NIVEL NACIONAL</b>	<b>10.883.916.988</b>	<b>0</b>	<b>10.883.916.988</b>	<b>10.883.916.988</b>
S. G. P. EDUCACIÓN	1.170.985.685		1.170.985.685	1.170.985.685
S. G. P. SALUD	6.512.308.965		6.512.308.965	6.512.308.965
S. G. P. SALUD - SALUD PUBLICA	472.558.945		472.558.945	472.558.945
S.G.P. AGUA POTABLE Y S. BASIC	1.258.442.686		1.258.442.686	1.258.442.686
S.G.P. INVERSIÓN PROPOSITO G.	1.360.823.209		1.360.823.209	1.360.823.209
S.G.P - ALIMENTACION ESCOLAR	108.797.498		108.797.498	108.797.498
<b>ADRES FONDO S. Y GARANTIAS</b>	<b>8.310.453.638</b>		<b>8.310.453.638</b>	8.310.453.638
<b>ETESA -75 % - INVERSION</b>	<b>141.288.096</b>		<b>141.288.096</b>	<b>141.288.096</b>
<b>DEL NIVEL DEPARTAMENTAL</b>	<b>689.052.758</b>		<b>689.052.758</b>	<b>689.052.758</b>
Otros Ingresos No Tributarios	13.814.614		13.814.614	13.814.614
<b>INGRESOS DE CAPITAL</b>	<b>13.068.122.719</b>		<b>13.068.122.719</b>	<b>13.068.122.719</b>
<b>SISTEMA GENERAL DE REGALIAS</b>				<b>0</b>
<b>TOTAL</b>	<b>50.148.882.345</b>	<b>13.586.635.959</b>	<b>36.562.246.386</b>	<b>50.148.882.345</b>

Fuente: Ejecución Presupuestal de Ingresos 2019

Para determinar los ingresos corrientes de libre destinación se excluyeron aquellos ingresos corrientes que por norma tienen una destinación específica. El municipio para la vigencia 2019 recaudo ICLD por valor de \$13.586 millones.

A/CI-2





**HALLAZGO No.4:** En el FORMULARIO CUMPLIMIENTO LEY 617: formato\_f20\_cdc, se registra en "Otros Impuestos Indirectos" el valor de \$184.067.829 como ingresos corrientes de libre destinación y en formato\_201913\_agr en "Otros Ingresos Tributarios" se registra en recaudos el valor \$459.264; se debe establecer a que fuente de financiación corresponde el valor de \$184.067.829; los cuales no se ven reflejados en la ejecución presupuestal de ingresos formato\_201913; al igual se presenta en "Otros" por valor de \$12.502.226, se debe desglosar este valor, los cuales deben verse reflejados en el formato\_f20\_cdc, ejecución de ingresos.

**Respuesta.**

*“El valor de los ingresos por otros impuestos indirectos hacen referencia a industria y comercio por valor de \$202.930.602 más otros ingresos no tributarios por \$459.264.*

*El valor de otros por \$13.814.614 corresponde a ingresos diversos como certificaciones, constancias, aprovechamientos que por su valor no amerita un desglose.”*

**Posición de la contraloría General del Cauca:** Analizado el formato\_201913\_f06 el valor de \$202.930.602 corresponde al nivel “111106 AVISOS Y TABLEROS”. En los registros del formulario cumplimiento ley 617, formato\_f20\_cdc; se debe guardar la estructura de la ejecución presupuestal de ingresos, para poder establecer los ingresos corrientes de libre destinación. **Se debe implementar Plan de Mejoramiento.**

**3.2 GASTOS DE FUNCIONAMIENTO ADMINISTRACIÓN CENTRAL**

<b>EVALUACION DE TRANSFERENCIAS ADMINISTRACION CENTRAL</b>	
Vigencia Fiscal	2019
Categoría	6
<b>Total Gastos comprometidos</b>	<b>9.406.680.953</b>
<b>Ingresos Corrientes de Libre Destinación</b>	<b>13.586.635.959</b>
<b>DIFERENCIA</b>	<b>4.179.955.006</b>
<b>Porcentaje de ejecución</b>	<b>69,23</b>

A/CI-2





Los gastos de funcionamiento ejecutados en la vigencia 2019 por la Administración Central del municipio de Puerto Tejada Cauca para efectos del cálculo de los límites de gastos de funcionamiento establecidos en la ley 617 de 2000, fueron de \$9.406 millones, cifra que representa el 69.23% de los ICLD, ajustándose a la norma.

### 3.3 GASTOS DE FUNCIONAMIENTO CONCEJO MUNICIPAL

<b>EVALUACION DE TRANSFERENCIAS A CONCEJOS</b>	
<b>HONORARIOS CONCEJO MUNICIPIO DE LA PUERTO TEJADA</b>	
<b>SEXTA CATEGORIA</b>	
Honorarios Concejo Municipal vigencia analizada	2019
Ingresos Corrientes de Libre Destinación – ICLD	13.586.635.959
Total sesiones	90
Número de concejales	13
Honorarios por sesión (Ley 1368 de 2009) municipio sexta categoría	120.625
IPC 2018	3,18
Honorarios por sesión 2019, Municipios de Sexta Categoría	124.460
Monto máximo por honorarios municipios Sexta categoría	145.618.200
1.5% de I.C.L.D. = \$	203.799.539
Ó 60 S.M.L.M.V. = \$	49.686.960
<b>Total monto máximo municipios de sexta categoría</b>	<b>349.417.739</b>
<b>Monto ejecutado</b>	<b>317.171.412</b>
<b>Diferencia (Mayor transferencia efectuada)</b>	<b>32.246.327</b>
Porcentaje de ejecución	<b>90,77%</b>

Los gastos de funcionamiento del Concejo Municipal del Municipio de Puerto Tejada Cauca, para la vigencia 2019, se encuentra ajustado a la norma en 90.77%.

A/CI-2





### 3.4 GASTOS DE FUNCIONAMIENTO PERSONERÍA MUNICIPAL

EVALUACION DE TRANSFERENCIAS A PERSONERIAS	
Vigencia Fiscal	2019
Categoría	6
Salario mínimo mensual legal de la vigencia analizada \$	828.116
Aportes máximos (Artículo 10 de la Ley 617 de 2000)	150
<b>Valor aporte máximo</b>	<b>124.217.400</b>
<b>Gastos comprometidos</b>	<b>122.903.299</b>
Diferencia (Mayor transferencia efectuada)	1.314.101
<b>Porcentaje de ejecución</b>	<b>98,94</b>

El Municipio se ajusta a los límites de gastos de funcionamiento establecidos en la Ley 617 de 2000 para la Personería Municipal, en la vigencia 2019 los gastos ejecutados corresponden al 98.94% del valor establecido por la Ley.

### 4. ANÁLISIS DE LA CAPACIDAD FISCAL

El art. 1º del Decreto 192 de 2001, establece que para efectos de la Ley 617 de 2000, se entiende por capacidad fiscal de una entidad territorial, la posibilidad real de financiar la totalidad de sus gastos de funcionamiento con sus ingresos corrientes de libre destinación, dejando excedentes que le permitan atender otras obligaciones corrientes acumuladas y financiar al menos parcialmente la inversión pública autónoma.

A/CI-2





<b>1 INGRESOS CORRIENTES DE LIBRE DESTINACION</b>	<b>13.586.635.959</b>
Ingresos Tributarios	12.077.500.892
Ingresos no tributarios (Otros)	484.096.322
Transferencias y Participaciones	1.025.038.745
<b>2 GASTOS DE FUNCIONAMIENTO</b>	<b>9.846.755.664</b>
Concejo Municipal	317.171.412
Personería Municipal	122.903.299
Administración Central	9.406.680.953
<b>3. ESFUERZO FISCAL (%)</b>	
<b>AHORRO / DEFICIT PRIMARIO (1 - 2)</b>	<b>3.739.880.295</b>
<b>PROPORCION GASTOS FUNCIONAMIENTO / ICLD</b>	<b>72,47%</b>
<b>PASIVOS Y AFECTACIONES</b>	
Litigios y demandas según Formato P01.F15A, Evaluación de Controversias judiciales.	0
Pasivos Estimados según Balance	
27 Provisiones	
2701 Litigios y demandas	2.924.957.061

**HALLAZGO No.5:** En el Balance General a 31 de diciembre de 2019 se registra la cuenta 2701 litigios y demandas \$2.924.957.061; la Administración Municipal en Litigios y demandas según Formato P01.F15A, Evaluación de Controversias judiciales, de un total de treinta y seis (36) procesos, en la columna “cuantía Inicial de la demanda”, se registran en ceros. Se debe realizar un estudio técnico por parte de la oficina jurídica, con el propósito de establecer posibles fallos en contra del ente territorial.

**Respuesta.**

*“Involuntariamente se indicó, en el segundo párrafo que los gastos de funcionamiento eran \$3.739 millones, cuando es \$9.406 millones como en efecto quedo indicado en el informe.”*

**Posición de la Contraloría General del Cauca:** Se está evaluando los ingresos corrientes de libre destinación que son de \$13.586.635.959, frente a los gastos de funcionamiento de \$9.846.755.664; generando un ahorro primario de \$3.739.880.295.

**A/CI-2**





**CONTRALORÍA**  
GENERAL DEL CAUCA



CONTROL FISCAL EFICIENTE,  
CAUCA MÁS TRANSPARENTE

Se debe realizar un estudio técnico por parte de la oficina jurídica, con el propósito de minimizar riesgos de posibles fallos en contra del ente territorial. **Se debe implementar Plan de Mejoramiento.**

Al comparar los ingresos corrientes de libre destinación recaudados en la vigencia 2019 con los gastos de funcionamiento del mismo periodo, se observa que la Administración tiene una relación de Ingresos Corrientes de Libre Destinación frente a los Gastos de Funcionamiento de \$3.739 millones que representan el 72.47%, es decir que los ICLD recaudados en la vigencia fueron suficientes para cubrir los gastos de funcionamiento y dejando excedentes que le permitan atender otras obligaciones corrientes acumuladas y financiar al menos parcialmente la inversión pública autónoma.

**A/CI-2**



Carrera 7 No. 1N-66 Segundo Piso Edificio Lotería del Cauca Popayán  
PBX 8237269 - Línea gratuita 018000 913 900  
[www.contraloria-cauca.gov.co](http://www.contraloria-cauca.gov.co) – [contactenos@contraloria-cauca.gov.co](mailto:contactenos@contraloria-cauca.gov.co)  
Código Postal: 190003



## CUADRO DE TIPIFICACIÓN DE HALLAZGOS

TIPO DE HALLAZGO	CANTIDAD
	Vigencia 2019
1. ADMINISTRATIVOS	5
2. DISCIPLINARIOS	-
<b>TOTAL</b>	<b>5</b>

Atentamente,

**ORIGINAL FIRMADO**

**NELSON ALFONSO DIAZ F.**  
Técnico Administrativo Grado 02 (E)



MARIA BRAVO CUELLAR

Directora Técnica de Auditorías y Control fiscal Participativo.

Proyectó: Nelson Alfonso Díaz F.  
Técnico Administrativo  
Revisó: M.B.C./DTACFP

**A/CI-2**