

130-19.11

**ACTUACIÓN DE FISCALIZACIÓN
“PRONUNCIAMIENTO SOBRE
LA REVISIÓN A LA RENDICIÓN DE LA CUENTA”**

VIGENCIA 2021

MUNICIPIO DE RESTREPO

**CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA
Santiago de Cali, noviembre 2022**

CDVC-SOFP – 22

**ACTUACIÓN DE FISCALIZACIÓN
“PRONUNCIAMIENTO SOBRE
LA REVISIÓN A LA RENDICIÓN DE LA CUENTA”**

VIGENCIA 2021

MUNICIPIO DE RESTREPO

Contralora Departamental del Valle del Cauca	LIGIA STELLA CHÁVES ORTIZ
----------------------------------------------	---------------------------

Director Operativo de Control Fiscal	JUAN PABLO GARZÓN PÉREZ
--------------------------------------	-------------------------

Subdirector Operativo Financiero y Patrimonial	LUIS EDUARDO RIVAS BARRIOS
------------------------------------------------	----------------------------

Auditores	CLAUDIA MARCELA MONDRAGÓN COBO
	RODRIGO HERNÁN MONTOYA TRONCOSO
	JOSÉ OSCAR MERCHÁN MEDINA

TABLA DE CONTENIDO

	Página
1. HECHOS RELEVANTES	4
2. PRONUNCIAMIENTO SOBRE LA CUENTA E INFORMES	5
3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	10
3.1. CONTROL FISCAL INTERNO - CONTABLE	10
3.2. MACROPROCESOS EVALUADOS EN RENDICION DE CUENTAS	10
3.2.1. Gestión presupuestal	11
3.2.1.1. Ejecución de ingresos	11
3.2.1.2. Ejecución de gastos	15
3.2.1.3. Gestión de la inversión y el gasto	18
3.2.1.4. Gestión contractual	18
3.2.2. Gestión financiera	18
3.2.2.1. <i>Estados financieros</i>	18
3.2.2.2. <i>Indicadores financieros</i>	20
3.3. PLAN DE MEJORAMIENTO	23
3.4. ATENCIÓN A DENUNCIAS CIUDADANAS	23
4. ANEXOS	24
4.1. RELACIÓN DE HALLAZGOS	24
4.2. CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS	25
4.2. ANALÍSIS DERECHO DE CONTRADICCIÓN	26
4.3. BENEFICIO DEL CONTROL FISCAL	29

1. HECHOS RELEVANTES

Las democracias representativas contemporáneas exigen que los gobernantes rindan cuentas de su gestión y así poder ejercer el control correspondiente que garantice cumplir con transparencia, honestidad, eficiencia y eficacia el mandato de los ciudadanos, esperando una administración correcta de los recursos públicos. Así mismo deben informar, acción de comunicar, sobre la gestión fiscal desplegada con los fondos, bienes y/o recursos públicos y sus resultados.

La revisión de cuentas, es uno de los sistemas de control fiscal, establecido en la Constitución Política de Colombia y la Ley 42 de 1993¹ que en su artículo 14 a la letra dice:

“Artículo 14º.- 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 “.

El sistema de rendición de la cuenta, implementado por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca (CDVC) a través del Sistema Integral de Auditoría SIA, plataformas SIA Observa y SIA Contralorías y otros medios, permite generar cultura de rendición, evaluar el control fiscal interno al proceso, establecer si los responsables, aplicaron los procesos y procedimientos que garanticen la exactitud de los datos rendidos, reflejen la realidad de la situación financiera, económica y presupuestal de la entidad; para determinar si los sujetos de control al evaluarles la gestión, cumplen o no con los principios de economía, eficiencia y eficacia en el proceso de rendición luego de analizar las variables: oportunidad en la rendición de la cuenta, suficiencia y calidad de la información rendida.

El Control Interno como sistema, es el instrumento que, al armonizarse con el control fiscal, permite garantizar la eficacia y eficiencia de la gestión pública y la defensa del patrimonio público, en rendición de cuentas a los usuarios y clientes de la entidad como a los órganos de control, anticipando los riesgos para gestionarlos, por ello su enfoque dado en presente en el proceso auditor.

¹ LEY 42 DE 1993 de (enero 26) “Sobre la organización del sistema de control fiscal financiero y los organismos que lo ejercen”

2. PRONUNCIAMIENTO SOBRE LA CUENTA E INFORMES

Santiago de Cali,

Doctor
ARMADO VÉLEZ VÉLEZ
Alcalde Municipal

Señores
CONCEJO MUNICIPAL
Restrepo, Valle del Cauca
Presente

Asunto: Pronunciamiento sobre la cuenta e informes vigencia 2021

Respetado Dr. Armado, Señores Concejo Municipal:

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 Restrepo**, a través del **Sistema Integral de Auditoría SIA, de las plataformas SIA Observa y SIA Contralorías y otros medios**, herramientas que permiten la evaluación de los principios de economía, eficiencia, eficacia, con que se administraron 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 suministrada por la entidad y analizada por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca. La responsabilidad de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca consiste en producir un informe integral que contenga el concepto sobre el examen practicado.

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con normas de auditoría gubernamental Colombiana conforme lo establece la Guía de Auditoría Territorial – GAT V.2.1 adoptada en el marco de las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (E.F.S.) ISSAI, mediante la Resolución Reglamentaria No. 003 de enero 7 de 2020, en lo pertinente y aplicable y específicamente en la ISSAI 100, y con políticas y procedimientos de auditoría con enfoque integral

prescritos por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, consecuentes con las de general aceptación; por lo tanto, requirió de planeación y ejecución del trabajo de manera que el examen proporcione una base razonable para fundamentar el concepto. Realizamos el proceso auditor de conformidad con la Constitución Política de Colombia, Ley 42 de 1993, Ley 83 de 1993, Ley 80 de 1993, Ley 13 y la Ley 610 de 2000, el Acto Legislativo 04 de 2019 y el Decreto Reglamentario 403 de 2020, las cuales se basan en los principios de auditoría fundamentales ISSAI 100, e incluye elementos sustanciales de la auditoría de cumplimiento de la ISSAI 400 de las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores en lo aplicable al proceso de rendición de cuentas e informes.

La revisión de la cuenta e informes incluyó el examen, sobre la base de pruebas selectivas, de las evidencias y documentos que soportan el área, actividad o 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 Financiera y Patrimonial de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca.

ALCANCE DE REVISIÓN DE LA CUENTA E INFORMES

La revisión de la cuenta e informes a que se refiere el presente informe tuvo el siguiente alcance:

Se examinó la siguiente área, actividad o proceso.

Rendición y revisión de la cuenta.

Teniendo en cuenta la información rendida a través del Sistema Integral de Auditoria SIA, de las plataformas SIA Observa y SIA Contralorías y otros medios, se analizaron los siguientes procesos:

GESTION PRESUPUESTAL

- Ejecución de ingresos
- Ejecución de gastos
- Gestión de la inversión y el gasto
- Gestión contractual

GESTION FINANCIERA

- Estados Financieros
- Indicadores

LIMITACIONES DEL PROCESO AUDITOR

En el trabajo de auditoría no se presentaron limitaciones que afectaron el alcance de la auditoría, excepto en cumplimiento de las medidas de bioseguridad adoptadas por el Gobierno nacional vigentes.

CONCEPTO SOBRE LA GESTIÓN DE LA RENDICIÓN DE LA CUENTA

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, CDVC., con fundamento en los artículos 267 y 272 de la Constitución Política, modificados por el Acto Legislativo 4 de 2019, la Ley 42 de 1993 y el Decreto 403 del 16 de marzo de 2020, practicó Actuación Especial de Fiscalización para el Pronunciamiento en la Recepción y Revisión de la Cuenta e Informes al **Municipio de Restrepo**, conforme a la facultad discrecional otorgada a la Contraloría Departamental del Valle del Cauca y al cumplimiento de los criterios de justificación para este tipo de actuación, dada la capacidad institucional; evaluando el principio de eficacia, con que administró los recursos puestos a su disposición; por lo cual se emite un **Concepto Desfavorable**.

CUADRO 1

RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA			
VARIABLES	CALIFICACIÓN PARCIAL	PONDERADO	PUNTAJE ATRIBUIDO
Oportunidad en la rendición de la cuenta	79,2	0,1	7,92
Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)	70,0	0,3	21,00
Calidad (veracidad)	67,5	0,6	40,50
CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA			69,4
Concepto rendición de cuenta a emitir			No Fenece

RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE GESTIÓN	
Rango	Concepto
80 o más puntos	Fenece
Menos de 80 puntos	No Fenece

Fuente: Matriz de Calificación: Papel de Trabajo PT 26-AF Rendición y evaluación de cuentas - Versión 2.1

CONTROL FISCAL INTERNO CONTABLE

El resultado de la evaluación, validada con lo rendido por la entidad en el aplicativo CHIP es de **4,81**, el cual cuantifica el grado de confianza y calidad de la información contable.

CONCEPTO U OPINIÓN SOBRE PRESUPUESTO

Los resultados de la evaluación de presupuesto de ingresos y gastos permiten emitir un concepto u opinión (rubros evaluados del presupuesto de ingreso Impuesto Predial Unificado, e Impuesto de Industria y Comercio y del gasto apropiación de Gastos de Personal, y Gastos Generales) es **Sin Salvedades**.

CONCEPTO U OPINIÓN SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS

El examen del Estado de Situación Financiera Comparativo a 31 de diciembre de 2021, en las cuales el concepto sobre las cuentas evaluadas (del activo Propiedad, Planta y Equipo, Otros Activos; del pasivo Cuentas por Pagar y Provisiones), por el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2021; en las cuales el concepto sobre las cuentas evaluadas fue **Sin Salvedades**.

PRONUNCIAMIENTO SOBRE EL FENECIMIENTO DE LA CUENTA E INFORMES

Teniendo en cuenta el concepto **Desfavorable** sobre la cuenta, el resultado del Control Fiscal Interno Contable, la opinión del presupuesto y la opinión sobre los Estados Financieros, **No se Fenece la cuenta** de la vigencia 2021, del **Municipio de Restrepo**, 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, y la Resolución Reglamentaria 005 del 7 de mayo de 2021, *"Por medio de la cual se unifica, se ajusta, se prescriben los métodos, la forma y los términos para la rendición de la cuenta, la presentación de informes y se reglamenta su revisión"* en la Contraloría Departamental del Valle del Cauca.

RELACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoría, se determinaron dos (2) hallazgos Administrativos y una (1) con incidencia Sancionatoria.

PLAN DE MEJORAMIENTO

Con base en los hallazgos detectados, validados y dados a conocer en forma oportuna a su administración durante el proceso auditor, se debe diseñar y presentar un plan de mejoramiento que permita solucionar las deficiencias comunicadas, documento que debe ser rendido de manera electrónica a través del Sistema Integral de Auditoría (SIA) Contralorías en el formato dispuesto para tal fin, dentro de los quince (15) días hábiles siguientes al recibo de este informe. El plan de mejoramiento debe contener las acciones que se implementarán por parte de la entidad a su cargo, las cuales deberán responder a cada una de las debilidades detectadas y comunicadas por el equipo auditor, el cronograma respectivo y los responsables de su desarrollo.

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, evaluará la efectividad de las acciones emprendidas por la entidad para eliminar las causas de los hallazgos detectados en esta auditoría, según lo establecido en la Resolución que reglamenta el proceso y la Guía de auditoría aplicable vigentes.

Santiago de Cali,



LIGIA STELLA CHÁVES ORTIZ
Contralora Departamental Valle del Cauca

Proyectó: Equipo Auditor

Revisó: Luis Eduardo Rivas Barrios, Subdirector Operativo Financiero y Patrimonial

Aprobó: Juan Pablo Garzón Pérez, Director Operativo de Control Fiscal

3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

En cumplimiento del Plan de Vigilancia de Control Fiscal (PVCF) 2022, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca adelantó Actuación de Fiscalización para el Pronunciamiento sobre la revisión a la rendición de la cuenta, realizada mediante el Sistema Integral de Auditoria SIA, plataformas SIA Observa y SIA Contralorías, de las entidades sujetas de control durante la vigencia 2021.

3.1. CONTROL FISCAL INTERNO - CONTABLE

El resultado de la evaluación de control interno contable, validada con lo rendido por la entidad en el aplicativo CHIP, es de **4,81**, el cual cuantifica el grado de confianza y calidad de la información contable y soporta un juicio respecto a la gestión contable de la entidad.

Se comprobó que la entidad rindió la información en el Sistema Integral de Auditoria SIA, plataformas SIA Observa y SIA Contralorías, con el CHIP de la Contaduría General de Nación y la información reportada para el Informe Financiero y Estadístico, en lo referente al presupuesto definitivo y la ejecución de ingresos y gastos.

3.2. MACROPROCESOS EVALUADOS EN RENDICIÓN DE CUENTAS

De acuerdo con la información reportada, se determina una calificación total para la vigencia 2021 de **69,4**, en cumplimiento en rendición y revisión de la cuenta, siendo **Deficiente**, según los resultados del ejercicio que evidencian en la oportunidad en la rendición de la cuenta el puntaje atribuido de **7,92**, mientras que en suficiencia alcanzó **21,00**, indicando que permitió el análisis sin limitaciones las cuales se detallan en el pronunciamiento y en la calidad presentó una calificación **40,50**, evidenciando debilidades que afectaron el análisis de la misma. (Ver cuadro 2).

CUADRO 2

RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA			
VARIABLES	CALIFICACIÓN PARCIAL	PONDERADO	PUNTAJE ATRIBUIDO
Oportunidad en la rendición de la cuenta	79,2	0,1	7,92
Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)	70,0	0,3	21,00
Calidad (veracidad)	67,5	0,6	40,50
CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA			69,4
Concepto rendición de cuenta a emitir			No Fenece

RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE GESTIÓN	
Rango	Concepto
80 o más puntos	Fenece
Menos de 80 puntos	No Fenece

Fuente: Matriz de Calificación: Papel de Trabajo PT 26-AF Rendición y evaluación de cuentas - Versión 2.1

Dentro el proceso auditor, la entidad manifestó que solicitó prórroga para la rendición de la cuenta en el Sistema Integral de Auditoria SIA, plataforma SIA Contralorías de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca.

3.2.1. Gestión presupuestal

3.2.1.1. Ejecución de ingresos

En proceso auditor se confrontó la información reportada en el Sistema Integral de Auditoria SIA, plataforma SIA Contralorías y los medios utilizados para la elaboración del informe financiero y estadístico de la vigencia citada, donde se evidenció lo siguiente:

CUADRO 3

INGRESOS 2021			
SIA Contralorías		CHIP	
PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO
\$ 26.613.546.800	\$ 23.651.458.427	\$ 26.613.546.801	\$ 23.651.458.427

Fuente: SIA Contralorías, CHIP (CUIPO categoría única de información del presupuesto ordinario)

Elaboró: Equipo Auditor

CUADRO 4

GASTOS 2021			
SIA Contralorías		CHIP	
PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO
\$ 26.613.546.800	\$ 21.545.362.206	\$ 26.613.546.800	\$ 21.545.362.206

Fuente: SIA Contralorías, CHIP (CUIPO categoría única de información del presupuesto ordinario)

Elaboró: Equipo Auditor

Analizados los anteriores cuadros, se observa coherencia en los saldos en el presupuesto de ingresos y gastos del Sistema Integral de Auditoria SIA, plataforma SIA Contralorías de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, con el CHIP de la Contaduría General de Nación y la información reportada para el Informe Financiero y estadístico.

- **Ejecución de ingresos**

El presupuesto de ingresos definitivo vigencia 2021, se ejecutó en el 89% (presupuesto definitivo Vs. ejecutado).

Los ingresos corrientes con \$21.389.984.661, representan el 90% de participación en donde los ingresos tributarios \$4.137.327.613, con un 17%, las transferencias \$16.742.425.006, el 71%, como se muestra en el siguiente cuadro 5:

CUADRO 5

CONCEPTO	NOMBRE DE CONCEPTO	2021			
		Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	% Ejecución	% Participación
1	TOTAL INGRESOS	\$ 26.613.546.800	\$ 23.651.458.427	89%	100%
1,1	INGRESOS CORRIENTES	\$ 21.886.590.534	\$ 21.389.984.661	98%	90%
1.1.1	TRIBUTARIOS	\$ 3.697.845.297	\$ 4.137.327.613	112%	17%
1.1.1.1	Impuesto Predial Unificado	\$ 947.950.125	\$ 1.106.564.085	117%	5%
1.1.1.2	Impuesto de Industria y Comercio	\$ 501.092.321	\$ 625.296.320	125%	3%
1.1.1.3	Sobretasa Consumo Gasolina Motor	\$ 421.407.800	\$ 488.193.000	116%	2%
1.1.1.4	Otros Ingresos Tributarios	\$ 1.827.395.052	\$ 1.917.274.208	105%	8%
1.1.2	NO TRIBUTARIOS	\$ 669.401.876	\$ 510.232.042	76%	2%
1.1.2.1	Tasas	\$ 104.678.856	\$ 104.678.856	100%	0%
1.1.2.2	Multas y Sanciones	\$ 325.164.528	\$ 270.494.919	83%	1%
1.1.2.3	Contribuciones	\$ 177.021.714	\$ 65.021.714	37%	0%
1.1.2.4	Otros No Tributarios	\$ 62.536.778	\$ 70.036.553	112%	0%
1.1.3	TRANSFERENCIAS	\$ 17.519.343.360	\$ 16.742.425.006	96%	71%
1.1.3.1	Transferencias para Funcionamiento	\$ 1.286.812.342	\$ 1.325.574.105	103%	6%
1.1.3.1.1	Del Nivel Nacional	\$ 1.027.841.195	\$ 1.027.841.195	100%	4%
1.1.3.1.1.1	S.G.P. - Propósito General - Libre Dest.	\$ 1.027.841.195	\$ 1.027.841.195	100%	4%
1.1.3.1.1.2	Otras Transferencias de la Nación			0%	0%
1.1.3.1.2	Del Nivel Departamental	\$ 51.338.342	\$ 95.246.748	186%	0%
1.1.3.1.2.1	De Vehículos Automotores	\$ 51.338.342	\$ 95.246.748	186%	0%
1.1.3.1.2.2	Otras Transferencias del Departamento	\$ 0	\$ 0	0%	0%
1.1.3.1.3	Otras Transferencias para Funcionamiento	\$ 207.632.805	\$ 202.486.162	98%	1%
1.1.3.2	Transferencias para Inversión	\$ 16.232.531.018	\$ 15.416.850.901	95%	65%
1.1.3.2.1	Del Nivel Nacional	\$ 14.308.791.929	\$ 13.654.627.105	95%	58%
1.1.3.2.1.1	Sistema General de Participaciones	\$ 7.088.148.124	\$ 7.088.148.124	100%	30%

CONCEPTO	NOMBRE DE CONCEPTO	2021			
		Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	% Ejecución	% Participación
1.1.3.2.1.1.1	Educación	\$ 440.140.113	\$ 440.140.113	100%	2%
1.1.3.2.1.1.2	Salud	\$ 4.373.197.161	\$ 4.373.197.161	100%	18%
1.1.3.2.1.1.3	Agua Potable y Saneamiento Básico	\$ 846.323.762	\$ 846.323.762	100%	4%
1.1.3.2.1.1.4	Propósito General - Forzosa Inversión	\$ 1.370.395.947	\$ 1.370.395.947	100%	6%
1.1.3.2.1.1.5	Otras del S.G.P.	\$ 58.091.141	\$ 58.091.141	100%	0%
1.1.3.2.1.2	FOSYGA y ETESA	\$ 5.605.643.805	\$ 5.076.478.981	91%	21%
1.1.3.2.1.3	Otras Transferencias de la Nación	\$ 1.615.000.000	\$ 1.490.000.000	92%	6%
1.1.3.2.2	Del Nivel Departamental	\$ 1.923.739.089	\$ 1.762.223.796	92%	7%
1.1.3.2.3	Del Nivel Municipal	\$ 0	\$ 0	0%	0%
1.1.3.2.4	Otras Transferencias para Inversión	\$ 0	\$ 0	0%	0%
1,2	INGRESOS DE CAPITAL	\$ 4.726.956.266	\$ 2.261.473.766	48%	10%
1.2.1	Recursos del Balance	\$ 1.714.608.700	\$ 1.714.608.700	100%	7%
1.2.1.2	Superávit Fiscal	\$ 1.714.608.700	\$ 1.714.608.700	100%	7%
1.2.1.3	Cancelación de Reservas	\$ 0	\$ 0	0%	0%
1.2.2	Recursos de Crédito	\$ 3.005.004.805	\$ 425.004.805	14%	2%
1.2.2.1	Interno	\$ 3.005.004.805	\$ 425.004.805	14%	2%
1.2.2.2	Externo	\$ 0	\$ 0	0%	0%
1.2.3	Otros Recursos de Capital (Donaciones, Aprovechamientos y Otros)	\$ 7.342.761	\$ 121.860.261	1660%	1%

Fuente: SIA Contralorías, CHIP (CUIPO, categoría única de información del presupuesto ordinario)
Elaboró: Equipo Auditor

• Comportamiento de ingresos vigencias 2020 - 2021

El presupuesto de ingresos de la vigencia 2021, presentó una variación positiva del 18%, con respecto al 2020, como se muestra en el siguiente cuadro 6:

CUADRO 6

CONCEPTO	NOMBRE DE CONCEPTO	Variación 2020 - 2021		
		Presupuesto Ejecutado 2020	Presupuesto Ejecutado 2021	% Variación
1	TOTAL INGRESOS	\$ 20.097.817.350	\$ 23.651.458.427	18%
1,1	INGRESOS CORRIENTES	\$ 19.216.753.755	\$ 21.389.984.661	11%
1.1.1	TRIBUTARIOS	\$ 3.785.309.963	\$ 4.137.327.613	9%
1.1.1.1	Impuesto Predial Unificado	\$ 1.103.593.379	\$ 1.106.564.085	0%
1.1.1.2	Impuesto de Industria y Comercio	\$ 469.206.730	\$ 625.296.320	33%
1.1.1.3	Sobretasa Consumo Gasolina Motor	\$ 391.436.000	\$ 488.193.000	25%
1.1.1.4	Otros Ingresos Tributarios	\$ 1.821.073.855	\$ 1.917.274.208	5%
1.1.2	NO TRIBUTARIOS	\$ 340.337.477	\$ 510.232.042	50%
1.1.2.1	Tasas	\$ 15.522.993	\$ 104.678.856	574%
1.1.2.2	Multas y Sanciones	\$ 250.353.223	\$ 270.494.919	8%
1.1.2.3	Contribuciones	\$ 7.123.332	\$ 65.021.714	813%

CONCEPTO	NOMBRE DE CONCEPTO	Variación 2020 - 2021		
		Presupuesto Ejecutado 2020	Presupuesto Ejecutado 2021	% Variación
1.1.2.4	Otros No Tributarios	\$ 67.337.929	\$ 70.036.553	4%
1.1.3	TRANSFERENCIAS	\$ 15.091.106.315	\$ 16.742.425.006	11%
1.1.3.1	Transferencias para Funcionamiento	\$ 1.351.917.744	\$ 1.325.574.105	-2%
1.1.3.1.1	Del Nivel Nacional	\$ 1.126.290.443	\$ 1.027.841.195	-9%
1.1.3.1.1.1	S.G.P. - Propósito General - Libre Dest.	\$ 1.126.290.443	\$ 1.027.841.195	-9%
1.1.3.1.1.2	Otras Transferencias de la Nación	\$ 0	\$ 0	0%
1.1.3.1.2	Del Nivel Departamental	\$ 14.974.609	\$ 95.246.748	536%
1.1.3.1.2.1	De Vehículos Automotores	\$ 14.974.609	\$ 95.246.748	536%
1.1.3.1.2.2	Otras Transferencias del Departamento	\$ 0	\$ 0	0%
1.1.3.1.3	Otras Transferencias para Funcionamiento	\$ 210.652.692	\$ 202.486.162	-4%
1.1.3.2	Transferencias para Inversión	\$ 13.739.188.572	\$ 15.416.850.901	12%
1.1.3.2.1	Del Nivel Nacional	\$ 11.757.297.892	\$ 13.654.627.105	16%
1.1.3.2.1.1	Sistema General de Participaciones	\$ 6.700.300.854	\$ 7.088.148.124	6%
1.1.3.2.1.1.1	Educación	\$ 423.504.498	\$ 440.140.113	4%
1.1.3.2.1.1.2	Salud	\$ 4.144.677.499	\$ 4.373.197.161	6%
1.1.3.2.1.1.3	Agua Potable y Saneamiento Básico	\$ 632.724.420	\$ 846.323.762	34%
1.1.3.2.1.1.4	Propósito General - Forzosa Inversión	\$ 1.441.487.313	\$ 1.370.395.947	-5%
1.1.3.2.1.1.5	Otras del S.G.P.	\$ 57.907.124	\$ 58.091.141	0%
1.1.3.2.1.2	FOSYGA y ETESA	\$ 4.931.997.038	\$ 5.076.478.981	3%
1.1.3.2.1.3	Otras Transferencias de la Nación	\$ 125.000.000	\$ 1.490.000.000	1092%
1.1.3.2.2	Del Nivel Departamental	\$ 1.898.934.030	\$ 1.762.223.796	-7%
1.1.3.2.3	Del Nivel Municipal	\$ 0	\$ 0	0%
1.1.3.2.4	Otras Transferencias para Inversión	\$ 82.956.649	\$ 0	-100%
1.2	INGRESOS DE CAPITAL	\$ 881.063.594	\$ 2.261.473.766	157%
1.2.1	Recursos del Balance	\$ 857.419.467	\$ 1.714.608.700	100%
1.2.1.2	Superávit Fiscal	\$ 857.419.467	\$ 1.714.608.700	100%
1.2.1.3	Cancelación de Reservas			0%
1.2.2	Recursos de Crédito	\$ 0	\$ 425.004.805	0%
1.2.2.1	Interno	\$ 0	\$ 425.004.805	0%
1.2.2.2	Externo	\$ 0	\$ 0	0%
1.2.3	Otros Recursos de Capital (Donaciones, Aprovechamientos y Otros)	\$ 23.644.128	\$ 121.860.261	415%

Fuente: SIA Contralorías, CHIP (CUIPO, categoría única de información del presupuesto ordinario)

Elaboró: Equipo Auditor

Como se observa en el cuadro anterior, entre otros aspectos significativos, se destaca que:

La entidad registró un presupuesto definitivo de ingresos en el 2020 de \$20.097.817.350 y en el 2021 de \$23.651.458.427, aumentando en \$ 3.553.641.078, con una variación positiva del 18%, con respecto al 2020.

Ingresos tributarios

Impuesto Predial Unificado: La entidad percibió ingresos en el 2020, de \$1.103.593.379, y en el 2021 de \$1.106.564.085, registrando un aumento de \$2.970.706, con una variación positiva del 0,27%, con respecto al 2020.

Impuesto de Industria y Comercio: La entidad percibió ingresos en el 2020, de \$469.206.730, y en el 2021 de \$625.296.320, registrando un incremento de \$156.089.590, con una variación positiva del 33%, con respecto al 2020.

- **Indicador de dependencia**

El indicador de dependencia de las transferencias del Gobierno central y Departamental de la vigencia auditada y teniendo en cuenta los ingresos recurrentes y permanentes con los que cuenta el municipio, y la participación que tiene sobre estos, donde estas cifras reportadas en el presupuesto, se concluye lo siguiente:

CUADRO 7

GRADO DE DEPENDENCIA		
CONCEPTO	2020	2021
Ingresos	\$ 19.216.753.755	\$ 21.389.984.661
Transferencias Departamentales, Nacionales	\$ 13.739.188.572	\$ 16.742.425.006
Indicador	71,50%	78,27%

Fuente: SIA Contralorías,
Elaboró: Equipo Auditor

Los indicadores evidencian que para la vigencia 2021, el municipio dependió de las transferencias nacionales y departamentales; que representa el 78,27% de sus ingresos corrientes, al compararlo con el 2020 aumento en un 6,78%.

3.2.1.2. Ejecución de gastos

El porcentaje de ejecución de los gastos, fue del 81%, en funcionamiento el 88% en el servicio de la deuda el 100% y el 80% en la Inversión.

El mayor porcentaje de participación en los gastos, se concentra en el grupo de inversión con el 84%, los gastos de funcionamiento con el 15%, y el servicio de la deuda el 1%, respectivamente, como se muestra en el siguiente cuadro 8:

CUADRO 8

CONCEPTO	NOMBRE DE CONCEPTO	2021			
		Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	% Ejecución	% Participación.
2	GASTOS TOTALES	\$ 26.613.546.800	\$ 21.545.362.206	81%	100%
2,1	FUNCIONAMIENTO	\$ 3.631.946.762	\$ 3.197.667.942	88%	15%
2.1.1	Gastos de Personal	\$ 1.529.132.365	\$ 1.523.607.991	100%	7%
2.1.2	Gastos Generales	\$ 242.651.516	\$ 234.487.922	97%	1%
2.1.3	Transferencias	\$ 1.860.162.881	\$ 1.439.572.029	77%	7%
2.1.3.1	Pensiones	\$ 584.445.512	\$ 171.749.108	29%	1%
2.1.3.2	A Fonpet	\$ 0	\$ 0	0%	0%
2.1.3.4	A Organismos de Control	\$ 373.610.211	\$ 371.232.925	99%	2%
2.1.3.4.1	Personería	\$ 136.278.900	\$ 135.676.966	100%	1%
2.1.3.4.2	Concejo	\$ 237.331.311	\$ 235.555.959	99%	1%
2.1.3.5	Otras Transferencias	\$ 902.107.159	\$ 896.589.996	99%	4%
2.1.4	Déficit Fiscal de Vigencia Anterior por Funcionamiento	\$ 0	\$ 0	0%	0%
2.1.5	Otros Gastos de Funcionamiento	\$ 0	\$ 0	0%	0%
2,2	SERVICIO DE LA DEUDA	\$ 266.644.427	\$ 266.644.427	100%	1%
2.2.1	Amortización	\$ 171.671.470	\$ 171.671.470	100%	1%
2.2.2	Intereses	\$ 94.972.957	\$ 94.972.957	100%	0%
2,3	GASTOS DE INVERSION	\$ 22.714.955.612	\$ 18.081.049.838	80%	84%
2.3.1	Educación	\$ 1.073.217.642	\$ 1.004.466.169	94%	5%
2.3.2	Salud	\$ 11.507.495.103	\$ 10.962.297.253	95%	51%
2.3.3	Agua Potable	\$ 4.071.829.437	\$ 1.328.499.948	33%	6%
2.3.4	Vivienda	\$ 209.329.883	\$ 183.832.371	88%	1%
2.3.5	Vías	\$ 779.538.661	\$ 289.196.891	37%	1%
2.3.6	Recreación y Deportes	\$ 156.469.943	\$ 122.704.613	78%	1%
2.3.7	Otros Sectores	\$ 4.917.074.943	\$ 4.190.052.593	85%	19%
2.3.8	Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores por Inversión	\$ 0	\$ 0	0%	0%

Fuente: SIA Contralorías, CHIP (CUIPO, categoría única de información del presupuesto ordinario)

Elaboró: Equipo Auditor

• Comportamiento de gastos vigencia 2020 - 2021

El presupuesto de gastos de la vigencia 2021, presentó una variación positiva del 17%, con respecto al 2020, como se muestra en el siguiente cuadro 9:

CUADRO 9

CONCEPTO	NOMBRE DE CONCEPTO	Variación 2020 - 2021		
		Presupuesto Ejecutado 2020	Presupuesto Ejecutado 2021	% Variación
2	GASTOS TOTALES	\$ 18.388.713.268	\$ 21.545.362.206	17%
2,1	FUNCIONAMIENTO	\$ 3.512.388.319	\$ 3.197.667.942	-9%

CONCEPTO	NOMBRE DE CONCEPTO	Variación 2020 - 2021		
		Presupuesto Ejecutado 2020	Presupuesto Ejecutado 2021	% Variación
2.1.1	Gastos de Personal	\$ 1.479.749.913	\$ 1.523.607.991	3%
2.1.2	Gastos Generales	\$ 271.251.897	\$ 234.487.922	-14%
2.1.3	Transferencias	\$ 1.552.096.510	\$ 1.439.572.029	-7%
2.1.3.1	Pensiones	\$ 185.692.728	\$ 171.749.108	-8%
2.1.3.2	A Fonpet	\$ 0	\$ 0	0%
2.1.3.4	A Organismos de Control	\$ 307.927.094	\$ 371.232.925	21%
2.1.3.4.1	Personería	\$ 131.638.327	\$ 135.676.966	3%
2.1.3.4.2	Concejo	\$ 176.288.767	\$ 235.555.959	34%
2.1.3.5	Otras Transferencias	\$ 1.058.476.688	\$ 896.589.996	-15%
2.1.4	Déficit Fiscal de Vigencia Anterior por Funcionamiento	\$ 0	\$ 0	0%
2.1.5	Otros Gastos de Funcionamiento	\$ 209.290.000	\$ 0	-100%
2.2	SERVICIO DE LA DEUDA	\$ 355.973.386	\$ 266.644.427	-25%
2.2.1	Amortización	\$ 199.999.998	\$ 171.671.470	-14%
2.2.2	Intereses	\$ 155.973.388	\$ 94.972.957	-39%
2.3	GASTOS DE INVERSION	\$ 14.520.351.563	\$ 18.081.049.838	25%
2.3.1	Educación	\$ 430.213.161	\$ 1.004.466.169	133%
2.3.2	Salud	\$ 11.054.985.896	\$ 10.962.297.253	-1%
2.3.3	Agua Potable	\$ 637.896.914	\$ 1.328.499.948	108%
2.3.4	Vivienda	\$ 102.851.753	\$ 183.832.371	79%
2.3.5	Vías	\$ 195.006.820	\$ 289.196.891	48%
2.3.6	Recreación y Deportes	\$ 55.534.171	\$ 122.704.613	121%
2.3.7	Otros Sectores	\$ 2.043.862.848	\$ 4.190.052.593	105%
2.3.8	Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores por Inversión	\$ 0	\$ 0	0%

Fuente: SIA Contralorías, CHIP (CUIPO, categoría única de información del presupuesto ordinario)

Elaboró: Equipo Auditor

Como se observa en el cuadro anterior, entre otros aspectos significativos, se destaca que:

La entidad registró un presupuesto definitivo de gastos en el 2020 de \$18.388.713.268, y en el 2021 de \$21.545.362.206, aumentando en \$3.156.648.939, con una variación positiva del 17%, con respecto al 2020.

Gastos de Funcionamiento

Gastos de Personal: La entidad ejecuto gastos en el 2020, de \$1.479.749.913, y en el 2021 de \$1.523.607.991, registrando un aumento de \$43.858.079, con una variación positiva del 3%, con respecto al 2020.

Gastos Generales: La entidad ejecuto gastos en el 2020, de \$271.251.897, y en el 2021 de \$234.487.922, registrando una disminución de \$36.763.976, con una variación negativa del 14%, con respecto al 2020.

Servicio de la Deuda: El municipio para la vigencia auditada tuvo comportamiento, de pago en amortización de \$171.671.470, y de Intereses, Comisiones y Otros por \$94.972.957, con una variación negativa del 25%, con respecto al 2020.

3.2.1.3. Gestión de la inversión y el gasto

Se evidenció que el municipio no rindió en el Sistema Integral de Auditoría SIA, plataformas SIA Contralorías de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, el Formulario PA_CDVC (plan de acción), este es un elemento de control que evidencia el grado de cumplimiento de las metas y los resultados de la gestión de la entidad durante la vigencia rendida, en donde no se pudo evidenciar el porcentaje de ejecución de su plan de acción.

3.2.1.4. Gestión contractual

Durante el periodo comprendido del 1 de enero de y 31 de diciembre de 2021, el Municipio, reportó en el Sistema Integral de Auditoría SIA, plataforma SIA Observa de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca un total de 270 contratos por \$7.185.714.878, distribuidos así:

CUADRO 10

Modalidad Contratación	Cantidad Contratación	Valor Inicial	Adición	Reducción	Valor Final
Contratación Directa	213	\$ 5.772.959.791	\$ 0	\$ 25.100.000	\$ 5.747.859.791
Licitaciones Públicas	1	\$ 465.568.341	\$ 0	\$ 0	\$ 465.568.341
Mínima Cuantía	53	\$ 577.560.632	\$ 0	\$ 16.002.300	\$ 561.558.332
Selección Abreviada	3	\$ 410.728.414	\$ 0	\$ 0	\$ 410.728.414
Total general	270	\$ 7.226.817.178	\$ 0	\$ 41.102.300	\$ 7.185.714.878

Fuente: SIA Observa
Elaboró: Equipo Auditor

3.2.2. Gestión financiera

3.2.2.1. Estados financieros

A través de la información reportada al Sistema Integral de Auditoría SIA, plataforma SIA Contralorías y otros medios, el Balance General, y la reportada en el Consolidador de Hacienda e Información Pública CHIP de la Contaduría General de la Nación comparado con corte al 31 de diciembre de 2021, la administración afirma que sus estados comparativos presentaron los siguientes resultados:

CUADRO 11

ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS				
VIGENCIAS 2020 - 2021				
Concepto	Vigencia 2020	Vigencia 2021	2020 - 2021	
			Variación %	Participación
ACTIVO				
CORRIENTE	\$ 13.202.968.980	\$ 12.891.447.507	-2,36%	24%
NO CORRIENTE	\$ 40.582.465.394	\$ 41.091.832.304	1,26%	76%
TOTAL ACTIVO	\$ 53.785.434.373	\$ 53.983.279.811	0,37%	100%
PASIVO				
CORRIENTE	\$ 3.076.368.131	\$ 401.394.430	-86,95%	2%
NO CORRIENTE	\$ 8.608.360.988	\$ 17.464.664.359	102,88%	98%
TOTAL PASIVO	\$ 11.684.729.120	\$ 17.866.058.789	52,90%	100%
PATRIMONIO				
CAPITAL FISCAL	\$ 40.401.255.539	\$ 40.401.255.539	0,00%	112%
RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	\$ 4.942.016.145	\$ 4.418.479.438	-10,59%	12%
RESULTADO DEL EJERCICIO	-\$ 523.536.707	-\$ 421.597.655	-19,47%	-1%
GANANCIAS O PÉRDIDAS POR BENEFICIOS POSEMPLEO	-\$ 2.719.029.724	-\$ 8.280.916.301	204,55%	-23%
TOTAL PATRIMONIO	\$ 42.100.705.254	\$ 36.117.221.022	-14,21%	100%
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	\$ 53.785.434.373	\$ 53.983.279.811	0,37%	
INGRESOS OPERACIONALES	\$ 17.411.374.104	\$ 39.826.379.421	128,74%	
COSTOS DE VENTA Y OPERACIÓN	\$ 0	\$ 0	0,00%	0%
GASTOS OPERACIONALES	\$ 17.291.014.763	\$ 21.289.404.367	23,12%	53%
EXCEDENTE O DEFICIT OPERACIONAL	\$ 120.359.341	\$ 18.536.975.054	15301,36%	47%
INGRESOS NO OPERACIONALES	\$ 23.495.313	\$ 19.166.295	-18,43%	
GASTOS NO OPERACIONALES	\$ 667.391.361	\$ 499.447.726	-25,16%	2606%
EXCEDENTE O DEFICIT NO OPERACIONAL	-\$ 643.896.048	-\$ 480.281.431	-25,41%	-2506%
EXCEDENTE O DEFICIT DEL EJERCICIO	-\$ 523.536.707	\$ 18.056.693.624	-3548,98%	45%

Fuente: SIA Contralorías, CHIP
Elaboró: Equipo Auditor

Los Activos del municipio, en la vigencia 2021 fueron de \$53.983.279.811, con un aumento del 0,37% con respecto al 2020, donde el Activo Corriente con \$12.891.447.507, decreció en un 2,36%, el cual estableció el 24% del Activo; los Activos No Corrientes con \$ 41.091.832.304, aumenta en 1,26%, estableciendo el 76% del total de los activos de la vigencia 2021.

El total del Pasivo de la vigencia 2021 se estableció en \$17.866.058.789, aumentando en un 52,90% con respecto a la vigencia anterior, los Pasivos Corrientes con \$401.394.430, decreciendo en un 86.95% estableciendo el 2% del total de los pasivos, mientras que los Pasivos No Corrientes \$17.464.664.359, presentando un aumento del 102%, constituyendo el 98% del total de los pasivos de la vigencia 2021.

En la vigencia 2021, el Patrimonio fue de \$36.117.221.022, disminuyendo un 14,21% con relación al 2020, el Capital Fiscal es de \$40.401.255.539, sin variación del patrimonio y el resultado del ejercicio fue de -\$421.597.655, el cual estableció un -1% del Patrimonio, con una disminución del 19,47%.

En el estado de situación financiera del municipio al 31 de diciembre de 2021, se examinaron selectivamente las cuentas en lo pertinente de los Activos como fue la cuenta Propiedad, Planta y Equipo por \$16.955.042.310, que representa el 31%, del total de los activos, creciendo en un 2,99% con respecto a la vigencia anterior.

Igualmente se hizo análisis de la cuenta Otros Activos por \$11.429.120.484, que representa el 1,17%, del total de los activos, aumentando un 88,76%, esta cuenta está compuesta por las cuentas anticipos entregados, activos intangibles y otros derechos y garantías.

Se analizó las Cuentas por Pagar \$4.633.333.337, que representa el 25,93%, del total de los pasivos, creciendo en un 88,76% con respecto a la vigencia 2020, las cuales están discriminadas en adquisición de bienes y servicios y servicios nacionales, transferencias por pagar, recursos a favor de terceros, descuentos de nómina, retención en la fuente y otras cuentas por pagar.

Además, se analizó la cuenta Provisiones.

Además, se analizó la cuenta Provisiones por \$453.455.891, que representa el 2,54%, creciendo en 23.12% con respecto a la vigencia 2020.

3.2.2.2. 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 12

RAZONES FINANCIERAS VIGENCIA 2021					
Indicadores de liquidez o de solvencia					
Capital Neto de Trabajo			Razón de liquidez		
Activo Corriente - Pasivo Corriente	Indicador		Activo Corriente / Pasivo Corriente	Indicador	
\$ 12.891.447.507	\$401.394.430	\$12.490.053.077	\$ 12.891.447.507	\$ 401.394.430	32,12
Indicadores de endeudamiento o cobertura					
Endeudamiento			Apalancamiento		
Pasivo Total / Activo Total	Indicador		Pasivo Total / Patrimonio	Indicador	
\$ 17.866.058.789	\$53.983.279.811	0,33	\$ 17.866.058.789	\$ 36.117.221.022	0,49
Endeudamiento a Corto Plazo			Endeudamiento a Largo Plazo		
Pasivo Corriente / Pasivo Total	Indicador		Pasivo No Corriente / Pasivo Total	Indicador	
\$ 401.394.430	\$17.866.058.789	0,02	\$ 17.464.664.359	\$ 17.866.058.789	0,98

Fuente: SIA Contralorías, CHIP

Elaboró: Equipo Auditor

Capital de Trabajo:

Este indicador permite identificar con cuántos recursos cuentan la entidad para realizar sus actividades, es el dinero que le queda a la entidad para operar, 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 2021, después del pago de sus obligaciones corrientes, la entidad contaba con \$12.490.053.077, recursos, que le permitían tomar decisiones frente a la ejecución de inversiones temporales.

Liquidez Corriente:

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 2021 se evidenció que por cada peso \$1 que adeudaba el municipio, disponía de \$12,32 pesos, para pagar sus obligaciones en el corto plazo.

Nivel de Endeudamiento:

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 2021, por cada peso que la entidad poseía invertido en cada uno de sus activos, adeudaba \$0,33, que han sido financiados por los bancos, proveedores o terceros.

Apalancamiento:

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 2021, por cada peso que tenía en su patrimonio, adeudaba \$0,49.

Endeudamiento a corto plazo:

Este indicador mide la proporción de los pasivos corrientes que tiene la entidad 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.

Para la vigencia 2021, por cada peso que la entidad adeudaba a corto plazo le pertenecía el \$0,02.

Endeudamiento a largo plazo:

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 2021, por cada peso que la entidad adeudaba a largo plazo le pertenecía el \$0,98.

3.3. PLAN DE MEJORAMIENTO

El Plan de Mejoramiento de la rendición y la revisión de la cuenta de la vigencia 2020, el cual fue suscrito en enero de 2022, a la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, comprende de una (1) observación, a el cual se le efectuó el seguimiento correspondiente, observandose que esta acción de mejoramiento se esta cumpliendo.

3.4. ATENCIÓN A DENUNCIAS CIUDADANAS

Durante el proceso auditor, no se presentaron denuncias ciudadanas.

4. ANEXOS

4.1. RELACIÓN DE HALLAZGOS

1. hallazgo Administrativo con incidencia Sancionatoria

Condición:

El Municipio de Restrepo Valle del Cauca, no presento en el Sistema Integral de Auditoria SIA, plataforma SIA Contralorías de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, los siguientes formatos:

- **F16_CDVC02:** Proyectos o Actividades que Requieren Licencia Concesión y/o Permiso Ambiental
- **F16_CDVC04:** Licencias Concesiones Permisos de Manejo Ambiental
- **INDI_CDVC:** Indicadores
- **PA_CDVC:** Plan de Acción

Criterio y fuente de criterio:

La aplicabilidad parcial de los preceptos de la Ley 87 de 1993, Artículo 4º. Resolución Reglamentaria 005 del 7 de mayo de 2021. Artículo 5º, 6º.

Causa:

Deficiencias en los mecanismos de seguimiento y control por parte de los responsables del proceso de rendición de cuentas.

Efecto:

Incertidumbre sobre la realidad de la información reportada, afectando la toma de decisiones y limitando suficiencia y calidad de la información reportada.

2. Hallazgo Administrativo

Condición:

Se evidenció una deficiente revisión sistémica a los mapas de riesgos de los procesos en rendición de cuentas; además, a la fecha no se ha actualizado adecuadamente la valoración de estos, frente a los nuevos controles que se han establecido.

Criterio y fuente de criterio:

La aplicabilidad parcial de los preceptos del numeral a) del artículo 2 de la Ley 87 de 1993.

Causa:

Deficiencias en los mecanismos de seguimiento y control por parte de los responsables del proceso de rendición de cuentas.

Efecto:

Lo que podría generar ocurrencia de eventos que afecten de manera negativa los resultados de los procesos e impedir el logro de los objetivos de la entidad en la rendición de las cuentas a las diferentes entidades de control.

4.2. CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS

Hallazgos	Cantidad	Valor	Identificación en el Informe
1. Administrativas	2		
2. Fiscales	0		
3. Presunta connotación disciplinaria	0		
4. Presunta connotación penal	0		
5. Sancionatorio	1		
6. Beneficios del Control Fiscal	0		

Fuente: Informe Consolidado
Elaborado: Equipo auditor

4.2. ANALISIS DERECHO DE CONTRADICCIÓN

1. Hallazgo Administrativo con incidencia Sancionatoria

Condición:

El Municipio de Restrepo Valle del Cauca, no presento en el Sistema Integral de Auditoria SIA, plataforma SIA Contralorías de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, los siguientes formatos:

- F16_CDVC02: Proyectos o Actividades que Requieren Licencia Concesión y/o Permiso Ambiental
- F16_CDVC04: Licencias Concesiones Permisos de Manejo Ambiental
- INDI_CDVC: Indicadores
- PA_CDVC: Plan de Acción

Criterio y fuente de criterio:

La aplicabilidad parcial de los preceptos de la Ley 87 de 1993, Artículo 4º. Resolución Reglamentaria 005 del 7 de mayo de 2021. Artículo 5º, 6º.

Causa:

Deficiencias en los mecanismos de seguimiento y control por parte de los responsables del proceso de rendición de cuentas.

Efecto:

Incertidumbre sobre la realidad de la información reportada, afectando la toma de decisiones y limitando suficiencia y calidad de la información reportada.

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

La Administración Municipal reconoce que la omisión en la rendición de los ESTADOS DE RENDICION DE FORMATOS se encuentra tipificado como conducta sancionable, a la luz de la resolución 005 de 7 de mayo de 2021 artículo 6,9,10 y 12 Decreto 403 de 2020 artículo 81 literal g), resolución reglamentaria 004 del 16 de abril 2021 artículo 6 literal g, ajustándose de manera clara la conducta, en atención a que no rindió la información, de acuerdo con lo anterior, se realizó solicitud de prórroga el día veintisiete (27) de enero del año 2022 en ella se sustenta que cada secretaria de la dependencia maneja varios proyectos para poder realizar la contratación el cual va articulado con el presupuesto, información que no está esta sistematizada, por tal razón se hace dispendioso rendir a tiempo el informe.

Teniendo en cuenta que el municipio Restrepo Valle es (de categoría sexta) y no cuenta con los recursos técnicos y humanos, para poder realizar estas actividades de manera rápida y eficaz,

considerándose necesario solicitar prórroga con el fin de articular los procesos de manera responsable, no se tienen implementado los procesos de manera digital sino manual lo que hace la labor más dispendiosa

La anterior solicitud fue enviado al correo electrónico siacontralorias@contraloriavalledelcauca.gov.co el día 27 de enero de 2022 siendo las ocho y once (8:11 P.M.) se adjunta como soporte a lo expuesto el pantallazo de envío de la solicitud de prórroga al correo anteriormente referido.

Respecto de dicha solicitud no se obtuvo ninguna respuesta, razón por la cual nuevamente se reiteró la solicitud de prórroga el día dos (02) de marzo de 2022, enviado al correo electrónico siacontralorias@contraloriavalledelcauca.gov.co, con el fin de dar cumplimiento a la rendición "ESTADOS DE RENDICIÓN DE FORMATOS", se adjunta como soporte a lo expuesto el pantallazo de envío, del cual tampoco se obtuvo respuesta

El día diecinueve (19) de mayo del 2022 estuvo en las instalaciones de la alcaldía Municipal de Restrepo el Contador RODRIGO HERNAN MONTOYA realizando auditoria de LA RENDICIÓN DE LA CUENTA 2021, requiriendo información por la no rendición de dichos informes, donde se le informo las razones por la cuales no se rindieron los informes, de forma digital se le hizo entrega de la información requerida

El suscrito Alcalde Municipal atiende las disposiciones establecidas en la ley 1437 de 2011 y demás normas concordantes para rendir los informes en los términos legales, los cuales no fueron rendidos con la intención de omitir o no dar cumplimiento a lo establecido, conforme a las directrices de la Contraloría General de la Nación "Los representantes legales de los sujetos de control podrán solicitar prórrogas para la rendición de cuentas e informes en cualquiera de sus modalidades, con fundamento en situación de fuerza mayor caso fortuito. La solicitud deberá presentarse con anterioridad no inferior a 5 (cinco) días hábiles a la fecha de vencimiento. La Contraloría General de la República tendrá un plazo de 3 (tres) días hábiles siguientes contados a partir de la fecha de recibo de la solicitud, quien podrá negarla u otorgarla por un plazo máximo de 10 días hábiles".

CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

Se evidencio en el proceso auditor, que la entidad solicitó prórroga para la rendición de la cuenta en el Sistema Integral de Auditoria SIA, plataforma SIA Contralorías de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, la cual no fue contestada

Una vez analizada la respuesta incoada del sujeto de control en los cuales argumenta sobre la redición de la cuenta, y de los formatos de SIA Contralorías, el grupo auditor manifiesta que los argumentos que exponen no son suficientes para desvirtuar el hallazgo, dado que en los numerales 2 y 4 Artículo 9 de la Resolución Reglamentaria 005 del 7 de mayo de 2021, inobservancia de los requisitos en la presentación de la cuenta.

Por lo anterior el grupo auditor considera dejar en firme el hallazgo administrativo con incidencia Sancionatoria.

2. Hallazgo Administrativo

Condición:

Se evidenció una deficiente revisión sistémica a los mapas de riesgos de los procesos en rendición de cuentas; además, a la fecha no se ha actualizado adecuadamente la valoración de estos, frente a los nuevos controles que se han establecido.

Criterio y fuente de criterio:

La aplicabilidad parcial de los preceptos del numeral a) del artículo 2 de la Ley 87 de 1993.

Causa:

Deficiencias en los mecanismos de seguimiento y control por parte de los responsables del proceso de rendición de cuentas.

Efecto:

Lo que podría generar ocurrencia de eventos que afecten de manera negativa los resultados de los procesos e impedir el logro de los objetivos de la entidad en la rendición de las cuentas a las diferentes entidades de control.

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

Desde la Oficina de Control Interno de la Alcaldía Municipal de Restrepo Valle, se vienen adelantando las acciones pertinentes ya que es un acto que está implícito en el Plan Anual de Auditorías, toda vez, que como insumo se solicitan los mapas de riesgos de los líderes de los procesos, con el fin de realizar actualizaciones y/o mejoramientos necesarios. Se adjunta el Decreto 0031 del 18 de marzo de 2022.

CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

En la respuesta de la entidad sobre la observación argumenta que se “vienen adelantando las acciones pertinentes ya que es un acto que está implícito en el Plan Anual de Auditorías, toda vez, que como insumo se solicitan los mapas de riesgos de los líderes de los procesos, con el fin de realizar actualizaciones y/o mejoramientos necesarios”

Como consecuencia de los argumentos esbozados por la entidad, el grupo auditor confirma dejar el hallazgo administrativo

4.3. BENEFICIO DEL CONTROL FISCAL

FORMATO REPORTE DE BENEFICIOS					
Director o subdirector:	LUIS EDUARDO RIVAS BARRIOS				
Sujeto de Control:	Municipio de Restrepo Valle del Cauca				
Fecha de Evaluación:	19 de agosto de 2022				
BENEFICIOS:					
NOMBRE DEL CAMBIO LOGRADO:					
Aplicación de los mecanismos de seguimiento y control por parte de los responsables del proceso de rendición de cuentas					
Controles administrativos y la aplicación de herramientas tecnológicas para medir, reconocer y revelar la totalidad de los hechos económicos.					
ACCION DE LA CUAL SE DERIVA EL CAMBIO: Auditoria especial de la revisión de la cuenta de la vigencia 2020.					
MOMENTOS DEL BENEFICIO:					
Antes		Durante		Después	X
MAGNITUD DEL CAMBIO: los registros contables estén ajustados a las directrices de la Contaduría General de la Nación.					
Conceptos		Valor estimado		TOTAL	
Recuperaciones:					
Subtotal Recuperaciones (1)					
Ahorros:					
		\$			
Subtotal Ahorros (2)		\$		\$	
Totales (1) + (2)		\$		\$	
ATRIBUTOS DEL CAMBIO (Cualitativo)					
Que los registros contables estén ajustados a las directrices de la Contaduría General de la Nación.					
SOPORTE(S)					
Informe.					
RESPONSABLE: Equipo de Auditoria					
Subdirectora:		LUIS EDUARDO RIVAS BARRIOS			
Cargo:		Subdirector Operativo Financiero y Patrimonial			
Fecha del reporte:		19 de agosto de 2022			