

130-19.11

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

A

MUNICIPIO DE RESTREPO

ARMANDO VÉLEZ VÉLEZ
Alcalde Municipal

CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA
Santiago de Cali, diciembre de 2020
CDVC-SOFP -19

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

MUNICIPIO DE RESTREPO

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 YANETH GARCÉS THORP

TABLA DE CONTENIDO

	Página
1. HECHOS RELEVANTES	4
2. PRONUNCIAMIENTO SOBRE LA CUENTA E INFORMES	5
3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	9
3.1. MACROPROCESOS EVALUADOS EN RENDICION DE CUENTAS	9
3.1.1. Gestión Presupuestal	10
3.1.1.1. <i>Ejecución de Ingresos</i>	10
3.1.1.2. <i>Ejecución de gastos</i>	15
3.1.1.3. <i>Gestión de la inversión y el gasto</i>	17
3.1.1.4. <i>Gestión Contractual</i>	18
3.1.2. Gestión Financiera.	20
3.1.2.1. <i>Estados Financieros</i>	20
3.1.2.2. <i>Indicadores Financieros.</i>	22
3.2. ATENCIÓN A DENUNCIAS CIUDADANAS	24
4. ANEXOS	¡ERROR! MARCADOR NO DEFINIDO.
4.1 CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS	¡ERROR! MARCADOR NO DEFINIDO.

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:
ARMANDO VELEZ VELEZ
Alcalde Municipal
Señores
CONCEJO MUNICIPAL
Restrepo - Valle del Cauca.

Asunto: Pronunciamiento sobre la cuenta e informes vigencias 2018 y 2019

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política, practicó Actuación Especial de Revisión a la Rendición de la Cuenta e informes rendidos por el municipio de Restrepo, 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 Restrepo, arrojó una calificación de **86.3** y **87.5 puntos**, para las vigencias 2018 y 2019, respetivamente que permite a la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, emitir concepto **Favorable**, por lo cual **Fenece** la Cuenta de las vigencias 2018 y 2019, en relación a este pronunciamiento que no incluye los demás componentes y factores, contenidos en la matriz de gestión fiscal, y está supeditado a lo reglamentado por el artículo 50 del Decreto Ley 403 de marzo 16 de 2020, que en el inciso 4º a la letra dice: *"Si con posterioridad a la revisión de cuentas de los responsables del erario aparecieren pruebas de operaciones fraudulentas o irregulares relacionadas con ellas se levantará el fenecimiento y se iniciará el juicio fiscal."* Facultad que tendrá como límite la caducidad y la prescripción establecidas

en el artículo 9º de la Ley 610 de 2000, derogado por el artículo 127 del Decreto Ley 403 de marzo 16 de 2020

Vigencia 2018

MATRIZ DE EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN FISCAL			
MUNICIPIO DE RESTREPO			
VIGENCIA AUDITADA: 2018			
Componente	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Control de Gestión	86,3	1	86,3
Calificación total		1,00	86,3
Concepto de la Gestión Fiscal	FAVORABLE		
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

Elaboro: Equipo Auditora

Vigencia 2019

MATRIZ DE EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN FISCAL			
19. MUNICIPIO DE RESTREPO			
VIGENCIA AUDITADA: 2019			
Componente	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Control de Gestión	87,5	1	87,5
Calificación total		1,00	87,5
Concepto de la Gestión Fiscal	FAVORABLE		

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

Elaboro: Equipo Auditora

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 **86.3** y **87.5 puntos**, de las vigencias 2018 y 2019, resultante de ponderar *la rendición y revisión de la cuenta*.

Vigencia 2018

EVALUACIÓN FACTORES			
CONTROL DE GESTIÓN			
19. MUNICIPIO DE RESTREPO			
VIGENCIA AUDITADA 2018			
Factores	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
2. Rendición y Revisión de la Cuenta	86,3	1,00	86,3
Calificación total		1,00	86,3
Concepto de Gestión Fiscal	Favorable		
RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE GESTIÓN			
Rango	Concepto		
80 o más puntos	Favorable		
Menos de 80 puntos	Desfavorable		

Fuente: Matriz de evaluación

Elaboro: Equipo auditor

Vigencia 2019

EVALUACIÓN FACTORES			
CONTROL DE GESTIÓN 19. MUNICIPIO DE RESTREPO VIGENCIA AUDITADA 2019			
Factores	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
2. Rendición y Revisión de la Cuenta	87,5	1,00	87,5
Calificación total		1,00	87,5
Concepto de Gestión Fiscal	Favorable		
RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE GESTIÓN			
Rango	Concepto		
80 o más puntos	Favorable		
Menos de 80 puntos	Desfavorable		

Fuente: Matriz de evaluación


Elaboro: Equipo auditor

RELACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoría, no se determinó hallazgo administrativo.

PLAN DE MEJORAMIENTO

La entidad no debe suscribir el Plan de Mejoramiento, al no establecerse hallazgos en la actuación especial.



LEONOR ABADÍA BENÍTEZ
Contralora Departamental del Valle del Cauca

3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

En cumplimiento del Plan de Vigilancia de Control Fiscal PVCF 2020, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca adelantó Actuación Especial de Revisión a la rendición de la cuenta, realizada mediante el sistema de rendición de cuentas en línea (RCL) de las entidades sujetas de control durante las vigencias 2018 - 2019.

3.1. MACROPROCESOS EVALUADOS EN RENDICION DE CUENTAS

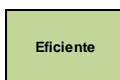
De acuerdo con la información reportada, se determina una calificación total para las vigencias 2018 y 2019, de **86.3** y **87.5** respectivamente, en cumplimiento en rendición y revisión de la cuenta, siendo eficiente según los resultados del ejercicio que evidencian en la **oportunidad** en la rendición de la cuenta, un puntaje atribuido de **10.0** y **10.0**, mientras que en **suficiencia** alcanzó **28.8** y **25.7**, indicando que permitió el análisis con limitaciones las cuales se detallan en el pronunciamiento y en la **calidad** presentó un puntaje de **47.5** y **50.0** evidenciando debilidades que afectaron el análisis de la misma. (Ver cuadro 1 - 2)

Vigencia 2018

Cuadro 1

19 MUNICIPIO DE RESTREPO			
RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA -2018			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Oportunidad en la rendición de la cuenta	100,0	0,10	10,0
Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)	95,8	0,30	28,8
Calidad (veracidad)	79,2	0,60	47,5
SUB TOTAL CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA		1,00	86,3

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0



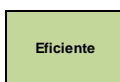
Fuente: Matriz de evaluación
Elaboro: Equipo auditor

Vigencia 2019

Cuadro 2

EVALUACIÓN VARIABLES			
19 . MUNICIPIO DE RESTREPO			
RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA -2019			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Oportunidad en la rendición de la cuenta	100,0	0,10	10,0
Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)	91,7	0,30	27,5
Calidad (veracidad)	83,3	0,60	50,0
SUB TOTAL CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA		1,00	87,5

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0



Fuente: Matriz de evaluación
Elaboro: Equipo auditor

3.1.1. Gestión Presupuestal

3.1.1.1. Ejecución de Ingresos

En proceso auditor se confronto la información reportada en el aplicativo de rendición de cuentas en líneas RCL, el consolidador de hacienda e información pública CHIP de la Contaduría General de Nación y los medios utilizados para la elaboración del informe financiero y estadístico de las vigencias citadas, de donde se evidencio lo siguiente:

CUADRO 03

INGRESOS- MUNICIPIO DE RETREPO -2018					
RCL		Informe Financiero y Estadístico		CHIP	
PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PP DEFINITIVO	EJECUTADO/ RECAUDO	PP DEFINITIVO	PP EJECUTADO
\$ 19.778.243.609	\$ 19.721.782.467	\$ 18.098.953.894	\$ 18.042.492.179	\$ 18.098.953.894	\$ 18.042.492.179

Fuente: RCL, CHIP, Informe Financiero y estadístico.
Elaboró: Equipo Auditor

CUADRO 04

GASTOS MUNICIPIO DE RESTREPO -2018					
RCL		Informe Financiero y Estadístico		CHIP	
PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PP DEFINITIVO	PP EJECUTADO	PP DEFINITIVO	PP EJECUTADO
\$ 19.778.243.609	\$ 17.166.277.424	\$ 18.098.953.894	\$ 16.295.782.227	\$ 18.144.255.049	\$ 16.693.569.275

Fuente: RCL, CHIP, Informe Financiero y estadístico.
Elaboró: Equipo Auditor

CUADRO 05

INGRESO MUNICIPIO DE RESTREPO -2019					
RCL		Informe Financiero y Estadístico		CHIP	
PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PP DEFINITIVO	EJECUTADO/ RECAUDO	PP DEFINITIVO	PP EJECUTADO
\$ 21.929.826.723	\$ 20.079.763.503	\$ 19.492.133.634	\$ 18.396.044.967	\$ 19.492.133.634	\$ 18.446.477.179

Fuente: RCL, CHIP, Informe Financiero y estadístico.

Elaboró: Equipo Auditor

CUADRO 06

GASTOS MUNICIPIO DE RESTREPO -2019					
RCL		Informe Financiero y Estadístico		CHIP	
PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PP DEFINITIVO	PP EJECUTADO	PP DEFINITIVO	PP EJECUTADO
\$ 21.929.826.723	\$ 20.203.267.851	19.442.013.190	\$ 17.773.126.361	\$ 19.442.013.190	\$ 17.773.126.361

Fuente: RCL, CHIP, Informe Financiero y estadístico.

Elaboró: Equipo Auditor

De la anterior información, se puede observar que existen diferentes saldos tanto en la Rendición de cuentas en línea RCL de la Contraloría Departamental del Cauca, el CHIP de la Contaduría General de Nación y la información reportada para el Informe Financiero y Estadístico a la Subdirección Financiera y Patrimonial de la CDVC, situación que se presenta debido a que en RCL se incorporan los recursos del SGR al presupuesto que se rinde y en el CHIP y matriz de informe financiero y estadístico se rinden estos recursos en presupuestos diferentes.

Así mismo, la diferencia en el valor presupuesto ingresos ejecutados de CHIP con presupuesto ingresos ejecutados en la matriz informe financiero y estadístico en el cuadros 5, corresponden a los recursos del resguardo indígena que no aplican en la matriz del informe financiero y estadístico.

Aprobación

Para la vigencia fiscal comprendida entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2018, fue aprobado por la respectiva corporación (Concejo Municipal), mediante Acuerdo No. 009 del 29 de noviembre de 2017, por valor de \$14.506.945.000.

Para la vigencia fiscal comprendida entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2019, fue aprobado por la respectiva corporación (Concejo Municipal), mediante Acuerdo No. 008 del 29 de noviembre de 2018, por valor de \$14.016.191.075, además no se observó el Decreto de liquidación en su página web.

Seguimiento y Evaluación

El porcentaje de ejecución presupuestal de las vigencias objeto de estudio, alcanzó en los ingresos el 100% y en los Egresos el 90%, vigencia 2018 y en el 2019 los ingresos el 94% y los Egresos el 91%. (Ver cuadro 7, 11 y 8, 12)

Ejecución de Ingresos

CUADRO 07
COMPORTAMIENTO DEL INGRESO DE LA VIGENCIA 2018

NOMBRE DE CONCEPTO	MUNICIPIO DE RESTREPO - PRESUPUESTO INGRESO 2018			
	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	% Ejecucion	% Participación
TOTAL INGRESOS	18.098.953.894	18.042.492.179	100%	100%
INGRESOS CORRIENTES	16.573.823.645	16.483.916.631	99%	91%
TRIBUTARIOS	2.943.443.773	2.753.276.997	94%	15%
Impuesto Predial Unificado	884.497.000	778.108.708	88%	4%
Impuesto de Industria y Comercio	367.827.323	378.265.555	103%	2%
Sobretasa Consumo Gasolina Motor	441.420.000	406.013.000	92%	2%
Otros Ingresos Tributarios	1.249.699.450	1.190.889.734	95%	7%
NO TRIBUTARIOS	254.375.026	344.653.823	135%	2%
TRANSFERENCIAS	13.376.004.846	13.385.985.811	100%	74%
Del Nivel Nacional (SGP) proposito general para fmto municipios 4,5 y 6 categoria	1.047.358.436	1.047.358.442	100%	6%
Del Nivel Departamental	23.122.000	2.485.211	11%	0%
Transferencias para Inversión	12.305.524.410	12.336.142.158		68%
Del Nivel Nacional (SGP)	5.857.729.425	5.857.729.419		32%
Educación	517.045.737	517.045.737		3%
Salud	3.299.262.331	3.299.262.331	100%	18%
Agua Potable y Saneamiento Básico	602.112.336	602.112.336		3%
Propósito General - Forzosa Inversión	1.439.309.021	1.439.309.015		8%
FOSYGA y ETESA	3.634.220.583	3.664.838.337		20%
Otras Transferencias de la Nación	2.008.116.253	2.008.116.253	100%	11%
Del Nivel Departamental	805.458.149	805.458.149		4%
INGRESOS DE CAPITAL	1.525.130.249	1.558.575.548	102%	9%
Recursos del Balance	1.485.130.204	1.485.130.204	100%	8%
Recursos de Crédito	0	0	#DIV/0!	0%
Interno	0	0	#DIV/0!	0%
Externo	0	0	#DIV/0!	0%
Otros Recursos de Capital (Donaciones, Aprovechamientos y Otros)	40.000.045	73.445.344	184%	0%

Fuente: Presupuesto.

Elaboró: Equipo Auditor

En el cuadro anterior, se observa el presupuesto de ingresos de la vigencia 2018, el cual fue apropiado y alcanzó un nivel de cumplimiento en lo relacionado al (presupuesto aprobado vs ejecutado), del 100%.

En el periodo 2018, la ejecución de los ingresos corrientes fue del 99% de lo presupuestado (\$16.573.823.645), se ejecutaron (\$16.483.916.631) y los ingresos de capital presentaron una ejecución del 102%

El índice de participación de los ingresos corrientes respecto al presupuesto total fue de 91%, donde las transferencias participan en un 74%. El porcentaje de participación de los recursos de capital es del 8% en la vigencia 2018.

CUADRO 08
COMPORTAMIENTO DEL INGRESO DE LA VIGENCIA 2019

NOMBRE DE CONCEPTO	MUNICIPIO DE RESTREPO - PRESUPUESTO INGRESO 2019			
	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	% Ejecucion	% Participación
TOTAL INGRESOS	19.492.133.634	18.396.044.967	94%	100%
INGRESOS CORRIENTES	17.966.942.353	16.780.137.396	93%	91%
TRIBUTARIOS	3.117.215.475	2.817.169.062	90%	15%
Impuesto Predial Unificado	901.031.910	723.720.303	80%	4%
Impuesto de Industria y Comercio	403.352.151	387.615.587	96%	2%
Sobretasa Consumo Gasolina Motor	464.662.600	397.903.000	86%	2%
Otros Ingresos Tributarios	1.348.168.814	1.307.930.172	97%	7%
NO TRIBUTARIOS	322.927.660	376.729.235	117%	2%
TRANSFERENCIAS	14.526.799.218	13.586.239.099	94%	74%
Del Nivel Nacional (SGP) proposito general para fmto municipios 4,5 y 6 categoria	1.165.635.328	1.067.950.409	92%	6%
Del Nivel Departamental	1.266.180.620	1.245.720.000	98%	7%
Transferencias para Inversión	12.094.983.270	11.272.568.690		61%
Del Nivel Nacional (SGP)	6.713.034.103	6.584.263.179		36%
Educación	499.144.167	499.144.167		3%
Salud	3.977.198.202	3.977.198.202	100%	22%
Agua Potable y Saneamiento Básico	639.215.187	639.215.187		3%
Propósito General - Forzosa Inversión	1.597.476.547	1.468.705.623		8%
FOSYGA y ETESA	4.925.110.124	4.280.507.491		23%
Otras Transferencias de la Nación	456.839.043	357.798.020	78%	2%
Del Nivel Departamental	50.000.000	50.000.000		0%
INGRESOS DE CAPITAL	1.525.191.281	1.615.907.571	106%	9%
Recursos del Balance	1.460.501.514	1.482.970.363	102%	8%
Recursos de Crédito	0	0	#DIV/0!	0%
Interno	0	0	#DIV/0!	0%
Externo	0	0	#DIV/0!	0%
Otros Recursos de Capital (Donaciones, Aprovechamientos y Otros)	64.689.767	132.937.208	205%	1%

Fuente: Presupuesto.
Elaboró: Equipo Auditor

Como se evidencia en el cuadro anterior, el nivel de cumplimiento de la ejecución del presupuesto de ingresos por (\$18.396.044.967) de la vigencia 2019, alcanzo el 94%, frente a lo programado de (\$19.492.133.634).

En el periodo 2019, la ejecución de los ingresos corrientes fue del 93%, de lo presupuestado en (\$16.780.137.396), se ejecutaron (\$16.483.916.631) y los ingresos de capital presentaron una ejecución del 106% frente al presupuesto definitivo.

Por otra parte la participación de los ingresos corrientes respecto al presupuesto total fue de 91%, alcanzando las transferencias una participación de 74%. El índice de participación de los recursos de capital fue de 9%

CUADRO 09
VARIACIÓN DE INGRESOS DE LAS VIGENCIAS AUDITADAS (2018 – 2019)

NOMBRE DE CONCEPTO	MUNICIPIO DE RESTREPO - PPTO INGRESO COMPARATIVO 2018-2019		
	Presupuesto Ejecutado	Presupuesto Ejecutado	% Variacion
TOTAL INGRESOS	18.042.492.179	18.396.044.967	2%
INGRESOS CORRIENTES	16.483.916.631	16.780.137.396	2%
TRIBUTARIOS	2.753.276.997	2.817.169.062	2%
Impuesto Predial Unificado	778.108.708	723.720.303	-7%
Impuesto de Industria y Comercio	378.265.555	387.615.587	2%
Sobretasa Consumo Gasolina Motor	406.013.000	397.903.000	-2%
Otros Ingresos Tributarios	1.190.889.734	1.307.930.172	10%
NO TRIBUTARIOS	344.653.823	376.729.235	9%
TRANSFERENCIAS	13.385.985.811	13.586.239.099	1%
Del Nivel Nacional (SGP) proposito general para fmto municipios 4,5 y 6 categoria	1.047.358.442	1.067.950.409	2%
Del Nivel Departamental	2.485.211	1.245.720.000	50025%
Transferencias para Inversión	12.336.142.158	11.272.568.690	-9%
Del Nivel Nacional (SGP)	11.530.684.009	6.584.263.179	-43%
Educación	517.045.737	499.144.167	-3%
Salud	3.299.262.331	3.977.198.202	21%
Agua Potable y Saneamiento Básico	602.112.336	639.215.187	6%
Propósito General - Forzosa Inversión	1.439.309.015	1.468.705.623	2%
FOSYGA y ETESA	3.664.838.337	4.280.507.491	17%
Otras Transferencias de la Nación	2.008.116.253	357.798.020	-82%
Del Nivel Departamental	805.458.149	50.000.000	-94%
INGRESOS DE CAPITAL	1.558.575.548	1.615.907.571	4%
Recursos del Balance	1.485.130.204	1.482.970.363	0%
Recursos de Crédito	0	0	#DIV/0!
Interno	0	0	#DIV/0!
Externo	0	0	#DIV/0!
Otros Recursos de Capital (Donaciones, Aprovechamientos y Otros)	73.445.344	132.937.208	81%

Fuente: Presupuesto
Elaboró: Equipo Auditor

El cuadro 9 presenta un variación positiva del 2% del presupuesto 2018 con respecto al presupuesto vigencia 2019, donde los ingresos tributarios aumentaron

un 2%, afectado por la disminución del 7% en el impuesto predial unificado, mientras los no tributarios aumentaron en un 9% y las transferencias un 1%.

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 de Restrepo, y la participación que tiene sobre estas transferencias del gobierno central y departamental, de acuerdo a las cifras reportadas en el presupuesto, se concluye lo siguiente:

CUADRO 10

Grado de Dependencia		
Concepto	2018	2019
ingresos	18.042.492.179	18.396.044.967
transferencias	13.385.985.811	\$ 13.586.239.099
Indicador	74%	74%

Fuente: Presupuesto
Elaboró: Equipo Auditor

En las vigencias 2018 y 2019, el municipio para su funcionamiento e inversión presenta un grado de dependencia de 74% de las transferencias nacionales y departamentales.

3.1.1.2. Ejecución de gastos

CUADRO 11
COMPORTAMIENTO DEL EGRESO EN LA VIGENCIA 2018

NOMBRE DE CONCEPTO	MUNICIPIO RESTREPO - PPTO GASTOS 2018			
	PRESUPUESTO DEFINITIVO	PRESUPUESTO EJECUTADO	% Ejecucion	% Participacion
GASTOS TOTALES	18.098.953.894	16.295.782.227	90%	100%
FUNCIONAMIENTO	2.979.755.368	2.603.888.825	87%	16%
Gastos de Personal	1.460.599.244	1.458.532.393	100%	9%
Gastos Generales	354.540.731	343.020.709	97%	2%
Transferencias	1.164.615.393	802.335.723	69%	5%
Deficit fiscal en gastos de funcionamiento	0	0		0%
SERVICIO DE LA DEUDA	192.000.000	174.848.355	91%	1%
Amortización a capital	0	0	#¡DIV/0!	0%
Intereses	192.000.000	174.848.355	91%	1%
GASTOS DE INVERSION	14.927.198.526	13.517.045.047	91%	83%
Educación	744.229.848	629.773.360	85%	4%
Salud	8.888.418.299	8.878.846.860	100%	54%
Agua Potable y seneamiento basico	564.175.744	502.919.974	89%	3%
Vivienda	645.635.926	69.503.767	11%	0%
Vías	735.666.752	435.398.927	59%	3%
Recreacion y deportes	180.670.781	175.615.197	97%	1%
Otros Sectores	3.168.401.176	2.824.986.962	89%	17%
Deficit Fiscal de Vigencias Anteriores por Inversión	0	0		0%
Cuentas Por Pagar por Inversión Deficit Fiscal de Vigencias Anteriores			#¡DIV/0!	#¡DIV/0!

Fuente: Presupuesto
Elaboró: Equipo Auditor

El comportamiento de los gastos de la vigencia 2018, como resultado de los ingresos, como se evidencia en el anterior cuadro, presenta unos índices de cumplimiento de 90%, respecto al presupuesto definitivo.

Los gastos de funcionamiento se ejecutaron en el 87%, el servicio de la deuda y la, inversión en un 91%.

La participación de los gastos de funcionamiento frente al presupuesto de gasto total, alcanzaron el 16%, el servicio a la deuda el 1% y el mayor porcentaje de participación lo presenta la inversión con 83%.

CUADRO 12
COMPORTAMIENTO DEL EGRESO DE LA VIGENCIA 2019

NOMBRE DE CONCEPTO	MUNICIPIO RESTREPO - PPTO GASTOS 2019			
	PRESUPUESTO DEFINITIVO	PRESUPUESTO EJECUTADO	% Ejecucion	% Participacion
GASTOS TOTALES	19.442.013.190	17.773.126.361	91%	100%
FUNCIONAMIENTO	3.079.071.567	2.654.970.178	86%	15%
Gastos de Personal	1.712.344.319	1.608.162.186	94%	9%
Gastos Generales	303.796.032	294.819.043	97%	2%
Transferencias	1.062.931.216	751.988.949	71%	4%
Otros Gastos de Funcionamiento	0	0	#¡DIV/0!	0%
Cuentas Por Pagar de Funcionamiento Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores	0	0	#¡DIV/0!	0%
SERVICIO DE LA DEUDA	170.400.024	155.145.569	91%	1%
Amortización	0	0	#¡DIV/0!	#¡DIV/0!
Intereses, Comisiones y Otros	170.400.024	155.145.569	91%	1%
INVERSION	16.192.541.599	14.963.010.614	92%	84%
Educación	728.935.563	688.711.803	94%	4%
Salud	10.397.070.168	9.724.606.397	94%	55%
Agua Potable y seneamiento basico	1.073.147.683	1.021.454.274	95%	6%
Vivienda	703.006.973	701.365.973	100%	4%
Vías	700.160.166	680.392.042	97%	4%
Recreacion y deportes	169.882.742	169.881.236	100%	1%
Otros Sectores	2.420.338.304	1.976.598.889	82%	11%
Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores por Inversión	0	0	#¡DIV/0!	

Fuente: Presupuesto
Elaboró: Equipo Auditor

El comportamiento de los gastos de la vigencia 2019, como resultado de los ingresos, como se evidencia en el anterior cuadro, los índices de ejecución alcanzaron el 91%, respecto, al presupuesto de gasto definitivo.

Los gastos de funcionamiento se ejecutaron en 86%, el servicio de la deuda en 91% y el 92% la inversión, siendo el de mayor cumplimiento.

La mayor participación en los gastos totales se concentra en el gasto de inversión con un 84%, seguido del gasto de funcionamiento con 15%, el 1% restante corresponde al servicio a la deuda.

CUADRO 13
VARIACIÓN DE LOS EGRESOS DE LAS VIGENCIAS 2018 y 2019

NOMBRE DE CONCEPTO	MUNICIPIO RESTREPO - PPTO GASTOS COMPARATIVO 2018-2019		
	PRESUPUESTO EJECUTADO	PRESUPUESTO EJECUTADO	% Variación
GASTOS TOTALES	16.295.782.227	17.773.126.361	9%
FUNCIONAMIENTO	2.603.888.825	2.654.970.178	2%
Gastos de Personal	1.458.532.393	1.608.162.186	10%
Gastos Generales	343.020.709	294.819.043	-14%
Transferencias	802.335.723	751.988.949	-6%
Otros Gastos de Funcionamiento	0	0	#DIV/0!
Cuentas Por Pagar de Funcionamiento Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores	174.848.355	0	-100%
SERVICIO DE LA DEUDA	174.848.355	155.145.569	-11%
Amortización	0	0	#DIV/0!
Intereses, Comisiones y Otros	174.848.355	155.145.569	-11%
INVERSION	13.517.045.047	14.963.010.614	11%
Educación	629.773.360	688.711.803	9%
Salud	8.878.846.860	9.724.606.397	10%
Agua Potable y saneamiento básico	502.919.974	1.021.454.274	103%
Vivienda	69.503.767	701.365.973	909%
Vías	435.398.927	680.392.042	56%
Recreación y deportes	175.615.197	169.881.236	-3%
Otros Sectores	2.824.986.962	1.976.598.889	-3%
Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores por Inversión	0	0	

Fuente: Presupuesto
Elaboró: Equipo Auditor

El cuadro 13 muestra una variación positiva del presupuesto de la vigencia 2019 con respecto a la vigencia 2018, al pasar de \$16.295.782.227 a \$17.773.126, donde, los gastos de funcionamiento se aumenta en un 2%, el servicio de la deuda disminuye en un -11%, y los gastos de inversión se aumentan en un 11%.

3.1.1.3. Gestión de la inversión y el gasto

Gestión del plan de desarrollo

El Municipio de Restrepo presentó el Plan de Desarrollo 2016 – 2019 "Del lado de la gente".

El plan de desarrollo 2016 - 2019 se estructuro de la siguiente manera:

CUADRO 14

PLAN DE DESARROLLO 2016-2019				
EJES	EJES ESTRATEGICOS	PONDERACION %	PROGRAMAS	METAS
E1	Movilidad Social	60	11	11
E2	Competitividad E Infraestructura	20	7	13
E3	Transformación Del Campo Y Crecimiento Verde	10	5	5
E4	Seguridad, Justicia Y Democracia Para La Construcción De La Paz.	5	1	1
E5	Buen Gobierno	5	5	5

Fuente RCL

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 ejes estratégicos, terminando en programas, con sus metas de resultado y con los correspondientes indicadores.

Se examinó el contenido de plan de desarrollo periodo 2016 – 2019, en las vigencias 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 Restrepo, 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

El total de contratos registrados en RCL fue de 279, por valor de \$4.973.279.266, distribuidos así:

CUADRO 15

CONTRATACION MUNICIPIO DE RESTREPO- RCL 2018		
MODALIDAD	CANTIDAD	VALOR
Concurso de Méritos	2	\$ 94.338.787
Contratación Directa	178	\$ 1.658.811.924
Licitaciones	3	\$ 1.822.838.822
Mínima Cuantía	91	\$ 884.593.583
Selección Abreviada	5	\$ 512.696.150

Total general	279	\$ 4.973.279.266
----------------------	------------	-------------------------

Fuente RCL: Elaboro Equipo Auditor

El municipio registro en la página de SECOP, la celebración de 295 contratos por \$ 3.300.776.893, distribuidos así:

CUADRO 16

CONTRATACION MUNICIPIO DE RESTREPO -SECOP 2018		
Modalidad	Cantidad	Valor
Concurso de Meritos	1	\$ 30.838.787
Selección Abreviada	5	\$ 514.826.994
Ccontratacion Directa	178	\$ 1.629.839.994
Contratos de Minima Cuantia	111	\$ 1.125.271.118
Total	295	\$ 3.300.776.893

Fuente RCL: Elaboro Equipo Auditor

Análisis Comparativo RCL – SECOP vigencia 2018

CUADRO 17

CUADRO COMPARATIVO RCL vs SECOP 2018		
RCL	SECOP	Diferencia
279	295	16
\$ 4.973.279.266	\$ 3.300.776.893	-\$ 1.672.502.373

Fuente Rcl y Secop

Durante el periodo comprendido del 1 de enero de y 31 de diciembre de 2018, el municipio, reportó en RCL de la Contraloría Departamental del valle del Cauca un total de 279 contratos por \$4.973.279.266, en la publicación de la contratación SECOP reportó un total de 295, procesos por \$3.300.776.893, evidenciándose una diferencia de 16 contratos por \$1.672.502.373, en la vigencia 2018.

Vigencia 2019

En la vigencia 2019 el municipio reporto en RCL 228 contratos por \$6.581.424.146, distribuidos así:

CUADRO 18

CONTRATACION MUNICIPIO DE RESTREPO - RCL 2019		
MODALIDAD	CANTIDAD	VALOR
Concurso de Méritos	5	\$ 1.192.720.225
Contratación Directa	112	\$ 1.923.498.388
Licitaciones	3	\$ 1.993.534.185

Mínima Cuantía	96	\$ 769.953.734
Selección Abreviada	12	\$ 701.717.614
Total general	228	\$ 6.581.424.146
Fuente: RCL Elaboro Equipo Auditor		

El municipio registro en la página de SECOP la celebración de 236 contratos por \$4.241.337.650, distribuidos así:

CUADRO 19

CONTRATACION MUNICIPIO DE RESTREPO -SECOP 2019		
Modalidad	Cantidad	Valor
Concurso de Meritos	6	\$ 1.268.822.044
Selección Abreviada	13	\$ 780.108.303
Contratación Directa	109	\$ 1.352.212.262
Contratos de Mínima Cuantía	108	\$ 840.195.041
Total	236	\$ 4.241.337.650
Fuente RCL: Elaboro Equipo Auditor		

Análisis Comparativo RCL – SECOP vigencia 2019

CUADRO 20

CUADRO COMPARATIVO CONTRATACION -RCL vs SECOP 2019		
RCL	SECOP	Diferencia
228	236	8
\$ 6.581.424.146	\$ 4.241.337.650	-\$ 2.340.086.496
Fuente Rcl y Secop: Elaboro Equipo Auditor		

Durante el periodo comprendido del 1 de enero de y 31 de diciembre de 2019, el municipio de Restrepo, reportó en la RCL de la Contraloría Departamental del valle del Cauca un total de 228 contratos por \$6.581.424.146, en la publicación de la contratación SECOP reportó un total de 236, procesos por \$4.241.337.650, evidenciándose una diferencia de 8 contratos por \$2.340.086.496.

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 21

MUNICIPIO DE RESTREPO				
ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS				
VIGENCIAS -2018-2019				
CONCEPTO			VARIACION %	PARTICIPACION 2019
CONCEPTO	VIGENCIA 2018	VIGENCIA 2019	VARIACION %	
ACTIVO				
CORRIENTE	14.850.010.235	14.428.771.883	-2,84%	26%
NO CORRIENTE	38.282.852.254	40.037.021.938	4,58%	74%
TOTAL ACTIVO	53.132.862.489	54.465.793.821	2,51%	100%
PASIVO				
CORRIENTE	310.604.374	901.924.416	190,38%	7%
NO CORRIENTE	11.772.089.919	11.248.703.803	-4,45%	93%
TOTAL PASIVO	12.082.694.293	12.150.628.219	0,56%	100%
PATRIMONIO				
HACIENDA PUBLICA	0	0		0%
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	37.071.707.605	42.285.418.675	14,06%	100%
RESULTADO DEL EJERCICIO	3.978.460.591	29.746.927	-99,25%	0%
TOTAL PATRIMONIO	41.050.168.196	42.315.165.602	3,08%	100%
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	53.132.862.489	54.465.793.821	2,51%	
INGRESOS OPERACIONALES	18.164.114.233	17.514.470.679	-3,58%	100%
COSTOS DE VENTA Y OPERACIÓN	0	0	0%	0%
GASTOS OPERACIONALES	14.177.556.803	17.379.299.991	22,58%	99%
EXCEDENTE O DEFICIT OPERACIONAL	3.986.557.430	135.170.688	-96,61%	1%
INGRESOS NO OPERACIONALES	285.263.734	140.271.209	-50,83%	100%
GASTOS NO OPERACIONALES	293.360.573	245.694.970	-16,25%	175%
EXCEDENTE O DEFICIT NO OPERACIONAL	-8.096.839	-105.423.761	1202,04%	-75%
EXCEDENTE O DEFICIT DEL EJERCICIO	3.978.460.591	29.746.927	-99,25%	

Fuente: Subdirección Operativa Financiera.

Elaboró: Equipo Auditor

Los Activos del municipio en la vigencia de 2019, fueron de \$54.465.793.82, con una variación del 2.51% con respecto a los \$53.132.862.489 del 2018, donde el activo no corriente con \$40.037.021.938, aumentaron en un 4.58%, los activos corrientes con \$14.428.771.883, significaron un a disminución de 2.84%. Los activos no corrientes representan el 74% del total de activos en la vigencia 2019.

Los pasivos de la vigencia 2019 se establecieron en \$12.150.628.219, aumentando en un 0.56% con referencia a la vigencia anterior, los pasivos corrientes con

\$901.924.416 aumentaron en un 190%, con referencia a la vigencia 2018 y los pasivos no corrientes de \$11.248.703.803, disminuyeron en 4.45% y constituyen el 93% del total de los pasivos de la vigencia 2019.

En la vigencia 2019 el patrimonio fue de \$42.315.165.602 presentando un incremento del 3.08% con relación al 2018, el resultado del ejercicio fue de \$29.746.927, disminuyendo en un 99.25%, con referencia al año anterior que alcanzó los \$3.927.460.591. El Patrimonio Institucional en la vigencia 2019 con \$42.285.481.675 aumento 14.06% con referencia al año anterior.

3.1.2.2. Indicadores Financieros

Los indicadores financieros son herramientas que se utilizan y son necesarias, entre otros aspectos, para medir la estabilidad, la capacidad de endeudamiento, la capacidad de generar liquidez, los rendimientos y las utilidades de la entidad, a través de la interpretación de las cifras, de los resultados y de la información en general. Los indicadores financieros permiten el análisis de la realidad financiera, de manera individual, y facilitan la comparación de la misma.

CUADRO 22

RAZONES FINANCIERAS VIGENCIA -2018					
Indicadores de Liquidez o de Solvencia					
Capital neto de trabajo			Razon de liquidez		
Activo Corriente-Pasivo Corriente	indicador		Activo Corriente / Pasivo Corriente	indicador	
\$ 14.850.010.235	\$ 310.604.374	\$ 14.539.405.861	\$ 14.850.010.235	\$ 310.604.374	47,81
Indicador de entendimiento o cobertura					
Endeudamiento			Apalancamiento		
Pasivo total / Activo total	indicador		Pasivo total / Patrimonio	indicador	
\$ 12.082.694.293	\$ 53.132.862.489	0,23	\$ 12.082.694.293	\$ 41.050.168.196	0,29

Fuente: Estados Financieros Comparativos.

Elaboró: Equipo Auditor

CUADRO 23

RAZONES FINANCIERAS VIGENCIA -2019					
Indicadores de Liquidez o de Solvencia					
Capital neto de trabajo			Razon de liquidez		
Activo Corriente-Pasivo Corriente	indicador		Activo Corriente / Pasivo Corriente	indicador	
\$ 14.428.771.883	\$ 901.924.416	\$ 13.526.847.467	\$ 14.428.771.883	\$ 901.924.416	16,00
Indicador de entendimiento o cobertura					
Endeudamiento			Apalancamiento		
Pasivo total / Activo total	indicador		Pasivo total / Patrimonio	indicador	
\$ 12.150.628.219	\$ 54.465.793.821	0,22	\$ 12.150.628.219	\$ 42.315.165.602	0,29

Fuente: Estados Financieros Comparativos.

Elaboró: Equipo Auditor

Liquidez corriente vigencias 2018 y 2019

Este indicador guarda una relación entre los activos corrientes y los pasivos corrientes, e indica cuánto posee la entidad en activos corrientes, por cada peso de deuda corriente, es decir, evalúa si la entidad puede cubrir sus pasivos corrientes con sus activos corrientes, y entre su resultado más se acerque a 1, quiere decir que la entidad tiene un mayor grado de liquidez corriente.

En la vigencia 2018 se evidenció que por cada peso \$1 que adeudaba el Municipio, disponía de \$47.81 pesos, en la vigencia 2019, disponía \$16.0, para pagar sus obligaciones en el corto plazo.

Capital de trabajo vigencias 2018 y 2019

Este indicador permite identificar con cuántos recursos cuentan la entidad para realizar sus actividades. Es el dinero que le queda a la entidad para operar, luego de simular que realiza el pago de todos sus pasivos corrientes. Como consecuencia, se espera que entre mayor sea este indicador, será mejor para la entidad, puesto que los recursos que tendrá disponibles serán mayores.

Al 31 de diciembre de 2018, después del pago de sus obligaciones corrientes, la entidad contaba con \$14.539.405.861 y en el año 2019 contaba con \$13.526847.467, que le permitirán tomar decisiones frente a la ejecución de inversiones temporales.

Nivel de endeudamiento vigencias 2018 y 2019

Este indicador nos permite establecer el grado de participación de los acreedores, en los activos de la entidad, por cada peso invertido en activos, cuánto está financiado por terceros y qué garantía está presentando la entidad a los acreedores. En 2018 el indicador fue de 0.23% y en 2019 se ubicó en 0.22%

Apalancamiento vigencias 2018 y 2019

Este indicador guarda una relación entre el total del patrimonio de la entidad y qué tan comprometido está este con los pasivos de la misma. De la evaluación de este indicador se puede concluir qué nivel de riesgo tiene la entidad ante la eventualidad de respaldar con su patrimonio el pasivo de la entidad. Si este indicador se acerca más a 1, quiere decir que la entidad tiene un mayor grado de endeudamiento sobre el monto total de su patrimonio.

La entidad para la vigencia 2018, por cada peso que tenía en su patrimonio, adeudaba \$0.29 y en la vigencia 2019 debía \$0.29

3.2. ATENCIÓN A DENUNCIAS CIUDADANAS

Durante la etapa de planeación y ejecución no se allegaron derechos de petición, o denuncias.