

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 NODEFINIDO. |

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 |
| <u>2. Rendición y Revisión de la Cuenta</u> | 86,3 | 1,00 | 86,3 |
| Calificación total | | 1,00 | 86,3 |
| Concepto de Gestión Fiscal | Favorable | | |
| | | | |
| RANGOS DE CALIFICACION PARA EL CONCEPTO DE GESTION | | | |
| 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 CALIFICACION PARA EL CONCEPTO DE GESTION | | | |
| 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

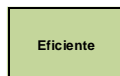
De acuerdo con la información reportada, se determina una calificación total para las vigencias 2018 y 2019, de **86.3** y **87.5** respectivamente, en cumplimiento en rendición y revisión de la cuenta, siendo eficiente según los resultados del ejercicio que evidencian en la **oportunidad** en la rendición 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 |



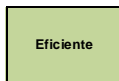
Fuente: Matriz de evaluación
Elaboro: Equipo auditor

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 | % Variación |
| 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 | #iDIV/0! |
| Interno | 0 | 0 | #iDIV/0! |
| Externo | 0 | 0 | #iDIV/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 | #iDIV/0! | 0% |
| Cuentas Por Pagar de Funcionamiento Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores | 0 | 0 | #iDIV/0! | 0% |
| SERVICIO DE LA DEUDA | 170.400.024 | 155.145.569 | 91% | 1% |
| Amortización | 0 | 0 | #iDIV/0! | #iDIV/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 | #iDIV/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 seneamiento basico | 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.