

130-19.11

**INFORME FINAL DE AUDITORIA CON ENFOQUE
INTEGRAL MODALIDAD REGULAR**

MUNICIPIO DE RESTREPO - VALLE DEL CAUCA

VIGENCIA 2012

**CDVC – No.7STCC
Noviembre 2013**



**Edificio de la Gobernación: Pisos 5 y 6 - Conmutador: 8822488 Fax: 8831099
Web: www.contraloriavalledelcauca.gov.co**



AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD REGULAR

Contralor Departamental del Valle del Cauca	Adolfo WeybarSinisterra Bonilla
---	---------------------------------

Director Operativo de Control Fiscal	Jorge Antonio Quiñones Cortes
--------------------------------------	-------------------------------

Subdirectora Operativa Cercofis Cali	Fernando Quintana Duran
--------------------------------------	-------------------------

Representante Legal de la Entidad	Luis Carlos Ossa Morales
-----------------------------------	--------------------------

Equipo de Auditoria:

Líder	Edgar Cardona Villarreal Contador Público
-------	--

Profesionales	Rubiela Nieves Técnico
	Margarita Montenegro Viveros Abogada

TABLA DE CONTENIDO DEL INFORME

Pagina

INTRODUCCION	4
1 HECHOS RELEVANTES	5
2 METODOLOGIA	6
2.1 ALCANCE DE LA AUDITORIA	6
2.2 ANTECEDENTES - SEGUIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO	6
2.3 QUEJAS	7
3 RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	8
3.1 GESTION	8
3.1.1 DIRECCIONAMIENTO GENERAL Y CONTROL	8
• Planeación	8
• Análisis del recurso humano y la Estructura Organizacional	12
• Análisis de los Sistemas de Información	12
• Evaluación del Sistema de Control Interno	13
3.1.2 PRESTACIÓN DE SERVICIOS	13
• Cumplimiento de su actividad misional	13
3.2 FINANCIAMIENTO	14
• Estados Contables	15
• Presupuesto	17
• Control Interno Contable	20
3.3 LEGALIDAD	23
• Cumplimiento del marco normativo de la contratación	23
• Etapas de la Contratación	24
• Impacto de la Contratación	25
3.4 QUEJAS	26
3.5 REVISION DE LA CUENTA	28
3.6 RENDICION PÚBLICA DE CUENTAS	28
4 ANEXOS	29
1. Dictamen Integral Consolidado	30
2. Estados Contables	33
3. Cuadro Resumen de Hallazgos	35

INTRODUCCIÓN

Este Informe contiene los resultados obtenidos en desarrollo de la Auditoría con Enfoque Integral practicada por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca a la Alcaldía Municipal de Restrepo, utilizando como herramientas la normas legales, el análisis y el conocimiento, con el fin de dar un concepto integral sobre la gestión de la Administración Municipal de Restrepo en la vigencia 2012, desde diferentes ejes temáticos.

Esta auditoría se desarrolló con un énfasis especial en el cumplimiento de la función que le corresponde a las Contralorías, y a los resultados que de ella se derivan en procura de un mejor bienestar de la población de su área de influencia.

En busca de este objetivo, se realizó un trabajo que contó con un equipo interdisciplinario de profesionales y la información suministrada por la Entidad Auditada.

El presente informe se inicia describiendo los Hechos Relevantes del Contexto que enmarcan el proceso auditor. Acto seguido se describe la metodología utilizada para entrar a la narración de los principales resultados obtenidos durante la auditoría. Finalmente, y de manera sintetizada, como anexo se presenta el Dictamen Integral Preliminar que califica la gestión de la entidad, determina el fenecimiento o no, de las cuentas revisadas así como la consolidación de los presuntos hallazgos.

1. HECHOS RELEVANTES

El municipio de Restrepo participó en el concurso “mejores Planes de Desarrollo territoriales 2012-2015”, realizado por el Departamento Nacional de Planeación -DNP- ocupando el segundo lugar del Departamento Valle y a nivel nacional el puesto No 25, con el programa denominado “PORQUE LA PROSPERIDAD PARA RESTREPO SE CONSTRUYE ENTRE TODOS”.

En la vigencia 2012 mediante acuerdo No.0007 del 23 de marzo, se creó la estampilla para el bienestar del adulto mayor y se estableció una política pública en su atención integral, a partir de su sanción y promulgación, con algunas excepciones, todos los contratos que suscriba el municipio y sus entidades descentralizadas, deben recaudar ese recurso, lo cual ha permitido el buen funcionamiento del centro de bienestar del anciano, y proyecto de construcción de un centro de vida para los adultos mayores de Restrepo.

Las transferencias representan el 79% de los ingresos totales del municipio en los años 2012, observándose que el Municipio de Restrepo depende de las transferencias Nacionales. Esta dependencia sería menor si los ingresos por Predial Unificado se incrementaran con respecto al potencial a cobrar y no con los ajustes porcentuales a los ingresos históricos y un cobro más agresivo de la cartera.

2. METODOLOGIA

El propósito fundamental de esta auditoría es determinar si la Administración Municipal de Restrepo ha contado con un Direccionamiento claro y visible que le permita tener operaciones administrativas y asistenciales eficientes y efectivas a fin de cumplir con su Misión través de la prestación de los servicios.

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con normas de auditoría gubernamentales colombianas (NAGC) compatibles con las normas internacionales de auditoría (NIAS) 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 acorde con ellas, de planeación y ejecución del trabajo de manera que el examen proporcione una base razonable para fundamentar los conceptos y la opinión expresada en el informe integral.

La Auditoría incluyó el examen, sobre la base de pruebas selectivas, de las evidencias y documentos que soportan la gestión de la Entidad, las cifras y presentación de los Estados Contables consolidados y el cumplimiento de las disposiciones legales, así como la adecuada implementación y funcionamiento del sistema de control interno y el cumplimiento del Plan de Mejoramiento; los estudios y análisis se encuentran debidamente documentados en papeles de trabajo, los cuales reposan en los archivos de la Subdirección Operativa de Cercofis Cali.

El trabajo se realizó con un equipo multidisciplinario conformado por tres Profesionales en las Áreas de Contaduría Pública, Gestión Pública y Derecho a través del análisis documental, entrevistas, encuestas y discusiones en mesas de trabajo.

2.1 ALCANCE DE LA AUDITORÍA

El Dictamen Integral Consolidado derivado de los resultados de la presente auditoria, corresponde y se limita al análisis de la gestión realizada por la Entidad en el periodo comprendido entre el 1 de Enero de 2012 y el 31 de Diciembre de 2012.

2.2. ANTECEDENTES - SEGUIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO

De sesenta y siete (67) acciones correctivas propuestas, se cumplieron cincuenta y ocho (58) con una calificación de dos (2), y sin cumplir nueve (9), correspondientes a las acciones No. 16, 25, 29, 39, 41, 49, 54, 55 y 67.

La Administración Municipal deberá continuar la gestión para la implementación de las acciones incumplidas en el término del plan de mejoramiento.

No. Acción correctiva	Descripción	cumplimiento
16	Se actualizara el inventario de propiedad, planta y equipo.	Incumplimiento
25	Se incluirá en el manual de contratación por parte de la secretaria de gobierno un procedimiento para verificar el pago correspondiente a la seguridad social de acuerdo al valor contratado.	Incumplimiento
29	Se incluirá en el manual de contratación por parte de la secretaria de gobierno un procedimiento para verificar el pago correspondiente al sistema general de pensión de acuerdo al valor contratado.	Incumplimiento
39	Los contratos 101,050 y 058 están disponibles en el área de contratación estando a la disposición de la comunidad y cualquier órgano de control.	Incumplimiento
41	La entrega de materiales será acorde a un proyecto específico de mejoramiento de vivienda que genere impacto en la comunidad.	Incumplimiento
49	Se ajustara el organigrama para que en este se evidencien los procesos de informática, adquisición de bienes y servicios, deporte y recreación y participación social	Incumplimiento
54	Se actualizara el manual de procedimientos de acuerdo los 22 procesos adoptados por la entidad.	Incumplimiento
55	Se ajustara el manual de funciones en el cual se incluirá el nivel asesor para el jefe de control interno.	Incumplimiento
67	Se capacitara en supervisión e interventoría a todos los funcionarios jefes de despacho y profesionales universitarios encargados de interventorías	Incumplimiento

En la evaluación efectuada al Plan de Mejoramiento suscrito por la administración producto de la auditoría realizada a la vigencia 2011, se obtuvo una calificación del 87%, que de acuerdo a los lineamientos de la Resolución 006 de 2011, se ubica en un rango de cumplimiento.

2.3 QUEJAS

Se abordó queja remitida por la Dirección Operativa para Comunicaciones y Participación Ciudadana, la cual se confrontó, se discutió en mesa de trabajo y se concluyó, para dar respuesta al quejoso.

1. CACCI 10445- DC-61-2013 en 12 folios, remitida por el señor Ernesto Garzón, solicitó control excepcional por parte de la Contraloría General de la Nación, por presuntas irregularidades en la ejecución de algunos contratos los cuales se describen en el cuerpo de informe y sobre presunto extravío de bienes del municipio.

3. RESULTADO DE LA AUDITORIA

3.1 GESTION

3.1.1 DIRECCIONAMIENTO GENERAL Y CONTROL

- **Planeación**

El Plan de Desarrollo del Municipio Restrepo Valle de denominado “PORQUE LA PROSPERIDAD PARA RESTREPO SE CONSTRUYE ENTRE TODOS” fue aprobado por el Consejo Municipal con el Acuerdo 0019 de mayo 30 de 2012, el cual es concordante con el Plan de Desarrollo Departamental en cuanto a los programas.

Se fundamentó en dos componentes, el estratégico que contempla la misión y la visión del municipio, el programa de gobierno como eje rector y el componente financiero que describe las fuentes de financiación para cada programa y de acuerdo a lo dispuesto en el artículo 45 de la Ley 152 de 1.994, en lo concerniente a la articulación y ajustes de los Planes de Desarrollo Municipales, existe correspondencia entre los ejes estructurales del Plan Departamental con el Plan Municipal “PORQUE LA PROSPERIDAD DE RESTREPO, SE CONSTRUYE ENTRE TODOS”

Su estructura contempló cuatro (4), ejes temáticos así: Eje estratégico de Bienestar Social, Eje estratégico de Desarrollo Económico, Eje estratégico de Protección Ambiental y Eje de Desarrollo Institucional y Gobernabilidad.

El Plan de Desarrollo guardó coherencia y articulación con el presupuesto, lo que permitió la realización de seguimiento y ajustes por parte de la alta gerencia y la oficina de Planeación de acuerdo al comportamiento de los ingresos presupuestales.

COMPOSICION PLAN DE DESARROLLO

En el siguiente cuadro se puede evidenciar el despliegue de los componentes del Plan de Acción para la vigencia auditada.

Cuadro No.1

EJES	TOTAL SECTORES	TOTAL PROGRAMAS	TOTAL SUBPROGRAMAS	TOTAL PROYECTOS
Bienestar y Desarrollo Social	7	16	0	59
Desarrollo Economico	3	6	0	23
Proteccion Ambiental	2	5	0	15
Desarrollo Institucional y Gobernabilidad	5	7	0	43

Ejecución del plan indicativo por Sectores

Cuadro No. 2

SECTORES	PRESUPUESTO APROPIADO	PRESUPUESTO EJECUTADO	%
Salud	5.007.394.230,95	3.834.144.876,13	77%
Educación	519.869.444,00	505.161.776,00	97%
Vivienda	120.997.393,00	72.050.592,00	60%
Cultura y Turismo	56.253.586,00	54.119.408,00	96%
Deporte y Recreación	64.671.446,00	64.671.446,00	100%
Inclusión Social	172.857.379,00	159.438.824,00	92%
Servicios Públicos	563.362.305,89	552.779.605,89	98%
Agropecuario	80.284.233,41	73.983.267,00	92%
Infraestructura	699.970.189,00	301.030.359,00	43%
Empleo	12.000.000,00	12.000.000,00	100%
Ambiente	56.557.324,17	56.557.324,00	100%
Atención y Prevención de Desastres	85.849.000,00	85.848.389,00	100%
Buen Gobierno	55.827.200,00	50.626.800,00	91%
Economía	95.436.227,00	87.387.340,00	92%
Tecnología	26.280.932,00	26.280.932,00	100%
Seguridad y Convivencia	44.587.550,00	44.502.550,00	100%
Integración Regional	1.042.732,00	1.042.732,00	100%
total	7.663.241.172,42	5.981.626.221,02	78%

Como se aprecia en el cuadro anterior el Plan de Desarrollo para la vigencia 2012, presentó ejecución del 78%, notándose cumplimiento en la mayoría de los sectores a excepción de Infraestructura y Vivienda con el 43% Y 60% respectivamente.

Con relación al Sector Vivienda, el bajo cumplimiento obedeció a que dos (2) de las metas no se cumplieron: 1. "Veinte (20) subsidios de vivienda nueva o usada para la población a reubicar", la población beneficiada no consiguieron vivienda nueva o usada, por lo tanto no se ejecutó. 2."Un (1) Plan de vivienda propiedad del municipio legalizado", no se realizó porque los soportes técnicos de desarrollo urbanístico del lote, no estaban ajustados.

Sector de Infraestructura, en el Proyecto Rehabilitación y Mantenimiento de Vías Secundarias, se le adicionaron unos recursos, los que por exigencias de Invías, debían estar dentro del presupuesto para poder firmar el convenio

SECTOR EDUCACION:

Cuadro No.3

PROYECTOS	META RESULTADO	LINEA DE BASE	META ESPERADA AL 2012	META EJECUTADA AL 2012	PORCENTAJE DE CUMPLIMIENTO
Acceso y Permanencia de la educación	Incrementar la matrícula en 71 estudiantes.	3709	71	76	107
Seguimiento a la gratuidad de la educación	100% de gratuidad servicio educativo.	5 Convenios con Instituciones educativas	5	100%	100
Fomento de la educación técnica profesional y tecnológica-estudiante pilo Restrepeño.	Se incluirán 32 estudiantes en la educación informal, técnica y tecnológica.	-0-	32	30	93
Calidad de educación en todos los niveles	Mejorar la variación en un (1) en las pruebas del saber en las instituciones educativas.	43.64 puntaje nivel nacional.	44.64	44	98
Fortalecimiento nutricional integral	3.316 niños y niñas y adolescentes bonificados del programa de alimentación escolar	1.160	3.316	3.731	112
Transporte Escolar	562 estudiantes de 29 veredas del municipio vinculados al programa	560	562	566	100.7

El cuadro anterior demuestra la ejecución de los programas enmarcados en el Sector Educación, observándose que los proyectos allí propuestos, obtuvieron cumplimiento en su ejecución e inclusive algunos sobrepasaron los porcentajes, entre ellos: Fortalecimiento Nutrición Integral (112%) y el Acceso y Permanencia en la Educación (107%). Lo cual genera que el municipio cumpliera con sus objetivos del Plan de Desarrollo, lo cual se ve reflejado en el incremento de estudiantes matriculados y mejor calidad en la alimentación escolar a través de los convenios suscritos con el ICBF y la Gobernación, cumpliendo con las metas trazadas.

SECTOR SALUD

PROGRAMA: Somos Aseguramiento en Salud

Cuadro No.4

PROYECTOS	META RESULTADO	LINEA DE BASE	META ESPERADA AL 2012	META EJECUTADA AL 2012	PORCENTAJE DE CUMPLIMIENTO
Fortalecimiento del aseguramiento en salud	Vincular a 700 nuevos usuarios al SGSSS	10.056	700	1.266	181
Salud Pública	Un(1) Plan de Salud Pública que contribuya a disminuir la tasa epidemiológica del municipio	Un (1) Plan de intervenciones colectivas (2008-2012)	Un (1) de intervenciones colectivas	Un (1) Plan de intervenciones colectivas, ejecutado anualmente	100

El proyecto Fortalecimiento del Aseguramiento en Salud, presento ejecución por encima de lo planeado en un 81%, toda vez que el Ministerio da un estimado de la población pobre no asegurada por debajo de la meta real. En tal sentido, el municipio conocedor de la situación, realizó gestión en la búsqueda de dicha población para garantizarles el aseguramiento en salud, como de evidencia en el cuadro No.5

Cuadro No. 5

EPS-S 2011	USUARIOS VALIDADOS	EPS-S 2012	USUARIOS VALIDADOS	INCREMENTO
CAPRECON	3.987	CAPRECOM	4.111	124
CAFESALUD	6.310	CAFESALUD	7.211	901
TOTALES	10.297		11.322	1.025

En este cuadro se refleja el número de usuarios validados en el 2012 y comparados con el año anterior presenta incremento de 1.025, lo que indica que el municipio viene cumpliendo con lo señalado por el Ministerio en relación con la universalización de la salud, lo cual demuestra que la población del municipio se encuentra asegurada.

- **Análisis del Recurso Humano y Estructura Organizacional**

TIPO VINCULACION	No. FUNCIONARI	COSTO ANUAL
ADMINISTRACION		
ELECCION POPULAR	1	78.342.936
LIBRE NOMBRAMIENTO	5	160.082.171
PERIODO FIJO	1	25.579.611
CARRERA ADMINISTRATIVA	13	260.924.623
PROVISIONALIDAD	14	309.143.716
SUBTOTAL		834.073.057
CONCEJO MUNICIPAL		
PERIODO FIJO	1	23.141.834
SUBTOTAL		23.141.834
PERSONERIA MUNICIPAL		
PERIODO FIJO	1	55.825.956
CARRERA ADMINISTRATIVA	1	20.426.245
SUBTOTAL		76.252.201
TOTAL	37	933.467.092

La planta de cargos del municipio para la vigencia 2012 estaba conformada así: un (1) cargo de elección popular, libre nombramiento cinco (5), período fijo uno (1), carrera administrativa trece (13), provisionalidad catorce (14). Así mismo en el Concejo Municipal existe uno (1) cargo fijo y en la Personería, uno (1) cargo fijo y uno (1) de carrera administrativa, para un total general de 37 cargos por un costo anual de \$933.4 millones.

Hallazgo No. 1 Administrativo

El Manual de Funciones y Competencias se encuentra desactualizado, éste se elaboró en el 2006. En adelante se le ha realizado una serie de ajustes en la denominación de los empleos de la planta de cargo del Municipio sin que éstos guarden concordancia con la estructura orgánica, ésta data desde 2006 y no ha sufrido modificación de acuerdo a los ajustes que se han realizado. En este mismo organigrama se encuentran dependencias que ya no funcionan.

- **Análisis de los sistemas de información**

El municipio dispone de la página Web, la cual es actualizada permanentemente con el fin de darle a conocer a la comunidad los aspectos de la administración, además, cuenta con un espacio de (1) hora cada ocho (8) días en la emisora local.

Por este mismo medio la comunidad interviene y expone sus inquietudes a la administración.

Cuenta con un software denominado SINAP que contiene los módulos de: contabilidad, tesorería-recaudo, presupuesto, industrias y comercio, al módulo de almacén se encuentra en implementación su ejecución.

Existen alrededor de 50 equipos de cómputo, algunos en obsolescencia los cuales se vienen reemplazando. En la pasada administración se perdieron varias licencias y en estos momentos se está en proceso de legalización de las mismas.

No existe una oficina de sistemas, este proceso se realiza por contratación.

Para la seguridad de la información se realizan bakaups diariamente y cada dependencia se responsabiliza de custodiar la información. La administración no cuenta con un circuito de seguridad que le permita minimizar riesgos ante eventuales sucesos.

- **Sistema de Control Interno**

El sistema de Control Interno Opera con algunas deficiencias subsanables, las cuales se encuentran en proceso de mejora.

La administración municipal mediante decreto No.0143 de septiembre 17 de 2012 suprimió de la planta de personal el cargo de jefe de la oficina de Control Interno y las funciones se las asignó al secretario de planeación, vivienda y desarrollo territorial.

El municipio rindió al Departamento Administrativo de la Función Pública, el informe ejecutivo el 28 de febrero de 2013. El porcentaje de avance del MECI, se ubicó en el 60% presentando debilidades en los componentes de Administración de Riesgos, Información, Autoevaluación y Evaluación Independiente; no obstante, según informe allegado al proceso auditor de fecha septiembre 10 de 2013, emitido por el Secretario de Planeación, Vivienda y Desarrollo con funciones de Control Interno, muestran una calificación así: Control Estratégico 75%, Control de Gestión 85% y Control de Evaluación 74%, verificando los soportes en esta auditoría.

En el primer semestre de 2012, la oficina de Control Interno realizó auditorías internas a la mayoría de los procesos que componen la administración y a la vez puso en conocimiento de la alta gerencia los informes como resultado de las mismas, lo que conllevó a suscribir planes de mejoramiento con el fin de subsanar las inconsistencias presentadas.

3.1.2 PRESTACION DE SERVICIOS

- **Cumplimiento de su actividad misional**

De acuerdo al análisis realizado al cumplimiento de las metas del Plan de Desarrollo para la vigencia 2012, con un cumplimiento global del 78% y verificación ocular de acuerdo a visitas realizadas por el equipo auditor a varias instituciones educativas y al hospital local, se puede considerar que las actividades desarrolladas brindaron satisfacción a la comunidad restrepeña.

3.2. FINANCIAMIENTO

Confiabilidad del Sistema de Información Financiera

El Municipio cuenta con un software financiero llamado Sistema de Información para la Administración Pública-SINAP versión 5.3, el cual contiene módulos de presupuesto, tesorería (recaudo-taquilla, Predial e Industria y Comercio), contabilidad y nómina.

En las áreas de tesorería, presupuesto y contabilidad se verificó que el sistema trabaja en línea donde es oportuno, puesto que la información que se solicita es suministrada en forma inmediata; los hechos económicos (ingresos y pagos) que afectan en forma alterna las cuentas de presupuesto, tesorería y contabilidad funcionan en tiempo real y de acuerdo a la normatividad vigente.

Asimismo se pudo constatar la existencia de conciliaciones periódicas entre las áreas de contabilidad, presupuesto y tesorería.

Integralidad del Sistema Financiero

Se constató que las diferencias encontradas en las conciliaciones están debidamente soportadas.

Marco Fiscal de Mediano Plazo (MFMP)

La Administración Municipal de Restrepo presentó al Honorable Concejo a título informativo el marco fiscal de mediano plazo para el periodo 2012-2021 atendiendo las disposiciones de la ley 819 de 2003 en cuanto a ingresos, gastos, Déficit / ahorro corriente, proyecciones y criterios para las proyecciones de ingresos y gastos. Presenta, las metas de superávit primario (acciones y medidas para el cumplimiento de metas), y anexos de las ejecuciones presupuestales.

El Municipio de Restrepo se encuentra clasificado en Categoría sexta y el MFMP se elaboró tomando como referencia este hecho y basándose en las ejecuciones presupuestales de ingresos y gastos. Y permite estimar los ingresos que amparen los gastos relacionados, el seguimiento a los pasivos, la sostenibilidad de la deuda y el cumplimiento de los indicadores establecidos por la ley 617 de 2003.

El municipio no cuenta con deuda pública.

El área financiera cuenta con indicadores de gestión financiera y presupuestales.

El Plan Anualizado de Caja – PAC en el sistema de información financiera se encontró como una medida de control para no sobrepasar los topes permitidos por cada apropiación aprobada, siendo éste una herramienta financiera, que pueda advertir los momentos de liquidez e iliquidez temporales que se producen en los periodos fiscales.

Durante el proceso auditor se realizó el análisis a través de una muestra selectiva de las cuentas más significativas de los Estados Contables y los Presupuestos del periodo 2012, evidenciándose lo siguiente:

- **Estados Contables**

Se realizó evaluación a los Estados Contables, al periodo 2012 ejecutándose bajo pruebas selectivas, conforme a las normas de auditoría de general aceptación, obteniéndose el siguiente resultado:

El proceso financiero ejecutó sus operaciones contables mediante el programa denominado SINAP 5.3, bajo los módulos de contabilidad, presupuesto y tesorería, presentando un desarrollo funcional integrado.

Caja-Bancos (Tesorería)

El Municipio recauda por ventanilla los recursos provenientes de las rentas propias y estos son consignados al día siguiente en la entidad financiera (Banco Davivienda) a nombre del Municipio.

Existen en la entidad 22 cuentas bancarias corrientes y 11 de ahorro en la vigencia 2012 y las conciliaciones de estas cuentas se han realizado en su totalidad por parte de contabilidad quien tiene este proceso bajo su responsabilidad; de las 33 cuentas tienen saldo 19 y se escogió el 80% de los meses de enero, junio y diciembre de 2012 como muestra con el fin de realizar seguimiento, evidenciándose que esta actividad contiene las respectivas partidas conciliatorias y la antigüedad de los cheques en proceso de cobro o lo denominado cheques en tránsito escasamente pasan de un mes, encontrándose que no hay partidas conciliatorias pendientes de ajustes, puesto que estas corresponden al último mes conciliado.

Finalmente se realizó la verificación de los saldos del balance Vs. Libros de Bancos.

Cuentas	Saldo = 0	Saldo menor 1000	Saldo mayor 1000	total
Cuentas corrientes	11	0	11	22
Cuentas de ahorros	4	0	7	11
Total	15	0	18	33

Inversiones

El Municipio cuenta con inversiones en Acuavalle 6.494.104 acciones por valor de \$64.9millones y en Empresas Municipales de Restrepo de \$99 millones.

Cuentas por cobrar

Para el manejo del impuesto de Predial Unificado la municipalidad viene realizando esta actividad con el programa de SINAP., en una base de datos que se encuentra clasificada por edades mostrando un saldo por cobrar de vigencias anteriores de \$1.259 millones y de la vigencia actual (2012) de \$490 millones correspondiendo a lo registrado en el balance contable.

Propiedad, Planta y Equipo

Hallazgo No. 2 Administrativo

Se cuenta con un módulo dentro del sistema de información financiero para inventarios de propiedad, planta y equipo; donde no se observa la aplicación de la depreciación individual, así como la facilidad de calcular el costo histórico ya que no está actualizado hasta el 2011. Lo adquirido en el 2012, se encuentra con las condiciones normativas requeridas en los inventarios.

Bienes de Beneficio y Uso Público y Recursos Naturales y del Ambiente

Hallazgo No. 3 Administrativo

El municipio practicó inventario de bienes de beneficio y uso público y se hizo extensivo a algunos bienes inmuebles para determinar su legalidad y valor actual, pero estas cifras se encuentran desactualizadas.

Se presenta disminución del total de la cuenta propiedad planta y equipo del 2012 frente a 2011 por valor de \$215 millones que representaría un 4%; tal reducción fue generada por la depreciación.

Cuentas por pagar

De acuerdo a los pasivos corrientes y no corrientes del Balance General a 31 diciembre de 2012, el municipio no tiene saldo en operaciones de crédito público.

Con respecto a los pasivos contingentes se estableció que la entidad cuenta con 19 procesos en contra de la administración con demandas ejecutivas con pretensiones económicas de \$1.710 millones, dichos procesos se encuentran provisionados en las cuentas de orden de los estados financieros como lo establece la norma.

La administración no ha realizado el estudio del cálculo actuarial en la vigencia en estudio como son pensiones, cuotas partes y bonos pensionales, que el municipio debe reconocer a favor de los funcionarios que tenga o en su defecto estén para adquirir este derecho, reflejándose en los estados financieros el valor \$17.146 millones calculado por el FONPET de acuerdo a la información suministrada por la administración municipal y registradas en las cuentas de orden de los estados financieros como lo establece la norma.

El área financiera cuenta con un manual de procesos y procedimientos actualizado.

Póliza de seguros

El municipio tiene asegurado los bienes de la administración por medio de la póliza No.994000000305 con Aseguradora Solidaria por cuantía de \$190.700.000.00 (edificaciones municipales).

- **Presupuesto**

Para el presupuesto de 2012, con el Acuerdo No. 0007 de noviembre 30 de 2011 el Concejo Municipal de Restrepo Valle del Cauca expide el presupuesto general de rentas y apropiaciones en \$6.543 millones y con el Decreto de Liquidación No.002 de enero 02 de 2012 el Alcalde presenta la liquidación del presupuesto en el mismo valor.

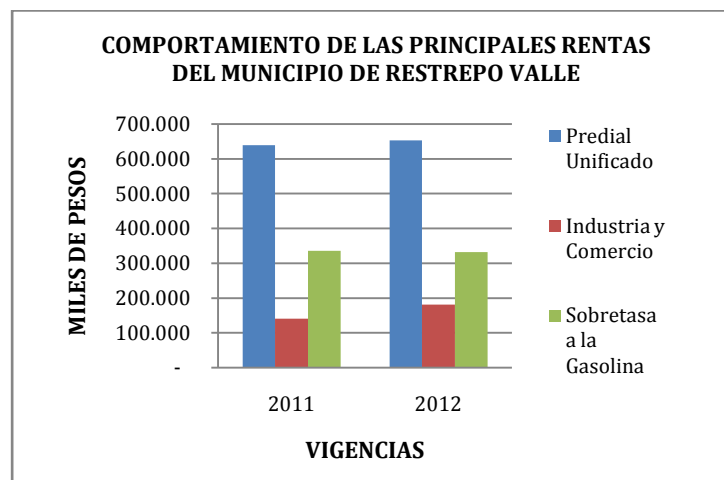
La administración aportó memorias que sirvieron de base para la formulación del presupuesto de la vigencia auditada, evidenciándose que la administración proyecta los presupuestos sobre comportamientos históricos.

El presupuesto de ingresos durante la vigencia auditada, alcanzó un nivel de cumplimiento (presupuesto aprobado Vs. ejecutado) del 87%. Esta obedeció a que las transferencias, Ingresos no Tributarios se ejecutaron por debajo de lo presupuestado. Aun así se evidencia que los presupuestos no se están proyectando mediante una técnica depurada sino sobre comportamientos históricos y porcentajes respecto de la vigencia anterior.

CONCEPTO	DEFINITIVO	EJECUTADO	% cumplim.	% Partic.
	2012			
Total Ingresos del Mpio.	9.576.002	8.288.459	87	100
Ingresos Corrientes	9.249.103	7.961.507	86	96
Ingresos Tributarios	1.202.799	1.204.654	100	15
Predial Unificado	683.449	652.775	96	8
Industria y Comercio	127.000	181.184	143	2
Sobretasa a la Gasolina	350.000	332.452	95	4
Otros Ingresos Tributarios	42.350	38.243	90	0
Ingresos No Tributarios	270.000	235.732	87	3
Transferencias Nacionales SGP	7.526.748	6.389.782	85	77
Transferencias Deptales	249.556	131.339	53	2
Fondos Especiales	0	0	0	0
Recursos de capital	18.336	20.389	111	0
Recursos de Crédito	-	-		0
Recursos del balance	308.563	306.563	99	4
Ingresos de Capital	-	-		0
Indicador de Cumplimiento		87		

COMPORTAMIENTOS DE LAS PRINCIPALES RENTAS DEL MUNICIPIO

En la gráfica se observa que el Impuesto Predial Unificado creció en un 2% -La parte del ingreso por Impuesto Predial unificado que le corresponde al Municipio es solo del 55% y el 42% se le transfiere : ala CVC con el 25% (el 1.5 por 1.000 sobre el avalúo del predio), a Bomberos con el 17% (1.5 por 1.000 sobre el avalúo del predio) y la sobretasa para el deporte con el 2% (6.5 por 100 sobre el recaudo del predial)- e Industria y Comercio el 29% frente al 2011, gracias a la gestión de cobro de la cartera que viene realizando la administración en la vigencia y la sobretasa a la gasolina muestra una rebaja del 1% (una bomba de gasolina en el municipio) frente al 2011.



El comportamiento de los gastos se refleja en el siguiente cuadro:

En la ejecución presupuestal de gastos para el 2012 se observa que la participación porcentual de los gastos de funcionamiento es del 19% mientras que la inversión es de 76% (inversión más recursos del balance); situación ésta que obedece a la dependencia de las transferencias nacionales y así la administración mejora en la distribución de los recursos en inversión.

PRESUPUESTO DE GASTOS VIGENCIA 2012

CONCEPTO	DEFINITIVO	EJECUTADO	% partic.	% cump.
	2012			
Total Gastos del Mpio.	9.576.002	7.797.610	100	81
Gastos de Funcionamiento	1.709.000	1.651.268	19	96
Gastos de Inversión	7.663.241	5.944.126	76	78
Deuda Pública	0	0	0	0
Transf. Concejo	119.909	119.500	2	100
Transf. Personería	83.852	82.716	1	99
Ind. de Cumplimiento		81		

Fuente: Presupuesto gastos Mpio. Restrepo vigencia 2012

Las transferencias representan el 79% de los ingresos totales del municipio en el año 2012, observándose la dependencia del municipio de Restrepo de estos recursos. Por lo que muestra el siguiente cuadro, la administración municipal establece estrategias de cobro con sus rentas propias para sus gastos de funcionamiento, toda vez que, su mayor dependencia de las transferencias de la Nación y del Departamento le financian proyectos de inversión.

PORCENTAJE DE DEPENDENCIA DE LAS TRANSFERENCIAS NACIONALES Y DEPARTAMENTALES (Cifras en Miles de \$)

TRANSFERENCIAS	2012	%
NACIONALES	6.389.782	77%
DEPARTAMENTALES	131.339	2%
SUMA	6.521.121	79%
EJECUCION INGRESOS	8.288.459	

Fuente: Presupuesto Mpio. Restrepo vigencia 2012

Sobre la muestra de la contratación, se verificó que los pagos realizados se efectuaron en los términos establecidos en los mismos y se aplicaron al objeto para el que se contrató, de acuerdo al presupuesto y la contabilidad.

Evaluación cumplimiento Ley 617 de 2000.

El cumplimiento de la Ley 617 de 2000, para la vigencia en estudio arrojó el siguiente resultado:

**MUNICIPIO DE RESTREPO VALLE
INDICADOR LEY 617 DE 2000 miles de (\$)**

CONCEPTO	2012
ICLD	1.695.126
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	1.335.903
INDICADOR DE CUMPLIMIENTO	78.80%
Categoría	6

El municipio de Restrepo -Valle del Cauca-, presentó una relación de Gastos de Funcionamiento / Ingresos Corrientes de Libre Destinación del 78.8%, ubicándose por debajo del 80% permitido para los municipios de sexta categoría, cumpliendo el artículo 6 de la Ley 617 de 2000.

El comportamiento de la Ley 617 de 2000 en el Concejo Municipal de Restrepo Valle para la vigencia en estudio fue el siguiente:

CONCEJO MUNICIPAL
INDICADOR LEY 617 DE 2000 miles de (\$)

CONCEPTO	2012
Límite establecido	119.296
Transferencia efectuada	119.500
Diferencia	-204

Como se evidencia en el cuadro anterior el Concejo Municipal en la vigencia 2012 recibió por transferencia 204 mil pesos por encima de lo establecido, debido a que la administración municipal sumó los ingresos por alumbrado público dentro de los Ingresos Corrientes de Libre Destinación (ICLD) y la Contraloría General no los tiene en cuenta.

El cumplimiento a la Ley 617 de 2000 en la Personería para la vigencia en estudio fue el siguiente:

PERSONERIA MUNICIPAL
INDICADOR LEY 617 DE 2000 miles de (\$)

CONCEPTO	2012
Límite establecido	85.005
Transferencia efectuada	82.716
Diferencia	2.289

De lo anterior se establece que la Personería dio cumplimiento en la vigencia en estudio con lo establecido en el artículo 10 de la Ley 617 DE 2000.

El Municipio está cumpliendo con la destinación del 1% de los Ingresos Corrientes de Libre de Destinación de conformidad con la Ley 99 de 1993. (Medio ambiente - mantenimiento de cuencas hidrográficas)

- **Control Interno Contable**

El Sistema de Control Interno Contable evaluado por la entidad, para la vigencia de 2012, arrojó un resultado 4.94, que difiere con la evaluación realizada por el equipo auditor, el cual dio 4.89, circunstancia que disminuye la calificación para la vigencia por:

MODELO ESTANDAR DE CONTROL INTERNO		Puntaje por grupo	Interpretación	Puntaje por subsistema contable	Interpretación	Puntaje del Sistema Contable	Interpretación
GENERALES		5,00	SATISFACTORIO	5,00	SATISFACTORIO	4,89	SATISFACTORIO
ESPECIFICOS	Área del Activo	4,52	SATISFACTORIO	4,77	SATISFACTORIO		
	Área del Pasivo	4,57	SATISFACTORIO				
	Área del Patrimonio	5,00	SATISFACTORIO				
	Área de Cuentas de Resultado	5,00	SATISFACTORIO				

Fortalezas

La idoneidad de las personas del área contable, reflejada en la elaboración oportuna de los informes a los entes de control.

Debilidades

La actualización de la información para la contabilización de Propiedad, Planta y Equipo los Bienes de Uso Público que se encuentra en proceso de ejecución.

Resultado Fiscal:

En la vigencia 2012 el Municipio ejecutó sus gastos por debajo de sus ingresos, generando un Resultado Fiscal Positivo de CUATROCIENTOS CINCUENTA Y TRES MILLONES (\$453 millones), que comparado con el déficit presentado en la vigencia anterior por CIENTO SESENTA Y SEIS MILLONES (\$166 millones) muestra un crecimiento de SEISCIENTOS DIECINUEVE MILLONES (\$619 millones).

Cuadro No. 1

Resultado Fiscal del Ejercicio							(cifras en pesos)	
EJECUCION ACTIVA DE INGRESOS			EJECUCION ACTIVA DE GASTOS					RESULTADO FISCAL
Recaudo en Efectivo	Ejecución en Papeles y Otros	Total Ingresos	Pagos	Cuentas por Pagar	Reservas de Apropiacion	Pagos sin Flujo de Efectivo	Total Gastos	
4.220.989.109	4.067.470.455	8.288.459.564	3.938.650.541	98.051.187	37.500.000	3.760.907.379	7.835.109.107	453.350.457

Fuente: Secretaría de Hacienda

Ejecución Presupuestal Vs. Tesorería

A los ingresos ejecutados por la entidad en el 2012 por concepto de recaudos en efectivo más recursos del balance, se le restaron los pagos efectuados en la vigencia, generando un saldo de QUINIENTOS OCHENTA Y NUEVE MILLONES (\$589 millones) que al compararse con los recursos que se presentan en el Estado del Tesoro SEISCIENTOS CINCUENTA Y UN MILLON (\$651 millones) menos Descuentos para Terceros por TREINTE Y TRES MILLONES (\$33 millones), se determinó que en

tesorería se encuentran los saldos de efectivo resultantes al finalizar el ejercicio fiscal de la vigencia, más \$29 millones correspondientes a cuenta embargada.

Cuadro No. 2

Ejecución presupuestal versus Tesorería		(cifras en pesos)	
EJECUCION DE INGRESOS (Recaudado en efectivo + Recursos del Balance) - PAGOS	ESTADO DEL TESORO	DESCUENTOS PARA TERCEROS (Retefuente - Reteiva - Otros)	DIFERENCIA
588.901.644	651.252.728	32.949.789	29.401.295

Fuente: Secretaría de Hacienda

Respaldo de las Cuentas por Pagar y las Reservas Presupuestales por Fuentes de Financiación:

Al evaluarse las Reservas Presupuestales y Cuentas por Pagar por fuente de financiación contra cada una de las fuentes desagregadas en el estado del Tesoro se determinó la existencia de excedentes de recursos Propios, Fondos Especiales, Sistema General de Participaciones, y Otras Destinaciones Especificas. Ver cuadro No.3

Cuadro No. 3

Recursos a incorporar presupuesto siguiente vigencia				(cifras en pesos)			
MUNICIPIO DE RESTREPO	PROPIOS	FONDOS ESPECIALES	S.G.P.	REGALIAS	OTRAS D. E.	TERCEROS	TOTAL
Cuentas Por Pagar F 26 A	56.019.373	0	0	0	0	42.031.814	98.051.187
Reservas Presupuestales F26	0	0	37.500.000	0	0	0	37.500.000
Fondos Estado del Tesoro F 26	113.913.272	310.880.733	144.527.740	2.000.000	4.949.380	74.981.603	651.252.728
Superavit o Deficit	57.893.899	310.880.733	107.027.740	2.000.000	4.949.380	32.949.789	515.701.541

Fuente: Secretaría de Hacienda

La entidad adoptó los mecanismos necesarios de conformidad con la normatividad que regula la materia y mediante resolución No.002 del 2 de enero de 2013 se reconoce el superávit y se realizan adiciones al presupuesto respectivamente y se verifican los recursos incorporados en las ejecuciones presupuestales.

De igual forma, se observa y verifica el reconocimiento de las cuentas por pagar y las reservas presupuestales con los actos administrativos Decreto 0201 y 0202 de diciembre de 2012 respectivamente.

3.3 LEGALIDAD

- **Cumplimiento del marco normativo de la contratación**

El municipio de Restrepo, realizó su contratación teniendo como principal herramienta jurídica de apoyo, la Constitución Política y demás normas de obligatorio cumplimiento como la ley 80 de 1993, Ley 1150 de 2007, para la época los Decretos 2474 de 2008 y 734 de 2012, ya derogados , las cuales el municipio adopto para emitir su manual de Contratación pública a través de la Resolución No 389 de Diciembre 15 de 2008, en la actualidad modificado por la Resolución No 0087 de febrero 19 de 2013, teniendo en cuenta que el decreto 2516 de 2011 fue derogado por el Decreto Nacional 734 de 2012 que empezó a regir en abril de 2012, por lo que se tendrá en los contratos a partir de esa fecha, de igual forma para la aplicación del estatuto anticorrupción, de igual forma cuenta con manual de interventoría y supervisión actualizado mediante Resolución No 101 de febrero 23 de 2013.

Vigencia	Valor contratación	# Contratos	Valor muestra	# Contratos	%
2012	\$ 1.914.910.565	321	\$ 915.049.215	35	48

Clase de contrato	Numero	Valor total \$
Prestación de servicios	191	725.327.786
Obra publica	15	251.785.078
Compra venta	68	300.120.667
Suministro	29	215.399.612
Convenios	18	422.277.422

Para la revisión de la vigencia 2012 de acuerdo a la información suministrada por el municipio suscribió 321 contratos cuyo valor total fue de mil novecientos catorce millones novecientos diez mil quinientos sesenta y cinco pesos (\$1.914.910.565). En la Ejecución del proceso auditor se tomará como muestra mil trescientos ochocientos ochenta y ocho millones cuatrocientos nueve mil seiscientos treinta y un mil pesos (\$915.049.215) correspondiente al 48%.

En desarrollo de la presente auditoría se detectaron las siguientes debilidades:

- **Etapas de la contratación**

Etapas pre contractual

Hallazgo No. 4 Administrativo

En relación con los contratos de apoyo a la gestión para las diferentes gerencias carecen de una descripción clara y específica del objeto a contratar, así mismo no se observaron los análisis y estudios técnicos y económicos que determinan la cantidad de personal a contratar ni el valor promedio de los respectivos contratos, lo cual puede generar suscripción de contratos con sobre costos para la entidad e incertidumbre en el cumplimiento del objeto contractual.

Etapas Contractual

Hallazgo No. 5 Administrativo y Disciplinario

En todos los contratos seleccionados en la muestra, se evidenció que los informes de interventoría carecen de seguimiento técnico, administrativo, financiero, contable y jurídico que sobre el cumplimiento del objeto contractual se debe efectuar; las actas están basadas en los informes que presentan los contratistas, sin una verificación de lo ejecutado, constituyéndose como una simple autorización para la realización del pago. Situación que genera incertidumbre y poca confiabilidad en el seguimiento y alcance del objeto contractual, vulnerando lo consagrado en la ley 80 de 1993, 1474 de 2011.

Etapas post contractual

Los contratos revisados, fueron liquidados dentro de los términos legales establecidos y conforme lo pactado en los contratos.

Hallazgo No. 6 Administrativo

No se evidenció una evaluación de la entidad en cuanto a los beneficios o problemas que se pudieron haber presentado a razón de los contratos, sin embargo, en el sector salud y educación se observó una Ejecución efectiva de la contratación en cuanto el impacto.

- **Impacto de la Contratación**

La Alcaldía Municipal de Restrepo por medio de los convenios suscritos con el Hospital San José E.S.E. generó un impacto positivo en la salud de los habitantes, a través de jornadas de vacunación, de salud oral, nutrición y apoyo psicológico, especialmente en

los niños y adultos mayores, de igual forma, en cuanto educación, el transporte escolar en las instituciones educativas se prestó el servicio de forma continua, según manifestaciones de profesores, estudiantes y padres de familia, de igual forma, el contrato suscrito para mejorar los resultados de las pruebas de estado (pruebas icfes) y lograr q los estudiantes de las cinco instituciones para que obtuvieran puntajes competitivos para permitir su ingreso a la Educación Superior, arrojó muy buenos resultados, pues cuatro de las cinco instituciones educativas, superaron el promedio de años anteriores, alcanzando las metas trazadas.

PROCESOS JUDICIALES

En la actualidad cursan los siguientes procesos contra el municipio de Restrepo:

JUZGADO	RADICACION	DEMANDANTE	PROCESO	ESTADO	VALOR PRETENSION
1 ADTIVO ORALIDAD DE BUGA	2012 --00033	YEINMY ANAYA	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO	SENTENCIA DESFAVORABLE A LOS INTERESES DEL MUNICIPIO	\$20.000.000
2 ADTIVO ORALIDAD DE BUGA	2012 -- 0148	DIEGO FERNANDO CAICEDO	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO	YA SE ALEGÓ DE CONCLUSIÓN	\$20.000.000
CONSEJO DE ESTADO	1999 -01667	AURA NELLE GALEANO	REPARACION DIRECTA	PENDIENTE DE FALLO DE SEGUNDA INSTANCIA	\$500.000.000
CONSEJO DE ESTADO	2000 -- 03070	MARIA PURIFICACION RIVEROS GOMEZ	REPARACION DIRECTA	PENDIENTE DE FALLO DE SEGUNDA INSTANCIA	\$500.000.000
TRIBUNAL CONTENCIOSO ADMINISTRATIVO DEL VALLE DEL CAUCA	2001 -- 03343	JHON GERMAN LOZADA	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO	PENDIENTE FALLO DE PRIMERA INSTANCIA	30.000.000
JUZGADO 2 ADMINISTRATIVO DEL CIRCUITO DE BUGA	2012 -- 00103	PAOLA ANDREA GOMEZ	CONTROVERSIA CONTRACUAL	SE CONTESTO DEMANDA -- PENDIENTE AUDIENCIA INICIAL (10-13)	\$35.000.000
TRIBUNAL CONTENCIOSO ADMINISTRATIVO DEL VALLE DEL CAUCA	2008 -0019	ORLANDO URBANO	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO	Pendiente que se resuelva la Apelación	\$40.000.000
JUZGADO 2 ADMINISTRATIVO DEL CIRCUITO DE BUGA	2011 -- 027SEIS	ALEJANDRA MARIA AGREDO Y OTROS	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO	Pendiente de Fallo	\$60.000.000
TRIBUNAL SUPERIOR DE DISTRITO JUDICIAL DE BUGA -- SALA LABORAL	2012 -009 cinco	FELLIPE RESTREPO	ORDINARIO LABORAL	Pendiente que se defina Apelación	\$30.000.000
JUZGADO 2 ADMINISTRATIVO DE DESCONGESTION DE BUGA	2004 -- 0185	GLORIA STELLA NAVARRETE	EJECUTIVO	Ya libaron mandamiento de Pago	\$40.000.000
JUZGADO PRIMERO LABORAL DEL CIRCUITO DE BUGA	2005-304	MARTHA LUCIA VALENCIA	ORDINARIO LABORAL	FALLO EN CONTRA DEL MUNICIPIO -- EJECUTORIADO EN EL AÑO 2012	\$ 150.000.000
JUZGADO PRIMERO ADMINISTRATIVO DE DESCONGESTION	2006 -- 0138	MARTHA PAZ AROCA	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO	FALLO EN CONTRA DEL MUNICIPIO EJECUTORIADO EN EL AÑO 2012	\$150.000.000

Conclusión:

A la fecha reposan doce (12) procesos en contra del municipio de Restrepo, cuyas pretensiones tienen un valor estimado de (\$1.575.000.000) mil quinientos setenta y cinco millones de pesos.

El municipio de Restrepo cuenta con un comité de conciliación adoptado mediante Decreto 0094 del año 2012, el cual se reúne en sesiones ordinarias y extraordinarias según la necesidad y se suscribieron 6 actas en la vigencia auditada; en el año 2012 no se pagó ninguna suma por concepto de sentencias y/o conciliaciones.

3.4 QUEJAS

CACCI 10445- DC-61-2013 en 12 folios, remitida por el señor Ernesto Garzón, solicitó control excepcional por parte de la Contraloría General de la Nación, por presuntas irregularidades en la ejecución de algunos contratos y sobre un presunto extravío de unos bienes del municipio.

Labores realizadas:

- Se verificó la condición de veedor de la parte quejosa.
- Se solicitaron y revisaron los contratos objeto de presuntas irregularidades.
- Se hizo verificación ocular para corroborar la ausencia de los bienes enunciados.

Desarrollo y conclusiones:

La Personería Municipal mediante Resolución No MR-PM-016/2013, ajustó los miembros que integran la Vigilancia Especial para Restrepo (VER), de los cuales ya no hace parte el señor Ernesto Garzón.

No obstante lo anterior, se abarcó la queja con integralidad, lo cual arroja el siguiente resultado.

1. El contrato 081 de 2012, cuyo objeto fue “apoyo a la gestión logística de eventos CIDEA, PGIRS, de las instituciones educativas” el cual según el quejoso fue por valor de \$2.300.000 se suscribió por \$13.300.000 y se ejecutó conforme a lo establecido.
2. Respecto al contrato No 074 cuyo objeto fue “aunar esfuerzos en ejecuciones de acciones prioritarias en salud pública, plan ampliado de inmunizaciones...” en las carpetas contractuales se evidenció documentalmente la ejecución, de igual forma, en las instalaciones del Hospital fue verificado el cumplimiento del mismo.

3. El contrato No 100 con objeto “mantenimiento de la edificación plaza de ferias y edificio municipal” por valor de \$1.600.000, fue suscrito para realizar el mantenimiento de la plaza de ferias y no del matadero municipal. Para contratar se seleccionó el contratista a través de proceso de mínima cuantía. Fue seleccionado el señor Humberto Zuluaga, quien reunió con los requisitos exigidos.
4. El señor Luis Enrique Hoyos Morales manifestó haber suscrito el Contrato 030, con objeto “suministro de papelería e insumos para el honorable Concejo municipal” el cual se observó, fue ejecutado.
5. El contrato No 112 cuyo objeto fue el “Mantenimiento y reparación de la retroexcavadora CAT 416B de propiedad del municipio” se verificó tanto las llantas traseras de la retroexcavadora y la cojín del conductor se encuentran en la maquinaria.
6. La señora Luz Marina Franco suscribió contrato para realizar el mantenimiento de edificaciones como la alcaldía y la biblioteca, pero no fue perfeccionado, sin embargo, se alcanzó a expedir el certificado de disponibilidad presupuestal por valor de \$1.193.700. Por otro lado Alberto VO5, suscribió contrato No 124 cuyo objeto fue Suministro de Dotación de vestido con destino a los Empleados de la administración municipal y personería de Restrepo Valle” por valor de \$4.339.710, lo cual originó la confusión.
7. En cuanto a los bienes: planta eléctrica marca Honda, Dos máquinas de coser planas, una guadaña marca Sthil, mesas y sillas de biblioteca, presuntamente extraviados, mediante visita Ocular se observó la presencia de los mismos tanto en bodega como en trabajo de campo y parqueadero municipal.

Conclusión:

Con base en la información documental suministrada y las visitas realizadas, se evidencia inexistencia de presuntas irregularidades en las convocatorias, selección, suscripción, ejecución y liquidación de los contratos relacionados anteriormente de igual forma, en la existencia y presencia de los bienes del municipio.

3.5 REVISIÓN DE LA CUENTA

El municipio de Restrepo realizó rendición de la cuenta a través de la plataforma establecida por la Contraloría Departamental del valle- RCL, en la cual se rindieron los componentes financieros, de planeación y contratación, con pequeñas inconsistencias como repetición de algunos contratos, sin embargo, esto no afectó el proceso de revisión en ninguno de los componentes, por lo que se da un concepto favorable en el reporte en las 3 líneas de auditoría.

3.6 RENDICION PÚBLICA DE CUENTAS

La Administración realizó la rendición pública de cuentas a través de la Emisora local el 20 de diciembre de 2012 y en el parque principal del municipio; donde participó activamente la comunidad de acuerdo a registros documentales soportes de la misma rendición.

4 ANEXOS

- 1. Dictamen Integral Consolidado**
- 2. Estados Contables**
- 3. Cuadro Resumen de Hallazgos**

130-19-11

DICTAMEN INTEGRAL CONSOLIDADO

Doctor
LUIS CARLOS OSSA MORALES
Alcalde
Municipio de Restrepo Valle del Cauca
Presente

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política, practicó Auditoría Integral con Modalidad Regular al Municipio de Restrepo – Valle del Cauca, vigencia 2012.

Lo anterior a través de la evaluación de los principios de economía, eficiencia, eficacia, equidad y valoración de los costos ambientales con que administró los recursos puestos a su disposición y los resultados de su gestión en las áreas, actividades o procesos examinados, el examen del Balance General consolidado a 31 de diciembre del año 2012, los Estados de Actividad Financiera, Económica y Social consolidados para los períodos comprendidos entre el 1 de enero y el 31 de diciembre del mismo año; dichos Estados Contables consolidados fueron examinados y comparados con los del año anterior, los cuales fueron auditados por la Contraloría Departamental del Valle.

La auditoría incluyó la comprobación de que las operaciones financieras, administrativas y económicas se realizaron conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables. Así mismo, evaluó el Sistema de Control Interno y el cumplimiento del Plan de Mejoramiento.

Es responsabilidad de la administración el contenido de la información suministrada 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 pronunciamiento sobre el fenecimiento de las cuentas, con fundamento en el concepto sobre la gestión adelantada por la administración de la entidad en las áreas o procesos auditados y la opinión sobre la razonabilidad de los Estados Contables consolidados.

EL Municipio, rindió la Cuenta Anual consolidada por la vigencia 2012, dentro de los plazos previstos en las Resoluciones Reglamentarias vigentes de esta Contraloría.

En el trabajo de auditoría no se presentaron limitaciones que afectaran el alcance de la misma.

Los presuntos hallazgos se dieron a conocer oportunamente a la Entidad dentro del desarrollo de la auditoría, las respuestas de la administración fueron analizadas y se excluyeron del informe los hallazgos que se encontraron debidamente soportados.

DICTAMEN INTEGRAL

Con base en el Concepto sobre la Gestión de las áreas, procesos o actividades auditadas y la Opinión sobre los Estados Contables consolidados, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, FENECE la Cuenta de la entidad para la vigencia fiscal correspondiente del 1 de Enero a Diciembre 31 de 2012. Los fundamentos de este pronunciamiento se presentan a continuación:

Consolidación de la calificación Matriz gestión

Vigencia 2012

MATRIZ CALIFICACION DE LA GESTION				
CALIFICACIÓN CONSOLIDADA DEL DICTAMEN INTEGRAL				
CONCEPTOS		CALIFICACION		
CONCEPTO SOBRE LA GESTIÓN		FAVORABLE		
OPINION ESTADOS CONTABLES		RAZONABLE CON OBSERVACIONES		
DICTAMEN INTEGRAL		FENECE		
CONCEPTOS	GESTION	ESPERADO	CALIFICADO	%
CONSOLIDADO GESTIÓN	ADECUADA	158	130	82
CONSOLIDADO LEGALIDAD	ADECUADA	40	28	
CONSOLIDADO FINANCIERA	ADECUADA	96	90	

Concepto sobre Gestión y Resultados.

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca como resultado de la auditoría adelantada, conceptúa que la gestión en las áreas, procesos o actividades auditadas, para la vigencia 2012, es Favorable; la opinión de los estados contables para la vigencia 2012 es Razonable con observaciones. Como consecuencia de los anteriores hechos y debido a la calificación del 82% para la vigencia en estudio.

RELACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoría, se detectaron: Seis(6) Hallazgos de carácter Administrativo.

PLAN DE MEJORAMIENTO

La entidad debe realizar un Plan de Mejoramiento que incluya las acciones y metas que se implementarán para solucionar las deficiencias u observaciones comunicadas durante el proceso auditor y que se describen en el informe el cronograma para su implementación y los responsables de su desarrollo.

El Plan de Mejoramiento debe ser entregado a la Subdirección Técnica de Cercofis Cali, dentro de los 15 días hábiles siguientes al recibo del informe final, de acuerdo con la Resolución No.006 de 2011 de esta Contraloría.

ADOLFO WEYBAR SINISTERRA BONILLA
Contralor Departamental del Valle del Cauca

130 -19.11

2. OPINIÓN ESTADOS CONTABLES

Doctor

LUIS CARLOS OSSA MORALES

Alcalde Municipal

Restrepo - Valle del Cauca

Asunto: Opinión Estados Contables Vigencia Fiscal 2012.

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca con fundamento en las facultades otorgadas por el Artículo 267 de la Constitución Política, practicó Auditoría a los Estados Financieros del Municipio de Restrepo Valle a través del examen al Balance General al 31 de diciembre de 2012 y el Estado de Actividad Financiera, Económica y Social por el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2012, así como la comprobación de que las operaciones financieras, administrativas y económicas se realizaron conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables y la evaluación del Sistema de Control Interno Contable.

La presentación de los Estados Contables y la información analizada es responsabilidad de la entidad, la de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, consiste en producir un informe en el cual se exprese una opinión sobre la razonabilidad de dichos estados, así como la eficiencia y la eficacia del Sistema de Control Interno Contable.

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo a normas, políticas y procedimientos de Auditoría prescritos por la Contraloría Departamental del Valle y la Resolución 100-28.22.005 de diciembre 14 de 2006, donde se implementa el Sistema de Gestión de Calidad, compatibles con las de general aceptación, por lo tanto requirió acorde con ellas, de planeación y ejecución del trabajo, de manera que el examen proporcione una base razonable para fundamentar la opinión y los conceptos expresados en el informe. El control incluyó el examen, sobre la base de pruebas selectivas, de las evidencias y documentos que soportan la Gestión de la entidad; las cifras y presentación de los Estados Contables y el cumplimiento de las disposiciones legales, así como la adecuada implementación y funcionamiento del sistema de control interno contable.

Las deficiencias encontradas no son de tipo estructural, lo que permite sustentar la opinión sobre la razonabilidad a los estados contables.

Se detalla a continuación cada una de las deficiencias encontradas las cuales permiten opinar sobre la razonabilidad o no a los estados contables:

Propiedad, Planta y Equipo

Los inventarios de Propiedad, Planta y Equipo no se han ajustado en su totalidad en los estados contables, por cuanto su inventario no ha terminado de valorizarse, razón por la cual las cifras reveladas en el balance contable están subvaloradas.

Bienes de Beneficio y uso público

Los bienes de beneficio y uso público no se han ajustado en su totalidad en los estados contables, por cuanto su inventario no ha terminado de actualizarse, razón por la cual las cifras reveladas en el balance contable están subvaloradas.

La Contraloría Departamental, en la Resolución 100.28.02.13 expedida en diciembre 18 de 2008, establece la presentación de un informe sobre la situación del sistema de Control Interno Contable de las Entidades sujetas a Control fiscal.

En atención a lo anterior el equipo auditor, evaluó el Sistema de Control Interno y le dio 4.89 puntos con una interpretación de satisfactorio, originado por la consistencia determinada en el proceso auditor realizado en materia contable.

Teniendo en cuenta lo expresado en el informe de auditoría la opinión de los estados contables del Municipio de Restrepo Valle del Cauca al 31 de diciembre de 2012 es, CON SALVEDADES.

Atentamente,

EDGAR CARDONA VILLARREAL

Contador Público

Tarjeta Profesional No. 37340 - T

**AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL MUNICIPIO DE RESTREPO VALLE DEL CAUCA
VIGENCIA 2012
RESUMEN DE HALLAZGOS**

130.19.11

No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	Valor Daño Patrimonial
	Línea de Gestión							
1	El Manual de Funciones y Competencias se encuentra desactualizado, éste se elaboró en el 2006. En adelante se le ha realizado una serie de ajustes en la denominación de los empleos de la planta de cargo del Municipio sin que éstos guarden concordancia con la estructura orgánica, ésta data desde 2006 y no ha sufrido modificación de acuerdo a los ajustes que se han realizado. En este mismo organigrama se encuentran dependencias que ya no funcionan	<p>Desde el pasado mes de agosto del presente año, se iniciaron gestiones con la Escuela Superior de Administración Pública – ESAP, de acuerdo a ofrecimiento hecho por ellos mismos, para incluir al Municipio de Restrepo Valle, en el programa de modernización de los municipios que ellos vienen llevando a cabo en varios entes territoriales.</p> <p>En este sentido se dio el primer paso que era la asistencia al encuentro regional de Jefes de Talento Humano que se realizó en la ciudad de Cali, los días 25, 26 y 27 de septiembre y allí se dieron las pautas para el inicio del proceso modernización de la planta en el municipio de Restrepo; en dicho encuentro le informaron personalmente a la funcionaria que asistió por parte del municipio que por razones presupuestales de fin de año, no era posible iniciar el proceso ahora, pero que estábamos incluidos en el cronograma para los primeros meses del año 2014, proceso que incluye la actualización del Manual de Funciones</p>	La entidad en su respuesta acepta la observación, el hallazgo queda en firme hasta tanto no se actualice el manual de funciones y el organigrama de la entidad.	X				

No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	Valor Daño Patrimonial
		<p>y Competencias laborales.</p> <p>De acuerdo a lo anterior solicitamos a ustedes comedidamente no tener en cuenta esta irregularidad como hallazgo administrativo, toda vez que la administración municipal se compromete a que en un término perentorio tendrá actualizado y debidamente ajustado el Manual de Funciones y Competencias; adjuntando como evidencia de lo manifestado, la solicitud hecha a la ESAP para lo pertinente</p>						
	Línea Financiamiento							
2	<p><i>Balance General</i></p> <p>Se cuenta con un módulo dentro del sistema de información financiero para inventarios de propiedad, planta y equipo; donde no se observa la aplicación de la depreciación individual, así como la facilidad de calcular el costo histórico ya que no está actualizado hasta el 2011. Lo adquirido en el 2012, se encuentra con las condiciones normativas requeridas en los inventarios.</p>	<p>Al recibir la administración se recibió un inventario de bienes muebles e inmuebles en cantidades pero no valorizado y en contabilidad se observan solo valores pero no cantidades ni descripciones, por lo tanto la depreciación se hace global y no general.</p> <p>De acuerdo a lo anterior, se hace necesaria la implementación de un módulo de inventario, para crear ficha a cada uno de los artículos, para los bienes inmuebles valorizarlos a precio de mercado, respecto a los bienes muebles realizar un avalúo. Todos los bienes se deben verificar físicamente antes de iniciar la labor. El equipo financiero de la administración</p>	<p>La entidad en su respuesta acepta la observación, por lo cual el hallazgo queda en firme.</p>	X				

No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	Valor Daño Patrimonial
		municipal se encargará de liderar el mejoramiento y solución de esta irregularidad.						
3	<i>Balance General</i> El municipio practicó inventario de bienes de beneficio y uso público y se hizo extensivo a algunos bienes inmuebles para determinar su legalidad y valor actual, pero estas cifras se encuentran desactualizadas.	Esta labor requiere un presupuesto representativo debido al volumen de bienes y al tiempo que requiere alimentar la base de datos, en el año 2012 no se logró asignar este presupuesto para cumplir con la labor, razón por la cual debido a esta importante observación administrativa se realizará el esfuerzo pertinente para subsanar de manera pronta la falencia, optimizar el proceso y dar cumplimiento a las disposiciones legales.	La entidad en su respuesta acepta la observación, por lo cual el hallazgo queda en firme.	X				
	Línea de Legalidad							
4	En relación con los contratos de apoyo a la gestión para las diferentes gerencias carecen de una descripción clara y específica del objeto a contratar, así mismo no se observaron los análisis y estudios técnicos y económicos que determinan la cantidad de personal a contratar ni el valor promedio de los respectivos contratos, lo cual puede generar suscripción de contratos con sobrecostos para la entidad e incertidumbre en el cumplimiento del objeto contractual.	Se tomarán los correctivos necesarios para subsanar la falta de precisión y especificación en los objetos contractuales así mismo mejorar la interventoría y los informes correspondientes a dicha función.	La entidad en su respuesta acepta la observación, por lo cual el hallazgo queda en firme.	X				

No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	Valor Daño Patrimonial
5	En todos los contratos seleccionados en la muestra, se evidenció que los informes de interventoría carecen de seguimiento técnico, administrativo, financiero, contable y jurídico que sobre el cumplimiento del objeto contractual se debe efectuar; las actas están basadas en los informes que presentan los contratistas, sin una verificación de lo ejecutado, constituyéndose como una simple autorización para la realización del pago. Situación que genera incertidumbre y poca confiabilidad en el seguimiento y alcance del objeto contractual, vulnerando lo consagrado en la ley 80 de 1993, 1474 de 2011.	Se desvirtúa la apreciación que hace el equipo auditor, calificando el Hallazgo No 5 y 6, al elevarlos a la conducta Disciplinaria y Fiscal, toda vez que no se configura en ninguno de los (2) Dos casos, Violación al régimen disciplinario, consagrado en la Ley 734 del 2002, y menos al Régimen Fiscal consagrado en la Ley 610 del 2000, Primero que todo el actual mandatario municipal, no ha Violado norma alguna del Código Único Disciplinario, menos ha dejado de cumplir los derechos y deberes que le asisten como servidor público, de que hablan el artículo 31 y 34 de la Ley 734 del 2002, esta apreciación riñe con la realidad, en materia de contratación pública en el municipio de Restrepo Valle, ya que se ha venido cumpliendo muy juiciosamente y con absoluta responsabilidad la norma de contratación estatal como es la Ley 80 de 1993 , y sus decretos reglamentarios y Vigentes, Tampoco se aplica el Artículo 13 de la Ley 734 del 2002 , “ Culpabilidad ”, esta solo se da a título de Dolo O Culpa, La cual en este caso no Existe, espero en este soporte Jurídico, solicitarle muy respetuosamente al equipo auditor evaluar con Objetividad y Razonabilidad este Hallazgo Disciplinario (No 5) , Toda vez que no	La entidad en su respuesta no hace énfasis en el hallazgo, siendo extensa mas no concreta, sin embargo, desvirtúan la observación en cuanto al incumplimiento de las normas enunciadas, es decir la connotación disciplinaria, el hallazgo queda como administrativo, por cuanto se requiere un mayor seguimiento técnico, administrativo, financiero, contable y jurídico de los contratos.	X				

No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	Valor Daño Patrimonial
		se encuentra enmarcado dentro de una responsabilidad Objetiva, ni tampoco se encuentra Violación alguna al Estatuto Anticorrupción, Ley 1474 de 2011.						
6	No se evidenció una evaluación de la entidad en cuanto a los beneficios o problemas que se pudieron haber presentado a razón de los contratos, sin embargo, en el sector salud y educación se observó una Ejecución efectiva de la contratación en cuanto el impacto.	En este punto a pesar de que no es evidente como lo advierte la Contraloría una evaluación más dedicada a las fallas presentadas, si existe pleno compromiso en subsanar las fallas de índole administrativo por lo cual se acogen constantemente las sugerencias y observaciones en temas de vital importancia como este. Y sin duda serán atendidas, revisadas y corregidas las falencias.	La entidad en su respuesta acepta la observación, por lo cual el hallazgo queda en firme.	X				
	TOTAL HALLAZGOS			6				



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!