

130-19.11

**ACTUACIÓN DE FISCALIZACIÓN
“PRONUNCIAMIENTO SOBRE LA REVISIÓN A LA RENDICIÓN DE LA
CUENTA VIGENCIA 2020”**

A

MUNICIPIO DE OBANDO

**NYDIA LUCERO OSPINA LÓPEZ
Alcaldesa Municipal**

**CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA
Santiago de Cali, diciembre 2021**

CDVC-SOFP – 12

ACTUACIÓN DE FISCALIZACIÓN
“PRONUNCIAMIENTO SOBRE LA REVISIÓN A LA RENDICIÓN DE LA
CUENTA VIGENCIAS 2020”
MUNICIPIO DE OBANDO

Contralora Departamental del Valle del Cauca

Leonor Abadía Benítez

Director Operativo de Control Fiscal

Juan Pablo Garzón Pérez

Subdirector Operativo Financiero y Patrimonial

Luis Eduardo Rivas Barrios

Auditores

Claudia Marcela Mondragón Cobo

Rodrigo Hernán Montoya Troncoso

TABLA DE CONTENIDO

	Página
1. HECHOS RELEVANTES	4
2. PRONUNCIAMIENTO SOBRE LA REVISIÓN DE LA CUENTA	6
3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	11
3.1. PLAN DE MEJORAMIENTO	11
3.2. MACROPROCESOS EVALUADOS EN RENDICION DE CUENTAS	11
3.2.1. Gestión presupuestal	12
3.2.1.1. Ejecución de ingresos	12
3.2.1.2. Ejecución de gastos	16
3.2.1.3. Gestión de la inversión y el gasto	18
3.2.1.4. Gestión contractual	19
3.2.2. Gestión financiera	20
3.2.2.1. Estados financieros	20
3.2.2.2. Indicadores financieros	23
3.3. CONTROL FISCAL INTERNO- PROCESO RENDICIÓN DE CUENTAS E INFORMES	25
3.4. ATENCION A DENUNCIAS CIUDADANAS	25
4. HALLAZGOS	25
4.1. ANEXOS	26
4.2. ANEXO CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS	26
4.3. ANEXO CUADRO DE HALLAZGOS	27

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, implementado por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, permite entre otros aspectos, generar cultura de rendición y permite evaluar, entre otros aspectos el control fiscal interno, que permitan establecer si la información se reportó en los plazos establecidos, y los responsables de la rendición aplicaron los procesos y procedimientos necesarios a fin de garantizar la exactitud y que estén completos los datos, reflejen la realidad de la situación financiera, económica y presupuestal de la entidad; para determinar si los sujetos de control al evaluarles la gestión cumplen con los principios de economía, eficiencia y eficacia en el proceso de rendición y al revisarles 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”

El Control Interno como sistema es el instrumento que armoniza con el control fiscal siendo útil para garantizar la eficacia y eficiencia de la gestión pública y la del patrimonio público, presente en todos los procesos, tanto en rendición de cuentas a los usuarios y clientes de la entidad como a los órganos de control, permitiendo anticipar los riesgos y gestionarlos, por ello su enfoque dado en presente en el proceso auditor.

2. PRONUNCIAMIENTO SOBRE LA REVISIÓN DE LA CUENTA VIGENCIA 2020

Santiago de Cali,

Doctora

NYDIA LUCERO OSPINA LÓPEZ

Alcaldesa Municipal

Señores

CONCEJO MUNICIPAL

Municipio de Obando

Asunto: Pronunciamiento sobre la Cuenta e informes vigencia 2020

Respetada Dra. Ospina, Señores Concejo Municipal:

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política, practicó Actuación de Fiscalización de Revisión de la Cuenta e informes rendidos por el municipio de Obando, 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 suministrada por la entidad y analizada por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca. La responsabilidad de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca consiste en producir un informe integral que contenga el concepto sobre el examen practicado.

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con normas de auditoría gubernamental colombianas conforme lo establece la Guía de Auditoría Territorial – GAT V.2.1 adoptada en el marco de las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (E.F.S.) ISSAI, mediante la Resolución Reglamentaria No. 003 del 7 de enero de 2020, en lo pertinente y aplicable y específicamente en la ISSAI 100, y con políticas y procedimientos de auditoría con enfoque integral prescritos por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, consecuentes con las de general aceptación; por lo tanto, requirió de planeación y ejecución del trabajo de manera que el examen proporcione una base razonable para fundamentar el concepto. Realizamos el proceso auditor de conformidad con la Constitución Política de Colombia, Ley 42 de 1993, Ley 83 de 1993, Ley 80 de 1993, Ley 13 y la Ley 610

de 2000, el Acto Legislativo 04 de 2019 y el Decreto Reglamentario 403 de 2020, las cuales se basan en los principios de auditoría fundamentales ISSAI 100, e incluye elementos sustanciales de la auditoría de cumplimiento de la ISSAI 400 de las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores en lo aplicable al proceso de rendición de cuentas e informes.

La revisión de la cuenta e informes incluyó el examen, sobre la base de pruebas selectivas, de las evidencias y documentos que soportan el área, actividad o proceso auditado y el cumplimiento de las disposiciones legales; los estudios y análisis se encuentran debidamente documentados en papeles de trabajo, los cuales reposan en los archivos de la Subdirección Financiero y Patrimonial de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca.

ALCANCE DE REVISIÓN DE LA CUENTA E INFORMES

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

Se examinó la siguiente área, actividad o proceso

Rendición y Revisión de la cuenta

Teniendo en cuenta la información rendida a través del Sistema de Rendición de Cuentas en Línea y lo rendido a la Subdirección Operativa Financiera y Patrimonial se analizaron los siguientes procesos:

GESTIÓN PRESUPUESTAL

- Presupuesto
- Planeación
- Contratación

GESTIÓN ESTADOS FINANCIEROS

- Contabilidad

LIMITACIONES DEL PROCESO AUDITOR

En el trabajo de auditoría no se presentaron limitaciones que afectaron el alcance de la auditoría excepto el cumplimiento de las medidas de seguridad adoptadas por el gobierno nacional en consecuencia de la declaratoria del estado de emergencia

económica, social y ecológica por el Covid 19, se adelantó de manera virtual este proceso de auditoría.

Los hallazgos se dieron a conocer oportunamente a la entidad dentro del desarrollo de la auditoría, las respuestas de la administración fueron analizadas y se incorporó en el informe, lo que se encontró debidamente soportado.

PRONUNCIAMIENTO SOBRE EL FENECIMIENTO DE LA CUENTA E INFORMES

CONCEPTO SOBRE LA GESTIÓN DE LA RENDICIÓN DE LA CUENTA

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, CDVC., con fundamento en los artículos 267 y 272 de la Constitución Política, modificados por el Acto Legislativo 4 de 2019, la Ley 42 de 1993 y el Decreto 403 de marzo 16 de 2020, practicó Actuación de Fiscalización para el Pronunciamento en la Recepción y Revisión de la Cuenta e Informes al municipio de Obando, conforme a la facultad discrecional otorgada a la Contraloría Departamental del Valle del Cauca y al cumplimiento de los criterios de justificación para este tipo de Auditoria, dada la capacidad institucional; evaluando el principio de eficacia, con que administró los recursos puestos a su disposición; los resultados del presupuesto de ingresos y gastos; la calidad y eficiencia del control fiscal interno en el proceso de rendición de la cuenta; el examen del Estado de Situación Financiera Comparativo a 31 de diciembre de 2020 en las cuales el concepto sobre las cuentas de propiedad, planta y equipo y otros activos del activo, beneficio a empleados y cuentas por pagar del pasivo por el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2020; así mismo, comprobó que las operaciones financieras, administrativas y económicas fueron realizadas en cumplimiento de las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables. Y su concepto sobre las cuentas evaluadas permite emitir un concepto sin reserva de las cuentas de presupuesto (ingresos y gastos) financieras (cuentas del balance auditadas) por los siguientes hechos:

La evaluación del factor rendición y revisión de la cuenta, del componente de gestión del 2020, arrojó una calificación de **87,5 puntos**, que permite a la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, emitir **concepto favorable**, por lo cual **fenece la cuenta** de la vigencia 2020, 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 9 de la Ley 610 de 2000, derogado por el artículo 127 del Decreto Ley 403 del 16 de marzo de 2020.

CUADRO 1

MATRIZ DE EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN FISCAL			
MUNICIPIO DE OBANDO			
VIGENCIA AUDITADA: 2020			
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		

RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL FENECIMIENTO	
Rango	Concepto
80 o más puntos	FENECE
Menos de 80 puntos	NO FENECE

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
Elaboró: Equipo Auditor

CONTROL FISCAL INTERNO

Del resultado de la evaluación del control interno contable rendido por la Entidad en el aplicativo CHIP que es de **4.50**, el cual cuantifica el grado de confianza y calidad de la información contable y soporta un juicio respecto a la gestión contable, se concluye que los procedimientos efectuados para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos, en lo cualitativo y cuantitativo son consistentes con las gestiones adelantadas, hechos, normatividad vigente y políticas contables establecidas por la Entidad.

RELACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoría, se determinaron dos (2) hallazgos administrativos.

PLAN DE MEJORAMIENTO

Con base en los hallazgos detectados, validados y dados a conocer en forma oportuna a su administración durante el proceso auditor, se debe diseñar y presentar un plan de mejoramiento que permita solucionar las deficiencias comunicadas, documento que debe ser rendido de manera electrónica a través del Sistema Integral de Auditoría (SIA) CONTRALORIAS en el formato dispuesto para tal fin, dentro de los quince (15) días hábiles siguientes al recibo de este informe.

El plan de mejoramiento debe contener las acciones y metas que se implementarán por parte de la entidad, las cuales deberán responder a cada una de las debilidades detectadas y comunicadas por el equipo auditor, el cronograma para su implementación y los responsables de su desarrollo.

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

Santiago de Cali, D.E

(Original firmado)

LEONOR ABADÍA BENÍTEZ

Contralora Departamental del Valle del Cauca

Proyectó: Equipo Auditor

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

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

3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

En cumplimiento del Plan de Vigilancia de Control Fiscal (PVCF) 2021, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, adelantó Actuación de Fiscalización para el pronunciamiento sobre la revisión a la rendición de la cuenta, realizada mediante el sistema de rendición de cuentas en línea (RCL), de las entidades sujetas de control durante la vigencia 2020.

3.1. PLAN DE MEJORAMIENTO

Se evidencio que la entidad tiene un plan de mejoramiento relacionado con el proceso de rendición y la revisión de la cuenta de las vigencias 2017, 2018 y 2019, dicha auditoria se realizó en el año 2020, encontrándose que este plan se rindió.

3.2. MACROPROCESOS EVALUADOS EN RENDICION DE CUENTAS

De acuerdo con la información reportada, se determina una calificación total para la Vigencia 2020 de **87,5**, 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 el puntaje atribuido de **8,8**, mientras que en suficiencia alcanzó **26,3**, indicando que permitió el análisis con limitaciones las cuales se detallan en el pronunciamiento y en la calidad presentó una calificación **52,5**, evidenciando un mejoramiento continuo en la calidad de la información. (Ver cuadro 2).

CUADRO 2

EVALUACIÓN VARIABLES			
MUNICIPIO DE OBANDO			
TABLA 1-2			
RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA -VIGENCIA 2020			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Oportunidad en la rendición de la cuenta	87,5	0,10	8,8
Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)	87,5	0,30	26,3
Calidad (veracidad)	87,5	0,60	52,5
SUB TOTAL CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA		1,00	87,5

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente

Fuente: Matriz de calificación

Elaboró: Equipo Auditor

3.2.1. Gestión presupuestal

3.2.1.1. Ejecución de ingresos

En proceso auditor se confrontó la información reportada el aplicativo RCL y los medios utilizados para la elaboración del informe financiero y estadístico de las vigencias citadas, donde se evidenció lo siguiente:

CUADRO 3

INGRESOS 2020					
RCL		MATRICES		CHIP	
PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO
21.627.741.461	21.189.805.366	21.627.741.461	21.189.805.365	21.189.448.554	21.627.741.461

Fuente: RCL, CHIP, Informe Financiero y estadístico.

Elaboró: Equipo Auditor

CUADRO 4

GASTOS 2020					
RCL		MATRICES		CHIP	
PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO
21.627.741.461	19.097.757.767	21.627.741.461	17.199.757.767	21.627.741.461	19.097.757.759

Fuente: RCL, CHIP, Informe Financiero y estadístico.

Elaboró: Equipo Auditor

Analizado los anteriores cuadros, se puede observar diferentes saldos en el presupuesto ejecutado de ingresos y gastos de 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.

Seguimiento y evaluación del presupuesto

- Aprobación**

Mediante el Acuerdo No. 003 del 30 de noviembre de 2019, expidió el presupuesto general de ingresos, rentas de capital, gastos de funcionamiento e inversión para la vigencia fiscal del 1 de enero al 31 de diciembre de 2020, el cual no se evidencio en su página web <http://www.obando-valle.gov.co/>.

- **Liquidación del Presupuesto**

A través del Decreto No. 55 del 20 de diciembre 2019, por medio del cual se liquida el presupuesto general del municipio de Obando, para la vigencia fiscal del 1 de enero al 31 de diciembre de 2020, y se detallan las apropiaciones y se clasifican y definen los gastos, por \$13.364.990.140, el cual no se evidencio en su página web <http://www.obando-valle.gov.co/>.

- **Ejecución de ingresos**

El presupuesto de ingresos definitivo vigencia 2020, se ejecutó en 98% (presupuesto definitivo Vs. ejecutado).

Los ingresos corrientes con \$15.051.476.954, representan el 71%, en donde los ingresos tributarios son \$4.323.729.689, con un 29%, los no tributarios \$73.932.567, con el 0,5%, las transferencias con \$10.653.814.698, el 71%, como se muestra en el siguiente cuadro 5:

CUADRO 5

NOMBRE DE CONCEPTO	2020			
	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	% Ejecución	% Participación
TOTAL, INGRESOS	21.627.741.461	21.189.805.365	98%	100%
INGRESOS CORRIENTES	15.505.268.833	15.051.476.954	97%	71%
TRIBUTARIOS	4.408.964.447	4.323.729.689	98%	29%
Impuesto Predial Unificado	2.324.228.555	2.573.753.503	111%	60%
Impuesto de Industria y Comercio	341.701.634	345.447.255	101%	8%
Sobretasa Consumo Gasolina Motor	361.814.984	297.593.000	82%	7%
Otros Ingresos Tributarios	1.381.219.274	1.106.935.931	80%	26%
NO TRIBUTARIOS	317.803.852	73.932.567	23%	0,5%
Tasas	2.468.115	0	0%	0%
Multas y Sanciones	162.021.375	48.563.634	30%	66%
Contribuciones	100.723.120	11.640.790	12%	16%
Otros No Tributarios	52.591.242	13.728.143	26%	19%
TRANSFERENCIAS	10.778.500.534	10.653.814.698	99%	71%
Transferencias para Funcionamiento	1.255.094.787	1.221.229.087	97%	11%
Del Nivel Nacional	1.183.228.069	1.183.228.069	100%	97%
S.G.P. - Propósito General - Libre Dest.	1.183.228.069	1.183.228.069	100%	100%
Otras Transferencias de la Nación			0%	0%
Del Nivel Departamental	71.866.718	38.001.018	53%	3%
De Vehículos Automotores	28.740.175	16.757.780	58%	44%
Otras Transferencias del Departamento	43.126.543	21.243.238	49%	56%
Otras Transferencias para Funcionamiento	0	0	0%	0%
Transferencias para Inversión	9.523.405.747	9.432.585.611	99%	89%
Del Nivel Nacional	8.803.401.752	8.712.581.616	99%	92%

NOMBRE DE CONCEPTO	2020			
	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	% Ejecución	% Participación
Sistema General de Participaciones	5.223.450.727	5.157.590.113	99%	59%
Educación	234.900.671	234.900.671	100%	5%
Salud	2.592.675.173	2.592.675.173	100%	50%
Agua Potable y Saneamiento Básico	715.987.571	715.987.571	100%	14%
Propósito General - Forzosa Inversión	1.476.465.724	1.476.465.722	100%	29%
Otras del S.G.P.	203.421.588	137.560.976	68%	3%
FOSYGA y ETESA	3.561.875.451	3.554.991.503	100%	41%
Otras Transferencias de la Nación	18.075.574		0%	0%
Del Nivel Departamental	720.003.995	720.003.995	100%	8%
Del Nivel Municipal			0%	0%
Otras Transferencias para Inversión	0		0%	0%
INGRESOS DE CAPITAL	6.122.472.628	6.138.328.411	100%	29%
Recursos del Balance	6.108.462.400	6.108.462.400	100%	100%
Superávit Fiscal			0%	0%
Cancelación de Reservas			0%	0%
Recursos de Crédito	0	0	0%	0%
Interno			0%	0%
Externo			0%	0%
Otros Recursos de Capital (Donaciones, Aprovechamientos y Otros)	14.010.228	29.866.011	213%	0%

Fuente: Presupuesto.

Elaboró: Equipo Auditor

• Comportamiento de ingresos vigencia 2020

El presupuesto de ingresos de la vigencia 2020, presentó una variación positiva del 40%, con respecto al 2019, entre otros aspectos significativos, se destaca que: los ingresos tributarios aumentaron un 80%, en donde el impuesto Predial Unificado aumenta en un 94%, el Impuesto de Industria y Comercio se crece en un 62%; los No Tributarios decrecen un 55% y las transferencias disminuyen un 15%, como se muestra en el siguiente cuadro 6:

CUADRO 6

NOMBRE DE CONCEPTO	Variación 2019 - 2020		
	Presupuesto Ejecutado 2019	Presupuesto Ejecutado 2020	% Variación
TOTAL, INGRESOS	15.129.669.420	21.189.805.365	40%
INGRESOS CORRIENTES	15.107.392.706	15.051.476.954	-0,37%
TRIBUTARIOS	2.399.906.453	4.323.729.689	80%
Impuesto Predial Unificado	1.328.551.705	2.573.753.503	94%
Impuesto de Industria y Comercio	213.637.926	345.447.255	62%
Sobretasa Consumo Gasolina Motor	272.466.000	297.593.000	9%
Otros Ingresos Tributarios	585.250.822	1.106.935.931	89%
NO TRIBUTARIOS	162.637.721	73.932.567	-55%
Tasas	0	0	0%

NOMBRE DE CONCEPTO	Variación 2019 - 2020		
	Presupuesto Ejecutado 2019	Presupuesto Ejecutado 2020	% Variación
Multas y Sanciones	102.216.887	48.563.634	-52%
Contribuciones	20.972.879	11.640.790	-44%
Otros No Tributarios	39.447.955	13.728.143	-65%
TRANSFERENCIAS	12.544.848.532	10.653.814.698	-15%
Transferencias para Funcionamiento	1.205.367.253	1.221.229.087	1%
Del Nivel Nacional	1.192.061.325	1.183.228.069	-1%
S.G.P. - Propósito General - Libre Dest.	1.192.061.325	1.183.228.069	-1%
Otras Transferencias de la Nación			0%
Del Nivel Departamental	13.305.928	38.001.018	186%
De Vehículos Automotores	13.305.928	16.757.780	26%
Otras Transferencias del Departamento		21.243.238	0%
Otras Transferencias para Funcionamiento	0	0	0%
Transferencias para Inversión	11.339.481.279	9.432.585.611	-17%
Del Nivel Nacional	7.849.305.940	8.712.581.616	11%
Sistema General de Participaciones	4.857.997.221	5.157.590.113	6%
Educación	344.124.480	234.900.671	-32%
Salud	2.156.415.028	2.592.675.173	20%
Agua Potable y Saneamiento Básico	734.171.704	715.987.571	-2%
Propósito General - Forzosa Inversión	1.482.242.372	1.476.465.722	0%
Otras del S.G.P.	141.043.637	137.560.976	-2%
FOSYGA y ETESA	2.991.308.719	3.554.991.503	19%
Otras Transferencias de la Nación			0%
Del Nivel Departamental	451.487.568	720.003.995	59%
Del Nivel Municipal			0%
Otras Transferencias para Inversión	3.038.687.771		-100%
INGRESOS DE CAPITAL	22.276.714	6.138.328.411	27455%
Recursos del Balance	0	6.108.462.400	0%
Superávit Fiscal	0		0%
Cancelación de Reservas	0		0%
Recursos de Crédito	0	0	0%
Interno	0		0%
Externo	0		0%
Otros Recursos de Capital (Donaciones, Aprovechamientos y Otros)	22.276.714	29.866.011	34%

Fuente: Presupuesto.
Elaboró: Equipo Auditor

• Indicador de dependencia

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

CUADRO 7

GRADO DE DEPENDENCIA		
CONCEPTO	2019	2020
Ingresos	15.107.392.706	15.051.476.954
Transferencias Departamentales, Nacionales	11.339.481.279	10.653.814.698
Indicador	75,06%	70,78%

Fuente: Presupuesto
Elaboró: Equipo Auditor

Los indicadores evidencian que para la vigencia 2020, el municipio dependió de las transferencias nacionales y departamentales; que representa el 70.78% de sus ingresos corrientes, al compararlo con el 2019 disminuye en un 4,28%.

3.2.1.2. Ejecución de gastos

CUADRO 8

NOMBRE DE CONCEPTO	2020			
	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	% Ejecución	% Participación.
GASTOS TOTALES	21.627.741.461	17.199.757.767	80%	100%
FUNCIONAMIENTO	3.620.211.109	3.367.888.600	93%	20%
Gastos de Personal	2.088.176.138	2.067.098.052	99%	61%
Gastos Generales	386.547.754	344.358.675	89%	10%
Transferencias	1.145.487.217	956.431.873	83%	28%
Pensiones			0%	0%
A Fonpet			0%	0%
A Organismos de Control	317.980.816	279.633.545	88%	29%
Personería	131.670.270	118.591.350	90%	42%
Concejo	186.310.546	161.042.195	86%	58%
Otras Transferencias	827.506.401	676.798.328	82%	71%
Déficit Fiscal de Vigencia Anterior por Funcionamiento			0%	0%
Otros Gastos de Funcionamiento			0%	0%
SERVICIO DE LA DEUDA	0	0	0%	0%
Amortización	0	0	0%	0%
Intereses	0	0	0%	0%
GASTOS DE INVERSION	18.007.530.352	13.831.869.167	77%	80%
Educación	392.259.355	214.365.281	55%	2%
Salud	6.978.811.031	6.942.806.109	99%	50%
Agua Potable	957.392.710	831.110.668	87%	6%
Vivienda	123.457.727	93.289.155	76%	1%
Vías	565.509.767	517.744.699	92%	4%
Recreación y Deportes	179.989.409	102.326.663	57%	1%
Otros Sectores	8.810.110.353	5.130.226.592	58%	37%

Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores por Inversión			0%	0%
--	--	--	----	----

Elaboró: Equipo Auditor

Fuente: Presupuesto

El porcentaje de ejecución de los gastos, fue del 80% en funcionamiento el 93% en el servicio de la deuda el 0% y el 77% en la Inversión.

El mayor porcentaje de participación en los gastos, se concentra en el grupo de inversión con el 80%, los gastos de funcionamiento con el 20%, y el servicio de la deuda el 0%, respectivamente.

- Comportamiento de gastos vigencia 2020**

CUADRO 9

NOMBRE DE CONCEPTO	Variación 2019 - 2020		
	Presupuesto Ejecutado	Presupuesto Ejecutado	% Variación
GASTOS TOTALES	11.552.866.660	17.199.757.767	49%
FUNCIONAMIENTO	2.785.931.854	3.367.888.600	21%
Gastos de Personal	1.739.228.983	2.067.098.052	19%
Gastos Generales	368.728.427	344.358.675	-7%
Transferencias	677.974.444	956.431.873	41%
Pensiones			0%
A Fonpet			0%
A Organismos de Control	263.457.618	279.633.545	6%
Personería	112.504.085	118.591.350	5%
Concejo	150.953.533	161.042.195	7%
Otras Transferencias	414.516.826	676.798.328	63%
Déficit Fiscal de Vigencia Anterior por Funcionamiento			0%
Otros Gastos de Funcionamiento			0%
SERVICIO DE LA DEUDA	326.934.483	0	-100%
Amortización	304.411.336	0	-100%
Intereses	22.523.147	0	-100%
GASTOS DE INVERSION	8.440.000.323	13.831.869.167	64%
Educación	391.428.177	214.365.281	-45%
Salud	5.608.663.047	6.942.806.109	24%
Agua Potable	658.277.721	831.110.668	26%
Vivienda	3.210.000	93.289.155	2806%
Vías	403.699.840	517.744.699	28%
Recreación y Deportes	107.541.542	102.326.663	-5%
Otros Sectores	1.267.179.996	5.130.226.592	305%
Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores por Inversión			0%

Elaboró: Equipo Auditor

Fuente: Presupuesto

Como se observa en el cuadro anterior, el presupuesto de gastos de la vigencia 2020, tuvo una variación positiva del 49%, con respecto al 2019, donde su

comportamiento entre otros, en los gastos de Funcionamiento se aumentó un 21%, los Gastos de Inversión aumentó un 64%.

Se pudo evidenciar que la apropiación más relevante del presupuesto de la vigencia auditada, se refleja en los gastos de inversión, ya que este gasto está enfocado a la necesidad de la entidad para cumplir a cabalidad con su función establecida por la ley.

- Deuda Pública

El municipio de Obando para la vigencia auditada no tuvo comportamiento, respecto a la deuda pública.

3.2.1.3. Gestión de la inversión y el gasto

Gestión del plan de desarrollo

El municipio de Obando presentó el Plan de Desarrollo denominado "Todos por Obando 2020-2023" el cual se estructuró de la siguiente manera:

CUADRO 10

EJES ESTRATEGICOS DEL DESARROLLO		
EJE	SECTOR	PONDERACIÓN
Todos por un desarrollo social humanista e incluyente	Educación	25,00
	Salud y protección social	
	Cultura	
	Deporte y recreación	
	Inclusión social	
	Vivienda	
	Minas y energía	
Institucionalidad al servicio de todo	Vivienda (equipamiento)	25,00
	Gobierno territorial (desarrollo comunitario)	
	Información estadística y gobierno territorial (desarrollo comunitario)	
	Gobierno territorial (seguridad y convivencia)	
	Justicia y del derecho (centros de reclusión)	
	Justicia y del derecho (componente víctimas)	
Todos por el desarrollo sostenible	Ambiente y desarrollo sostenible	25,00
	Gobierno territorial (prevención y atención de desastres)	

	Vivienda (agua potable y saneamiento básico)	
Todos por el emprendimiento y desarrollo económico creativo	Trabajo	25,00
	Comercio, industria y turismo	
	Ciencia, tecnología e innovación-TIC	
	Agricultura y desarrollo rural	
	Transporte	

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 cuatro ejes estratégicos, terminando en ponderación y sectores, con los correspondientes indicadores.

Se examinó el contenido de Plan de Desarrollo de la vigencia 2020-2023, donde se observaron los programas, en el cual se incluyeron las metas y actividades.

3.2.1.4. *Gestión contractual*

Con fundamento en la información rendida por el municipio de Obando, en cumplimiento de lo establecido en la resolución de rendición de cuentas en línea RCL de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, se determinó que la entidad celebró 180 contratos por \$ 8.825.116.851 distribuidos así:

CUADRO 11

REPORTES CONTRATACIÓN EN RCL		
TIPOLOGIA	CANTIDAD	VALOR \$
Licitación	0	\$ 0
Concurso de Méritos	1	\$ 90.000.000
Selección Abreviada	3	\$ 317.060.413
Contratación Directa	152	\$ 8.108.486.839
Otros Procesos	0	\$ 0
Contratación Mínima Cuantía	24	\$ 309.569.599
Total Contratación	180	\$ 8.825.116.851

Fuente RCL

Elaboró: Equipo Auditor

Contratación Reportada en el SECOP

Durante el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2020, el municipio de Obando, reportó en el SECOP un total de 184 procesos por \$ 9.199.647.119 pesos, distribuidos así:

CUADRO 12

REPORTES CONTRATACIÓN EN EL SECOP		
TIPOLOGIA	CANTIDAD	VALOR \$
Licitación	0	\$ 0
Concurso de Méritos	1	\$ 90.000.000
Selección Abreviada	5	\$ 451.312.501
Contratación Directa	149	\$ 8.258.982.569
Otros Procesos	0	\$ 0
Contratación Mínima Cuantía	29	\$ 399.352.049
Total, Contratación	184	\$ 9.199.647.119

Análisis comparativo RCL – SECOP vigencia 2020:

CUADRO 13

CUADRO COMPARATIVO 2020		
RCL	SECOP	DIFERENCIA
180	184	-4
\$ 8.825.116.851	\$ 9.199.647.119	-\$ 374.530.268

Fuente: RCL
Elaboró: Equipo Auditor

Por lo anterior, el municipio le correspondió reportar la contratación de las vigencias 2020 en coherencia con el artículo 13 y 34 de la Resolución Reglamentaria No.008 de 2016, situación generada por la falta de autocontrol, presentando debilidades en su proceso de rendición de cuentas, afectando la confiabilidad de las cifras reportadas.

3.2.2. Gestión financiera

3.2.2.1. Estados financieros

A través de la información reportada a la Subdirección Operativa Financiera y Patrimonial, el Balance General, y la reportada en el Consolidador de Hacienda e Información Pública CHIP de la Contaduría General de la Nación comparado con corte al 31 de diciembre de 2020, la administración afirma que sus estados comparativos presentaron los siguientes resultados:

CUADRO 14

ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS				
VIGENCIAS 2019 - 2020				
Concepto	Vigencia 2019	Vigencia 2020	2019 - 2020	
			Variación %	Participación
ACTIVO				
CORRIENTE	\$ 22.145.679.548	\$ 21.819.917.036	-1,47%	36%
NO CORRIENTE	\$ 35.669.436.759	\$ 38.315.268.359	7,42%	64%
TOTAL, ACTIVO	\$ 57.815.116.307	\$ 60.135.185.395	4,01%	100%
PASIVO				
CORRIENTE	\$ 12.023.107.227	\$ 8.244.013.999	-31,43%	100%
NO CORRIENTE	\$ 0	\$ 0	0,00%	0%
TOTAL, PASIVO	\$ 12.023.107.227	\$ 8.244.013.999	-31,43%	100%
PATRIMONIO				
HACIENDA PUBLICA				
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	\$ 32.277.667.736	\$ 51.848.625.311	60,63%	100%
RESULTADO DEL EJERCICIO	\$ 13.514.341.344	\$ 42.546.084	-99,69%	0%
TOTAL, PATRIMONIO	\$ 45.792.009.080	\$ 51.891.171.396	13,32%	100%
TOTAL, PASIVO + PATRIMONIO	\$ 57.815.116.307	\$ 60.135.185.395	4,01%	
INGRESOS OPERACIONALES	\$ 15.697.547.385	\$ 16.099.665.246	2,56%	
COSTOS DE VENTA Y OPERACIÓN	\$ 0	\$ 0	0,00%	0%
GASTOS OPERACIONALES	\$ 12.042.590.265	\$ 13.976.512.601	16,06%	87%
EXCEDENTE O DEFICIT OPERACIONAL	\$ 3.654.957.120	\$ 2.123.152.645	-41,91%	13%
INGRESOS NO OPERACIONALES	\$ 33.000.099.658	\$ 999.500.302	-96,97%	
GASTOS NO OPERACIONALES	\$ 23.140.715.435	\$ 3.080.106.863	-86,69%	308%
EXCEDENTE O DEFICIT NO OPERACIONAL	\$ 9.859.384.223	-\$ 2.080.606.561	-121,10%	-208%
EXCEDENTE O DEFICIT DEL EJERCICIO	\$ 13.514.341.343	\$ 42.546.084	-99,69%	0%

Fuente: Subdirección Operativa Financiera y Patrimonial.
Elaboró: Equipo Auditor

Los Activos del municipio de Obando, en la vigencia 2020 fueron de \$60.135.185.395, con un aumento del 4,01% con respecto al 2019, donde el Activo

Corriente con \$21.819.917.036, decreció en un 1,47%, el cual estableció el 36% del Activo; los Activos No Corrientes con \$38.315.268.359, aumentó en 7,42%, estableciendo el 64% del total de los activos de la vigencia 2020.

El total del Pasivo de la vigencia 2020 se estableció en \$8.244.013.999, disminuyendo en un 31,43% con respecto a la vigencia anterior, los Pasivos Corrientes con \$8.244.013.999, disminuye en un 31,43% estableciendo el 100% del total de los pasivos de la vigencia 2020.

En la vigencia 2020 el Patrimonio fue de \$60.135.185.395, creciendo un 2,56% con relación al 2019, el Patrimonio Institucional es de \$51.848.625.311, aumentando en un 60,63%, constituyendo el 99,92% del patrimonio y el resultado del ejercicio fue de \$42.546.084, disminuyéndose en un 99,69%, el cual estableció un 0,08% del Patrimonio.

En el estado de situación financiera del municipio de Obando al 31 de diciembre de 2020, se examinaron selectivamente las cuentas en lo pertinente de los Activos como fue la cuenta Propiedad, Planta y Equipo por \$34.587.007.025, que representa el 57,52%, del total de los activos, acrecentándose en un 8,39% con respecto a la vigencia anterior.

Igualmente se hizo análisis de la cuenta Otros Activos por \$12.351.729.101, que representa el 20,54%, del total de los activos, aumentándose un 26,05%, esta cuenta está compuesta por las cuentas anticipos entregados, activos intangibles y otros derechos y garantías.

Además, se efectuó estudio a la cuenta Beneficios a los Empleados por \$8.178.514.000, que representa el 99,21%, del total de los pasivos, disminuyéndose en un 31,60% con respecto a la vigencia 2019, y corresponde a los Beneficios a los empleados a corto plazo y Beneficio Empleado Largo Plazo.

Del estudio efectuado a las cuentas anteriormente mencionadas se pudo determinar que los Estados Financieros a diciembre 31 de 2020 presentados por el municipio de Obando, está acorde con los lineamientos dados por la Contaduría General de la Nación (CGN), conforme a lo señalado en el marco normativo para las entidades de gobierno adoptado por la Resolución No. 533 del 08 de octubre 2016 y sus modificaciones, el Manual de Políticas Contables adoptado por el municipio, mediante Resolución No. 303 del 30 de noviembre de 2017, que acoge el Manual de políticas contables en virtud del proceso de convergencia a NICSP conforme a disposiciones del nuevo marco regulatorio expedido por la Contaduría General de la Nación (CGN)", por lo que se concluye que los procedimientos efectuados para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos,

en lo cualitativo y cuantitativo son consistentes con las gestiones adelantadas, hechos, normatividad vigente y políticas contables establecidas por la Entidad.

3.2.2.2. Indicadores financieros

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

CUADRO 15

RAZONES FINANCIERAS VIGENCIA 2019					
Indicadores de liquidez o de solvencia					
Capital Neto de Trabajo			Razón de liquidez		
Activo Corriente - Pasivo Corriente	Indicador		Activo Corriente / Pasivo Corriente	Indicador	
\$ 21.819.917.036	\$ 8.244.013.999	\$ 13.575.903.037	\$ 21.819.917.036	\$ 8.244.013.999	2,65
Indicadores de endeudamiento o cobertura					
Endeudamiento			Apalancamiento		
Pasivo Total / Activo Total	Indicador		Pasivo Total / Patrimonio	Indicador	
\$ 8.244.013.999	\$ 60.135.185.395	0,14	\$ 8.244.013.999	\$ 51.891.171.396	0,16
Endeudamiento a Corto Plazo			Endeudamiento a Largo Plazo		
Pasivo Corriente / Pasivo Total	Indicador		Pasivo No Corriente / Pasivo Total	Indicador	
\$ 8.244.013.999	\$ 8.244.013.999	1,00	\$ 0	\$ 8.244.013.999	0,00

Fuente: Estados Financieros.

Elaboró: Equipo Auditor

Liquidez Corriente:

Este indicador guarda una relación entre los activos corrientes y los pasivos corrientes, e indica cuánto posee la entidad en activos corrientes y su resultado más se acerque a 1, quiere decir que la entidad tiene un mayor grado de liquidez corriente.

En la vigencia 2020 se evidenció que por cada peso \$1 que adeudaba el municipio, disponía de \$2,65 pesos, para pagar sus obligaciones en el corto plazo.

Capital de Trabajo:

Este indicador permite identificar con cuántos recursos cuentan la entidad para realizar sus actividades, es el dinero qué le queda a la entidad para operar, como

consecuencia, se espera que entre mayor sea este indicador, será mejor para la entidad, puesto que los recursos que tendrá disponibles serán mayores.

Al 31 de diciembre de 2020, después del pago de sus obligaciones corrientes, la entidad contaba con \$13.575.903.037, que le permitirán tomar decisiones frente a la ejecución de inversiones temporales.

Nivel de Endeudamiento:

Este indicador, analiza el nivel de endeudamiento con el que cuenta la entidad, generalmente, este indicador no debe ser superior a 0,60. Entre más se acerque este indicador a 1, la entidad tendrá un mayor grado de endeudamiento sobre el monto total de sus activos.

En el año 2020, por cada peso que la entidad poseía invertido en cada uno de sus activos, adeudaba \$0,14, que han sido financiados por los bancos, proveedores o terceros.

Apalancamiento:

Este indicador guarda una relación entre el total del patrimonio de la entidad y qué tan comprometido está este con los pasivos de la misma, si este indicador se acerca más a 1, quiere decir que la entidad tiene un mayor grado de endeudamiento sobre el monto total de su patrimonio.

La entidad para la vigencia 2020, por cada peso que tenía en su patrimonio, adeudaba \$0,16.

Endeudamiento a corto plazo:

Este indicador mide la proporción de los pasivos corrientes que tiene la entidad con relación al total de sus pasivos. De la evaluación de este indicador se puede concluir cuál es la magnitud de las obligaciones que tienen un vencimiento inferior a un año. Si este indicador se acerca más a 1, esto quiere decir que, del total del pasivo de la entidad, una gran parte corresponde a pasivos corrientes.

Para la vigencia 2020, por cada peso que la entidad adeudaba a corto plazo le pertenecía el \$1,00.

Endeudamiento a largo plazo:

Este indicador mide la proporción de los pasivos no corrientes que tiene la entidad con relación al total de sus pasivos. Con este indicador se puede determinar cuál es

la magnitud de las obligaciones que tienen un vencimiento superior a un año. Si este indicador se acerca más a 1, esto quiere decir que, del total del pasivo de la entidad, una gran parte corresponde a pasivos no corrientes.

En el año 2020, por cada peso que la entidad adeudaba a largo plazo le pertenecía el \$0,00.

3.3. CONTROL FISCAL INTERNO- PROCESO RENDICIÓN DE CUENTAS E INFORMES

De la información suministrada y el acompañamiento del control interno se estableció que el municipio de Obando, para la rendición de cuentas e informes de obligatoriedad ante las entidades de control, de la vigencia 2020, cumplió con el cronograma establecido para ello, conjuntamente confrontada la información seleccionada, es concordante en todos sus componentes que la conforman.

En lo referente a la gestión de riesgos con el fin de fomentar la cultura de la rendición de cuentas ante las entidades de control, además de la prevención para garantizar que estos riesgos sean tratados de manera eficaz, eficiente y coherentemente en todas las dependencias de la entidad, se deben de estar en constante revisión y actualización de estos riesgos.

Del resultado de la evaluación del control interno contable rendido por la Entidad en el aplicativo del Consolidador de Hacienda e información pública (CHIP), el cual alcanzo una calificación de **4.50**, el cual cuantifica el grado de confianza y calidad de la información contable y soporta un juicio respecto a la gestión contable, se concluye que los procedimientos efectuados para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos, en lo cualitativo y cuantitativo son consistentes con las gestiones adelantadas, hechos, normatividad vigente y políticas contables establecidas por la Entidad.

3.4. ATENCION A DENUNCIAS CIUDADANAS

Durante el proceso auditor no se presentaron denuncias ciudadanas.

4. HALLAZGOS

1. Hallazgo administrativo

Durante el periodo comprendido del 1 de enero y el 31 de diciembre de 2020, el municipio de Obando, en la Rendición de Cuentas en Línea (RCL) de la Contraloría Departamental del valle del Cauca presentó debilidades en el reporte de la

información con respecto a la Ejecución presupuestal de ingresos, egresos y contratación, lo que limitaron la calidad de la información reportada.

Por lo anterior, la entidad debió de reportar la información presupuestal en coherencia con el artículo 13 y 24 de la Resolución Reglamentaria No.008 de 2016. Situación generada por la falta de autocontrol, monitoreo de la entidad, al momento de ejecutar la Rendición de la Cuenta, lo cual no genera confiabilidad en la información reportada.

2. Hallazgo administrativo

Se evidenció una deficiente revisión sistémica a los mapas de riesgos de los procesos en rendición de cuentas; además, a la fecha no se ha actualizado adecuadamente la valoración de estos, frente a los nuevos controles que se han establecido; presentando deficiencias en la aplicación del numeral a) del artículo 2 de la Ley 87 de 1993, lo que podría generar ocurrencia de eventos que afecten de manera negativa los resultados de los procesos e impedir el logro de los objetivos de la entidad en la rendición de las cuentas.

4.1. ANEXOS

4.2. ANEXO CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS INFORME ACTUACIÓN DE FISCALIZACIÓN DE REVISIÓN A LA RENDICIÓN DE LA CUENTA VIGENCIAS 2020						
No. Hallazgos	Administrativos	Disciplinarios	Penales	Fiscales	Sancionatorio	Daño Patrimonial (\$)
2	2	0	0	0	0	0

4.3. ANEXO CUADRO DE HALLAZGOS
INFORME ACTUACIÓN DE FISCALIZACIÓN DE REVISIÓN A LA RENDICIÓN DE LA CUENTA
VIGENCIA 2020

N°	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORÍA	A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
1	Durante el periodo comprendido del 1 de enero y el 31 de diciembre de 2020, el municipio de Obando, en la Rendición de Cuentas en Línea (RCL) de la Contraloría Departamental del valle del Cauca presentó debilidades en el reporte de la información con respecto a la Ejecución presupuestal de ingresos, egresos y la contratación, lo que limitaron la calidad de la información reportada. Por lo anterior, la entidad debió de reportar la información presupuestal en coherencia con el artículo 13 y 24 de la Resolución Reglamentaria No.008 de 2016. Situación generada por la falta de autocontrol, monitoreo de la entidad, al momento de ejecutar la Rendición de la Cuenta, lo cual no genera confiabilidad en la información reportada.	La entidad no dio respuesta al informe preliminar	Los hallazgos se dejan en firme, porque la entidad no dio respuesta al informe preliminar	X					
2	Se evidenció una deficiente revisión sistémica a los mapas de riesgos de los procesos en rendición de cuentas; además, a la fecha no se ha actualizado adecuadamente la valoración de estos, frente a los nuevos controles que se han establecido; presentando deficiencias en la aplicación del numeral a) del artículo 2 de la Ley 87 de 1993, lo que podría generar ocurrencia de eventos que afecten de manera negativa los resultados de los procesos e impedir el logro de los objetivos de la entidad en la rendición de las cuentas.	La entidad no dio respuesta al informe preliminar	Los hallazgos se dejan en firme, porque la entidad no dio respuesta al informe preliminar	X					
TOTAL				2	0	0	0	0	\$0