

130-19.11

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

A

MUNICIPIO DE VIJES

JUAN DAVID GARCÍA GUERRERO
Alcalde Municipal

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

CDVC-SOFP – 19

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

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	20
3.2.2. Gestión financiera	21
3.2.2.1. Estados financieros	21
3.2.2.2. Indicadores financieros	24
3.3. CONTROL FISCAL INTERNO- PROCESO RENDICIÓN DE CUENTAS E INFORMES	26
3.4. ATENCION A DENUNCIAS CIUDADANAS	26
4. HALLAZGOS	26
4.1 ANEXOS	27
4.2 ANEXO CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS	27
4.3 ANEXO CUADRO DE HALLAZGOS	28

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,

Doctor

JUAN DAVID GARCÍA GUERRERO

Alcalde Municipal

Señores

CONCEJO MUNICIPAL

Municipio de Vijes

Asunto: Pronunciamiento sobre la Cuenta e informes vigencia 2020

Respetado Dr. García, 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 Vijes, 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 Financiero 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 Vijes, 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 **91,3 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 VIJES			
VIGENCIA AUDITADA: 2020			
Componente	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Control de Gestión	91,3	1	91,3
Calificación total		1,00	91,3
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 **4.75**, 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 evidenció que la entidad tiene un plan de mejoramiento relacionado con el proceso de rendición y la revisión de la cuenta de las vigencias 2018 y 2019, dicha auditoría se realizó en el año 2020, encontrándose que este plan se rindió.

3.2. MACROPROCESOS EVALUADOS EN RENDICIÓN DE CUENTAS

De acuerdo con la información reportada, se determina una calificación total para la Vigencia 2020 de **91,3**, 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 **27,5**, indicando que permitió el análisis con limitaciones las cuales se detallan en el pronunciamiento y en la calidad presentó una calificación **55,0**, evidenciando un mejoramiento continuo en la calidad de la información. (Ver cuadro 2).

CUADRO 2

EVALUACIÓN VARIABLES			
MUNICIPIO DE VIJES			
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)	91,7	0,30	27,5
Calidad (veracidad)	91,7	0,60	55,0
SUB TOTAL CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA		1,00	91,3

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
12.239.523.324	12.684.602.508	12.205.544.616	11.134.508.004	11.870.860.392	12.329.368.985

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
12.239.523.324	11.292.034.336	11.300.887.575	10.535.846.773	11.870.860.392	10.936.800.806

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. 023 del 23 de noviembre de 2019, se expide el presupuesto de rentas y recursos de capital y de apropiaciones, del municipio de Vijes, para la vigencia fiscal del 1 de enero al 31 de diciembre de 2020, por \$ 10.229.580.784, el cual no se evidenció en su página web <http://www.vijes-valle.gov.co/>.

- **Liquidación del Presupuesto**

A través del Decreto No. 0101 del 27 de diciembre de 2019, por medio del cual se liquida el presupuesto general del municipio de Vijes, 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 \$10.229.580.784.

- **Ejecución de ingresos**

El presupuesto de ingresos definitivo vigencia 2020, se ejecutó en 91% (presupuesto definitivo Vs. ejecutado).

Los ingresos corrientes con \$10.791.083.012, representan el 97%, en donde los ingresos tributarios son \$2.011.560.604, con un 19%, los no tributarios \$639.241.561, con el 5,9%, las transferencias con \$8.140.280.847, el 75%, como se muestra en el siguiente cuadro 5:

CUADRO 5

NOMBRE DE CONCEPTO	2020			
	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	% Ejecución	% Participación
TOTAL, INGRESOS	12.205.544.616	11.134.508.004	91%	100%
INGRESOS CORRIENTES	10.455.899.247	10.791.083.012	103%	97%
TRIBUTARIOS	1.850.784.998	2.011.560.604	109%	19%
Impuesto Predial Unificado	702.913.893	838.037.633	119%	42%
Impuesto de Industria y Comercio	170.174.238	195.281.150	115%	10%
Sobretasa Consumo Gasolina Motor	257.534.168	275.815.000	107%	14%
Otros Ingresos Tributarios	720.162.699	702.426.821	98%	35%
NO TRIBUTARIOS	478.580.341	639.241.561	134%	5,9%
Tasas	13.531.691	15.645.268	116%	2%
Multas y Sanciones	29.297.004	24.675.385	84%	4%
Contribuciones	13.637.440	48.871.898	358%	8%
Otros No Tributarios	422.114.206	550.049.010	130%	86%
TRANSFERENCIAS	8.126.533.908	8.140.280.847	100%	75%
Transferencias para Funcionamiento	926.229.444	942.156.170	102%	12%
Del Nivel Nacional	885.136.864	885.136.864	100%	94%
S.G.P. - Propósito General - Libre Dest.	885.136.864	885.136.864	0%	100%
Otras Transferencias de la Nación			0%	0%
Del Nivel Departamental	41.092.580	57.019.306	514%	6%
De Vehículos Automotores	11.092.580	29.931.081	100%	52%

NOMBRE DE CONCEPTO	2020			
	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	% Ejecución	% Participación
Otras Transferencias del Departamento	30.000.000	27.088.226	0%	48%
Otras Transferencias para Funcionamiento	0	0	0%	0%
Transferencias para Inversión	7.200.304.464	7.198.124.677	100%	88%
Del Nivel Nacional	7.170.304.464	7.171.036.451	169%	100%
Sistema General de Participaciones	4.254.738.471	4.254.738.471	1688%	59%
Educación	252.108.955	252.108.955	202%	6%
Salud	124.585.326	124.585.326	23%	3%
Agua Potable y Saneamiento Básico	550.173.976	550.173.976	48%	13%
Propósito General - Forzosa Inversión	1.157.041.572	1.157.041.572	53%	27%
Otras del S.G.P.	2.170.828.642	2.170.828.642	75%	51%
FOSYGA y ETESA	2.883.665.993	2.884.397.980	9042%	40%
Otras Transferencias de la Nación	31.900.000	31.900.000	106%	0%
Del Nivel Departamental	30.000.000	27.088.226	0%	0%
Del Nivel Municipal	0	0	0%	0%
Otras Transferencias para Inversión			0%	0%
INGRESOS DE CAPITAL	1.749.645.369	343.424.992	20%	3%
Recursos del Balance	1.392.568.172	0	0%	0%
Superávit Fiscal	1.392.568.172			
Cancelación de Reservas				
Recursos de Crédito	357.077.197	343.424.992	96%	100%
Interno	357.077.197	343.424.992	96%	100%
Externo			0%	0%
Otros Recursos de Capital (Donaciones, Aprovechamientos y Otros)			0%	0%

Fuente: Presupuesto.

Elaboró: Equipo Auditor

• Comportamiento de ingresos vigencia 2020

El presupuesto de ingresos de la vigencia 2020, presentó una variación positiva del 12%, con respecto al 2019, entre otros aspectos significativos, se destaca que: los ingresos tributarios aumentaron un 42%, en donde el impuesto Predial Unificado aumenta en un 47%, el Impuesto de Industria y Comercio se crece en un 19%; los No Tributarios crecen un 4% y las transferencias aumentan un 8%, 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	9.920.737.462	11.134.508.004	12%
INGRESOS CORRIENTES	9.559.327.013	10.791.083.012	13%
TRIBUTARIOS	1.412.406.491	2.011.560.604	42%
Impuesto Predial Unificado	571.435.745	838.037.633	47%
Impuesto de Industria y Comercio	164.175.164	195.281.150	19%
Sobretasa Consumo Gasolina Motor	262.792.000	275.815.000	5%
Otros Ingresos Tributarios	414.003.582	702.426.821	70%
NO TRIBUTARIOS	614.007.676	639.241.561	4%
Tasas	12.461.209	15.645.268	26%
Multas y Sanciones	39.008.673	24.675.385	-37%
Contribuciones	16.177.752	48.871.898	202%
Otros No Tributarios	546.360.042	550.049.010	1%
TRANSFERENCIAS	7.532.912.846	8.140.280.847	8%
Transferencias para Funcionamiento	940.707.899	942.156.170	0%
Del Nivel Nacional	845.581.364	885.136.864	5%
S.G.P. - Propósito General - Libre Dest.	845.581.364	885.136.864	5%
Otras Transferencias de la Nación			0%
Del Nivel Departamental	95.126.535	57.019.306	-40%
De Vehículos Automotores	18.888.090	29.931.081	58%
Otras Transferencias del Departamento	76.238.445	27.088.226	-64%
Otras Transferencias para Funcionamiento	0	0	0%
Transferencias para Inversión	6.592.204.947	7.198.124.677	9%
Del Nivel Nacional	6.515.966.502	7.171.036.451	10%
Sistema General de Participaciones	3.668.203.949	4.254.738.471	16%
Educación	258.122.036	252.108.955	-2%
Salud	103.136.873	124.585.326	21%
Agua Potable y Saneamiento Básico	497.859.304	550.173.976	11%
Propósito General - Forzosa Inversión	1.102.259.790	1.157.041.572	5%
Otras del S.G.P.	1.706.825.946	2.170.828.642	27%
FOSYGA y ETESA	2.263.162.490	2.884.397.980	27%
Otras Transferencias de la Nación	584.600.064	31.900.000	-95%
Del Nivel Departamental	76.238.445	27.088.226	-64%
Del Nivel Municipal	0	0	0%
Otras Transferencias para Inversión	0	0	0%
INGRESOS DE CAPITAL	361.410.449	343.424.992	-5%
Recursos del Balance	0	0	0%
Superávit Fiscal	0	0	0%
Cancelación de Reservas	0	0	0%
Recursos de Crédito	361.410.449	343.424.992	-5%
Interno	361.410.449	343.424.992	-5%
Externo	0	0	0%
Otros Recursos de Capital (Donaciones, Aprovechamientos y Otros)	0	0	0%

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	9.559.327.013	10.791.083.012
Transferencias Departamentales, Nacionales	6.592.204.947	8.140.280.847
Indicador	68,96%	75,44%

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 75,44% de sus ingresos corrientes, al compararlo con el 2019 aumento en un 6,47%.

3.2.1.2. Ejecución de gastos

CUADRO 8

NOMBRE DE CONCEPTO	2020			
	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	% Ejecución	% Participación.
GASTOS TOTALES	11.300.887.575	10.535.846.773	93%	100%
FUNCIONAMIENTO	1.960.622.351	1.854.643.206	95%	18%
Gastos de Personal	1.322.791.302	1.259.771.696	95%	12%
Gastos Generales	350.450.230	319.762.154	91%	3%
Transferencias	287.380.819	275.109.356	96%	3%
Pensiones			0%	0%
A Fonpet			0%	0%
A Organismos de Control	287.380.819	275.109.356	96%	3%
Personería	129.496.296	128.357.739	99%	1%
Concejo	157.884.523	146.751.617	93%	1%
Otras Transferencias			0%	0%
Déficit Fiscal de Vigencia Anterior por Funcionamiento			0%	0%
Otros Gastos de Funcionamiento			0%	0%
SERVICIO DE LA DEUDA	357.077.197	343.424.992	96%	3%

NOMBRE DE CONCEPTO	2020			
	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	% Ejecución	% Participación.
Amortización	251.533.197	244.684.992	97%	2%
Intereses	105.544.000	98.740.000	94%	1%
GASTOS DE INVERSION	8.983.188.027	8.337.778.575	93%	79%
Educación	432.947.147	407.878.842	94%	4%
Salud	5.908.353.304	5.885.226.893	100%	56%
Agua Potable	596.035.155	510.217.630	86%	5%
Vivienda	130.286.665	83.032.684	64%	1%
Vías	228.391.433	204.244.802	89%	2%
Recreación y Deportes	167.475.192	102.607.735	61%	1%
Otros Sectores	1.519.699.131	1.144.569.988	75%	11%
Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores por Inversión			0%	0%

Elaboró: Equipo Auditor

Fuente: Presupuesto

El porcentaje de ejecución de los gastos, fue del 93% en funcionamiento el 95% en el servicio de la deuda el 96% y el 93% en la Inversión.

El mayor porcentaje de participación en los gastos, se concentra en el grupo de inversión con el 79%, los gastos de funcionamiento con el 18%, y el servicio de la deuda el 3%, respectivamente.

- Comportamiento de gastos vigencia 2020**

CUADRO 9

NOMBRE DE CONCEPTO	Variación 2019 - 2020		
	Presupuesto Ejecutado	Presupuesto Ejecutado	% Variación
GASTOS TOTALES	9.473.785.756	10.535.846.773	11%
FUNCIONAMIENTO	1.740.169.240	1.854.643.206	7%
Gastos de Personal	1.116.601.404	1.259.771.696	13%
Gastos Generales	394.766.862	319.762.154	-19%
Transferencias	228.800.974	275.109.356	20%
Pensiones			0%
A Fonpet			0%
A Organismos de Control	228.800.974	275.109.356	20%
Personería	122.142.613	128.357.739	5%
Concejo	106.658.361	146.751.617	38%
Otras Transferencias			0%
Déficit Fiscal de Vigencia Anterior por Funcionamiento			0%
Otros Gastos de Funcionamiento			0%

NOMBRE DE CONCEPTO	Variación 2019 - 2020		
	Presupuesto Ejecutado	Presupuesto Ejecutado	% Variación
SERVICIO DE LA DEUDA	361.410.449	343.424.992	-5%
Amortización	237.893.204	244.684.992	3%
Intereses	123.517.246	98.740.000	-20%
GASTOS DE INVERSION	7.372.206.067	8.337.778.575	13%
Educación	427.188.282	407.878.842	-5%
Salud	4.750.026.544	5.885.226.893	24%
Agua Potable	776.536.099	510.217.630	-34%
Vivienda	131.288.837	83.032.684	-37%
Vías	322.318.803	204.244.802	-37%
Recreación y Deportes	114.103.855	102.607.735	-10%
Otros Sectores	850.743.647	1.144.569.988	35%
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 11%, con respecto al 2019, donde su comportamiento entre otros, en los gastos de Funcionamiento se aumentan un 7%, el servicio de la deuda disminuye un 5% y los Gastos de Inversión aumentaron 13%.

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 Vijes para la vigencia auditada tuvo comportamiento, de pago en amortización de \$244.684.992, y de Intereses, Comisiones y Otros por \$98.740.000, respecto a la deuda pública.

3.2.1.3. Gestión de la inversión y el gasto

Gestión del plan de desarrollo

El municipio de Vijes presentó el Plan de Desarrollo denominado "Gobierno de la gente 2020-2023" el cual se estructuró de la siguiente manera:

CUADRO 10

EJES ESTRATEGICOS DEL DESARROLLO		
EJE	SECTOR	PONDERACIÓN
Vijes crece en su economía local	Medio ambiente	25
	Agropecuario	
	Promoción del desarrollo	
	Cultura	
	Educación	
	Transporte	
Restauración y uso sostenible de recursos naturales vitales	Agua potable y saneamiento básico (Sin incluir proyectos de vis)	25
	Medio ambiente	
	Prevención y atención de desastres	
	Vivienda	
	Salud	
	Promoción del desarrollo	
Construcción de una sociedad comprometida y solidaria	Educación	25
	Cultura	
	Deporte y recreación	
	Salud	
	Agua potable y saneamiento básico (Sin incluir proyectos de vis)	
	Agropecuario	
Un gobierno para todos los ciudadanos	Fortalecimiento institucional-otros	25
	Transporte	
	Vivienda	
	Desarrollo comunitario	
	Salud	
	Atención a grupos vulnerables	
	Centros de reclusión	
	Servicios públicos (diferentes a acueducto, alcantarillado y aseo)	
	Defensa y seguridad	

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 VIJES, 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 137 contratos por \$ 3.038.503.029 distribuidos así:

CUADRO 11

REPORTE CONTRATACIÓN EN RCL		
TIPOLOGIA	CANTIDAD	VALOR
Licitación	0	\$ 0
Concurso de Méritos	0	\$ 0
Selección Abreviada	7	\$ 1.038.653.767
Contratación Directa	85	\$ 1.355.283.158
Otros Procesos	0	\$ 0
Contratación Mínima Cuantía	45	\$ 644.566.104
Total, Contratación	137	\$ 3.038.503.029

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 Vives, reportó en el SECOP un total de 136 procesos por \$3.068.797.743 pesos, distribuidos así:

CUADRO 12

REPORTE CONTRATACIÓN EN EL SECOP		
TIPOLOGIA	CANTIDAD	VALOR \$
Licitación	0	\$ 0
Concurso de Méritos	0	\$ 0
Selección Abreviada	6	\$ 981.316.124
Contratación Directa	85	\$ 1.378.655.384
Otros Procesos	0	\$ 0
Contratación Mínima Cuantía	45	\$ 708.826.235
Total Contratación	136	\$ 3.068.797.743

Análisis comparativo RCL – SECOP vigencia 2020:

CUADRO 13

CUADRO COMPARATIVO 2020		
RCL	SECOP	DIFERENCIA
137	136	1
\$ 3.038.503.029	\$ 3.068.797.743	-\$ 30.294.714

Fuente: RCL

Elaboró: Equipo Auditor

Por lo anterior, el municipio de Vijes 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	\$ 10.223.695.361	\$ 5.007.379.391	-51,02%	8%
NO CORRIENTE	\$ 52.701.304.287	\$ 56.571.736.252	7,34%	92%
TOTAL ACTIVO	\$ 62.924.999.648	\$ 61.579.115.643	-2,14%	100%
PASIVO				
CORRIENTE	\$ 319.599.183	\$ 406.359.390	27,15%	8%
NO CORRIENTE	\$ 4.615.251.058	\$ 4.766.356.949	3,27%	92%
TOTAL PASIVO	\$ 4.934.850.241	\$ 5.172.716.339	4,82%	100%

ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS				
VIGENCIAS 2019 - 2020				
Concepto	Vigencia 2019	Vigencia 2020	2019 - 2020	
			Variación %	Participación
PATRIMONIO				
HACIENDA PUBLICA	\$ 50.191.932.330	\$ 57.485.609.750		
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	\$ 0	\$ 0	0,00%	0%
RESULTADO DEL EJERCICIO	\$ 7.798.217.077	-\$ 1.079.210.446	-113,84%	-2%
TOTAL PATRIMONIO	\$ 57.990.149.407	\$ 56.406.399.304	-2,73%	100%
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	\$ 62.924.999.648	\$ 61.579.115.643	-2,14%	
INGRESOS OPERACIONALES	\$ 16.899.434.038	\$ 11.303.130.053	-33,12%	
COSTOS DE VENTA Y OPERACIÓN	\$ 0	\$ 0	0,00%	0%
GASTOS OPERACIONALES	\$ 9.101.216.961	\$ 12.382.340.499	36,05%	110%
EXCEDENTE O DEFICIT OPERACIONAL	\$ 7.798.217.077	-\$ 1.079.210.446	-113,84%	-10%
INGRESOS NO OPERACIONALES	\$ 0	\$ 0	0,00%	
GASTOS NO OPERACIONALES	\$ 0	\$ 0	0,00%	0%
EXCEDENTE O DEFICIT NO OPERACIONAL	\$ 0	\$ 0	0,00%	0%
EXCEDENTE O DEFICIT DEL EJERCICIO	\$ 7.798.217.077	-\$ 1.079.210.446	-113,84%	-10%

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

Los Activos del municipio de Vijes, en la vigencia 2020 fueron de \$61.579.115.643, con una disminución del 2,14% con respecto al 2019, donde el Activo Corriente con \$5.007.379.391, decreció en un 51,02%, el cual estableció el 8% del Activo; los Activos No Corrientes con \$56.571.736.252, aumentó en 7.34%, estableciendo el 92% del total de los activos de la vigencia 2020.

El total del Pasivo de la vigencia 2020 se estableció en \$5.172.716.339, aumentando en un 4,82% con respecto a la vigencia anterior, los Pasivos Corrientes con \$406.359.390, aumentó en un 27,15% estableciendo el 8% del total de los pasivos, mientras que el Pasivo No Corriente \$4.766.356.949, presentan un aumento del 3,27%, constituyendo el 92% del total de los pasivos de la vigencia 2020.

En la vigencia 2020 el Patrimonio fue de \$56.406.399.304, decreciendo un 2,73% con relación al 2019, la Hacienda Pública es de \$57.485.609.750, aumentando en un 14,53%, constituyendo el 102% del patrimonio y el resultado del ejercicio fue de -\$1.079.210.446, disminuyéndose en un 113,84%, el cual estableció un -2% del Patrimonio.

En el estado de situación financiera del municipio de Vijes 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 \$38.269.767.446, que representa el 62,15%, del total de los activos, disminuyendo en un 0,20% con respecto a la vigencia anterior.

Igualmente se hizo análisis de la cuenta Otros Activos por \$4.856.699.657, que representa el 7,89%, del total de los activos, aumentando un 0,67%, esta cuenta está compuesta por las cuentas anticipos entregados, activos intangibles y otros derechos y garantías.

Se analizó las Cuentas por Pagar \$236.822.835, que representa el 4,58%, del total de los pasivos, creciendo en un 39,39% con respecto a la vigencia 2019, las cuales están discriminadas en adquisición de bienes y servicios y servicios nacionales, transferencias por pagar, recursos a favor de terceros, descuentos de nómina, retención en la fuente y otras cuentas por pagar.

Además, se efectuó estudio a la cuenta Beneficios a los Empleados por \$3.756.734.873, que representa el 72,63%, del total de los pasivos, creciendo en un 13,53% 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 VIJES, 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 Decreto No. 085 del 30 de diciembre 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
\$ 5.007.379.391	\$ 406.359.390	\$ 4.601.020.001	\$ 5.007.379.391	\$ 406.359.390	12,32
Indicadores de endeudamiento o cobertura					
Endeudamiento			Apalancamiento		
Pasivo Total / Activo Total		Indicador	Pasivo Total / Patrimonio		Indicador
\$ 5.172.716.339	\$ 61.579.115.643	0,08	\$ 5.172.716.339	\$ 56.406.399.304	0,09
Endeudamiento a Corto Plazo			Endeudamiento a Largo Plazo		
Pasivo Corriente / Pasivo Total		Indicador	Pasivo No Corriente / Pasivo Total		Indicador
\$ 406.359.390	\$ 5.172.716.339	0,08	\$ 4.766.356.949	\$ 5.172.716.339	0,92

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 \$12,32, 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 que le queda a la entidad para operar, como

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

Al 31 de diciembre de 2020, después del pago de sus obligaciones corrientes, la entidad contaba con \$4.601.020.001, 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 \$0,08, 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 \$0,09.

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 \$0,08.

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 \$0,92.

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 VIJES, 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 **4.75**, 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 Vijes, 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 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 Vijes, 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 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