

130-19.11

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

A

MUNICIPIO DE YOTOCO VALLE DEL CAUCA

JORGE HUMBERTO TASCON OSPINA
Alcalde Municipal

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

CDVC-SOFP – 20

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

**MUNICIPIO DE YOTOCO
VALLE DEL CAUCA**

Contralora Departamental del Valle del Cauca	LEONOR ABADÍA BENÍTEZ
Director Operativo de Control Fiscal	JUAN PABLO GARZON PEREZ
Subdirector Operativo Financiero y Patrimonial	LUIS EDUARDO RIVAS BARRIOS
Auditor	JORGE VINASCO GARCÍA JOSÉ OSCAR MERCHÁN MEDINA

TABLA DE CONTENIDO

	Página
1. HECHOS RELEVANTES	4
2. PRONUNCIAMIENTO SOBRE LA CUENTA E INFORMES	6
3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	11
3.1. PLANES DE MEJORAMIENTO	11
3.2. MACROPROCESOS EVALUADOS EN RENDICION DE CUENTAS	11
3.2.1. Gestión presupuestal	11
3.2.1.1. Ejecución de ingresos	11
3.2.1.2. Ejecución de gastos	14
3.2.1.3. Gestión de la inversión y el gasto	15
3.2.1.4. Gestión contractual	16
Gestión financiera	18
Estados financieros	18
Indicadores financieros	21
CONTROL FISCAL INTERNO- PROCESO RENDICIÓN DE CUENTAS E INFORMES	21
3.4. PLANES DE MEJORAMIENTO	22
3.5. ATENCION A DENUNCIAS CIUDADANAS	22
4. ANEXOS	22
4.1. CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS	22
4.2. CUADRO DE HALLAZGOS	23

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.

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 defensa

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”

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 CUENTA E INFORMES

Santiago de Cali,

Doctor
JORGE HUMBERTO TASCON OSPINA
Alcalde Municipal
Señores
CONCEJO MUNICIPAL
Yotoco Valle del Cauca
Presente

Asunto: Pronunciamiento sobre la cuenta e informes vigencia 2020.

Respetado Dr. Tascón, 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 Especial de Revisión a la Rendición de la Cuenta e informes rendidos por el municipio de Yotoco, Valle del Cauca, 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 003 de enero 7 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, 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 a 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 Financiera 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 habilitada para recibir 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:

GESTION PRESUPUESTAL

- Presupuesto
- Planeación
- Contratación

GESTION ESTADOS FINANCIEROS

- Contabilidad

LIMITACIONES DEL PROCESO AUDITOR

En el trabajo de auditoría no se presentaron limitaciones que afectaron el alcance de la auditoría, excepto en cumplimiento de las medidas de bioseguridad 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.

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 Especial para el Pronunciamiento en la Recepción y Revisión de la Cuenta e Informes del Municipio de Yotoco., 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 actuación, 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 cumplimiento al plan de mejoramiento relacionado con la rendición de la cuenta y el examen de la situación financiera a 31 de diciembre de 2020 en las cuales el concepto sobre las cuentas contables Efectivo y equivalente a efectivo, Cuentas por cobrar y Propiedad, planta y equipo, del activo y Cuentas por pagar, Adquisición de bienes y servicios, Impuestos, contribuciones y tasas y Préstamos por pagar, del pasivo, por el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2020; así mismo se comprobó que las operaciones financieras, administrativas y económicas fueron realizadas en cumplimiento de las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables y su conclusión sobre las cuentas evaluadas permite emitir un concepto sin reserva de las cuentas de presupuesto (ingresos y gastos) y financieras (activos y pasivos) que por los siguientes hechos:

La evaluación del factor rendición y revisión de la cuenta, del componente de gestión del 2020, arrojó una calificación de **73.8 puntos**, que permite a la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, emitir **concepto desfavorable**, por lo cual **no 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 9º de la Ley 610 de 2000, derogado por el artículo 127 del Decreto Ley 403 de marzo 16 de 2020.

CUADRO 1

EVALUACIÓN FACTORES			
TABLA 1			
CONTROL DE GESTIÓN MUNICIPIO DE YOTOCO, VALLE DEL CAUCA VIGENCIA AUDITADA 2020			
Factores	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
2. Rendición y Revisión de la Cuenta	73,8	1,00	73,8
Calificación total		1,00	73,8
Concepto de Gestión Fiscal	Desfavorable		
RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE GESTIÓN			
Rango	Concepto		
80 o más puntos	Favorable		
Menos de 80 puntos	Desfavorable		

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría

CONTROL FISCAL INTERNO

El resultado de la evaluación del control interno contable rendido por la Entidad en el aplicativo CHIP es de 4.84, el cual cuantifica el grado de confianza y calidad de la información contable.

Con la evaluación realizada se comprobó, que la calificación obtenida, está sobrevalorada por cuanto se observa en el grupo de propiedad planta y equipo que los terrenos y edificaciones por \$12.814.142.836.24 y en el Grupo de Bienes de Uso Público e Históricos y Culturales por \$ 3.898.033.722.26, no cuentan con soportes idóneos que respalden estas cifras en los estados financieros, ocasionando incertidumbre sobre los valores reportados en los estados financieros de la vigencia 2020.

También se determinó que la depreciación acumulada por \$1.145.977.909.68, no está calculada de acuerdo a los criterios definidos por la Contaduría General de la Nación, afectando la calidad y la representación fiel de los hechos económicos reportados.

Constituyendo riesgo en las buenas prácticas para proporcionar información confiable, integral y oportuna para la toma de decisiones de la entidad.

RELACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoría, se determinaron tres (3) hallazgos administrativos de los cuales uno (1) tiene presunta incidencia disciplinaria, la cual será trasladada a las autoridades competentes.

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 que se implementarán por parte de la entidad a su cargo, las cuales deberán responder a cada una de las debilidades detectadas y comunicadas por el equipo auditor, el cronograma respectivo 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 Valle del Cauca

Proyectó: Equipo Auditor

Revisó: Luis Eduardo Rivas Barrios subdirector Operativo Financiero y Patrimonial

Aprobó: 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 Especial 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. PLANES DE MEJORAMIENTO

La entidad no tiene planes de mejoramiento relacionados con el proceso de rendición y la revisión de la cuenta de la vigencia 2018- 2019

3.2. MACROPROCESOS EVALUADOS EN RENDICION DE CUENTAS

De acuerdo con la información reportada, se determina una calificación total para la Vigencia 2020 de **73.8** en cumplimiento en rendición y revisión de la cuenta, siendo **con deficiencias**, según los resultados del ejercicio que evidencian en la oportunidad en la rendición de la cuenta el puntaje atribuido de **8.1** mientras que en suficiencia alcanzó, **23.1** indicando que permitió el análisis con limitaciones las cuales se detallan en el pronunciamiento y en la calidad presentó una calificación de **42.5** evidenciando debilidades que afectaron el análisis de la misma. (Ver cuadro 2).

CUADRO 2			
EVALUACIÓN VARIABLES			
MUNICIPIO DE YOTOCO, VALLE DEL CAUCA			
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	81,3	0,10	8,1
Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)	77,1	0,30	23,1
Calidad (veracidad)	70,8	0,60	42,5
SUB TOTAL CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA		1,00	73,8

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Con deficiencias

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría

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

MUNICIPIO DE YOTOCO VALLE DEL CAUCA - INGRESOS VIGENCIA 2020					
RCL		Informe Financiero y Estadístico		CHIP	
PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PP DEFINITIVO	EJECUTADO/ RECAUDO	PP DEFINITIVO	PP EJECUTADO
\$ 31.005.936.613	\$ 31.489.371.533	\$ 31.005.936.613	\$ 31.489.371.533	\$ 30.565.936.613	\$ 31.135.184.519

Fuente: RCL, CHIP, Informe Financiero y estadístico.

Elaboró: Equipo Auditor

CUADRO 4

MUNICIPIO DE YOTOCO VALLE DEL CAUCA- GASTOS VIGENCIA 2020					
RCL		Informe Financiero y Estadístico		CHIP	
PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PP DEFINITIVO	PP EJECUTADO	PP DEFINITIVO	PP EJECUTADO
\$ 31.005.936.613	\$ 26.509.757.843	\$ 31.005.936.613	\$ 26.509.757.843	\$ 30.565.936.613	\$ 26.155.880.361

Fuente: RCL, CHIP, Informe Financiero y estadístico.

Elaboró: Equipo Auditor

De la anterior información, se observa diferencias en los saldos entre la Rendición de cuentas en línea RCL de la Contraloría Departamental del Cauca y la información reportada para el Informe Financiero y estadístico con el CHIP de la Contaduría General de Nación respectivamente.

1. Hallazgo administrativo

Durante el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2020, municipio de Yotoco, Valle del Cauca, 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 Egresos y la rendición de la contratación, los artículos 13 y 24 de la Resolución Reglamentaria No. 008 del 20 de abril de 2016, emitida por Contraloría Departamental del Valle del Cauca, establece, el contenido y forma de la rendición de la cuenta que deben rendir los sujetos de control para la vigencia auditada.

La situación evidenciada inconsistencias en los mecanismos de seguimiento y control que no permite advertir los errores de manera oportuna en la rendición de la cuenta, generando incertidumbre de la información reportada, afectando la toma de decisiones y limitaron la suficiencia y calidad de la información reportada.

Aprobación

El honorable Concejo municipal de Yotoco, Valle del Cauca, a través del Acuerdo No. 07 de noviembre 29 de 2019, expidió y aprobó el presupuesto de ingresos, recursos de capital y de gastos para la vigencia fiscal de 2020 por veintidós mil

cuatrocientos veinte millones quinientos sesenta y nueve mil seiscientos cincuenta y tres pesos m/cte \$22.420.569.653 respectivamente.

- Liquidación**

A través del Decreto 075 de diciembre 13 de 2019, se expide el decreto de liquidación del presupuesto general de rentas y recursos de capital y gastos o apropiaciones para la vigencia fiscal de 2020, por veintidós mil cuatrocientos veinte millones quinientos sesenta y nueve mil seiscientos cincuenta y tres pesos m/cte \$22.420.569.653 respectivamente.

- Ejecución de ingresos**

**CUADRO 5
COMPORTAMIENTO DE INGRESOS 2020**

CODIGO	NOMBRE DE CONCEPTO	PRESUPUESTO DEFINITIVO			TOTAL EJECUTADO			
		2019	2020	Vario. %	2019	2020	Vario. %	% Ejeo 2020
1	TOTAL INGRESOS	35.226.698.078	31.005.938.813	-11,88%	38.331.428.882	31.489.371.633	-13,33%	101,68%
1.1	INGRESOS CORRIENTES	24.830.283.784	28.983.462.028	9,07%	26.718.823.860	27.287.388.191	8,11%	101,68%
1.1.1	TRIBUTARIOS	8.027.188.804	8.538.340.013	8,48%	8.538.441.835	8.489.481.488	-1,05%	98,97%
1.1.1.1	Impuesto Predial Unificado	2.036.500.000	2.146.312.665	5,39%	2.445.826.930	2.143.052.266	-12,38%	99,85%
1.1.1.2	Impuesto de Industria y Comercio	828.665.185	1.230.917.956	48,54%	1.040.993.821	1.261.509.750	21,18%	102,49%
1.1.1.3	Sobretasa Consumo Gasolina Motor	1.110.000.000	648.560.206	-41,57%	1.146.843.000	1.035.009.000	-9,75%	159,59%
1.1.1.4	Otros Ingresos Tributarios	2.052.001.419	2.511.049.186	22,37%	1.904.777.884	2.029.920.470	6,57%	80,84%
1.1.2	NO TRIBUTARIOS	8.395.134.488	8.302.800.707	-1,44%	8.980.135.228	8.968.043.682	-0,03%	110,38%
1.1.2.1	Tasas	400.610.042	1.111.100.000	177,35%	301.554.292	1.227.677.065	307,12%	110,49%
1.1.2.2	Multas y Sanciones	1.084.200.000	78.094.580	-92,80%	1.053.478.555	72.728.758	-93,10%	93,13%
1.1.2.3	Contribuciones	240.918.819	190.000.000	-21,14%	316.639.025	230.706.806	-27,14%	121,42%
1.1.2.4	Otros No Tributarios	4.669.405.625	4.923.706.127	5,45%	5.288.463.354	5.426.930.953	2,62%	110,22%
1.1.3	TRANSFERENCIAS	12.207.982.704	14.023.711.308	14,87%	12.218.248.889	13.869.834.123	13,44%	98,83%
1.1.3.1	Transferencias para Funcionamiento	1.401.147.284	2.323.224.428	65,81%	1.408.343.818	2.176.188.228	54,34%	93,83%
1.1.3.1.1	Del Nivel Nacional	1.386.147.284	2.296.224.428	65,70%	1.386.147.284	2.102.802.719	61,81%	91,82%
1.1.3.1.1.1	S.G.P. - Propósito General - Libre Dest.	1.385.147.294	1.504.524.429	8,62%	1.504.524.429	1.504.524.429	8,62%	100,00%
1.1.3.1.1.2	Otras Transferencias de la Nación	0	790.700.000	#DIV/0!	0	598.278.290	#DIV/0!	75,66%
1.1.3.1.2	Del Nivel Departamental	18.000.000	28.000.000	75,00%	24.198.625	72.363.510	199,07%	258,44%
1.1.3.1.2.1	De Vehículos Automotores	18.000.000	28.000.000	75,00%	24.198.625	72.363.510	199,07%	258,44%
1.1.3.1.2.2	Otras Transferencias del Departamento	0	0	#DIV/0!	0	0	#DIV/0!	#DIV/0!
1.1.3.1.3	Otras Transferencias para Fomento	0	0	#DIV/0!	0	0	#DIV/0!	#DIV/0!
1.1.3.2	Transferencias para Inversión	10.806.815.410	11.700.488.877	8,27%	10.808.903.171	11.884.887.884	8,10%	98,88%
1.1.3.2.1	Del Nivel Nacional	8.705.200.208	10.718.895.937	10,44%	9.707.882.105	10.708.595.088	10,31%	98,91%
1.1.3.2.1.1	Sistema General de Participaciones	8.145.001.862	8.692.238.667	7,28%	8.146.001.862	8.692.238.667	7,28%	100,00%
1.1.3.2.1.1.1	Educación	533.960.578	359.605.586	-32,65%	533.960.578	359.605.586	-32,65%	100,00%
1.1.3.2.1.1.2	Salud	3.039.210.219	3.470.959.511	14,21%	3.039.210.219	3.470.959.511	14,21%	100,00%
1.1.3.2.1.1.3	Agua Potable y Saneamiento Básico	753.668.949	737.556.464	-2,14%	753.668.949	737.556.464	-2,14%	100,00%
1.1.3.2.1.1.4	Propósito General - Forzosa Inversión	1.818.161.906	1.967.641.589	8,22%	1.818.161.906	1.967.641.589	8,22%	100,00%
1.1.3.2.1.1.5	Otras del S.G.P.	0	56.475.407	#DIV/0!	0	56.475.407	#DIV/0!	100,00%
1.1.3.2.1.2	FOCYGA y ETESA	3.559.303.041	4.126.457.380	15,98%	3.562.880.453	4.116.356.511	15,53%	99,76%
1.1.3.2.1.3	Otras Transferencias de la Nación	895.514	0	-100,00%	0	0	#DIV/0!	#DIV/0!
1.1.3.2.2	Del Nivel Departamental	1.101.615.204	981.790.940	-10,88%	1.101.021.066	976.072.826	-11,35%	99,42%
1.1.3.2.3	Del Nivel Municipal	0	0	#DIV/0!	0	0	#DIV/0!	#DIV/0!
1.1.3.2.4	Otras Transferencias para Inversión	0	0	#DIV/0!	0	0	#DIV/0!	#DIV/0!
1.2	INGRESOS DE CAPITAL	10.698.334.282	4.142.484.587	-60,81%	10.814.803.012	4.202.002.342	-60,41%	101,44%
1.2.1	Recursos del Balance	5.898.118.894	4.118.819.427	-27,78%	5.898.710.378	4.118.819.427	-27,81%	100,00%
1.2.1.2	Superavit Fiscal	5.898.118.894	4.118.819.427	-27,76%	5.898.710.378	4.118.819.427	-27,81%	100,00%
1.2.1.3	Cancelación de Reservas	0	0	#DIV/0!	0	0	#DIV/0!	#DIV/0!
1.2.2	Recursos de Crédito	4.499.999.990	0	-100,00%	4.499.999.990	0	-100,00%	#DIV/0!
1.2.2.1	Interno	4.499.999.990	0	-100,00%	4.499.999.990	0	-100,00%	#DIV/0!
1.2.2.2	Externo	0	0	#DIV/0!	0	0	#DIV/0!	#DIV/0!
1.2.3	Otros Recursos de Capital (Donaciones, Aprovechamientos y Otros)	397.215.388	25.885.180	-93,54%	427.892.844	85.182.915	-80,09%	331,90%

Fuente: RCL, CHIP, Informe Financiero y estadístico

Elaboró: Equipo Auditor

Comparando los ingresos definitivos de 2019 y 2020, se comprobó que pasaron de \$35.226.598.076 a \$31.005.936.613 disminuyendo \$4.220.661.463 igual al -11%. De los cuales se recaudó \$31.489.371.533 igual al 2%.

Ingresos Corrientes. La entidad entre 2019 y 2020, recaudo por concepto de ingresos corrientes \$25.716.823.850 y \$27.287.369.191 aumentaron \$1.570.545.341 idéntico al 6%, entre los cuales se destacan:

Tributarios. Analizados los ingresos tributarios, se comprobó que entre el 2019 y 2020 pasaron de \$6.538.441.635 a \$6.469.491.486 disminuyendo \$68.950.149 semejante al -1%. Para la vigencia 2020, mermaron el recaudo del impuesto predial unificado, sobretasa consumo de gasolina motor, aumentaron los recaudos del impuesto de industria y comercio y otros ingresos tributarios.

No tributarios. Realizado paralelo entre 2019 y 2020, se determinó que los ingresos no tributarios pasaron de \$6.960.135.226 a \$6.958.043.582 descendiendo \$2.091.644 idéntico al -0.01%. Los menores recaudos se presentaron en el recaudo de las multas, sanciones y contribuciones.

Transferencia. Entre 2019 y 2020, las transferencias pasaron de \$12.218.246.989 a \$13.859.834.123 incrementándose \$1.641.587.134 equivalente al 13%. Estos aumentos se presentaron en los recursos del sistema general de participación, aportes departamentales y en las transferencias para la inversión.

Ingresos de Capital. El recaudo ingresos de capital entre 2019 y 2020 fue \$10.614.603.012 y \$4.202.002.342 decreciendo \$6.412.600.670 idéntico al -60%, originado por.

3.2.1.2. *Ejecución de gastos*

CUADRO 6
COMPORTAMIENTO DE GASTOS 2020

CODIGO	NOMBRE DE CONCEPTO	PRESUPUESTO DEFINITIVO			EJECUCION PRESUPUESTAL			
		2019	2020	Variac. %	2019	2020	Variac. %	% Ejec 2020
2	GASTOS TOTALES	35.226.598.076	31.005.936.613	-11,98%	32.306.762.288	26.509.757.843	-17,94%	85,50%
2.1	FUNCIONAMIENTO	5.432.151.630	6.851.372.476	26,13%	4.687.100.732	5.456.102.895	16,41%	79,64%
2.1.1	Gastos de Personal	2.306.428.851	3.392.572.351	47,09%	2.101.759.510	2.712.193.280	29,04%	79,95%
2.1.2	Gastos Generales	893.399.409	1.018.416.092	13,99%	683.225.806	728.558.901	6,64%	71,54%
2.1.3	Transferencias	2.232.323.370	2.290.384.033	2,60%	1.902.115.416	2.000.216.274	5,16%	87,33%
2.1.3.1	Pensiones	0	50.000.000	#DIV/0!	0	0	#DIV/0!	0,00%
2.1.3.2	A Fonpet	0	0	#DIV/0!	0	0	#DIV/0!	#DIV/0!
2.1.3.4	A Organismos de Control	333.222.458	337.903.103	1,40%	307.204.451	332.651.408	8,28%	98,45%
2.1.3.4.1	Personería	124.217.400	131.670.450	6,00%	198.329.803	131.602.601	-33,64%	99,95%
2.1.3.4.2	Concejo	209.005.058	206.232.653	-1,33%	108.874.648	201.048.807	84,66%	97,49%
2.1.3.5	Otras Transferencias	1.899.100.912	1.902.480.930	0,18%	1.594.910.965	1.667.564.866	4,56%	87,65%
2.1.4	Déficit Fiscal de Vigencia Anterior por Funcionamiento	0	0	#DIV/0!	0	0	#DIV/0!	#DIV/0!
2.1.5	Otros Gastos de Funcionamiento	0	150.000.000	#DIV/0!	0	15.134.440	#DIV/0!	10,09%
2.2	SERVICIO DE LA DEUDA	1.455.365.864	1.212.583.678	-16,68%	1.410.932.835	1.185.272.106	-15,99%	97,75%
2.2.1	Amortización	1.074.628.540	957.918.604	-10,86%	1.074.628.540	957.918.604	-10,86%	100,00%
2.2.2	Intereses	380.737.324	254.665.074	-33,11%	336.304.295	227.353.502	-32,40%	89,28%
2.3	GASTOS DE INVERSION	28.339.080.582	22.941.980.459	-19,04%	26.208.728.721	19.868.382.842	-24,19%	86,60%
2.3.1	Educación	1.579.553.473	1.316.108.552	-16,68%	1.470.050.060	1.036.952.180	-29,46%	78,79%
2.3.2	Salud	8.045.021.271	8.667.759.166	7,74%	7.966.355.424	8.620.904.057	8,22%	99,46%
2.3.3	Agua Potable	11.853.572.615	1.915.307.290	-83,84%	11.291.820.987	1.310.514.693	-88,39%	68,42%
2.3.4	Vivienda	326.578.935	1.010.872.097	209,53%	303.089.985	777.375.367	156,48%	76,90%
2.3.5	Vías	698.395.672	2.188.158.435	213,31%	659.604.540	1.932.676.260	193,01%	88,32%
2.3.6	Recreación y Deportes	390.194.186	499.059.352	27,90%	387.531.932	493.291.796	27,29%	98,84%
2.3.7	Otros Sectores	5.445.764.429	7.344.715.567	34,87%	4.130.275.792	5.696.668.489	37,92%	77,56%
2.3.8	Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores por Inversión	0	0	#DIV/0!	0	0	#DIV/0!	#DIV/0!

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

Los gastos definitivos entre 2019 y 2020, se determinó que fueron \$35.226.598.076 y \$31.005.936.613 disminuyendo \$4.220.661.463 semejante al -11%, de los cuales se comprometieron \$26.509.757.843 igual al -15%

Gastos de funcionamiento. Los gastos de funcionamiento entre 2019 y 2020, pasaron de \$4.687.100.732 y \$5.456.102.895 creciendo \$769.002.163 semejante al 16%, incrementándose en gastos de personal, gastos generales y en transferencias.

Servicio de la deuda. La entidad comprometió por concepto del servicio de la deuda entre 2019 y 2020, \$1.410.932.835 y \$1.185.272.106 mermando \$225.660.729 igual al -16%.

Gastos de Inversión. Los gastos de inversión comprometidos entre 2019 y 2020, pasó de \$26.208.728.721 a \$19.868.382.842 decreciendo \$6.340.345.879 parecido al -24%. Para el 2020, los sectores donde se presentó menor inversión fueron en educación y agua potable.

3.2.1.3. Gestión de la inversión y el gasto

Gestión del plan de desarrollo

Mediante acuerdo 004 del 30 de abril de 2020, fue aprobado plan de desarrollo denominado “Yotoco, un municipio de gestión y desarrollo para vivirlo” 2020-2023

El Plan Estratégico se estructuró de la siguiente manera:

CUADRO 7

PLAN DE DESARROLLO MPIO DE YOTOCO 2020				
EJES	LÍNEA ESTRATÉGICA	PONDERACION	PROGRAMA	METAS
1	Seguridad y educación para el trabajo	10	9	100
2	Fortalecimiento institucional, empleo, desarrollo sostenible y emprendimiento	28	15	100
3	Salud y desarrollo social	50	8	100
4	Medio ambiente, agua potable y saneamiento básico	12	8	100

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

Se examinó el contenido de Plan de Estratégico 2020-2023 de la vigencia 2020, 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 Yotoco, 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 349 contratos por \$7.789 millones, distribuidos así:

CUADRO 8

REPORTE DE CONTRATACION RCL MPIO DE YOTOCO 2020			
MODALIDAD	CANTIDAD	VALOR	%
Concurso de méritos	1	\$ 149.522.892	2%
Contratación directa	267	\$ 4.743.086.570	61 %
Licitaciones	3	\$ 1.335.016.532	17%
Mínima cuantía	66	\$ 707.246.876	9%
Selección abreviada	12	853.832.069	11%
TOTAL	349	\$ 7.788.704.939	100%

Fuente: RCL

Elaboró Equipo Auditor

Contratos Reportados al SECOP

La entidad reportó a la plataforma SECOP 353 contratos por un valor de \$7.864.477.207, distribuidos así:

CUADRO 9

REPORTE CONTRATACION SECOP MPIO DE YOTOCO - 2020		
Modalidad	Cantidad	Valor
Licitación	1	\$ 557.673.480
Concurso de meritos	1	\$ 150.000.000
Selección abreviada	16	\$ 2.577.989.721
Contratacion directa	266	\$ 3.859.229.797
Contratacion minima cuantia	69	\$ 719.584.209
Total	353	\$ 7.864.477.207
Fuente Secop		

Elaboró: Equipo Auditor

CUADRO 9

COMPARATIVO CONTRATACIÓN REPORTE RCL- SECOP -2020		
RCL	SECOP	DIFERENCIA
349	353	4
\$ 7.788.704.939	\$ 7.864.477.207	\$ 75.772.268

Elaboró: Equipo Auditor

Análisis comparativo RCL – SECOP vigencia 2020:

Durante el periodo comprendido del 1 de enero de y 31 de diciembre de 2020, el municipio de Yotoco, reportó en la Rendición de Cuentas en Línea (RCL) de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca un total de 349 contratos \$ 7.788.704.939, en la publicación de la contratación SECOP reportó un total de 353 procesos por \$7.864.477.207, evidenciándose diferencias en los valores reportados de la contratación, por \$ 75.772.268 que equivales 4 contratos.

2. Hallazgo administrativo

Durante el periodo comprendido del 1 de enero de y 31 de diciembre de 2020, el municipio de Yotoco, reportó en la Rendición de Cuentas en Línea (RCL) de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca un total de 349 contratos \$ 7.788.704.939, en la publicación de la contratación SECOP reportó un total de 353 procesos por \$7.864.477.207, evidenciándose diferencias en los valores reportados de la contratación, por \$ 75.772.268 que equivales 4 contratos, esta novedad representa la falta de controles de validación y verificación por parte del sujeto en la publicación de la información debiendo ser concordante en las dos plataformas, dado que los procesos de contratación del sujeto son una sola, y que por normatividad debe estar disponible para los entes de control y la ciudadanía en general, situación está, que evidencia el no cumplimiento de la normatividad establecida para tal evento, observándose que hay imprecisiones de datos de los procesos contractuales

reportados en las plataformas informáticas disponibles para este fin, este hecho afecta la veracidad y confiabilidad de la información que para fines de seguimiento y evaluación administra el sujeto.

Gestión financiera

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 entidad afirma que sus estados comparativos presentaron los siguientes resultados:

CUADRO 11
Estados financieros

CONCEPTO	VIGENCIA 2019	VIGENCIA 2020	VARIACION %	PARTICIP. 2020
ACTIVO				
CORRIENTE	27.746.901.353,32	27.800.858.526,61	0,19%	53%
NO CORRIENTE	26.793.329.649,21	24.675.527.039,08	-7,90%	47%
TOTAL ACTIVO	54.540.231.002,53	52.476.385.565,69	-3,78%	100%
PASIVO				
CORRIENTE	2.501.203.134,86	2.691.018.556,00	7,59%	45%
NO CORRIENTE	6.775.065.470,86	3.285.843.730,00	-51,50%	55%
TOTAL PASIVO	9.276.268.605,72	5.976.862.286,00	-35,57%	100%
PATRIMONIO				
HACIENDA PUBLICA				
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	39.903.787.423,96	42.262.313.870,13	5,91%	91%
RESULTADO DEL EJERCICIO	7.861.378.107,71	4.132.297.691,56	-47,44%	9%
TOTAL PATRIMONIO	47.765.165.531,67	46.394.611.561,69	-2,87%	100%
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	57.041.434.137,39	52.371.473.847,69	-8,19%	
INGRESOS OPERACIONALES	37.400.872.702,99	28.020.853.330,98	-25,08%	
COSTOS DE VENTA Y OPERACIÓN	0,00	0,00	#DIV/0!	0%
GASTOS OPERACIONALES	31.339.412.984,45	26.516.805.862,68	-15,39%	95%
EXCEDENTE O DEFICIT OPERACIONAL	6.061.459.718,54	1.504.047.468,30	-75,19%	5%
INGRESOS NO OPERACIONALES	2.139.485.813,17	3.013.551.579,87	40,85%	
GASTOS NO OPERACIONALES	339.567.424,00	280.489.638,61	-17,40%	9%
EXCEDENTE O DEFICIT NO OPERACIONAL	1.799.918.389,17	2.733.061.941,26	51,84%	91%
EXCEDENTE O DEFICIT DEL EJERCICIO	7.861.378.107,71	4.237.109.409,56	-46,10%	15%

Fuente: Informe Financiero y estadístico

Elaboró: Equipo Auditor

La entidad mediante la Resolución No. 693 de diciembre 28 de 2017, adoptó el Manual de Políticas contables bajo el nuevo marco normativo de la Contabilidad Pública del municipio de Yotoco, Valle del Cauca.

Grupo de Efectivo y Equivalente al Efectivo

La entidad dispone al 31 de diciembre de 2020, de depósitos en instituciones financieras por \$6.265.521.915.10, en cuentas de ahorros y cuentas corrientes, las que se encuentran debidamente conciliadas los saldos entre bancos y tesorería.

Grupo de Inversiones e Instrumentos Derivados

En este grupo se registró las acciones de la empresa Acuavalle S.A.E.S.P por \$135.778.640, correspondiente a 13.577.864 acciones.

Grupo de Cuentas por Cobrar

El grupo de cuentas por cobrar entre 2019 y 2020 paso de \$25.044.988.616.47 y \$19.549.157.471.55 disminuyendo \$5.495.831.144.92 semejante al -22%, la disminución se presentó por los beneficios que otorgó el Gobierno Nacional con la aplicación del Decreto Presidencial 678 de mayo 20 de 2020, a los contribuyentes de los tributos.

Grupo de Inventarios

El grupo de inventarios que registró la entidad al 31 de diciembre de 2020, fueron de \$635.806.690, correspondiente a materiales, suministros y elementos de aseo respectivamente.

3.Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria

Evaluado el grupo de Propiedad Planta y Equipo y en los Bienes de Uso Público e Históricos y Culturales por \$12.814.142.836.24 y \$3.898.033.722.26 se observa que no cuentan con soportes idóneos que respalden estas cifras en los estados financieros.

Así mismo, evaluada la cuenta de la depreciación de la vigencia de 2020, por \$1.145.977.909.68 de los bienes de uso público e históricos y culturales se comprobó que esta calcula en forma global y no individual.

Presentando falencias en la aplicación el Marco Conceptual de la Contaduría General de la Nación de la Ley 533 del 2015, que señala en el numeral 4.1.2. *“..Representación fiel Para ser útil, la información financiera debe representar fielmente los hechos económicos. La representación fiel se alcanza cuando la descripción del fenómeno es completa, neutral, y libre de error significativo. Una descripción completa incluye toda la información necesaria para que un usuario comprenda el hecho que está siendo representado, y todas las descripciones y explicaciones pertinentes.”* y también lo observa la Resolución 193 de 2016, por

medio del cual se incorpora en los procedimientos transversales del régimen de contabilidad pública, el procedimiento para la evaluación del control interno, que indica en su numeral **3.2.1 Individualización de bienes, derechos y obligaciones**. *“...Los bienes, derechos y obligaciones de las entidades deberán identificarse de manera individual, bien sea por las áreas contables, o bien por otras dependencias que administren las bases de datos que contengan esta información...”*

Situación ocasionada, por falencia de controles administrativos, financieros y la falta de herramientas tecnológicas para medir, reconocer y revelar la totalidad de los hechos económicos, generando inconsistencias que afectan la razonabilidad de las cifras reveladas en los estados financieros y la representación fiel de los hechos económicos, constituyéndose en un riesgo para la toma de decisiones.

Los hechos expuestos tienen presunta incidencia disciplinaria al tenor de lo estipulado en los numerales 1° de los artículos 34 y 35, de la Ley 734 de 2002

Grupo de Otros Activos

Para la vigencia 2020, la entidad contabilizó en este grupo de activos intangibles, las licencias que garantizan la actualización de los sistemas para el funcionamiento, así mismo, se registró los beneficios a los empleados a largo plazo y los recursos entregados en administración por \$10.694.582.388.22.

Grupo de Prestamos por Pagar

La entidad registro en este grupo, un crédito otorgado por INFIVALLES con un saldo de \$2.669.999.990.

Grupo de Beneficios a los Empleados

Para la vigencia 2020, se contabilizó en este grupo \$301.201.171, correspondiente a cesantías, intereses sobre cesantías, vacaciones, prima de vacaciones, prima de servicios y bonificaciones.

Grupo de Provisiones

En este grupo se registró demandas o litigios en contra de la entidad por \$615.943.740.

Grupo de Patrimonio

En el grupo de patrimonio está constituido por \$46.489.271.602.69 correspondiente a capital fiscal, resultado de los ejercicios anteriores y resultado del ejercicio.

Estado de Resultado Integral

Ingresos Operacionales. Comparando los ingresos operacionales entre 2019 y 2020, se estableció que pasaron de \$39.540.358.516.16 a \$31.034.404.910.85 mermando \$8.505.953.605.31.

Gastos Operacionales. Para el 2019 y 2020, se estableció que estaban en \$31.678.980.408.45 y pasaron a \$26.807.447.178.29 mermando \$4.871.533.230.16. Estudiado los gastos se evidenció que bajó en el gasto publico social, operaciones interinstitucionales y en otros gastos.

Indicadores Financieros

Razón Corriente. Este indicador estaba en 12.30 al 2019, y pasó al 2020, 9.79, reflejando que la capacidad que tiene la entidad para pagar las obligaciones a corto plazo desmejoró.

Solidez. Para el 2019 y 2020, la entidad paso de 8.05 a 8.76, denotando que mejoró el activo líquido para cubrir cada peso de pasivo corriente.

Capital de trabajo. En el 2019 este indicador estaba en \$28.849.498.707.11 y pasó al 2020 a \$23.749.315.843.65, denotando que la entidad cuenta con los recursos para operar a corto plazo.

Prueba Acida. Para el 2019 y 2020, este indicador, nos reflejó que estaba en el 12.05 y paso a 9.55, lo que nos indica la capacidad que tiene la entidad para cancelar las obligaciones corrientes sin depender de la venta de inventarios.

Endeudamiento. Para el año 2019 este indicador nos arroja un resultado de 0.12 y para el 2020 pasó al 0.11, lo que nos muestra que la proporción de endeudamiento que tienen la entidad disminuyo para apalancar las obligaciones.

CONTROL FISCAL INTERNO- PROCESO RENDICIÓN DE CUENTAS E INFORMES

Efectuado el análisis del municipio de Yotoco, Valle del Cauca, sobre la rendición de cuentas e informes de obligatoriedad, al cierre de la vigencia 2020, se comprobó diferencias en los saldos en la Rendición de cuentas en línea RCL de la Contraloría Departamental del Cauca, con el CHIP de la Contaduría General de Nación y la información reportada para el Informe Financiero y estadístico en lo referente al presupuesto definitivo y la ejecución de ingresos y gastos.

Evaluable el grupo de propiedad planta y equipo se observa que los terrenos y edificaciones por \$12.814.142.836.24 y en el Grupo de Bienes de Uso Público e Históricos y Culturales por \$ 3.898.033.722.26, no cuentan con soportes idóneos que respalden estas cifras en los estados financieros, ocasionando incertidumbre sobre los valores reportados en los estados financieros de la vigencia 2020.

También se determinó que la depreciación acumulada del grupo de bienes de usos públicos e históricos y culturales por \$1.145.977.909.68, no está calculada de acuerdo a los criterios definidos por la Contaduría General de la Nación, afectando la calidad y la representación fiel de los hechos económicos reportados.

Constituyendo riesgo en las buenas prácticas para proporcionar información confiable, integral y oportuna para la toma de decisiones de la entidad.

Lo que genera que la información reportada no está garantizando la sostenibilidad de un sistema contable que produzca información razonable y oportuna, toda vez que presenta debilidad en la preparación y presentación de la operación del municipio de Yotoco, Valle del Cauca.

3.4. PLANES DE MEJORAMIENTO

La entidad no tiene planes de mejoramiento de las vigencias 2018 y 2019

3.5. ATENCION A DENUNCIAS CIUDADANAS

Durante el proceso auditor de la revisión de la cuenta no se presentaron quejas denuncia por parte de la comunidad del Valle del Cauca.

4. ANEXOS

4.1. CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS INFORME ACTUACIÓN ESPECIAL DE REVISIÓN A LA RENDICIÓN DE LA CUENTA VIGENCIAS 2020							
No. Hallazgos	Administrativos	Disciplinarios	Penales	Fiscales	Sancionatorio	Beneficio de control	Daño Patrimonial (\$)
3	3	1	0	0	0	0	0

[illegible]

2	<p>Durante el periodo comprendido del 1 de enero de y 31 de diciembre de 2020, el municipio de Yotoco, reportó en la Rendición de Cuentas en Línea (RCL) de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca un total de 349 contratos \$ 7.788.704.939, en la publicación de la contratación SECOP reportó un total de 353 procesos por \$7.864.477.207, evidenciándose diferencias en los valores reportados de la contratación, por \$ 75.772.268 que equivale 4 contratos, esta novedad representa la falta de controles de validación y verificación por parte del sujeto en la publicación de la información debiendo ser concordante en las dos plataformas, dado que los procesos de contratación del sujeto son una sola, y que por normatividad debe estar disponible para los entes de control y la ciudadanía en general, situación está, que evidencia el no cumplimiento de la normatividad establecida para tal evento, observándose que hay imprecisiones de datos de los procesos contractuales reportados en las plataformas informáticas disponibles para este fin, este hecho afecta la veracidad y confiabilidad de la información que para fines de seguimiento y evaluación administra el sujeto.</p>	<p>La entidad no presenta respuesta al derecho de contradicción</p>	<p>La entidad no presenta argumento que desvirtué el hallazgo planteado por el equipo auditor, por tanto, se confirma y queda en el informe final.</p>	x							
---	--	---	--	---	--	--	--	--	--	--	--

3	<p>Evaluated el grupo de Propiedad Planta y Equipo y en los Bienes de Uso Público e Históricos y Culturales por \$12.814.142.836.24 y \$3.898.033.722.26 se observa que no cuentan con soportes idóneos que respalden estas cifras en los estados financieros.</p> <p>Así mismo, evaluada la cuenta de la depreciación de la vigencia de 2020, por \$1.145.977.909.68 de los bienes de uso público e históricos y culturales se comprobó que esta calcula en forma global y no individual.</p> <p>Presentando falencias en la aplicación el Marco Conceptual de la Contaduría General de la Nación de la Ley 533 del 2015, que señala en el numeral 4.1.2. “<i>..Representación fiel Para ser útil, la información financiera debe representar fielmente los hechos económicos. La representación fiel se alcanza cuando la descripción del fenómeno es completa, neutral, y libre de error significativo. Una descripción completa incluye toda la información necesaria para que un usuario comprenda el hecho que está siendo representado, y todas las descripciones y explicaciones pertinentes.</i>” y también lo observa la Resolución 193 de 2016, por medio del cual se incorpora en los procedimientos transversales del régimen de contabilidad pública, el procedimiento para la evaluación del control interno, que indica en su numeral 3.2.1 Individualización de bienes, derechos y obligaciones. “<i>...Los bienes, derechos y obligaciones de las entidades deberán identificarse de manera individual, bien sea por las áreas contables, o bien por otras dependencias que administren las bases de datos que contengan esta información...</i>”</p> <p>Situación ocasionada, por falencia de controles administrativos, financieros y la falta de herramientas tecnológicas para medir, reconocer y revelar la totalidad de los hechos económicos, generando inconsistencias que afectan la razonabilidad de las cifras reveladas en los estados financieros y la representación fiel de los hechos económicos, constituyéndose en un riesgo para la toma de decisiones.</p> <p>Los hechos expuestos tienen presunta incidencia disciplinaria al tenor de lo estipulado en los numerales 1° de los artículos 34 y 35, de la Ley 734 de 2002.</p>	La entidad no presenta respuesta al derecho de contradicción	La entidad no presenta argumento que desvirtué el hallazgo planteado por el equipo auditor, por tanto, se confirma y queda en el informe final.	x		x				
	TOTAL			3		1				\$