

130-19.11

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

VIGENCIA 2021

ASAMBLEA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA

**CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA
Santiago de Cali, noviembre 2022**

CDVC-SOFP – 76

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

VIGENCIAS 2021

ASAMBLEA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA

Contralora Departamental del Valle del Cauca	LIGIA STELLA CHÁVEZ ORTIZ
--	---------------------------

Director Operativo de Control Fiscal	JUAN PABLO GARZÓN PÉREZ
--------------------------------------	-------------------------

Subdirector Operativo Financiero y Patrimonial	LUIS EDUARDO RIVAS BARRIOS
--	----------------------------

Auditores	JORGE VINASCO GARCIA
-----------	----------------------

	WILMER ANCIZAR GUERRERO REYES
--	-------------------------------

TABLA DE CONTENIDO

	Página
1. HECHOS RELEVANTES	4
2. PRONUNCIAMIENTO SOBRE LA REVISIÓN DE LA CUENTA	5
3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	10
3.1. CONTROL FISCAL INTERNO- CONTABLE	10
3.2. MACROPROCESOS EVALUADOS EN RENDICIÓN DE CUENTAS	10
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	16
3.2.1.4. Gestión contractual	16
3.2.2. Gestión financiera	17
3.2.2.1. Estados financieros	17
3.2.2.2. Indicadores financieros	19
3.3. PIAN DE mEJORAMIENTO	20
3.4. ATENCION A DENUNCIAS CIUDADANAS	20
4. ANEXOS	21
4.1 RELACIÓN DE HALLAZGOS	21
4.2. CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS	21
4.4. BENEFICIO DEL CONTROL FISCAL	22

1. HECHOS RELEVANTES

Las democracias representativas contemporáneas exigen que los gobernantes rindan cuentas de su gestión y así poder ejercer el control correspondiente que garantice cumplir con transparencia, honestidad, eficiencia y eficacia el mandato de los ciudadanos, esperando una administración correcta de los recursos públicos. Así mismo deben informar, acción de comunicar, sobre la gestión fiscal desplegada con los fondos, bienes y/o recursos públicos y sus resultados.

La revisión de cuentas, es uno de los sistemas de control fiscal, establecido en la Constitución Política de Colombia y la Ley 42 de 1993¹ que en su artículo 14 a la letra dice:

“Artículo 14º.- 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 “.

El sistema de rendición de la cuenta, implementado por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca (CDVC) a través del Sistema Integral de Auditoría SIA, plataformas SIA Observa y SIA Contralorías y otros medios, permite generar cultura de rendición, evaluar el control fiscal interno al proceso, establecer si los responsables, aplicaron los procesos y procedimientos que garanticen la exactitud de los datos rendidos, 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 o no con los principios de economía, eficiencia y eficacia en el proceso de rendición 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, al armonizarse con el control fiscal, permite garantizar la eficacia y eficiencia de la gestión pública y la defensa del patrimonio público, en rendición de cuentas a los usuarios y clientes de la entidad como a los órganos de control, anticipando los riesgos para gestionarlos, por ello su enfoque dado en presente en el proceso auditor.

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.

¹ LEY 42 DE 1993 de (enero 26) “Sobre la organización del sistema de control fiscal financiero y los organismos que lo ejercen”

2. PRONUNCIAMIENTO SOBRE LA REVISIÓN DE LA CUENTA VIGENCIA 2021

Santiago de Cali,

Doctora:
LUZDEY MARTINEZ MARTINEZ
Presidente
ASAMBLEA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA
Municipio Cali

Asunto: Pronunciamiento sobre la Cuenta e informes vigencia 2021

Respetada Dra. Martínez.

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 la **Asamblea Departamental del Valle del Cauca**, a través del **Sistema Integral de Auditoría SIA, de las plataformas SIA Observa y SIA Contralorías y otros medios**, herramientas que permiten la evaluación de los principios de economía, eficiencia, eficacia, con que se administraron 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 Colombiana 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 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 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, 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 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 rendida a través del Sistema Integral de Auditoria SIA, plataformas SIA Observa y SIA Contralorías y otros medios, se analizaron los siguientes procesos:

GESTIÓN PRESUPUESTAL

- Ejecución de ingresos
- Ejecución de gastos
- Gestión de la inversión y el gasto
- Gestión contractual

GESTIÓN ESTADOS FINANCIEROS

GESTION FINANCIERA

- Estados Financieros
- Indicadores

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 vigentes.

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 del 16 de marzo de 2020, practicó Actuación Especial de Fiscalización para el Pronunciamiento en la Recepción y Revisión de la Cuenta e Informes de la Asamblea Departamental, 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; por lo cual se emite un **Concepto Favorable**.

CUADRO 1

RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA VIGENCIA 2021			
VARIABLES	CALIFICACIÓN PARCIAL	PONDERADO	PUNTAJE ATRIBUIDO
Oportunidad en la rendición de la cuenta	94,2	0,1	9,42
Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)	90,4	0,3	27,12
Calidad (veracidad)	90,4	0,6	54,23
CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA			90,8
Concepto rendición de cuenta a emitir			Fenece

RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE GESTIÓN	
Rango	Concepto
80 o más puntos	Fenece
Menos de 80 puntos	No Fenece

Fuente: Matriz de Calificación: Papel de Trabajo PT 26-AF Rendición y evaluación de cuentas - Versión 2.1

CONTROL FISCAL INTERNO CONTABLE

Analizada la evaluación del control interno contable rendido por la Corporación, se comprobó que esta no se efectuó en la plataforma del CHIP, toda vez que la Asamblea Departamental del Valle del Cauca, no cuenta con personería jurídica.

CONCEPTO U OPINIÓN SOBRE PRESUPUESTO

Los resultados de la evaluación de presupuesto de ingresos y gastos permiten emitir un concepto Sin Salvedades del rubro evaluado del presupuesto de ingresos corrientes por \$11.641.925, el cual se ejecutó en un 100% y del presupuesto de gastos de personal por \$11.600.547.533 ejecutado en un,100%, el cual fue posible concluir que el presupuesto fue preparado y ejecutado en todos los aspectos materiales, de conformidad con la normatividad presupuestal aplicable.

CONCEPTO U OPINIÓN SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS

El examen del Estado de Situación Financiera Comparativo a 31 de diciembre de 2021, en el cual el concepto sobre la cuenta evaluada en el grupo de otros pasivos, por el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2021, fue: **Negativo**. Por cuanto las incorrecciones determinadas en el grupo de pasivos estimados están por \$75.585.059, toda vez que se pasó de cuatro (4) a treinta (30) procesos activos en contra de la Asamblea Departamental del Valle del Cauca.

PRONUNCIAMIENTO SOBRE EL FENECIMIENTO DE LA CUENTA E INFORMES

Teniendo en cuenta el concepto **Favorable** sobre la cuenta, el resultado del Control Fiscal Interno Contable, la opinión del presupuesto y la opinión sobre los Estados Financieros del Valle del Cauca, **Fenece la cuenta** de la vigencia 2021, de la Asamblea Departamental, 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, y la Resolución Reglamentaria 005 del 7 de mayo de 2021, *“Por medio de la cual se unifica, se ajusta, se prescriben los métodos, la forme y los términos para la rendición de la cuenta, la presentación de informes y se reglamenta su revisión”* en la Contraloría Departamental del Valle del Cauca

RELACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoría, no se determinaron hallazgos.

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) Contralorías 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 del Cauca, evaluará la efectividad de las acciones emprendidas por la entidad para eliminar las causas de las observaciones detectados en esta auditoría, según lo establecido en la Resolución que reglamenta el proceso y la Guía de auditoría aplicable vigentes.

Santiago de Cali,



LIGIA STELLA CHÁVES ORTIZ
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) 2022, 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 Integral de Auditoria SIA, plataformas SIA Observa y SIA Contralorías de las entidades sujetas de control durante la vigencia 2021.

3.1. CONTROL FISCAL INTERNO- CONTABLE

El resultado de la evaluación, validada con la rendido por la entidad en el aplicativo CHIP, no fue posible determinarse, por cuanto la Corporación no cuenta con personería jurídica.

Se comprobó que la entidad rindió la información en el Sistema Integral de Auditoria SIA, plataformas SIA Observa y SIA Contralorías, 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.

3.2. MACROPROCESOS EVALUADOS EN RENDICIÓN DE CUENTAS

De acuerdo con la información reportada, se determina una calificación total para la vigencia 2021 de **90.8**, 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 **9.42**, mientras que en suficiencia alcanzó **27.12**, indicando que permitió el análisis con limitaciones las cuales se detallan en el pronunciamiento y en la calidad presentó una calificación **54.23** evidenciando el mejoramiento continuo de la rendición de la cuenta en aplicativo SIA Observa. (Ver cuadro 2).

CUADRO 2

RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA VIGENCIA 2021			
VARIABLES	CALIFICACIÓN PARCIAL	PONDERADO	PUNTAJE ATRIBUIDO
Oportunidad en la rendición de la cuenta	94,2	0,1	9,42
Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)	90,4	0,3	27,12
Calidad (veracidad)	90,4	0,6	54,23
CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA			90,8
Concepto rendición de cuenta a emitir			Fenece

RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE GESTIÓN	
Rango	Concepto
80 o más puntos	Fenece
Menos de 80 puntos	No Fenece

Fuente: Matriz de Calificación: Papel de Trabajo PT 26-AF Rendición y evaluación de cuentas - Versión 2.1

3.2.1. Gestión presupuestal

3.2.1.1. Ejecución de ingresos

En proceso auditor se confrontó la información reportada el aplicativo SIA observa y los medios utilizados para la elaboración del informe financiero y estadístico de la vigencia citada, donde se evidenció lo siguiente:

CUADRO 3

ASAMBLEA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA- VIGENCIA 2021			
Sia observa Anexo 04- Ejecucion Presupuesta Ingresos y Gastos		CHIP	
PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PP DEFINITIVO	PP EJECUTADO
\$ 11.641.925.850	\$ 11.641.925.850	\$ 0	\$ 0

Fuente: SIA Contralorías, CHIP (CUIPO categoría única de información del presupuesto ordinario). Elaboró: Equipo Auditor

CUADRO 4

ASAMBLEA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA- VIGENCIA 2021			
Sia observa Anexo 04- Ejecucion Presupuesta Ingresos y Gastos		CHIP	
PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PP DEFINITIVO	PP EJECUTADO
\$ 11.641.925.850	\$ 11.641.925.850	\$ 0	\$ 0

Fuente: SIA Contralorías, CHIP (CUIPO categoría única de información del presupuesto ordinario).

Elaboró: Equipo Auditor

La Asamblea Departamental del Valle del Cauca realizó el reporte de la ejecución de ingresos y gastos en el aplicativo SIA Observa, dándole cumplimiento a lo estipulado en la resolución 005 del 2021 de la rendición de cuentas en línea de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, en lo correspondiente al aplicativo CHIP, la entidad no reporta la información correspondiente al GUIPO, debido a que la información presupuestal la reporta la Gobernación del Valle del Cauca

Seguimiento y evaluación del presupuesto

La Asamblea Departamental es un órgano político- administrativo del nivel departamental y de representación popular que ejerce funciones de coadministración y de control político sobre el gobierno departamental. los intereses de la comunidad que habita en el departamento.

- **Ejecución de ingresos**

CUADRO 5

NOMBRE DE CONCEPTO	ASAMBLEA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA- VIGENCIA 2021		
	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	% Ejecucion
INGRESOS TOTALES	11.641.925.850	11.641.925.850	100%
INGRESOS CORRIENTES	11.641.925.850	11.641.925.850	100%
No Tributarios	11.641.925.850	11.641.925.850	100%
Ingresos Operacionales	0	0	
Venta de Bienes			
Venta de Servicios			
Comercialización de Mercancías			
Otros Ingresos Operacionales			
Aportes	11.641.925.850	11.641.925.850	100%
De la Nación			
Departamentales	11.641.925.850	11.641.925.850	
Municipales			
Otros Aportes			
Otros Ingresos Corrientes			
RECURSOS DE CAPITAL	0	0	0%
Recursos de Crédito	0	0	0%
Interno			
Recursos del Balance	0	0	
Superavit Fiscal			
Cancelación de Reservas			

Fuente: SIA Contralorías, CHIP (CUIPO categoría única de información del presupuesto ordinario). Elaboró: Equipo Auditor

El presupuesto de ingresos definitivo vigencia 2021, se ejecutó en un 100% (presupuesto definitivo Vs. ejecutado).

Los ingresos corrientes con \$11.641 millones su ejecución fue del 100%, ingresos operacionales el 0%, venta de servicios el 0%, recursos de capital el 0%

CUADRO 6
VARIACIÓN DE INGRESOS 2020-2021

NOMBRE DE CONCEPTO	ASAMBLEA DEPARTAMENTAL DEL VALLE 2020-2021		
	Presupuesto Ejecutado	Presupuesto Ejecutado	% Variación
INGRESOS TOTALES	11.237.966.167	11.641.925.850	3,59%
INGRESOS CORRIENTES	11.237.966.167	11.641.925.850	3,59%
No Tributarios	11.237.966.167	11.641.925.850	3,59%
Ingresos Operacionales	0	0	
Venta de Bienes			
Venta de Servicios			
Comercialización de Mercancías			
Otros Ingresos Operacionales			
Aportes	11.237.966.167	11.641.925.850	3,59%
De la Nación			
Departamentales	11.237.966.167	11.641.925.850	
Municipales			
Otros Aportes			
Otros Ingresos Corrientes			
RECURSOS DE CAPITAL	0	0	
Recursos de Crédito	0	0	
Interno			
Recursos del Balance	0	0	
Superavit Fiscal			
Cancelación de Reservas			

Fuente: SIA Contralorías, CHIP (CUIPO categoría única de información del presupuesto ordinario).

Elaboró: Equipo Auditor

El presupuesto de ingresos de la vigencia 2021, presentó una variación del 3,59%, con respecto al 2020, los ingresos corrientes aumentaron en un 3,59%, recursos de capital el 0%.

- Comportamiento de ingresos vigencia 2021**

CUADRO 7

NOMBRE DE CONCEPTO	ASAMBLEA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA- VIGENCIA 2021		
	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	% de Participación
INGRESOS TOTALES	11.641.925.850	11.641.925.850	100%
INGRESOS CORRIENTES	11.641.925.850	11.641.925.850	100,00%
No Tributarios	11.641.925.850	11.641.925.850	100,00%
Ingresos Operacionales	0	0	0,00%
Venta de Bienes			
Venta de Servicios			
Comercialización de Mercancías			
Otros Ingresos Operacionales			
Aportes	11.641.925.850	11.641.925.850	100,00%
De la Nación			0,00%
Departamentales	11.641.925.850	11.641.925.850	
Municipales			
Otros Aportes			
Otros Ingresos Corrientes			
RECURSOS DE CAPITAL	0	0	0,00%
Recursos de Crédito	0	0	0,00%
Interno			
Recursos del Balance	0	0	0%
Superavit Fiscal			
Cancelación de Reservas			

Fuente: SIA Contralorías, CHIP (CUIPO categoría única de información del presupuesto ordinario).

Elaboró: Equipo Auditor

En la vigencia 2021, la participación de los ingresos corrientes fue del 100%, con respecto al presupuesto definitivo, los ingresos operacionales 0%, recursos de capital el 0% y los aportes 100%.

- 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 la asamblea 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 8

ASAMBLEA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA	
Concepto	2021
ingresos	11.641.925.850
Ingresos Corrientes	11.641.925.850
Indicador	100%

Fuente: SIA Contralorías, CHIP (CUIPO categoría única de información del presupuesto ordinario).

Elaboró: Equipo auditor

Los indicadores evidenciaron para la vigencia 2021, que la asamblea Departamental del Valle del Cauca, dependió de los ingresos corrientes.

3.2.1.2. Ejecución de gastos

CUADRO 9

NOMBRE DE CONCEPTO	ASAMBLEA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA- VIGENCIA 2021			
	PRESUPUESTO DEFINITIVO	PRESUPUESTO EJECUTADO	% Ejecucion	% Participacion
GASTOS TOTALES	11.641.925.850	11.641.925.850	100,00%	100%
FUNCIONAMIENTO	11.641.925.850	11.641.925.850	100,00%	100%
Gastos de Personal	11.600.547.533	11.600.547.533	100,00%	100%
Gastos Generales	41.378.317	41.378.317	100,00%	0%
Transferencias	0			0%
Al Sector Público				
De Previsión y Seguridad Social				0%
Otras Transferencias				0%
Otros Gastos de Funcionamiento				
Cuentas Por Pagar Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores por Funcionamiento				
SERVICIO DE LA DEUDA	0	0	0,00%	0%
Amortización				
Intereses, Comisiones y Otros				
GASTOS DE INVERSION	0	0	0,00%	0%
Programas de Inversión con Recursos Propios				
Programas de Inversión con Transferencias				
Cuentas Por Pagar Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores por Inversión				

Fuente: SIA Contralorías, CHIP (CUIPO categoría única de información del presupuesto ordinario).

Elaboró: Equipo Auditor

El porcentaje de ejecución de los gastos fue del 100% en funcionamiento el 100%, servicio de la deuda el 0% y el 0% en la Inversión.

El mayor porcentaje de participación se refleja en funcionamiento 100%.

- Comportamiento de gastos vigencia 2021**

CUADRO 10

NOMBRE DE CONCEPTO	ASAMBLEA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA- VIGENCIA 2021		
	PRESUPUESTO EJECUTADO	PRESUPUESTO EJECUTADO	% VARIACION
GASTOS TOTALES	11.237.966.167	11.641.925.850	3,47%
FUNCIONAMIENTO	11.237.966.167	11.641.925.850	3,47%
Gastos de Personal	10.620.335.998	11.600.547.533	8,45%
Gastos Generales	617.630.169	41.378.317	-1392,64%
Transferencias			
Al Sector Público			
De Previsión y Seguridad Social			
Otras Transferencias			
Otros Gastos de Funcionamiento			
Cuentas Por Pagar Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores por Funcionamiento			
SERVICIO DE LA DEUDA			
Amortización			
Intereses, Comisiones y Otros			
GASTOS DE INVERSION	0	0	0,00%
Programas de Inversión con Recursos Propios			
Programas de Inversión con Transferencias			
Cuentas Por Pagar Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores por Inversión			

Fuente: SIA Contralorías, CHIP (CUIPO categoría única de información del presupuesto ordinario).

Elaboró: Equipo Auditor

Como se observa en el cuadro anterior, el presupuesto de gastos de la vigencia 2021, varió en un 3,47% con respecto a la vigencia anterior, funcionamiento el 3,47%, inversión el 0%.

- Deuda Pública**

La Asamblea Departamental, en la vigencia 2021, no presentó deuda pública.

3.2.1.3. Gestión de la inversión y el gasto

Gestión del plan de desarrollo

CUADRO 11

VIGENCIA 2021- PLAN DE DESARROLLO				
EJES	PROGRAMAS	PONDERACION	PROGRAMAS	METAS
E1				
E2				
E3				
E4				
E5				

Fuente Asamblea

fuentes Asamblea Departamental del Valle del Cauca

Elaboró: Equipo Auditor

Por su naturaleza jurídica la Asamblea Departamental no elabora plan de desarrollo o plan estratégico, debido a que no administra recursos de inversión social.

3.2.1.4. Gestión contractual

Con fundamento en la información rendida por la Asamblea Departamental, en cumplimiento de lo establecido en la resolución de rendición de cuentas en línea SIA Observa, se determinó que la entidad celebró 11 contratos por \$332. Millones distribuidos así:

CUADR

ASAMBLEA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA- VIGENCIA 2021			
MODALIDAD	CANTIDAD	VALOR	%
Contratación Directa	10	\$ 329.456.000	99%
Minima Cuantía	1	\$ 3.484.925	1%
Total	11	\$ 332.940.925	100%

Fuente SIA Contralorías, Elaboró Equipo Auditor

O 12

Contratación Reportada en el SECOP

Durante el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021, la Asamblea Departamental, reportó en el SECOP un total de 11 procesos por \$322. Millones, distribuidos así:

CUADRO 13

SECOP - 2021						
Modalidad	Cantidad	Valor	LIQUIDADO	Valor	Total Contratos	Total
Contratación Directa	10	\$ 329.456.000	0	\$ 0	10	\$ 329.456.000
Minima Cuantía	1	\$ 3.484.925	0	\$ 0	1	\$ 3.484.925
Total	11	\$ 332.940.925	0	\$ 0	11	\$ 332.940.925

Fuente Secop

Fuente Secop

Elaboró: Equipo Auditor

Análisis comparativo SIA Observa – SECOP vigencia 2021:

CUADRO 14

CUADRO COMPARATIVO-2021		
Sia Observa Contraloría	SECOP	Diferencia
11	11	0
\$ 332.940.925	\$ 332.940.925	\$ 0
Fuente Sia Obseva Contraloría y Secop		

3.2.2. Gestión financiera

3.2.2.1. Estados financieros

A través de la información reportada a la Subdirección Operativa Financiero 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 2021, la administración afirma que sus estados comparativos presentaron los siguientes resultados:

CUADRO 15

CONCEPTO	(Cifras en pesos)			
	VIGENCIA 2020	VIGENCIA 2021	VARIACION %	PARTICIP. 2020
ACTIVO				
CORRIENTE	1.069.146.424	197.872.504	-81,49%	74%
NO CORRIENTE	79.965.397	67.753.155	-15,27%	26%
TOTAL ACTIVO	1.149.111.821	265.625.659	-76,88%	100%
	0	0		
PASIVO				
CORRIENTE	1.212.475.880	338.034.568	-72,12%	100%
NO CORRIENTE	0	0	#DIV/0!	0%
TOTAL PASIVO	1.212.475.880	338.034.568	-72,12%	100%
PATRIMONIO				
HACIENDA PUBLICA	- 225.163.960	- 62.964.059		
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	-	-	#DIV/0!	0%
RESULTADO DEL EJERCICIO	162.199.901	- 9.444.850	-105,82%	13%
TOTAL PATRIMONIO	-62.964.059	-72.408.909	15,00%	100%
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	1.149.511.821	265.625.659	-76,89%	
INGRESOS OPERACIONALES	11.237.966.167	11.623.326.229	3,43%	
COSTOS DE VENTA Y OPERACIÓN	0	0	#DIV/0!	0%
GASTOS OPERACIONALES	11.075.796.111	11.651.370.080	5,20%	100%
EXCEDENTE O DEFICIT OPERACIONAL	162.170.056	-28.043.851	-117,29%	0%
INGRESOS NO OPERACIONALES	2.514	18.601.410	739812,89%	
GASTOS NO OPERACIONALES	2.669	2.409	-9,74%	0%
EXCEDENTE O DEFICIT NO OPERACIONAL	-155	18.599.001	-11999455,48%	100%
EXCEDENTE O DEFICIT DEL EJERCICIO	162.169.901	-9.444.850	-105,82%	0%

Fuente: Subdirección Operativa Financiera y Patrimonial.

Elaboró: Equipo Auditor

Grupo de Efectivo y Equivalente al Efectivo

La entidad dispone al 31 de diciembre de 2021, de depósitos en instituciones financieras por \$197.872.504, en cuentas de ahorros en INFIVALLE y el banco de Bogotá, las que se encuentran debidamente conciliadas los saldos entre bancos y tesorería.

Grupo de Propiedad Planta y Equipo

El grupo de Propiedad Planta y Equipo está por \$67.353.155, correspondiente a maquinaria y equipo, muebles, enseres y equipo de oficina, equipo de comunicación y computación, equipo de transporte, equipo de comedor, cocina despensa y hotel, bienes de arte y cultura y depreciación acumulada.

La depreciación de las propiedades, planta y equipo, se registra en forma lineal e individual.

Grupo de Otros Activos

Para el año 2021, la Corporación contabilizó en este grupo de activos intangibles, las licencias que garantizan con los sistemas actualizados para el funcionamiento por \$400.000 respectivamente.

Grupo de cuentas Pagar

La Corporación registro en este grupo de cuentas por pagar \$149.456.514, originada del desarrollo de sus actividades de los cuales se espera a futuro, la salida de un flujo financiero.

Grupo de Beneficios a los Empleados

Para la vigencia de 2021, se contabilizó en este grupo \$112.858.366 correspondiente a nomina por pagar de los empleados que prestaron sus servicios durante la vigencia auditada.

Grupo de Pasivos Estimados

En este grupo la Asamblea Departamental del Valle del Cauca, registró litigios y demandas adelantadas en contra de la Corporación por \$75.585.059, correspondiente a fallo de sentencia ejecutoriada de obligatorio cumplimiento.

El anterior, valor causa incertidumbre sobre los estados financieros, toda vez que a raíz de la actuación de fiscalización de pronunciamiento sobre la revisión a la rendición de la cuenta vigencia 2021, adelantado por la Contraloría Departamental del Valle de Cauca, la Corporación en el 2022, paso de cuatro (4) a treinta (30) procesos en contra activos, representando beneficio del proceso auditor.

Grupo de Patrimonio

En el grupo de patrimonio está constituido por -\$72.408.909 correspondiente a capital fiscal y resultado del ejercicio.

Estado de Resultado Integral

Ingresos

Durante la vigencia 2021, se contabilizó ingresos por operaciones interinstitucionales \$11.623.326.229 y otros ingresos \$18.061.410 para un total de \$11.641.927.639 respectivamente.

Gastos. La Corporación causó en los gastos de administración y operación, deterioro, depreciación, amortizaciones y provisiones y otros gastos por \$11.651.372.489.

3.2.2.2. Indicadores financieros

Solidez. Para los años 2020 y 2021, la Corporación pasó de 0.95 a 0.79, denotando que no tiene capacidad de activo líquido para cubrir cada peso de pasivo corriente.

Capital de trabajo. En el periodo de 2020 este indicador estaba en -\$62.964.059 y pasó a la vigencia 2021 a -\$72.408.909, denotando que la Corporación no cuenta con los recursos para operar a corto plazo.

Endeudamiento. Para el año 2020 este indicador nos arroja un resultado de 105.48 y para el periodo 2021 pasó a 127.26, lo que nos muestra que la proporción de endeudamiento que tienen la Corporación aumentó para apalancar las obligaciones.

Apalancamiento. Entre los años 2020 y 2021, este indicador nos refleja que pasó de 17.76 a -4.67, lo que nos refleja que la Corporación no tiene capacidad para cubrir las obligaciones con los acreedores.

3.3. PLAN DE MEJORAMIENTO

El Plan de Mejoramiento de la rendición y la revisión de la cuenta de la vigencia 2020, el cual fue suscrito en enero de 2021, a la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, comprende de dos (4) observaciones, a los cuales se les efectuó el seguimiento correspondiente, observandose que las acciones del plan mejoramiento se están cumpliendo.

3.4. ATENCION A DENUNCIAS CIUDADANAS

Durante el proceso auditor no se presentaron denuncias ciudadanas.

4. ANEXOS

4.1 RELACIÓN DE HALLAZGOS

4.2. CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS

Hallazgos	Cantidad	Valor	Identificación en el Informe
1. Administrativas			
2. Fiscales			
3. Presunta connotación disciplinaria			
4. Presunta connotación penal			
5. Sancionatorio			
6. Beneficios del Control Fiscal			

Fuente: Informe Consolidado-
Elaborado: Equipo auditor

4.4. BENEFICIO DEL CONTROL FISCAL

FORMATO REPORTE DE BENEFICIOS					
Director o subdirector:	LUIS EDUARDO RIVAS BARRIOS				
Sujeto de Control:	ASAMBLEA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA				
Fecha de Evaluación:	19 DE AGOSTO DEL 2022				
BENEFICIOS:					
NOMBRE DEL CAMBIO LOGRADO:					
Aplicación de los mecanismos de seguimiento y control por parte de los responsables del proceso de rendición de cuentas					
Grupo de Pasivos Estimados					
En este grupo la Asamblea Departamental del Valle del Cauca, registró litigios y demandas adelantadas en contra de la Corporación por \$75.585.059, correspondiente a fallo de sentencia ejecutoriada de obligatorio cumplimiento.					
El anterior, valor causa incertidumbre sobre los estados financieros, toda vez que a raíz de la actuación de fiscalización de pronunciamiento sobre la revisión a la rendición de la cuenta vigencia 2021, adelantado por la Contraloría Departamental del Valle de Cauca, la Corporación en el 2022, pasó de cuatro (4) a treinta (30) procesos en contra activos, representando beneficio del proceso auditor.					
ACCION DE LA CUAL SE DERIVA EL CAMBIO: Auditoria especial de la revisión de la cuenta de la vigencia 2021.					
MOMENTOS DEL BENEFICIO:					
Antes		Durante	x	Después	
MAGNITUD DEL CAMBIO: los registros contables estén ajustados a las directrices de la Contaduría General de la Nación.					
Conceptos	Valor estimado		TOTAL		
Recuperaciones:					
Subtotal Recuperaciones (1)					
Ahorros:					
	\$				
Subtotal Ahorros (2)	\$		\$		
Totales (1) + (2)	\$		\$		
ATRIBUTOS DEL CAMBIO (Cualitativo)					
Que los registros contables estén ajustados a las directrices de la Contaduría General de la Nación.					
SOPORTE(S)					
Informe. Archivo denominado Procesos analizados contra la Asamblea e informe					
RESPONSABLE: Equipo de Auditoria					
Subdirector:	LUIS EDUARDO RIVAS BARRIOS				
Cargo:	Subdirector Operativo Financiero y Patrimonial				
Fecha del reporte: 19 de agosto de 2022					