

130-19.11

**INFORME FINAL ACTUACIÓN ESPECIAL DE REVISIÓN A LA RENDICIÓN DE
LA CUENTA VIGENCIAS 2018 y 2019**

A

MUNICIPIO DE OBANDO

NYDIA LUCERO OSPINA LÓPEZ
Alcaldesa Municipal

CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA
Santiago de Cali, diciembre de 2020
CDVC-SOFP -18

**INFORME ACTUACIÓN ESPECIAL DE REVISIÓN A LA RENDICIÓN DE LA
CUENTA - VIGENCIAS 2018 y 2019**

MUNICIPIO DE OBANDO

Contralora Departamental del Valle del Cauca LEONOR ABADÍA BENÍTEZ

Director Operativo de Control Fiscal JUAN PABLO GARZÓN PÉREZ

Subdirector Operativo Financiero y Patrimonial JULIO CESAR HOYOS MARÍN

Auditor URIEL MONTOYA GARCÍA

TABLA DE CONTENIDO

	Página
1. HECHOS RELEVANTES	4
2. PRONUNCIAMIENTO SOBRE LA CUENTA E INFORMES	5
3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	10
3.1. MACROPROCESOS EVALUADOS EN RENDICION DE CUENTAS	10
3.1.1. Gestión presupuestal	11
3.1.1.1 <i>Ejecución de Ingresos</i>	11
3.1.1.2 <i>Ejecución de Gastos</i>	15
3.1.1.3 <i>Gestión de la Inversión y el Gasto</i>	18
3.1.1.4 <i>Gestión Contractual</i>	18
3.1.2 Gestión Financiera	20
3.1.2.1. <i>Estados Financieros</i>	20
3.1.2.2. <i>Indicadores Financieros.</i>	22
3.2. ATENCIÓN A DENUNCIAS CIUDADANAS.	24
4. ANEXOS	25
4.1 CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS	25

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 (RCL), implementado por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca en 2011 para verificar el cumplimiento de la gestión de los sujetos de control, transformó la rendición de cuentas de un sistema de recepción de información histórica a través de formatos a una rendición por procesos, permitiendo y facilitando un análisis sistémico. Desde 2012 con periodos de rendición trimestral, hoy mensual, ha cambiado la cultura de rendición, determinando si los sujetos de control al evaluarles la gestión cumplen con los principios de economía, eficiencia y eficacia en el factor rendición y revisión de 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”

2. PRONUNCIAMIENTO SOBRE LA CUENTA E INFORMES

Santiago de Cali,

Doctora:

NYDIA LUCERO OSPINA LOPEZ

Alcaldesa Municipal

Señores

CONCEJO MUNICIPAL

Obando - Valle del Cauca.

Asunto: Pronunciamiento sobre la cuenta e informes vigencias 2018 y 2019.

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 Obando, en el sistema de rendición de cuentas en línea (RCL) y otros medios, a través de la evaluación de los principios de economía, eficiencia, eficacia, con que administró los recursos puestos a su disposición y los resultados de su gestión en el proceso examinado. La revisión incluyó la verificación de las operaciones financieras, administrativas y económicas rendidas, para establecer si se realizaron conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables.

Es responsabilidad de la administración el contenido de la información rendida a través de RCL, otros medios y de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca después del análisis, la de producir un informe integral con el concepto sobre el examen practicado.

La revisión de la cuenta e informes incluyó el examen, sobre la base de pruebas selectivas, de las evidencias y documentos que soportaron el 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 Operativa de Control Financiero y Patrimonial y se basan en los soportes y en los elementos de conocimiento y de juicio objetivos y adecuados a la situación sujeta a la evaluación, esto es, la información rendida a través de RCL y otros medios.

ALCANCE DE REVISIÓN DE LA CUENTA E INFORMES

La revisión de la cuenta e informes, tuvo el siguiente alcance:

Componente control de gestión.

Rendición y revisión de la cuenta.

Teniendo en cuenta la información rendida a través de RCL y complementada con la información presentada a la Subdirección Operativa de Control Financiero y Patrimonial para la elaboración del informe financiero y presupuestal se analizaron, siguientes procesos:

- Planeación
- Presupuesto
- Contratación
- Contabilidad

Se evaluó y conceptuó sobre la oportunidad, suficiencia y calidad en los procesos de planeación, jurídico y tesorería de la información rendida en el sistema de rendición de cuentas en línea - RCL.

Para el caso de presupuesto y contabilidad se abordó la información presentada a la Subdirección Operativa de Control Financiero y Patrimonial.

Pronunciamiento sobre el fenecimiento de la cuenta e informes

La evaluación del factor rendición y revisión de la cuenta, del componente de gestión del Municipio de San Pedro, arrojó una calificación de **86.3 y 83.8 puntos**, que permite a la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, emitir **concepto Favorable**, por lo cual **Fenece la Cuenta** de las vigencias 2018 y 2019, 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

Vigencia 2018.

MATRIZ DE EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN FISCAL MUNICIPIO DE OBANDO VIGENCIA AUDITADA: 2018			
Componente	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
2. Control de Gestión	86,3	1	86,3
Calificación total		1,00	86,3
Fenecimiento	FENECE		
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

Fuente: Matriz de calificación

Elaboro: Equipo de auditoría

Vigencia 2019.

MATRIZ DE EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN FISCAL MUNICIPIO DE OBANDO VIGENCIA AUDITADA: 2019			
Componente	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Control de Gestión	83,8	1	83,8
Calificación total		1,00	83,8
Fenecimiento	FENECE		
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

Fuente: Matriz de calificación

Elaboro: Equipo de auditoría

Los elementos de juicio del pronunciamiento se presentan a continuación:

CONTROL DE GESTIÓN

El concepto del control de gestión fiscal es **Favorable**, como consecuencia de la calificación de **86.3** y **83.8 puntos**, de las vigencias 2018 y 2019, resultante de ponderar *la rendición y revisión de la cuenta*.

Vigencia 2018

CONTROL DE GESTIÓN 18. MUNICIPIO DE OBANDO VIGENCIA AUDITADA 2018			
Factores	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
2. Rendición y Revisión de la Cuenta	86,3	1,00	86,3
Calificación total		1,00	86,3
Concepto de Gestión a emitir	Favorable		
RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE GESTIÓN			
Rango	Concepto		
80 o más puntos	Favorable		
Menos de 80 puntos	Desfavorable		

Fuente: Matriz de calificación

Elaboro: Equipo de auditoría

Vigencia 2019

CONTROL DE GESTIÓN 18. MUNICIPIO DE OBANDO VIGENCIA AUDITADA 2019			
Factores	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
2. Rendición y Revisión de la Cuenta	83,8	1,00	83,8
Calificación total		1,00	83,8
Concepto de Gestión a emitir	Favorable		
RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE GESTIÓN			
Rango	Concepto		
80 o más puntos	Favorable		
Menos de 80 puntos	Desfavorable		

Fuente: Matriz de calificación

Elaboro: Equipo de auditoría

RELACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoría se determinó un hallazgo administrativo.

PLAN DE MEJORAMIENTO

La entidad debe suscribir el Plan de Mejoramiento en el Proceso denominado “Plan de Mejoramiento del Sistema de Rendición de Cuentas en Línea” (RCL), mismo que permita corregir y solucionar las deficiencias encontradas durante la visita fiscal, dentro de los 15 días hábiles siguientes al recibo del informe final, de acuerdo con Resolución 001 de 2016.

Dicho 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.



LEONOR ABADÍA BENÍTEZ
Contralora Departamental del Valle del Cauca

3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

En cumplimiento del Plan de Vigilancia de Control Fiscal Territorial (PVCF) 2020, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca adelantó Actuación Especial de 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 las vigencias 2018 - 2019.

3.1. MACROPROCESOS EVALUADOS EN RENDICION DE CUENTAS

De acuerdo con la información reportada, se determina una calificación total para la Vigencia 2018 y 2019, de **86.3** y **83.8** 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 un puntaje sugerido de **10.0** y **10.0**, mientras que en suficiencia alcanzó **28.8** y **28.8**, indicando que permitió el análisis con limitaciones las cuales se detallan en el pronunciamiento y en la calidad presentó un puntaje sugerido de **47.5** y **45.0** evidenciando debilidades que afectaron el análisis de la misma. (Ver tabla 1 - 2)

Vigencia 2018

18. MUNICIPIO DE OBANDO			
TABLA 1-2			
RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA 2018			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Oportunidad en la rendición de la cuenta	100,0	0,10	10,0
Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)	95,8	0,30	28,8
Calidad (veracidad)	79,2	0,60	47,5
SUB TOTAL CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA		1,00	86,3

Calificación		Eficiente
Eficiente	2	
Con deficiencias	1	
Ineficiente	0	

Fuente: Matriz de Calificación Fiscal.

Elaboro: Grupo Auditor.

Vigencia 2019

18. MUNICIPIO DE OBANDO			
TABLA 1-2			
RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA -2018			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Oportunidad en la rendición de la cuenta	100,0	0,10	10,0
Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)	95,8	0,30	28,8
Calidad (veracidad)	75,0	0,60	45,0
SUB TOTAL CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA		1,00	83,8

Calificación		Eficiente
Eficiente	2	
Con deficiencias	1	
Ineficiente	0	

Fuente: Matriz de Calificación Fiscal.

Elaboro: Grupo Auditor.

3.1.1. Gestión presupuestal

3.1.1.1. Ejecución de ingresos y gastos

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 evidencio lo siguiente:

CUADRO 03

MUNICIPIO DE OBANDO - INGRESOS 2018						
RCL		INFORME FINANCIERO			CHIP	
PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	% EJECUTADO	PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO
16.136.316.246	15.939.017.246	16.136.316.246	16.053.171.363	99,5	16.136.316.247	16.053.171.363

Fuente: RCL, CHIP, Informe Financiero y estadístico.

Elaboró: Equipo Auditor

CUADRO 04

MUNICIPIO DE OBANDO - GASTOS 2018						
RCL		INFORME FINANCIERO			CHIP	
PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO		PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO
16.136.316.246	13.820.042.980	16.136.216.246	13.506.944.139	83,7	16.136.316.247	13.820.042.981

Fuente: RCL, CHIP, Informe Financiero y estadístico.

Elaboró: Equipo Auditor

CUADRO 05

MUNICIPIO DE OBANDO - INGRESOS 2019						
RCL		INFORME FINANCIERO			CHIP	
PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO		PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO
12.828.127.174	15.129.419.913	12.828.119.750	15.129.669.422	117,9	12.828.119.750	15.129.669.422

Fuente: RCL, CHIP, Informe Financiero y estadístico.

Elaboró: Equipo Auditor

CUADRO 06

MUNICIPIO DE OBANDO - GASTOS 2019						
RCL		INFORME FINANCIERO			CHIP	
PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO		PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO
12.828.127.174	11.614.313.610	12.828.119.750	11.592.133.177	90,4	12.828.119.750	11.592.151.110

Fuente: RCL, CHIP, Informe Financiero y estadístico.

Elaboró: Equipo Auditor

De la anterior información, se observa que existen diferencias en los saldos, tantas en 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 estadísticas. Las diferencias se evidencian más que todo en las cifras reportadas en el aplicativo RCL.

Aprobación

Para la vigencia fiscal comprendida entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2018, el presupuesto fue aprobado por la respectiva corporación (Concejo Municipal),

mediante Acuerdo No. 003 del 30 de noviembre de 2017, por valor de \$11.505.850.000, además se liquidó mediante el Decreto No 52 de diciembre 20 de 2017.

Para la vigencia fiscal comprendida entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2019, fue aprobado por la respectiva corporación (Concejo Municipal), mediante Acuerdo No. 007 del 30 de noviembre de 2018, por valor de \$12.850.969.716, además se liquidó mediante el Decreto No 50 del 19 de diciembre de 2018.

Seguimiento y Evaluación.

El porcentaje de ejecución de las vigencias objeto de estudio, alcanzó en los ingresos el 99.5% y en los Egresos el 83.7% en la vigencia 2018 y para el 2019 en los ingresos el 117.9% y en los Egresos el 90.4%.

Ejecución de Ingresos.

CUADRO 07
COMPORTAMIENTO DE INGRSOS 2018

NOMBRE DEL CONCEPTO	MUNICIPIO DE OBANDO - 2018			
	PRESUPUESTO DEFINITIVO	PRESUPUESTO EJECUTADO	% EJECUCION	% PARTICIPACION
TOTAL INGRESOS	16.136.316.246	16.053.171.363	99	100
INGRESOS CORRIENTES	13.290.435.373	13.207.290.490	99	82
TRIBUTARIOS	2.930.182.744	3.135.591.621	107	20
Impuesto Predial Unificado	1.403.999.975	1.640.424.516	117	10
Impuesto de Industria y Comercio	403.000.000	429.568.711	107	3
Sobretasa Consumo Gasolina Motor	398.782.759	316.035.184	79	2
Otros Ingresos Tributarios	724.400.010	749.563.210	103	5
NO TRIBUTARIOS	1.431.299.970	950.425.232	66	6
TRANSFERENCIAS	8.928.952.659	9.121.273.637	102	57
Del Nivel Nacional (SGP) proposito general para fmto municipios 4,5 y 6 categoria	1.151.222.721	1.151.222.721	100	7
Del Nivel Departamental	9.000.000	9.708.021	108	0
Transferencias para Inversión	7.768.729.938	7.960.342.895	102	50
Del Nivel Nacional (SGP)	7.313.366.762	7.497.289.711	103	47
Educación	384.428.039	397.214.614	103	2
Salud	2.135.952.889	2.135.952.889	100	13
Agua Potable y Saneamiento Básico	643.817.306	643.817.311	100	4
Propósito General - Forzosa Inversión	1.518.681.311	1.518.681.311	100	9
FOSYGA y ETESA	2.630.487.217	2.635.105.634	100	16
Otras Transferencias de la Nación	0	166.517.952		1
Del Nivel Departamental	455.363.176	463.053.184	102	3
INGRESOS DE CAPITAL	2.845.880.873	2.845.880.873	100	18
Recursos del Balance	2.845.880.873	2.845.880.873	100	18
Recursos de Crédito	0	0		0
Interno				
Externo				
Otros Recursos de Capital (Donaciones, Aprovechamientos y Otros)	0	0		

Fuente: Presupuesto.

Elaboró: Equipo Auditor

Como se observa en el cuadro anterior, el presupuesto de ingresos de la vigencia 2018 fue apropiado en \$16.136 millones, alcanzando a ejecutarse en el 99.8%, lo que indica que lo que se proyectó recaudar se logró en su totalidad (presupuesto definitivo Vs. Ejecutado).

En el periodo 2018, el comportamiento de los ingresos fue el siguiente: corrientes \$13.206 millones, el 99%, los tributarios \$3.135 millones, el 107%, los no tributarios \$950 millones el 66% y las transferencias se ejecutaron por \$9.121 millones el 102%.

CUADRO 08
COMPORTAMIENTO DE INGRESOS 2019

NOMBRE DE CONCEPTO	MUNICIPIO DE OBANDO INGRESOS 2019			
	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	% Ejecucion	% Participación
TOTAL INGRESOS	12.828.119.750	15.129.669.422	118%	100%
INGRESOS CORRIENTES	12.828.119.750	15.129.669.422	118%	100%
TRIBUTARIOS	3.157.538.060	2.420.879.332	77%	16%
Impuesto Predial Unificado	1.647.865.011	1.328.551.705	81%	9%
Impuesto de Industria y Comercio	411.687.366	213.637.926	52%	1%
Sobretasa Consumo Gasolina Motor	349.467.595	272.466.000	78%	2%
Otros Ingresos Tributarios	748.518.088	606.223.701	81%	4%
NO TRIBUTARIOS	63.291.925	177.247.567	280%	1%
TRANSFERENCIAS	9.607.289.765	12.531.542.523	130%	83%
Del Nivel Nacional (SGP) proposito general para fmto municipios 4,5 y 6 categoria	1.151.222.721	1.192.061.325	104%	8%
Del Nivel Departamental	7.246.001	13.305.928	184%	0%
Transferencias para Inversión	8.448.821.043	11.326.175.270		75%
Del Nivel Nacional (SGP)	8.004.659.476	10.887.993.629		72%
Educación	385.686.670	389.537.799		3%
Salud	2.133.509.520	2.156.415.026	101%	14%
Agua Potable y Saneamiento Básico	647.817.311	734.171.704		5%
Propósito General - Forzosa Inversión	1.598.873.663	1.577.872.610		10%
FOSYGA y ETESA	3.238.772.312	2.991.308.719		20%
Otras Transferencias de la Nación		3.038.687.771	#iDIV/0!	141%
Del Nivel Departamental	444.161.567	438.181.641		3%
INGRESOS DE CAPITAL	0	0	#iDIV/0!	0%
Recursos del Balance	0	0	#iDIV/0!	0%
Recursos de Crédito	0	0	#iDIV/0!	0%
Interno			#iDIV/0!	0%
Externo			#iDIV/0!	0%
Otros Recursos de Capital (Donaciones, Aprovechamientos y Otros)			#iDIV/0!	0%

Fuente: Presupuesto.
Elaboró: Equipo Auditor

El presupuesto de ingresos de la vigencia 2019 alcanzo el 118% de cumplimiento, representado en un aumento de lo recibido por transferencias, según la información reportada por el municipio en la vigencia 2019 no se ejecutó recursos de capital.

En el periodo 2019, el comportamiento de los ingresos fue el siguiente: los corrientes se ejecutaron por \$15.129 millones el 118%; por ingresos tributarios se recaudaron \$2.420 millones el 77%, los no tributarios \$177 millones el 280% y por trasferencias se recibieron \$12.531 millones el 130%.

Cabe mencionar que el recaudo de los impuestos directos predial e industria y comercio estuvo por debajo de lo presupuestado el 81% y 52%.

CUADRO 09
VARIACIÓN DE INGRESOS 2018-2019

NOMBRE DE CONCEPTO	MUNICIPIO DE OBANDO -2018-2019		
	Presupuesto Ejecutado 2018	Presupuesto Ejecutado 2019	% Variacion
TOTAL INGRESOS	16.053.171.363	15.129.669.422	-6%
INGRESOS CORRIENTES	13.207.290.490	15.129.669.422	15%
TRIBUTARIOS	3.135.591.621	2.420.879.332	-23%
Impuesto Predial Unificado	1.640.424.516	1.328.551.705	-19%
Impuesto de Industria y Comercio	429.568.711	213.637.926	-50%
Sobretasa Consumo Gasolina Motor	316.035.184	272.466.000	-14%
Otros Ingresos Tributarios	749.563.210	606.223.701	-19%
NO TRIBUTARIOS	950.425.232	177.247.567	-81%
TRANSFERENCIAS	9.121.273.637	12.531.542.523	37%
Del Nivel Nacional (SGP) proposito general para fmo municipios 4,5 y 6 categoria	1.151.222.721	1.192.061.325	4%
Del Nivel Departamental	9.708.021	13.305.928	37%
Transferencias para Inversión	7.960.342.895	11.326.175.270	42%
Del Nivel Nacional (SGP)	7.497.289.711	10.887.993.629	45%
Educación	397.214.614	389.537.799	-2%
Salud	2.135.952.889	2.156.415.026	1%
Agua Potable y Saneamiento Básico	643.817.311	734.171.704	14%
Propósito General - Forzosa Inversión	1.518.681.311	1.577.872.610	4%
FOSYGA y ETESA	2.635.105.634	2.991.308.719	14%
Otras Transferencias de la Nación	166.517.952	3.038.687.771	1725%
Del Nivel Departamental	463.053.184	438.181.641	-5%
INGRESOS DE CAPITAL	2.845.880.873	0	-100%
Recursos del Balance	2.845.880.873	0	-100%
Recursos de Crédito	0	0	
Interno			
Externo			
Otros Recursos de Capital (Donaciones, Aprovechamientos y Otros)	0		

Fuente: Presupuesto
Elaboró: Equipo Auditor

El presupuesto de ingresos de la vigencia 2019, tuvo una variación negativa del 6%, con respecto al 2018, donde su comportamiento entre otra evidencia que los

ingresos tributarios disminuyeron el 23% representado en que el recaudo por impuesto predial e industria y comercio disminuyeron el 19% y 50% respectivamente, así mismo, los no tributarios lo hicieron en el 81%, por el contrario, lo recibido por transferencias aumento en el 2019 con respecto al 2018 en el 37%.

En el indicador de dependencia de las transferencias de las vigencias auditadas y teniendo en cuenta los ingresos recurrentes y permanentes con los que cuenta el Municipio de Obando y la participación que tiene sobre estas transferencias del Gobierno Central y Departamental, donde estas cifras reportadas en el presupuesto, se concluye lo siguiente:

CUADRO 10

Grado de Dependencia		
Concepto	2019	2018
ingresos	15.129.669.422	16.053.171.363
transferencias	\$ 12.531.542.523	\$ 9.121.273.637
Indicador	83%	57%

Fuente: Presupuesto
Elaboró: Equipo Auditor

Las anteriores cifras nos indican como depende el Municipio de las transferencias; el indicador muestra que para el 2018 fue del 57% y en el 2019 del 83%.

3.1.1.2. Ejecución de gastos

CUADRO 11
COMPORTAMIENTO DE GASTOS 2018

NOMBRE DE CONCEPTO	MUNICIPIO DE OBANDO GASTOS 2018			
	PRESUPUESTO DEFINITIVO	PRESUPUESTO EJECUTADO	% Ejecucion	% Participacion
GASTOS TOTALES	16.136.216.246	13.506.944.139	84%	100%
FUNCIONAMIENTO	3.125.684.886	2.611.878.288	84%	19%
Gastos de Personal	2.039.333.440	1.739.958.271	85%	13%
Gastos Generales	524.974.442	355.771.261	68%	3%
Transferencias	561.377.004	516.148.756	92%	4%
Deficit fiscal en gastos de funcionamiento	0	0		0%
SERVICIO DE LA DEUDA	169.999.992	165.245.750	97%	1%
Amortización a capital	143.749.996	143.749.996	100%	1%
Intereses	26.249.996	21.495.754	82%	0%
GASTOS DE INVERSION	12.840.531.368	10.729.820.101	84%	79%
Educación	560.942.881	460.956.690	82%	3%
Salud	6.066.413.410	6.047.137.603	100%	45%
Agua Potable y seneamiento basico	976.082.511	828.235.118	85%	6%
Vivienda	657.614.823	272.644.792	41%	2%
Vías	589.360.006	532.602.749	90%	4%
Recreacion y deportes	547.592.380	412.491.940	75%	3%
Otros Sectores	3.442.525.357	2.175.751.209	63%	16%
Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores por Inversión	0	0		0%
Cuentas Por Pagar por Inversión Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores				

Fuente: Presupuesto
Elaboró: Equipo Auditor

El comportamiento de los gastos ejecutados de la vigencia 2018, evidenció que estos se ejecutaron en el 84% del total aprobado, por debajo de los ingresos que lo hicieron en el 99%.

Los gastos de funcionamiento se ejecutaron en el 84% del total aprobado, el servicio de la deuda en el 97%, ósea que se pagó lo que se proyectó, y la inversión se ejecutó en el 84%, donde el mayor porcentaje de ejecución se dio en el sector salud con el 99%.

La participación en la ejecución de los gastos muestra que el 19% fue en gastos de funcionamiento; el 1% en el servicio de la deuda y el 80% en gastos de inversión.

CUADRO 12
COMPORTAMIENTO DE GASTOS 2019

NOMBRE DE CONCEPTO	MUNICIPIO DE OBANDO GASTOS 2019			
	PRESUPUESTO DEFINITIVO	PRESUPUESTO EJECUTADO	% Ejecucion	% Participacion
GASTOS TOTALES	12.828.119.750	11.592.133.177	90%	100%
FUNCIONAMIENTO	3.298.612.280	2.861.548.666	87%	25%
Gastos de Personal	2.292.345.732	2.029.629.923	89%	18%
Gastos Generales	479.903.721	378.135.400	79%	3%
Transferencias	526.362.827	414.516.826	79%	4%
Otros Gastos de Funcionamiento	0	0		0%
Cuentas Por Pagar de Funcionamiento Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores	0	39.266.517		2%
SERVICIO DE LA DEUDA	350.000.000	326.934.483	93%	3%
Amortización	320.000.000	304.411.336	95%	3%
Intereses, Comisiones y Otros	30.000.000	22.523.147	75%	0%
INVERSION	9.179.507.470	8.403.650.028	92%	72%
Educación	416.868.670	391.428.177	94%	3%
Salud	5.736.811.282	5.486.704.929	96%	47%
Agua Potable y seneamiento basico	672.784.552	658.277.721	98%	6%
Vivienda	110.000.000	3.210.000	3%	0%
Vías	451.509.767	403.699.840	89%	3%
Recreacion y deportes	107.696.851	107.541.542	100%	1%
Otros Sectores	1.683.836.348	1.352.787.819	80%	12%
Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores por Inversión	0	0		

Fuente: Presupuesto
Elaboró: Equipo Auditor

El comportamiento de los gastos de la vigencia 2019, fue el efecto de los ingresos, tal como se evidencia en el anterior cuadro, los índices de ejecución alcanzaron el 90%, respecto al comportamiento del presupuesto definitivo.

La ejecución de los gastos en la vigencia fue del 87% en funcionamiento, 93% en el servicio de la deuda y el 92% en inversión. El mayor porcentaje de participación se concentra en el grupo de los sectores de inversión con el 72%, en gastos de funcionamiento con el 25% y el servicio de la deuda el 3%. En los gastos de funcionamiento el 18% del total ejecutado 25% fueron gastos de personal.

CUADRO 13
VARIACIÓN DE GASTOS 2018-2019

NOMBRE DE CONCEPTO	VARIACION 2018-2019		
	PRESUPUESTO EJECUTADO 2018	PRESUPUESTO EJECUTADO 2019	% Variacion
GASTOS TOTALES	13.506.944.139	11.592.133.177	-14%
FUNCIONAMIENTO	2.611.878.288	2.861.548.666	10%
Gastos de Personal	1.739.958.271	2.029.629.923	17%
Gastos Generales	355.771.261	378.135.400	6%
Transferencias	516.148.756	414.516.826	-20%
Otros Gastos de Funcionamiento	0	0	
Cuentas Por Pagar de Funcionamiento Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores	0	39.266.517	
SERVICIO DE LA DEUDA	165.245.750	326.934.483	98%
Amortización	143.749.996	304.411.336	112%
Intereses, Comisiones y Otros	21.495.754	22.523.147	5%
INVERSION	10.729.820.101	8.403.650.028	-22%
Educación	460.956.690	391.428.177	-15%
Salud	6.047.137.603	5.486.704.929	-9%
Agua Potable y seneamiento basico	828.235.118	658.277.721	-21%
Vivienda	272.644.792	3.210.000	-99%
Vías	532.602.749	403.699.840	-24%
Recreacion y deportes	412.491.940	107.541.542	-74%
Otros Sectores	2.175.751.209	1.352.787.819	-3%
Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores por Inversión	0	0	

Fuente: Presupuesto
Elaboró: Equipo Auditor

El presupuesto de egresos de la vigencia 2019, tuvo una variación negativa del 14%, con respecto al 2018, los gastos de funcionamiento aumentaron el 10%, por servicio de la deuda lo pagado aumento en el 98% t la inversión realizada disminuyo el 22%.

3.1.1.3. Gestión de la inversión y el gasto

Gestión del Plan de Desarrollo

El Municipio de Obando presentó el Plan de Desarrollo 2016 – 2019 denominado "OBANDO CAMINA"

El Plan de Desarrollo 2016 - 2019 se estructuró de la siguiente manera:

CUADRO 14

PLAN DE DESARROLLO 2016-2019 "OBANDO CAMINA"				
EJES		PONDERACION	PROGRAMAS	METAS
E1	DIMENSION SOCIAL	25%	54	54
E2	DIMENSION AMBIENTAL	25%	11	11
E3	DIMENSION ECONOMICA	25%	11	11
E4	DIMENSION INSTITUCIONAL	25%	13	13
TOTALES		100%	89	89

Fuente: RCL

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 programas, con sus metas de resultado y con los correspondientes indicadores.

Se examinó el contenido de Plan de Desarrollo 2016 – 2019 de la vigencia 2018 y 2019, donde se observaron los programas, en el cual se incluyeron las metas, y actividades.

3.1.1.4. Gestión contractual

En la ejecución de la presente auditoría especial y de acuerdo con la información suministrada por el Municipio de Obando, en cumplimiento de lo establecido en la resolución interna de rendición de cuentas en línea RCL de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, se determinó que la Entidad celebró la siguiente contratación:

Vigencia 2018:

En total celebró 291 contratos por valor de \$5.070 millones, distribuidos así:

CUADRO 15

OBANDO-2018		
MODALIDAD	CANTIDAD	VALOR
Concurso de Méritos	1	\$72.677.061

Contratación Directa	222	\$3.065.010.225
Invitación Directa	1	\$310.000
Licitaciones	1	\$279.930.000
Mínima Cuantía	57	\$785.224.818
Selección Abreviada	9	\$867.614.977
TOTAL	291	\$5.070.767.081
Fuente RCL: Elaboro Equipo Auditor		

En la plataforma Secop rindió el municipio 297 contratos por valor de \$4.905 millones, distribuidos así:

CUADRO 16
SECOP -2018

MODALIDAD	CANTIDAD	VALOR
Licitación	1	\$ 419.895.000
Concurso de Méritos	2	\$ 145.457.594
Selección Abreviada	10	\$ 882.895.886
Contracción Directa	227	\$ 2.610.078.049
Contratación Mínima Cuantía	57	\$ 847.501.113
TOTAL	297	\$ 4.905.827.642
Fuente RCL: Elaboro Equipo Auditor		

Análisis Comparativo RCL – SECOP vigencia 2018:

CUADRO 17
CUADRO COMPARATIVO-2018

RCL	SECOP	Diferencia
291	297	6
\$ 5.070.767.081	\$ 4.905.827.642	-\$ 164.939.439
Fuente RCL: Elaboro Equipo Auditor		

Durante el periodo comprendido del 1 de enero de y 31 de diciembre de 2018, el Municipio de Obando reportó en la Rendición de Cuentas en Línea (RCL) de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca un total de 291 contratos por un valor de \$5.070 millones, en la publicación de la contratación SECOP, reportó un total de 297 procesos contractuales por un valor de \$4.905 millones, evidenciándose una diferencia de seis (06) contratos por \$164 millones.

Vigencia 2019

En total celebró 244 contratos por valor de \$3.371 millones, distribuidos así:

CUADRO 18
OBANDO-2019

MODALIDAD	CANTIDAD	VALOR
-----------	----------	-------

Contratación Directa	201	\$ 2.320.670.994
Mínima Cuantía	35	\$ 504.248.701
Selección Abreviada	8	\$ 546.414.274
TOTAL	244	\$ 3.371.333.970
Fuente RCL: Elaboro Equipo Auditor		

Fuente: RCL

Elaboró: Equipo Auditor

El municipio de Obando en la vigencia 2019 publico en el Secop un total de 264 por valor de \$3.666 millones, distribuidos así:

CUADRO 19

SECOP -2019		
MODALIDAD	CANTIDAD	VALOR
Selección Abreviada	9	\$ 637.074.105
Contracción Directa	212	\$ 3.029.522.597
Contratación Mínima Cuantía	43	\$ 645.901.999
TOTAL	264	\$ 3.666.596.702
Fuente RCL: Elaboro Equipo Auditor		

Análisis Comparativo RCL – SECOP vigencia 2019

CUADRO 20

CUADRO COMPARATIVO-2019		
RCL	SECOP	Diferencia
244	264	20
\$ 3.371.333.970	\$ 3.666.596.702	\$ 295.262.732
Fuente: RCL. y Secop: Elaboro Equipo Auditor		

En el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019, el Municipio de Obando reportó en la Rendición de Cuentas en Línea (RCL) de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, un total de 244 contratos por un valor de \$3.371 millones, en la publicación de la contratación en el SECOP reportó un total de 264 procesos por un valor de \$3.666 millones, evidenciándose una diferencia de 20 contratos por \$295 millones.

3.1.2. Gestión financiera

3.1.2.1. Estados financieros

A través de la información reportada a la Subdirección Operativa Financiera y Patrimonial, el Balance General, comparado con corte al 31 diciembre de 2018 y 31 de diciembre de 2019, exteriorizó el siguiente comportamiento:

CUADRO 21

ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS MUNICIPIO DE OBANDO				
VIGENCIAS -2018-2019				
CONCEPTO			VARIACION %	PARTICIPACION
CONCEPTO	VIGENCIA 2018	VIGENCIA 2019	VARIACION %	
ACTIVO				
CORRIENTE	29.478.923.539	22.145.679.548	-24,88%	38%
NO CORRIENTE	15.034.552.613	35.669.436.759	137,25%	62%
TOTAL ACTIVO	44.513.476.152	57.815.116.307	29,88%	100%
PASIVO				
CORRIENTE	12.225.507.389	12.023.107.230	-1,66%	100%
NO CORRIENTE	10.301.026		-100,00%	0%
TOTAL PASIVO	12.235.808.415	12.023.107.230	-1,74%	100%
PATRIMONIO				
HACIENDA PUBLICA				0%
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	20.906.998.001	32.277.667.734	54,39%	70%
RESULTADO DEL EJERCICIO	11.370.669.736	13.514.341.343	18,85%	30%
TOTAL PATRIMONIO	32.277.667.737	45.792.009.077	41,87%	100%
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	44.513.476.152	57.815.116.307	29,88%	
INGRESOS OPERACIONALES	23.896.739.878	15.697.547.385	-34,31%	100%
COSTOS DE VENTA Y OPERACIÓN			#¡DIV/0!	#¡DIV/0!
GASTOS OPERACIONALES	15.286.653.669	12.042.590.265	-21,22%	100%
EXCEDENTE O DEFICIT OPERACIONAL	8.610.086.209	3.654.957.120	-57,55%	
INGRESOS NO OPERACIONALES	4.140.120.644	33.000.099.657	697,08%	100%
GASTOS NO OPERACIONALES	1.379.537.117	23.140.715.434	1577,43%	100%
EXCEDENTE O DEFICIT NO OPERACIONAL	2.760.583.527	9.859.384.223	257,15%	
EXCEDENTE O DEFICIT DEL EJERCICIO	11.370.669.736	13.514.341.343	18,85%	

Fuente: Subdirección Operativa Financiera.

Elaboró: Equipo Auditor

Los Activos del municipio en la vigencia de 2019 fueron de \$57.185 millones, con una variación del 29.8% con respecto al 2018, donde se ubicaron en \$44.513 millones, el activo corriente con \$22.145 millones, disminuyo en el 24.8% con relación al 2018; los activos no corrientes con \$36.669 millones, aumentaron en el

137.2% con relación al 2018, los no corrientes constituyen el 62% del total de los activos.

Los pasivos en la vigencia 2019 se establecieron en \$12.023 millones, disminuyendo 1.74% con relación al 2018 que se ubicaron en \$12.235 millones; los pasivos corrientes con \$12.023 millones, disminuyeron el 1.66% con relación al 2018, los pasivos corrientes constituyeron el 100% de los pasivos lo que indica que los compromisos del municipio son a corto plazo.

En la vigencia 2019 el patrimonio fue de \$45.792 millones, aumentando un 41.87% con relación al 2018, el resultado del ejercicio fue de superávit por \$13.514 millones, aumentando el 18.85%, con referencia al año anterior que fueron de \$11.370 millones, el Patrimonio Institucional, con \$32.277 millones aumento un 54.39% con referencia al año anterior.

3.1.2.2. 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 22

RAZONES FINANCIERAS VIGENCIA -2018					
Indicadores de Liquidez o de Solvencia					
Capital neto de trabajo			Razon de liquidez		
Activo Corriente-Pasivo Corriente	indicador		Activo Corriente / Pasivo Corriente	indicador	
\$ 29.478.923.539	\$ 12.225.507.389	\$ 17.253.416.150	\$ 29.478.923.539	\$ 12.225.507.389	2,41
Indicador de entendimiento o cobertura					
Endeudamiento			Apalancamiento		
Pasivo total / Activo total	indicador		Pasivo total / Patrimonio	indicador	
\$ 12.235.808.415	\$ 44.513.476.152	0,27	\$ 12.235.808.415	\$ 32.277.667.737	0,38

Fuente: Estados Financieros Comparativos.

Elaboró: Equipo Auditor

CUADRO 23

RAZONES FINANCIERAS VIGENCIA -2019					
Indicadores de Liquidez o de Solvencia					
Capital neto de trabajo			Razon de liquidez		
Activo Corriente-Pasivo Corriente	indicador		Activo Corriente / Pasivo Corriente	indicador	
\$ 22.145.679.548	\$ 12.023.107.230	\$ 10.122.572.318	\$ 22.145.679.548	\$ 12.023.107.230	1,84
Indicador de entendimiento o cobertura					
Endeudamiento			Apalancamiento		
Pasivo total / Activo total	indicador		Pasivo total / Patrimonio	indicador	
\$ 12.023.107.230	\$ 57.815.116.307	0,21	\$ 12.023.107.230	\$ 45.792.009.077	0,26

Fuente: Estados Financieros Comparativos.

Elaboró: Equipo Auditor

Liquidez corriente vigencias 2018 y 2019:

Este indicador guarda una relación entre los activos corrientes y los pasivos corrientes, e indica cuánto posee la entidad en activos corrientes, por cada peso de deuda corriente, es decir, evalúa si la entidad puede cubrir sus pasivos corrientes con sus activos corrientes, y entre su resultado más se acerque a 1, quiere decir que la entidad tiene un mayor grado de liquidez corriente.

En la vigencia 2018 se evidenció que por cada peso \$1 que adeudaba el Municipio, disponía de \$2.41 pesos para pagar sus obligaciones, en la vigencia 2019 contaba con \$0.38, para cubrir sus obligaciones a corto plazo, o sea que desmejoró las condiciones financieras.

Capital de trabajo vigencias 2018 y 2019:

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, luego de simular que realiza el pago de todos sus pasivos corrientes. 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 2018, después del pago de sus obligaciones corrientes, la entidad contaba con \$17.253 millones y en el año 2019 contaba con \$10.122 millones, que, aunque permitirán tomar decisiones frente a la ejecución de inversiones temporales, el capital disponible disminuyó.

Nivel de endeudamiento vigencias 2018 y 2019:

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 2018, por cada peso que la entidad poseía invertido en cada uno de sus activos, adeudaba \$0,27 y en el 2019 \$0,21, que han sido financiados por los bancos, proveedores o terceros.

Apalancamiento vigencias 2018 y 2019:

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. De la evaluación de este indicador se puede concluir qué nivel de riesgo tiene la entidad ante la eventualidad

de respaldar con su patrimonio el pasivo de la entidad. 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 2018, por cada peso que tenía en su patrimonio, adeudaba \$0,38 y en la vigencia 2019 debía \$0,26.

3.2. ATENCIÓN A DENUNCIAS CIUDADANAS.

Durante la etapa de planeación y ejecución no se allegaron derechos de petición, ni denuncias

1. Hallazgo Administrativo

Durante el periodo comprendido del 1 de enero y el 31 de diciembre de 2018 y el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2019, el municipio de Obando, en la Rendición de Cuentas en Línea (RCL) de la Contraloría Departamental del valle del Cauca presentó debilidades en el reporte de la información con respecto a la Ejecución presupuestal de ingresos y Egresos, lo que limitaron la suficiencia y calidad de la información reportada.

Los artículos 13 y 24 la Resolución Reglamentaria 008 de abril 20 de 2016, de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, establecen, el contenido y forma de la rendición de la cuenta. La situación evidenciada se presenta por debilidades en los mecanismos de seguimiento y control que no permiten advertir los errores de manera oportuna en la rendición de la cuenta, generando incertidumbre de la información reportada, afectando la toma de decisiones.

Por lo anterior se toma la información del Informe Financiero y estadístico, para el siguiente análisis del presupuesto de Ingresos y Egresos.

4. ANEXOS

4.1 CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS INFORME ACTUACIÓN ESPECIAL DE REVISIÓN A LA RENDICIÓN DE LA CUENTA VIGENCIAS 2018 Y 2019						
No. Hallazgos	Administrativos	Disciplinarios	Penales	Fiscales	Sancionatorio	Daño Patrimonial (\$)
1	1	0	0	0	0	0