



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

130 -19.11

**INFORME FINAL DE AUDITORÍA
CON ENFOQUE INTEGRAL
Modalidad Regular**

**MUNICIPIO DE OBANDO
VIGENCIA 2012**

**CDVC- No. 44
Fecha Diciembre de 2013**



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL

Contralor Departamental	Adolfo Weybar Sinisterra Bonilla
Director Operativo de Control Fiscal	Jorge Quiñones Cortes
Subdirectora Técnica Cercofis Cartago	Lina Marcela Vásquez Vargas
Representante Legal de la Entidad	Nidia Lucero Ospina López
Equipo de Auditoria	
Líder	Yulian Daniel Gallego García
Profesionales	Wilson Castillo Calderón
	Wilmer Ancizar Guerrero Reyes

TABLA DE CONTENIDO DEL INFORME

	Página
INTRODUCCION	4
1 HECHOS RELEVANTES DEL CONTEXTO	5
2 METODOLOGIA	6
2.1 ALCANCE DE LA AUDITORIA	7
2.2 ANTECEDENTES - SEGUIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO	7
2.3 QUEJAS	8
3 RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	9
3.1 GESTION (EJES CENTRALES TEMATICOS)	9
3.1.1 DIRECCIONAMIENTO GENERAL Y CONTROL	9
• Planeación	9
• Análisis del recurso humano y la Estructura Organizacional	13
• Análisis de los Sistemas de Información	14
• Evaluación del Sistema de Control Interno	15
3.1.2 PRESTACIÓN DE SERVICIOS	19
• Cumplimiento de su actividad misional	19
• Satisfacción del usuario	21
3.2 FINANCIAMIENTO	21
• Estados Contables	21
• Presupuesto	29
• Control Interno contable	40
• Análisis de variables internas y externas que afectan el financiamiento de la Entidad	40
3.3 LEGALIDAD	41
• Cumplimiento del marco normativo de la contratación	41
• Etapas de la Contratación	43
• Impacto de la Contratación	53
• Procesos judiciales y comité de conciliación	53
3.4 REVISION DE LA CUENTA	54
3.5 RENDICION PÚBLICA DE CUENTAS	55
4 ANEXOS	56
1. Dictamen Integral Consolidado	57
2. Opinión de los Estados Contables	60
3. Cuadro Resumen de Hallazgos	62

INTRODUCCION

Este Informe contiene los resultados obtenidos en desarrollo de la Auditoría con Enfoque Integral practicada por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca al Municipio de Obando, utilizando como herramientas la normas legales, el análisis y el conocimiento, con el fin de dar un concepto integral sobre la gestión de la administración en la vigencia 2012, desde diferentes ejes temáticos.

Esta auditoría se desarrolló con un énfasis especial en el cumplimiento de la función que le corresponde a las entidades territoriales y a los resultados que de ella se derivan en procura de un mejor bienestar de la población de su área de influencia.

En busca de éste objetivo, se realizó un trabajo que contó con un equipo de interdisciplinario de profesionales, la colaboración de los funcionarios de la entidad y la información por ellos suministrada.

El presente informe se inicia describiendo los Hechos Relevantes del Contexto que enmarcan el proceso auditor. Acto seguido se describe la metodología utilizada para entrar a la narración de los principales resultados obtenidos durante la auditoría. Finalmente, y de manera sintetizada, como anexo se presenta el Dictamen Integral Preliminar que califica la gestión de la entidad, determina el fenecimiento de las cuentas revisadas así como la consolidación de los presuntos hallazgos.

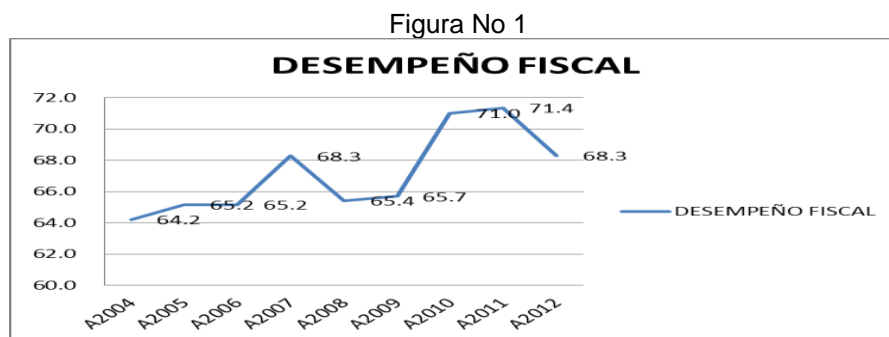
1. HECHOS RELEVANTES DEL CONTEXTO

Obando, es un Municipio ubicado al Norte de Valle del Cauca y presenta una extensión de 213 kilómetros cuadrados. Cuenta con una población de 14.768 habitantes, según proyecciones del Departamento Administrativo Nacional de Estadística (Dane) para el año 2012, tomando como base el censo Poblacional realizado en el año 2005. Adicionalmente, la entidad Territorial se encuentra clasificada en categoría sexta, según criterios de la Ley 617 de 2000 y la mayoría de su población están clasificados en los niveles 1 y 2 del SISBEN.

El índice de necesidades básicas insatisfechas es de 30.7, que ratifica que una buena parte de la población del Municipio presenta graves problemas sociales y económicos. *(Fuente: Plan de Desarrollo Municipio de Obando)*

El Municipio de Obando, es abastecido de agua para consumo humano por uno de los sistemas de acueducto más modernos del país denominado Sistema Regional de Abastecimiento de Agua (SARA-BRUT), ubicado en el Municipio de Bolívar, también es utilizado por los Municipios de Roldanillo, la Unión, Toro, Zarzal, La Victoria y el corregimiento la Herradura de Ricaurte. Su vida útil está proyectada a 25 años para suministrar agua durante 24 horas al día.

El Municipio de Obando obtuvo para la vigencia 2012 el puesto 390 en el ranking de desempeño fiscal a nivel nacional y 22 a nivel departamental, con un índice de 68,3. El balance de la gestión lo ubica en la categoría vulnerable ya que obtuvieron un puntaje mayor de 60 puntos y menor de 70, y que dadas las características mantienen una solvencia financiera básica, desmejorando el desempeño fiscal comparado con los dos años anteriores, explicado por el aumento en la magnitud de la deuda, el aumento en la dependencia de las transferencias, la disminución en la generación de recursos propios y disminución de la capacidad de ahorro. *Fuente: (DNP Departamento Nacional de Planeación)*



Fuente: DDTSDNP.

2. METODOLOGIA

El propósito fundamental de esta auditoría es determinar si la administración del Municipio de Obando, ha contado con un Direccionamiento claro y visible que le permita tener operaciones administrativas y asistenciales eficientes y efectivas a fin de cumplir con su Misión a través de la prestación de los servicios.

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con normas de auditoría gubernamentales colombianas (NAGC) compatibles con las normas internacionales de auditoría (NIAS) 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 acorde con ellas, de planeación y ejecución del trabajo de manera que el examen proporcione una base razonable para fundamentar los conceptos y la opinión expresada en el informe integral.

La auditoría incluyó el examen, sobre la base de pruebas selectivas, de las evidencias y documentos que soportan la gestión de la entidad, las cifras y presentación de los Estados Contables consolidados y el cumplimiento de las disposiciones legales, así como la adecuada implementación y funcionamiento del sistema de control interno y el cumplimiento del plan de mejoramiento; los estudios y análisis se encuentran debidamente documentados en papeles de trabajo, los cuales reposan en los archivos de la Subdirección Técnica Cercofis Cartago.

El trabajo se realizó con un equipo multidisciplinario conformado por cuatro (4) profesionales en las áreas de Administración de Empresas, Ingeniería Industrial, Contaduría, y Derecho, a través del análisis documental, entrevistas, encuestas, discusiones y concertaciones en mesas de trabajo donde se involucró la comunidad.

Los presuntos hallazgos se dieron a conocer oportunamente a la administración del Municipio de Obando, dentro del desarrollo de la auditoría y las respuestas dadas por ellos fueron analizadas, y se excluyeron del informe los hallazgos que se encontraron debidamente soportados.

Adicionalmente, para facilitar una relación constructiva con el Ente auditado se buscó la autoevaluación, a través de aplicación de encuesta previamente diseñada para los ejes temáticos a evaluar en el proceso auditor.

2.1 ALCANCE DE LA AUDITORÍA

El Dictamen Integral Consolidado derivado de los resultados de la presente auditoria, corresponde y se limita al análisis de la gestión realizada por la entidad en el periodo comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2012.

2.2. ANTECEDENTES - SEGUIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO

Se evaluó el cumplimiento del Plan de Mejoramiento contenida en la Matriz Calificación del Plan suscrito con la Contraloría Departamental del Valle, de acuerdo a la última auditoría con enfoque integral realizada a la vigencias 2010 y 2011 del cual se desprendieron 21 hallazgos de los cuales se cumplieron 18 que equivale al 89 %. Porcentaje que supera el mínimo de 85%, dejando de cumplir 03 acciones que equivale al 11 % acciones que deben incluir en el nuevo plan de mejoramiento:

Cuadro N0. 1

Numero de hallazgo	Descripción	Acción Correctiva
7	En el proceso auditor se evidenciaron falencias respecto a los informes que genera SINAP respecto a las fuentes de ingreso, ya que no arroja la relación de la cartera por cada una de ellas, siendo este un aspecto sumamente importante para el debido control y gestión. Así como el archivo histórico de la cartera no refleja los registros moratorios luego de cancelados, desaparecen definitivamente.	Solicitar a Sinap el acondicionamiento y la parametrización del sistema con el ánimo de corregir inconsistencias y de esta forma mejorar los informes generados por cada módulo.
17	De acuerdo al Contrato N° 058 suscrito el 10 de marzo de 2011, el cual tiene como objeto "SUMINISTRO DE COMBUSTIBLES PARA EL PARQUE AUTOMOTOR Y LA MAQUINARIA PESADA AL SERVICIO DEL MUNICIPIO DE OBANDO VALLE DEL CAUCA", por un valor de \$60.000.000, con plazo de nueve (9) meses (marzo de 2011 a diciembre de 2011), tiene como supervisor al Secretario de Infraestructura; De acuerdo al acta de recibo final del 7 de julio de 2011 y el acta de liquidación del contrato de fecha 12 de julio de 2011, se evidencio que el contrato se ejecutó en solo cuatro (4) meses, no tienen control en el manejo del combustible y la facturación no relaciona en su totalidad las ordenes de servicio correspondiente, las cuales son el soporte de estas. A demás las facturas soportadas por la entidad en medio magnético y manual tiene un valor de \$25.643.791, el cual no es el correspondiente al valor total del contrato, generando un presunto detrimento por valor de \$34.356.209, violando el artículo 6 de la ley 610 de 2000.	Realizar una programación para el consumo del Combustible de acuerdo a los vehículos existentes o la necesidad que en el momento se pueda presentar; anexas a cada pago
18	El Contrato OP 096 del 2011, el cual tiene como objeto "SUMINISTRO DE COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES PARA EL PARQUE AUTOMOTOR Y MAQUINARIA PESADA AL SERVICIO DEL MUNICIPIO DE OBANDO VALLE", por un valor de \$13.000.000 de pesos, se evidenció que la facturación que soporto la entidad es por un valor de	

	\$10.161.000, teniendo un faltante de \$2.839.000, generando una incompatibilidad en el valor real del contrato, determinando un presunto detrimento fiscal por valor de \$2.839.000, violando el artículo 6 de la ley 610 de 2000.	
--	---	--

2.3 QUEJAS

Para el presente proceso auditor no se recibieron quejas remitidas por la Dirección Operativa para Comunicaciones y Participación Ciudadana de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, de igual manera no se recibieron quejas por parte de ningún quejoso, durante la permanencia del Equipo Auditor en las instalaciones del sujeto de control. Se solicitaron por escrito las quejas registradas en el Concejo Municipal y la Personería Municipal quienes manifestaron no tener registro de las mismas.

3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

3.1 GESTION (EJES CENTRALES TEMATICOS)

Se evaluó la gestión fiscal en cumplimiento de las políticas, planes y programas de la Alcaldía Municipal de Obando, correspondiente a la vigencia 2012, verificando que la contratación enfocada al Plan de Desarrollo y sus planes complementarios e instrumentos de evaluación, esté debidamente ejecutada en el presupuesto; examinando si los recursos disponibles, involucrados en las diferentes actividades y procesos fueron asignados, distribuidos y utilizados de acuerdo con los principios de eficiencia, eficacia, economía, efectividad, equidad y valoración de los costos ambientales, que permita establecer la coherencia entre lo planeado y lo ejecutado, en cumplimiento de su misión constitucional y de la normatividad vigente.

3.1.1 DIRECCIONAMIENTO GENERAL Y CONTROL

- Planeación

El Plan de Desarrollo para los periodos 2012 – 2015, fue adoptado según Acuerdo No. 004 del 30 de mayo 2012 denominado “**Obando Compromiso de todos**” el cual fue definido por dos componentes: Un componente General y Estratégico que definía la visión, misión y ejes estructurales y un componente financiero (estrategia financiera del plan) que incluía el Plan Plurianual de Inversiones, fue estructurado a partir de cuatro (4) ejes, donde cada eje temático consta de los siguientes sectores:

EJE ESTRETATEGICO No. 1

Gobernabilidad y Fortalecimiento del Trabajo Interinstitucional.

EJE ESTRATEGICO No. 2

Desarrollo Social con Inclusión

EJE ESTRATEGICO No. 3

Sostenibilidad Ambiental

EJE ESTRATEGICO No. 4

Emprendimiento y Desarrollo Económico

Cuadro No. 2
Ponderación de los Ejes Estratégicos

Eje Estratégico	Programa	Ponderación
Eje No 1	Gobernabilidad y fortalecimiento del trabajo interinstitucional	25%
Eje No 2	Desarrollo Social con Inclusión	25%
Eje No 3	Sostenibilidad Ambiental	25%
Eje No 4	Emprendimiento y Desarrollo Económico	25%

Fuente RCL

La entidad para la vigencia 2012, realizó contratación por \$2.509 Millones distribuidos así Funcionamiento por \$602 Millones y para inversión por \$1.907 Millones

Cuadro No. 3
Porcentaje de participación por Ejes

EJES	VALOR INVERSION	% PARTICIPACION
01	\$ 137.860.502	7%
02	\$ 786.539.791	41%
03	\$ 186.695.871	10%
04	\$ 797.170.213	42%
Total	\$1.907.266.377	100%

De la anterior información se observa que los ejes con mayor inversión fueron el Eje cuatro (04) y el Eje dos (02).

- Eje 4 - la asistencia técnica agropecuaria, el fortalecimiento de unidades de producción agropecuaria, la capacitación para el empleo y la realización del censo empresarial, el mantenimiento rutinario y periódico de vías rurales, son aspectos positivos para el desarrollo económico de la comunidad
- Eje 2 - la atención integral a los grupos vulnerables a través de la reubicación, la educación básica con calidad fortaleciendo las instituciones educativa, la ampliación de la cobertura de energía, vivienda digna y la

formación deportiva la atención del adulto mayor el reconocimiento a las organizaciones de personas discapacitadas, son aspectos positivos para el desarrollo social de su comunidad.

- Eje 3 - la compra y manejo de predios en áreas de protección ambiental, la aplicación de incentivos a los propietarios para protección de las áreas ambientales, la asignación de subsidios de acueducto, alcantarillado y de aseo, la capacitación del proceso y potabilización y control de la calidad del agua de los acueductos veredales y la adecuación de sitios para la disposición final de residuos sólidos, la campaña de separación en la fuente; son aspectos positivos para que la comunidad tenga garantizado un ambiente sano y saludable.

Análisis de la muestra contractual según información suministrada por la entidad mediante el aplicativo Rendición Cuentas en Línea (RCL) arrojó un valor de \$1.042 Millones que equivale a 31 contratos.

De la anterior información, se seleccionó la siguiente contratación por Ejes:

Cuadro No. 4

Ejes	Números de contratos	Valor contratación	Valor total eje	% por eje con respecto a la contratación
Eje 2	16	\$ 302.884.647	\$ 786.539.791	38
Eje 3	02	\$60.093.556	\$ 186.695.871	32
Eje 4	04	\$404.593.120	\$ 797.170.213	50
Total	22	\$767.571.333	\$1.770.405.875	43

De la anterior información se observa que el Eje No. 4 tuvo mayor participación en el cumplimiento de su actividad misional, debido a que la Administración Municipal para la vigencia 2012 realizó convenio con Acuavalle para suministrar a la población urbana los subsidios de Acueducto y Alcantarillo, los cuales viene del SGP, dicha distribución se llevó a cabo de la siguiente forma :

- La población urbana según cifras del DANE es de 10.748, Clasificados en estratos 1,2 y 3 de los cuales la Administración Municipal, suministro a la comunidad durante la vigencia 2012 subsidios de Acueducto y Alcantarillado dando cumplimiento al proyecto subsidios municipales programa numero dos(2) sector agua potable del eje 4 del Plan de desarrollo.
- El Municipio cuenta con 112 Km de vías terciarias de las que fueron intervenidas 97.6 kilómetros que equivales al 87% de vías, con once (11)

trabajadores camineros, programa movilidad factor fundamental de la competitividad y el desarrollo local sector transporte eje 4.

- El encuentro de los estudiantes de los diferentes Corregimientos y Veredas del Municipio con actividades deportivas, la muestra artesanal y agropecuaria y las actividades deportivas, culturales con la presentación de artista en la plaza pública, dieron cumplimiento al programa No. dos (2) impulso del turismo municipal, sector promoción del desarrollo Eje 4 del plan de desarrollo.

En segundo lugar se encuentra el Eje No. 2 con los siguientes programas:

- **Programa ampliación de cobertura en Educación**, subsidiaron a 273 alumnos con transporte escolar hacia las zonas rurales y 160 alumnos transportados en el bus donado por la Gobernación del Valle.
- **Programa ampliación de cobertura en Educación**, la entidad suministro a 873 alumnos uniformes escolares y mochilas escolares pertenecientes a la zona rural con el fin de garantizar el acceso a la educación de los infantes beneficiados.

En tercer lugar se encuentra el Eje No. 3 con los siguientes programas

- **Programa subsidio al servicio de aseo**, la entidad a través del convenio interadministrativo subsidio a 1024 subscriptores del servicio de recolección de basura a los habitantes del estrato 1 y 1.157 del estrato por un periodo de seis meses para un total de 2181 de los 10748 habitantes de la cabecera municipal que corresponde al 20.2% de la cabecera municipal
- **Programa ambiental manejo de residuos sólidos**, la entidad realizó campañas de capacitación para el manejo de residuos sólidos en 27 con 2.27 habitantes y en tres corregimientos donde participaron 329 personas.

Hallazgo Administrativo No. 01

Se observa que el Municipio de Obando presenta deficiencias en la presentación documental para interrelacionar entre la Planeación del marco del Plan de Desarrollo y su ejecución mediante la contratación.

Actuación del Concejo Municipal.

El Concejo Municipal, realizó para la vigencia 2012, 85 sesiones, setenta (70) ordinarias y quince (15) sesiones extraordinarias. Donde se debatieron temas como:

- Elegir al Presidente del Concejo Municipal
- Nombramiento de comisiones
- Elección del personero Municipal
- Problemas Viales
- Calidad Educativa
- Salario asesora Educación
- Familias en Acción
- Proyectos de acuerdo para el impuesto predial
- Sueldo Alcaldesa y Personero
- Exposición Plan de Desarrollo
- Aprobación del Plan de Desarrollo
- Montos a transferir al fondo de seguridad
- Exposición Plan de Acción de las diferentes áreas de la Administración Municipal
- Subsidios de Acueducto, Alcantarillado y Aseo a los estratos 1,2 y 3

- Análisis del Recurso Humano y la Estructura Organizacional

Para el cumplimiento de su Función Misional la entidad cuenta con 37 funcionarios distribuidos así:

Alcaldesa un (01)

Carrera Administrativa quince (15)

Libre Nombramiento siete (07), Cinco (05) secretarios y dos (02) motorista y secretaria del despacho.

Provisional catorce (14)

Mediante Decreto No-000058 del 11 de octubre de 2013, se ajustó el manual de funciones, por medio de la Resolución No-000105 de 18 de mayo de 2013, se adoptó el plan de bienestar social e incentivos y por medio de la Resolución No. 000214 de Mayo del 2013, se adopta el plan institucional de capacitaciones.

Mediante Decreto 000025 de mayo de 2013, se fija en un 5% el aumento salarial y en el artículo 3º reconoce el subsidio de transporte y alimentación según Decreto 0840 de la DAFP y el Decreto 4963 del 2010 del Ministerio del Trabajo.

Cuadro No. 5
Comportamiento de la Nomina

Denominación / Vigencia	2011	2012	% de Variación
Personal de planta (salarios, prestaciones sociales contribuciones inherentes a la nómina)	\$672.300.433	\$750.659.334	11.6%
Prestaciones de Servicios (contratistas)	\$178.955.844	\$165.592.235	-8%
TOTAL	\$851.256.279	\$916.251.569	7,6%

En la vigencia del 2012 la nómina de personal de planta tuvo una variación del 11.6% frente al 2011, esto se debió que para esta vigencia se reconoció el 5% de aumento salarial y los auxilios de transporte y de alimentación.

Hallazgo Administrativo No. 02

Se observó en las hojas de vida de los funcionarios, que no se cumple con la actualización anual del formulario único de Declaración juramentada de Bienes y Rentas y Actividad Económica Privada, lo cual debe ser diligenciado por toda persona natural que ocupe un cargo como servidor público el último día del mes de febrero", esto en relación con el artículo 13 de la Ley 190 de 1995, concordantes con los Decretos 2232 de 1995, 736 y 2204 de 1996.

- Análisis de los Sistemas de Información

La entidad tiene una página web que cuenta con los canales de atención al usuario, referente a quejas y peticiones, foros, chat en línea descarga de documentos e información de línea de atención al público, las dependencias cuentan con correo institucional, la información se encuentra actualizada, la pagina cuenta con canales de Facebook y YouTube, donde se genera información de audio y video para la comunidad, se observa en la página el plan de desarrollo y planes de acción, la entidad tiene con un software para el sistema financiero adquirido con la empresa SINAP Versión 5.3, el cual contiene los módulos, tesorería, presupuesto, contabilidad taquilla, impuesto predial, industria y comercio, nómina y almacén e inventario.

Hallazgo Administrativo No. 03

Se observó que el equipo que hace las veces de servidor, presentan constantes fallas generando interrupciones en los procesos que se desarrollan en los diferentes módulos que integran el sistema de información financiero, además el equipo está instalado en una sala sin las medidas mínimas de seguridad y protección.

Registro Fotográfico No. 1



- Evaluación del Sistema de Control Interno y Sistema Gestión de la Calidad

La evaluación al Sistema de Control Interno Institucional y el Sistema de Gestión de Calidad ante la DAFP, arrojó una calificación de 75,94% para el MECI y 50% para el Sistema de Calidad.

Mediante Decreto No 00058 de octubre de 2013 se creó la oficina de Control Interno de la cual se evidencia las siguientes observaciones:

CONTROL ESTRATEGICO

- El comité de ética no está operando
- No se realizó los procesos de inducción y re inducción de personal
- El manual de funciones no se ha socializado
- Hace falta más conocimiento y empoderamiento del personal con el direccionamiento estratégico de la entidad
- Se presentan debilidades para establecer los lineamientos e instrumentos para la identificación y manejo de los riesgos

- Mapa de riesgos no se encuentra socializado
- No hay medición de clima laboral ni metodología para el mismo
- El COPASO no se reúne periódicamente
- No se tienen en cuenta los niveles de autoridad y responsabilidad en la ejecución de los procesos
- Existe documentación de los procesos actualizada pero poco compromiso de los funcionarios para su respectiva implementación y seguimiento

CONTROL DE GESTION

- Existe debilidad en la adopción de políticas de operación
- Se han ajustado los procesos pero no todos se realizan de acuerdo a lo planeado
- Existe debilidad en cuanto a la toma de acciones correctivas, preventivas y de mejora dado que no existe retroalimentación.
- El plan de comunicación no está socializado
- El sitio web de la entidad tiene muchas debilidades de información, dado que no existen los formularios para que los ciudadanos puedan hacer los trámites de acuerdo a la estrategia de gobierno en línea, tampoco evidencia ninguna información de las organizaciones de participación comunitaria
- No se evidencian procesos de fortalecimiento a los procesos de participación comunitaria del Municipio
- Se cuenta con una oficina de atención al ciudadano en operación reciente, pero no se evidencia documentos de trámites y respuesta a PQRS efectivas puestas por el ciudadano
- No se tienen directrices definidas para darle cumplimiento a la ley anti trámites
- Se encuentran en proceso de actualización las TRD, el archivo de gestión se encuentra débil con desorganización.
- No se cuenta con un proceso para asegurar la integridad de la información por medios tecnológicos
- No se cuenta con plan de mantenimiento de equipos de cómputo y un responsable del seguimiento a los sistemas de información y su seguridad
- Falta fortalecer los procesos de comunicación y de participación de la comunidad en la administración pública

CONTROL DE EVALUACION

- No se han generado acciones correctivas, preventivas por los líderes de procesos.

- Los planes de mejoramiento interno se cumplen de manera parcial y no se evidencian seguimientos de su implementación por los líderes de cada proceso.
- No hay planes de mejoramiento individual entre los secretarios de despacho y su equipo de trabajo
- Los planes de mejoramiento interno se les hace seguimiento, pero falta más compromiso por parte de los funcionarios
- No se realiza socialización de los mecanismos de verificación y evaluación por parte de los líderes de procesos para determinar el cumplimiento de la gestión institucional
- Existe un sistema de gestión de calidad pero no hay compromiso del personal
- El comité coordinador de control interno está operando, pero no existen políticas claras
- No existe registro que evidencien el seguimiento a los planes de acción de la entidad a través del año para validar su respectivo seguimiento.

Hallazgo Administrativo No. 04

Se evidencia debilidad en la aplicabilidad de los principios del Sistema de Control, como son el Autocontrol, Autorregulación y Autogestión, razón por la cual los objetivos de control de cumplimiento, control estratégico, control de ejecución, control de evaluación y de información son débiles.

Con relación al cumplimiento de la Ley 1474 de 2011, artículo 9, se observa que en la página web del Municipio, se expone los informes pormenorizados del control interno de la entidad para la vigencia 2011 periodo evaluado julio 27 a noviembre 27 de 2011 y durante la vigencia 2012.

Grafica No. 2

ESTRATEGICOS	DIRECCIONAMIENTO ESTRATEGICO			GESTION ETICA		ESTRUCTURACION Y REVISION DEL SISTEMA DE GESTION				
	Planeacion del Ordenamiento Territorial	Planeacion del desarrollo		Gestion Etica		Estructuracion y Revision del Sistema de Gestion Calidad y Control				
	Planeacion financiera									
MISIONALES	DESARROLLO SOCIAL			DESARROLLO INTEGRAL DEL TERRITORIO		DESARROLLO COMUNITARIO	CONVIVENCIA Y SEGURIDAD CIUDADANA			
	Gestion en Educacion	Gestion en Vivienda Social	Gestion de la Recreacion y el Deporte	Gestion catastral	Desarrollo urbanistico	Desarrollo Comunitario	Proteccion de la Familia	Inspeccion de policia		
	S. de Salud Salud Publica	S. de Salud Regimen subsidiado	Gestion de cultura	Desarrollo Agropecuario	Sostenibilidad Ambiental		Convivencia; orden publico y seguridad			
	Gestion de Servicios publicos		Atencion a Grupos Vulnerables	Vias y Transporte			Manejo Integral del Riesgo y Atencion de Desastre			
APOYO	GESTION JURIDICA	GESTION DEL TALENTO HUMANO		GESTION HACIENDA		GESTION ADMINISTRATIVA	GESTION DE LA INFORMACION	COMUNICACION PUBLICA		
	Soporte Juridico	Admin. de Recursos humanos	Desarrollo del Recurso Humano	Gestion Tributaria	Gestion Financiera	Admin de Bienes, inmuebles y automotores	Adquisicion de bienes, obras y servicios	Gestion documental	Admin de hardware y software	Comunicacion publica
				Gestion contable						
EVALUACION	CONTROL SOCIAL				SEGUIMIENTO EVALUACION Y DEMORA					
	Control social				Seguimiento y evaluacion			Mejoramiento continuo		

- Cumplimiento de la Ley 594/2000 y su norma complementarias.

Registro fotográfico 2



Antes



Después

Hallazgo Administrado No. 05

La entidad cuenta con un archivo central para el manejo histórico de la documentación, se aplican las tablas de retención documental y para la recepción de la documentación externa se hace a través de la ventanilla única, el programa tiene dificultades para la codificación de la documentación interna, cuenta con un escáner que no está en funcionamiento, el programa no tiene un proceso de mantenimiento y de Backus.

En el archivo de gestión la entidad debe de mejorar debido a que se observa que en varias dependencias las carpetas no tienen ganchos y fallas en la foliatura.

3.1.2. PRESTACIÓN DE SERVICIOS

- Cumplimiento de su actividad misional

El Municipio de Obando, tiene una población total de 14.768 habitantes distribuido así población rural 4.020 habitantes que equivale al 27%, zona urbana 10.748 habitantes que equivale al 73%, el Municipio tiene 10 corregimientos y 22 veredas, 7.537 son hombres que equivale al 51% y 7.231 son mujeres que equivale al 49%

Sector Educación

El Municipio de Obando dentro de su estructura Educativa tiene conformadas tres (03) Instituciones Educativas y 20 escuelas, para la prestación del servicio de Educación, distribuido de la siguiente manera:

Cuadro No. 6

Numero de Sede	Ubicación	Servicio
01	I.E. Cabecera Municipal	Bachillerato
01	I.E Cgto Villa Rodas	Bachillerato
01	I.E Cgto San Isidro	Bachillerato
16	Escuelas Zona Rural	Primaria
04	Escuelas Zona Urbana	Primaria

Fuente Administración Municipal

Según la información suministrada por la entidad, para la vigencia 2012 se matricularon 2.657 Alumnos, lo que comparado con la vigencia 2011 (2756 Alumnos), se presentó una disminución en matrículas de 99 matrículas lo que corresponde al 3.7%

Tasa de deserción

Cuadro No. 7

Año	Porcentaje	variación
2011	1.10%	1.17%
2012	2.27	

Fuente Administración Municipal

Hallazgo Administrativo No. 06

Para la vigencia 2012 aumento la deserción en 1.17%, la entidad no cuenta con un medidor que cuantifique las causas de deserción como lo son:

Problemas Educativos
Problemas Familiares
Problemas Cognitivos
Problemas de Matoneo

Afiliación al Sisben

Cuadro No. 8

Año	Afiliados	Variación
2011	11.660	4%
2012	12.121	

Para vigencia 2012 la población en la base de datos aumento en un 4% que equivale 461 personas nuevas inscrita

Salud

La población del Municipio de Obando se encuentra afiliada en las siguientes administradoras del régimen subsidiado.

Cuadro No. 9

E.P.S.S	Número de afiliados	Porcentaje según población (14.768)
Total de afiliados	8.147	55%
Caprecom	852	10%
Barrios unidos	7.295	90%

Régimen Contributivo

Cuadro No. 10

EPS	Numero afiliados	Porcentaje según población (14768)
SOS	1.980	24 %
Aliansalud	01	
Sanitas	04	
Antiguo ISS	09 (fallecidos)	
Sura	01	
Comfenalco	62	
Coomeva	990	
Nueva EPS	604	

Salud Colombia	05	
Total	3.566	

El restante de la población que no se encuentra asegurada y que comprende el 21% es del magisterio y fuerzas militares y de policía

- Satisfacción del usuario.

La entidad para establecer los canales de comunicación entre la Comunidad y la Administración Municipal, creó mediante Resolución No 00059 del 11 de Septiembre de 2013, la oficina de Servicio de atención al ciudadano S.A.C, con el fin de lograr la participación de la ciudadanía en la planeación, vigilancia y control. La dependencia está ubicada en un lugar de libre acceso y cuenta con sus respectivos formatos de atención al cliente.

3.2 FINANCIAMIENTO

La entidad, ejecutó sus operaciones financieras mediante el software denominado SINAP, la versión instalada es la SINAPV5, corresponde al reléase 5.3, con registro SNPDEV0799 propietario de las licencias de uso de los módulos los cuales tienen integralidad lo que permite generar información inmediata de tesorería, presupuesto, contabilidad, taquilla, impuesto predial, industria y comercio, nómina y almacén e inventarios, Esta licencia por su alto costo fueron adquiridos por módulos en forma parcial durante los años 2008 y 2009.

Hallazgo Administrativo No. 07

Al evaluar la confiabilidad del sistema de información financiero, se observó que para la vigencia 2012 no se levantaron actas que evidencien la realización de conciliaciones de información entre las áreas de contabilidad, presupuesto y contabilidad para corregir las posibles diferencias que se pudieran haber llegado a presentar en materia de información. La inexistencia de este control le resta calidad a la información que genera el sistema.

Estados Contables

La evaluación de los Estados Contables consolidados, de la vigencia 2012, se efectuó de acuerdo a los preceptos de auditoría de general aceptación en Colombia, es de anotar que el examen se efectuó con base en pruebas selectivas, obteniéndose el siguiente resultado:

Durante el proceso auditor se realizó evaluación a los Estados Financieros Consolidados para la vigencia 2012 conforme a las normas de auditoría de general aceptación en Colombia, el examen se realizó con base en pruebas selectivas.

En la calificación del plan de mejoramiento de la auditoría realizada a las vigencias 2010 y 2011, la acción para dar cumplimiento a la falencia relacionada con los informes que genera SINAP respecto a las fuentes de ingreso, y la relación de la cartera por cada una de ellas. Así como el archivo histórico de la cartera quedan pendiente debido a que la casa proveedora del Software no ha terminado la estructuración del módulo donde se administra esta información.

La presente auditoria se realizó bajo una muestra selectiva de las cuentas más representativas de los estados financieros, presupuesto y tesorería de la vigencia 2.012.

Hallazgo Administrativo No. 08

Se evidenció que en las siguientes conciliaciones de las cuentas Bancarias correspondientes al mes de Diciembre de 2012, hace falta el extracto que emite las entidades financieras las cuales son indispensables para cruzar los saldos con los datos registrados en las cuentas contables

Cuadro No. 11

Cifras en pesos

Entidad Bancaria	No. Cuenta	Saldo
Banco Popular	0069281-6	166.850
Bancafe	09265-8	17.604
Bancafe	01012-2	44.328
Bancafe	10339-8	8.027,49
Bancafe	01064-3	0

Fuente: Conciliaciones Bancarias

Esta deficiencia se presenta por la falta de control en la administración de las cuentas ya sea que por su poco uso se deban cancelar o porque se deba solicitar los respectivos extractos con los cuales se pueda hacer una buena conciliación.



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

Cuadro No. 12

**ALCALDIA MUNICIPAL DE OBANDO
BALANCE GENERAL
A DICIEMBRE 31 DE 2012**

(Cifras en miles)

COD	ACTIVO	PERIODO ACTUAL DIC 31/2012	PERIODO ANTERIOR DIC 31/2011	VARIACIÓN	Var. %
	CORRIENTE(1)	4.948.940	3.629.283	1.319.657	36,4
11	Efectivo	3.189.441	1.164.381	2.025.060	173,9
12	Inversiones	-	100.000	(100.000)	-100,0
13	Rentas por cobrar	520.435	2.164.404	(1.643.969)	-76,0
14	Deudores	1.226.102	200.498	1.025.604	511,5
19	Otros Activos	12.962	-	12.962	0,0
	NO CORRIENTE(2)	16.753.301	12.375.207	4.378.094	35,4
12	Inversiones	44.692	43.014	1.678	3,9
13	Rentas por cobrar	1.112.263	-	1.112.263	0,0
16	Propiedad Planta y Equipo	7.402.614	6.975.184	427.430	6,1
17	Bienes de Beneficio y uso publico	937.977	1.002.617	(64.640)	-6,4
18	Recursos naturales y del Ambiente	-	-	-	0,0
19	Otros Activos	7.255.755	4.354.392	2.901.363	66,6
	TOTAL ACTIVO (3)	21.702.241	16.004.490	5.697.751	35,6

COD	PASIVO	PERIODO ACTUAL DIC 31/2012	PERIODO ANTERIOR DIC 31/2011	VARIACIÓN	Var. %
	CORRIENTE(4)	833.119	120.979	712.140	588,6
22	Operaciones de credito publico	-	-	-	0,0
23	Operaciones de financiamiento	-	-	-	0,0
24	Cuentas Por Pagar	144.066	33.926	110.140	324,6
25	Obligaciones Laborales	619.436	44.312	575.124	1297,9
27	Pasivos Estimados	-	-	-	0,0
29	Otros Pasivos	69.617	42.741	26.876	62,9
22	Operaciones de credito publico	820.000	1.000.000	(180.000)	-18,0
24	Cuentas Por Pagar	-	110.138	(110.138)	0,0
25	Obligaciones Laborales	-	668.658	(668.658)	0,0
27	Pasivos estimados-pensiones	5.916.609	4.844.097	1.072.512	22,1
	TOTAL PASIVO	7.569.728	6.743.872	825.856	12,2
	PATRIMONIO (7)	14.132.513	9.260.618	4.871.895	52,6
31	Hacienda Pública	14.132.513	9.260.618	4.871.895	52,6
	TOTAL PASIVO Y PATRIM.	21.702.241	16.004.490	5.697.751	35,6

Fuente: Oficina de Contabilidad

En la evaluación de las cuentas que conforman el balance se observó que la cuenta efectivo presento un incremento en su saldo con respecto a la vigencia 2011 en \$2.025 Millones lo que representa un 173,9% provenientes mayoritariamente de: Convenio INVIAS \$1.600 Millones, Convenio Ecopetrol \$100 Millones, Fondos para gastos de Inversión \$397 Millones Etc.

Rentas por Cobrar

Cuadro No. 13

(cifras en miles)

CONCEPTO	Vigencia Actual	Vigencia anterior	Total Cartera
Impuesto Predial	491.904	893.171	1.385.075
Industria y Comercio.	24.758	199.469	224.227
Avisos y tableros	3.695	19.622	23.317
Matriculas de establecimientos	77	0	77
Total	520.434	1.112.262	1.632.696

Fuente: Estados Contables

Para la vigencia 2012 el Municipio de Obando presenta una reducción en las rentas por cobrar del 53%, pasando de 1.112 millones a 520 millones. Lo que significa un aumento en el recaudo de los impuestos lo cual fue posible por las estrategias desarrolladas:

- ✓ Entrega de facturas de impuesto predial puerta a puerta (tres jornadas) durante la vigencia 2012 y 2013.
- ✓ Se inició 340 cobros persuasivos sobre el Impuesto de Industria y Comercio y 3 convenios de pago logrando recaudar \$26 millones de pesos y un incremento con respecto a la vigencia anterior del 100%.
- ✓ Se inició 706 cobros persuasivos a deudores anteriores a la vigencia 2.008 y 178 para los periodos de 2.009 a 2.012 lo que originó un masivo acercamiento de los contribuyentes y un recaudo de esta cartera por \$447 millones, incrementando este recaudo en 128% con respecto a la vigencia anterior.
- ✓ Se dio inicio al proceso de concientizar a la población e incentivar al pago del Impuesto correspondiente a través de pautas radiales, volantes publicitarios con los incentivos tributarios, la factura respectiva del impuesto correspondiente.
- ✓ Se instalaron puestos de atención e información en la zona rural, se capacito a líderes comunitarios y presidentes de juntas de acción comunal.
- ✓ Mediante Resolución 074 del 28 de Febrero de 2.013, se organizó el grupo de gestión de cobro de cartera pública del Municipio de Obando, para articular acciones tendientes al cobro de impuestos.
- ✓ Se firmaron acuerdos de pago de los cuales algunos se extienden hasta el primer semestre del año 2.014 por valor de \$596 millones de los cuales a la fecha de esta auditoría ya se había recaudado \$285 millones.
- ✓ Se realizó un estudio minucioso de los expedientes en etapa coactiva administrativa con el fin de subsanar las deficiencias procesales e impedir que los contribuyentes en proceso administrativo coactivo pudieran solicitar para este año nulidades o prescripción por falta de los requisitos de ley, incorporando la información completa en medio magnético de los procesados dentro del cobro administrativo coactivo y los actos

administrativos más importantes dentro de cada expediente, dando como resultado la adopción de medidas inmediatas para subsanar, proseguir con los procesos y finalmente lograr el pago total y el archivo de expedientes de la mayoría de deudores morosos por mayor cuantía y por tiempo cercano a la prescripción, demostrando un actuar proactivo por parte del equipo.

Propiedad planta y equipo

De los 734 bienes muebles y devolutivos relacionados en el inventario y cuyo costo asciende a los \$839 millones se seleccionó una muestra aleatoria de 36 bienes que en su totalidad tiene un costo de \$526 millones lo que en cuantía corresponde al 62,7%

Cuadro No. 14

INVENTARIO BIENES MUEBLES Y DEVOLUTIVOS MUNICIPIO DE OBANDO VALLE							
(Cifras en pesos)							
cuenta	nombre	codigo_in	Plaqueta de Identif.	Valor inventario	serie	Sitio Ubicación	Observaciones
163504	CPU INTEL CORE 2 DUO TORRE GENERICA NEGRA	000392	No	400.000		Coliseo	
163504	CPU NEXT DE LUJO COLOR NEGRO	000329	No	914.000	1260810031	Inspección	
163504	EQUIPO DE COMPUTO TODO EN UNO COMPAQ 18.2001	000803	No	741.000	5CM2520H36	filas Acción	
163504	CONSOLA PEVEY COLOR NEGRO	000793	No	1.200.000		Casa Cultura	
163504	CAMARA DE VIEDO SONY	000784	No	600.000	CDTRV328	Casa Cultura	
163504	VIDEO PROYECTOR LCD MODELO H 369A CON ESTUCHE	000686	No	1.500.000	NE6F07L494L	Salud	
163503	PORTATIL MARCA HP CON SU RESPECTIVA BASE NEGRO	000624	No	1.400.000		Salud	
163504	GPS MAP-78S NAVEGADOR PARA PUNTOS DE REFERENCIA	000894	No	1.000.000	S/N 1WR057009	Bco Proyect	
163503	PORTATIL ULTRABOOK S400U IDEAPAD COLOR ROJO	000900	No	1.424.000	S/N VIUS4130001	Bco Proyect	
163504	MONITOR LG FLATRON W1949SB 19" COLOR NEGRO	000885	No	250.000	S/N903UXHB3U049	Cont Fisico	
163504	MONITOR LG FLATRON 19" W 1943SS LCD COLOR NEGRO	000146	No	450.000	0014XDM3E45	Comisaria	
163503	IMPRESORA ZEBRA TLP 2844 TRANSFERENCIA GRIS	00085	No	1.550.000	415094000531	Ventanilla	DAÑADA
163504	PLANTA TELENOFICA 6 LINEAS COLOR BEIGE	00017	No	2.539.936		Despacho A	
163503	ESCANER FOTOGRAFICA G2710 RES.2400X4800 COLOR GR	000888	No	438.500	S/N CN249AD0PK	Sisben	
163590	LAVADORA MARCA CENTRALES DE 24 LIBRAS COLOR BEIG	000217	No	1.300.000		Casa Ancianos	DADA DE BAJA
163503	IMPRESORA LEXMARK X 5400 MULTIFUNCIONAL GRIS	000493	No	430.000	12210035501	Control Inter	
163503	PORTATIL ACER ICORE1.3 INTEL 14" CON CAMARA WIN 7	000274	No	1.900.000		Control Inter	
163504	CAMARA DIGITAL ALARM SUPPLY COLOR VIDEO CCD	000557	No	1.500.000		Gobierno	
163504	CAMARA FILMADORA MODELO CAMILEO X200 COLOR NEGR	000896	No	623.999	S/N9B035527DI	Gobierno	
163503	PORTATIL TOSHIBA C645-SP41312 14"	000669	No	1.400.000	C645-SP41312	Gobierno	
163504	CPU MARCA DELUXE LG COLOR NEGRO Y GRIS	000032	No	700.000		Contabilidad	
163503	ARCHIVADOR 4 GAVETAS EN FORMICA COLOR GRIS	000230	No	671.466		Contratación	
163504	EQUIPO DE MESA TODO EN UNO COMPAQ 18.2001	000905	No	741.000	S/N 5CM30403B8	Almacén	
163504	CPU COMPUTER PARTS GROUP COLOR NEGRO	000102	No	900.000		Gobierno	
163504	EQUIPO DE COMPUTO TODO EN UNO COMPAQ 18.2001	000889	No	741.000	S/N 5CM2520H8L	Rec. Humano	
163503	PORTATIL ULTRABOOK S400 ULTRABOOK COLOR ROJO	000869	No	1.500.000	CB19064062	Planeación	
163503	SILLA TIPO PRESIDENCIAL DE ELEVACION	000877	No	230.000		Bco Proyect	
163503	IMPRESORA HP LASER JET 1102 COLOR NEGRO	000273	No	350.000	UNB3Q30144	Salud	
163504	CAMARA FOTOGRAFICA DIGITAL DSC-W350 14.1 MEGAPXE	000867	No	220.000	P-48878731-S	Planeación	
163503	IMPRESORA GRAN FORMATO HP DESJET T120 PARA PLANO	000868	No	2.968.000	CN3382M067	Planeación	
21303	Camioneta Toyota Hilux	ZAA798	No	15.000.000	9fh33ung83800129	Planeación	Bueno
21303	Retro JBC	IDS49A	No	240.000.000	Jcb3c4tj2012257	Planeación	Bueno
21303	Volqueta Internacional	OQJ082	No	180.000.000	3hammarxcio5136	Planeación	Bueno
21303	Volqueta Mercedes Benz	OYL-384	No	25.000.000	9bm345021k86798	Planeación	Buena
21303	Motocicleta Honda	KHU21B	No	5.600.000	Jc3oe95626823	Planeación	Buena
21303	Motoniveladora Mitsubishi		No	30.000.000	46000164	Planeación	Regular Barada
	TOTAL MUESTRA			526.182.901	62,7		
	TOTAL BIENES MUEBLES			838.965.710	100		

Fuente módulo de almacen e Inventarios

Hallazgo Administrativo No. 09

Al evaluar los bienes muebles y devolutivos se observó que dos vehículos entregados en donación por la Gobernación del Valle (Volqueta Mercedes Benz placa OYL-384 y un Bus placa YAP-032) a la fecha no se ha hecho el respectivo traspaso a nombre del Municipio de Obando; en el caso de la Volqueta, el acta de entrega provisional en la cláusula tercera se estipula que el préstamo inicial es por dos meses, plazo en el cual el Municipio debía hacer las gestiones necesarias para obtener los derechos reales de dominio y propiedad y con respecto al Bus, en el Municipio no reposa ningún documento donde se formalice la entrega del bien al Municipio por parte del Departamento del Valle. Pues en las tarjetas de propiedad de los dos vehículos aún aparece como presunto propietario el Departamento del Valle del Cauca. Estas deficiencias se presentan por la falta de control y verificaciones periódicas sobre la propiedad de los bienes a cargo del Municipio y en el caso de los estados financieros, incertidumbre sobre las cifras reveladas en la cuenta propiedad Planta y equipo.

Hallazgo Administrativo No. 10

Al verificar la muestra tomada del inventario de los bienes muebles y devolutivos se observó que ninguno de los elementos revisados tiene placa que lo identifique como un bien de propiedad del Municipio de Obando, lo que origina deficiencias en el control, identificación y administración de cada uno de los bienes de propiedad del Municipio.

Suscripción de Pólizas

El Municipio de Obando para la vigencia 2012, suscribió las siguientes pólizas para amparar y proteger los bienes de propiedad del Municipio.

Cuadro No. 15

**MUNICIPIO DE OBANDO
SUSCRIPCIÓN DE PÓLIZAS DE LA VIGENCIA 2012**

Cifras en pesos							
NO. Poliza	Aseguradora	Tipo Bien	Cobertura	Valor Asegurado	Vr Prima	Desde	Hasta
0127261-2	Suramericana	Riesgo Empresarial	Daños Edificio	1.450.200.000	6.231.200	13-04-12	13-04-13
			Perdidas por terremoto				
			Sustracción con violencia				
			Sustracción sin violencia				
2001121-5	Suramericana	Seguro de vida de Grupo	Concejales	712.981.360	7.416.384	31-03-12	31-03-13
994000000034	Aseguradora Solidaria	Retroexcavadora JBC	todo riesgo contratista	240.000.000	4.026.360	19-01-12	19-01-13
3000237	previsora	Toyota Hillux ZAA798	Responsabilidad Civil extracontractual daños a bienes de terceros	329.300.000	1.187.430	30-06-11	30-06-12
3000275	previsora	Bus YAP-032	Asistencia jurídica	347.400.000	4.490.009	29-07-12	14-07-13
			perdida parcial por daños				
			perdida por hurto				
			protección patrimonial				
			perdida total por daños				
			asistencia en viaje				
			terremoto				
			accidentes personales				
			asistencia jurídica en proceso civil				
994000000016	Aseguradora Solidaria	Volqueta OQJ_082	Responsabilidad Civil extracontractual daños a bienes de terceros	600.000.000	4.563.092	15-05-12	15-05-13
			otros determinados en la póliza				
9940000000686	Aseguradora Solidaria	Estudiantes	Accidentes Escolares	18.800.800	8.100.000	27-02-12	27-02-13

Fuente Secretaría de Despacho

Se observa Pólizas de Seguro Multirisgo Corporativo Globales Generales de la entidad con la compañía de seguros SURAMERICANA con vencimiento de 13 de abril 2013, Póliza No. 0127261-2 de cobertura daños materiales, terremoto, amit y hmacro, sustracción con violencia y manejo comercial. Valor asegurado \$1.450 Millones, equivalente al 7% del total de los activos del Municipio que ascienden a \$21.702 Millones. Según cifras del Balance con corte a diciembre 31 de 2012.

Hallazgo Administrativo No. 11

El Municipio de Obando cuenta con un Bus identificado con la placa YAP-032 supuestamente donado por la gobernación del Valle y el cual es utilizado para el transporte de estudiantes y grupos organizados del Municipio, no se observó suscripción de póliza integral de transporte terrestre de pasajeros con la cual el Municipio pueda afrontar cualquier percance producto de accidentes donde resulten víctimas o lesionados, lo anterior se presenta por falta de previsión y controles encaminados a salvaguardar y proteger a la entidad territorial.

Marco Fiscal de Mediano Plazo

El Marco Fiscal de Mediano Plazo fue elaborado a partir de la situación real del Municipio, a partir de la ejecución presupuestal que da cuenta de la realidad fiscal del Municipio y permite no solamente estimar los ingresos que amparen los gastos

relacionados, sino además, realizar un seguimiento a los pasivos exigibles y las contingencias que podrían hacerse realidad en un futuro inmediato, y establecer por cada año, el nivel de cumplimiento de los límites de endeudamiento legalmente autorizados, la sostenibilidad de la deuda, así como el cumplimiento de los indicadores establecidos por la ley 617 de 2000.

El Plan Financiero, es el instrumento de planificación y gestión financiera de mediano plazo del sector público, contemplado en el artículo 4 de la Ley 38 de 1989, donde se analiza en primer lugar el comportamiento de cada una de las operaciones fiscales del Municipio de Obando Valle Generadas durante las vigencias fiscales 2007 – 2011, determinando las líneas bases para el comportamiento financiero del Municipio de Obando para el periodo 2012 – 2015.

Deuda Pública

Atendiendo a las normas de endeudamiento territorial, principalmente las leyes 358 de 1997 y 819 de 2003, el Municipio para la vigencia 2012 presenta un superávit primario de \$52 millones y un ahorro operacional de \$3.221 millones, y en la actualidad registra deudas financieras por \$820 millones. En la vigencia inmediatamente anterior, el Municipio cerró con un saldo de deuda de \$1.000 millones. Las operaciones de crédito público en Colombia se definen como "los actos o contratos que tienen por objeto dotar a la entidad estatal de recursos, bienes y servicios con plazo para su pago o aquellas mediante las cuales la entidad actúa como deudor solidario o garante de obligaciones de pago".

El Municipio, dentro de su Plan de Desarrollo 2012 – 2015 involucró como una posible fuente de financiación recursos del crédito por valor de \$200 millones, ya que en la actualidad el Municipio de Obando, tiene capacidad de endeudamiento; esta herramienta de financiación de la inversión será utilizada por esta administración para financiar proyectos de inversión a nivel municipal en el sector vivienda.

Teniendo como punto de referencia legal, el Municipio de Obando para el periodo de la vigencia del plan, se encuentra en instancia de endeudamiento autónomo, (Semáforo Verde) teniendo en cuenta que los indicadores de endeudamiento están por debajo de los límites de ley. Con estos valores, el Municipio presenta capacidad de endeudamiento por debajo de los límites que permite la legislación actual, porque en todos los años del escenario financiero del marco fiscal de mediano plazo, cumple con todos los indicadores de endeudamiento señalados por la Ley 819 de 2003 y Ley 358 de 1997.

Indicadores Financieros

Cuadro No. 16

RAZONES DE LIQUIDEZ		(Cifras en miles)			Explicación
CAPITAL DE TRABAJO	Act Cte - Pas Cte	= 4.948.940	- 833.119	= 4.115.821	La entidad después de cubrir sus pasivos corrientes, queda con buen capital de
RAZÓN CORRIENTE	Activos Corrientes Pasivos Corrientes	= 4.948.940 833.119	= 5,94		La entidad dispone de 5,94 pesos por cada peso que debe a corto plazo
RAZONES DE ENDEUDAMIENTO		(Cifras en miles)			Explicación
ENDEUDAMIENTO TOTAL	Pasivo Total	= 7.569.728	34,9		La entidad tiene comprometidos con terceros el 34,9 % de sus activos
	Activo Total	= 21.702.241			
ENDEUDAMIENTO CORTO PLAZO	Pasivos Corrientes	= 833.119	11,0		Del total de las obligaciones de la entidad, el 11% es a corto plazo
	Pasivo Total	= 7.569.728			

Fuente: Estados Contables Municipio de Obando

- Presupuesto

El presupuesto general de ingresos y recursos de capital, de gastos y apropiaciones del Municipio de Obando Valle, fue aprobado mediante Acuerdo No. 016 del 28 de Noviembre de 2011 del Honorable Consejo Municipal por valor de \$6.706.717.575. De igual forma fue liquidado mediante Decreto 051 del 14 de Diciembre de 2011 expedido por el señor Alcalde, por el mismo valor.

El día 2 de enero de 2012 y mediante Decreto No. 01, la señora Alcaldesa modifica y adiciona en \$736.494.420 por concepto de recursos del balance del presupuesto del año 2011. Con las adiciones y reducciones practicadas durante la vigencia, el presupuesto de ingresos quedo de la siguiente manera: Presupuesto Inicial \$6.706 millones, Presupuesto Definitivo \$9.539 millones, Total recaudado \$11.527 millones y saldo por exceso \$1.988 millones.

RESULTADOS FISCALES DE LA VIGENCIA 2012

El Municipio de Obando Valle del Cauca, para la vigencia 2012 proyectó un recaudo de 9.539 millones, obteniendo finalmente unos ingresos totales por valor de \$11.528 Millones, logrando un cumplimiento del 120%.

A nivel de secciones de ingreso, en primer lugar sobresalen las transferencias totales que se recaudaron en un 130%, sobrepasando la meta establecida como resultado a convenios de cofinanciación con el Instituto Nacional de Vías INVIAS.

Indicadores de Ejecución Presupuestal

Cuadro No. 17
INDICADORES DE EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE INGRESOS VIGENCIA 2012
MUNICIPIO DE OBANDO VALLE

(Cifras en miles)

EJECUCION DE INGRESOS	EJECUCION TOTAL					
	PRESUPUESTO DE INGRESOS					
	2011	6.922.676	95%	2012	11.527.904	121%
		7.307.682			9.539.393	
POR CADA PESO QUE EL MUNICIPIO DE OBANDO PRESUPUESTO POR INGRESOS PARA LA VIGENCIA 2012, EJECUTO 121% , EN EL 2011, 95%, PRESENTANDOSE UN INCREMENTO DEL 26%						

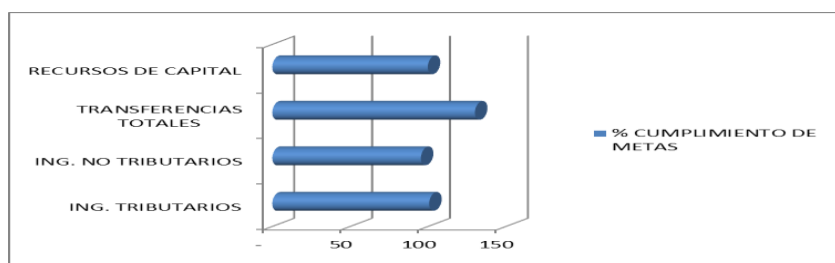
GRADO DE DEPENDENCIA SOBRE LOS INGRESOS CORRIENTES	MONTO DE TRANSFERENCIAS (PARTICIPACIONES)					
	TOTAL INGRESOS CORRIENTES					
	2011	2.836.142	61%	2012	5.177.322	70%
		4.616.747			7.380.806	
INDICA QUE LOS INGRESOS POR TRANSFERENCIAS (NACIONALES Y DEPARTAMENTALES) REPRESENTAN EN LA VIGENCIA 2012, EL 70% DE LOS INGRESOS CORRIENTES LO QU ECOMPARADO CON LA VIGENCIA 2011. ARROJO UN INCREMENTO DEL 9%.						

GRADO DE DEPENDENCIA SOBRE LOS INGRESOS TOTALES	MONTO DE TRANSFERENCIAS (PARTICIPACIONES)					
	TOTAL DE INGRESOS					
	2011	2.836.142	41%	2012	5.177.322	45%
		6.922.676			11.527.904	
INDICA QUE LOS INGRESOS POR TRANSFERENCIAS (NACIONALES Y DEPARTAMENTALES) REPRESENTAN EN LA VIGENCIA 2012 EL 45% DE LOS INGRESOS TOTALES QUE COMPARADO CON LA VIGENCIA ANTERIOR, SE OBSERVA UN INCREMENTO DEL 4%						

RESULTADO DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE INGRESOS		
	2011	2012
PRESUPUESTO DE INGRESOS	7.307.682	9.539.393
(-) EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE	6.922.676	11.527.904
(=) RESULTADO		
PRESUPUESTAL DE INGRESOS	(385.006)	1.988.511
EL RESULTADO PRESUPUESTAL DE INGRESOS MUESTRA QUE DURANTE LA VIGENCIA 2012, SE RECAUDO \$ 1.988 MILLONES MAS DE LO PRESUPUESTADO Y EN LA VIGENCIA 2011 SE DEJO DE RECAUDAR \$385 MILLONES DE LO PRESUPUESTADO INICIALMENTE.		

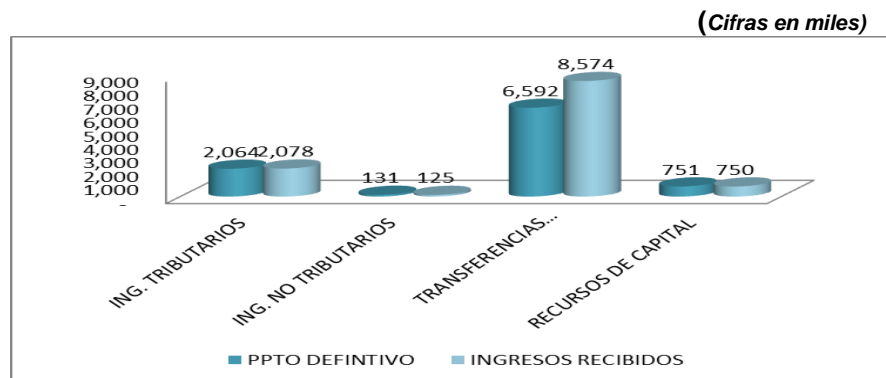
En la sección de ingresos tributarios los recaudos alcanzaron un 100% frente a lo presupuestado, en la sección de recursos de capital los ingresos efectivos estuvieron alrededor del 99,8% de lo presupuestado, dando cumplimiento a lo señalado en la Ley y en la sección de ingresos no tributarios presentaron un recaudo del 95%.

Grafica No. 3
PORCENTAJE CUMPLIMIENTO DE METAS PRESUPUESTALES DE INGRESOS MUNICIPIO DE OBANDO VALLE VIGENCIA 2012



En materia de ingresos tributarios se presupuestó \$2.064 millones y se recaudaron \$2.078 millones con un cumplimiento del 100% de la meta fijada para esta vigencia; por otra parte los ingresos de transferencias cumplieron la meta en un 130% pues se presupuestaron \$6.592 millones y los ingresos estuvieron alrededor de \$8.574 millones; por ultimo en ingresos de capital se presupuestaron \$751 millones y los ingresos fueron de \$750 millones que equivale a un nivel de cumplimiento del 99.8%, según se ilustra a continuación:

Grafica No. 4
PRESUPUESTO Vs EJECUCION AGREGADA DE INGRESOS MUNICIPIO DE OBANDO VALLE VIGENCIA 2012



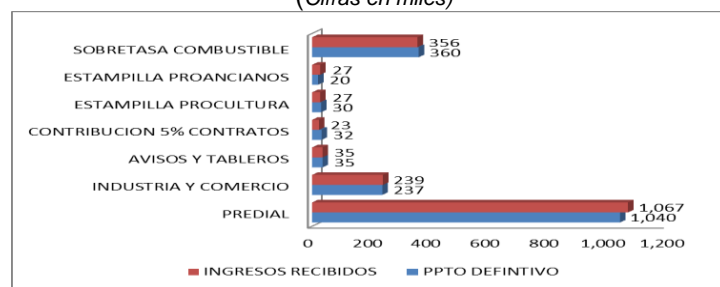
Fuente – Ejecuciones Presupuestales Municipales

En el consolidado de los ingresos propios del Municipio, los principales tributos han mostrado niveles óptimos de cumplimiento de las metas, sin embargo, sobresale el cumplimiento de metas de la estampilla Pro Ancianos con un 136%, seguido de Predial Unificado con 103% e Industria y comercio con un 101% y avisos y tableros con un 100%, los cuales han sido los impuestos más dinámicos de la entidad, por otra parte el recaudo por sobretasa a la gasolina cumplió la meta en un 99%.

El detalle de recaudo frente a la ejecución de los principales ingresos propios corresponde a la siguiente gráfica:

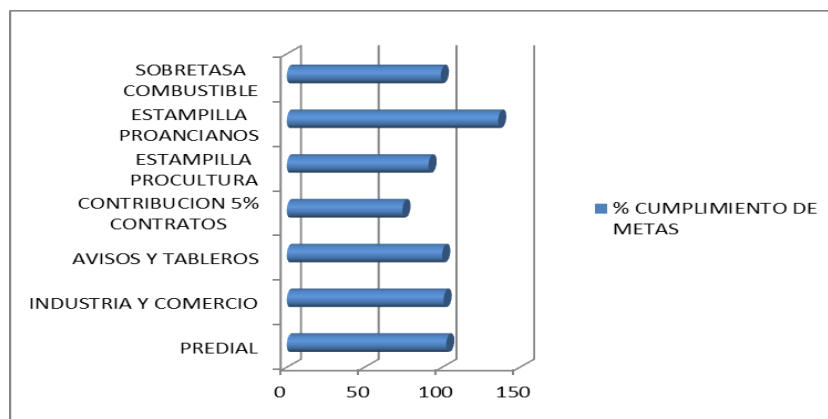
Grafica No. 5
**PRESUPUESTO Vs EJECUCION INGRESOS PROPIOS MUNICIPIO DE
OBANDO VALLE VIGENCIA 2012**

(Cifras en miles)



Fuente – Ejecuciones Presupuestales Municipales

Grafica No. 6
**CUMPLIMIENTO DE METAS EN INGRESOS TRIBUTARIOS MUNICIPIO DE
OBANDO VALLE VIGENCIA 2012**



Fuente – Ejecuciones Presupuestales Municipales

Las metas de recaudos tributarios estuvieron alrededor del 100%, se presupuestaron \$2.064 millones y los recaudos efectivos fueron de \$2.078 millones; al interior de ellos el recaudo total más sobresaliente correspondió a los impuestos de predial, sobretasa a la gasolina, industria y comercio y avisos y tableros.

Cuadro No. 18
INDICADORES DE EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE GASTOS
MUNICIPIO DE OBANDO VALLE VIGENCIAS 2011 Y 2012

(Cifras en miles de pesos)

EJECUCION DE GASTOS	EJECUCION DE GASTOS PRESUPUESTO DEFINITIVO DE GASTOS					
	2011		84%	2012		88%
		8.650.091			8.355.541	
		10.245.846			9.539.393	

POR CADA PESO PRESUPUESTADO EN GASTOS PARA LA VIGENCIA FISCAL DE 2011, SE GASTO EFECTIVAMENTE EL 84% , EN EL 2012, 88%, MEJORO SU EJECUCIÓN EN 4%

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO EJECUCION TOTAL DE GASTOS					
	2011		19%	2012		24%
		1.638.921			1.968.283	
		8.650.091			8.355.541	

INDICA QUE LOS GASTOS DE FUNCIONAMIENTO REPRESENTAN EN LA VIGENCIA 2011, EL 19% DEL TOTAL DE GASTOS EJECUTADOS Y EN EL 2012, EL 24%. MOSTRANDO UN INCREMENTO DEL 5% .

GASTOS DE INVERSION	GASTOS DE INVERSION EJECUCION TOTAL DE GASTOS					
	2011		81%	2012		76%
		7.011.170			6.387.257	
		8.650.091			8.355.541	

INDICA QUE LA INVERSION PARA LA VIGENCIA 2011 FUE DEL 81% DEL TOTAL DE GASTOS EJECUTADOS Y PARA EL 2012 DEL 76% LO QUE ARROJO UNA REDUCCIÓN DEL 5%

SERVICIO DE LA DEUDA	SERVICIO DE LA DEUDA EJECUCION TOTAL DE GASTOS					
	2011		0%	2012		1%
		-			63.084	
		8.650.091			8.355.541	

EL SERVICIO DE LA DEUDA REPRESENTO EN EL AÑO 2012, EL 1% DEL TOTAL DE GASTOS EJECUTADOS,

RESULTADO DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE GASTOS		
	2011	2012
PRESUPUESTO DE GASTOS	10.245.846	9.539.393
(-) EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE GASTOS	8.650.091	8.355.541
(=) RESULTADO	(1.595.755)	(1.183.852)

EL SUPERAVIT PRESUPUESTAL DE GASTOS, ES DECIR, LOS GASTOS NO EJECUTADOS EN LA VIGENCIA DE 2011, FUERON DE \$1.595 MILLONES Y EN EL AÑO 2012 DE \$1.183 MILLONES REFLEJANDO UNA REDUCCIÓN EN EL 2012 DE \$411 MILLONES.

RESULTADO DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL		
	2011	2012
SUPERAVIT O DEFICIT PRESUPUESTAL DE INGRESOS	385.006	1.988.511
(-) SUPERAVIT O DEFICIT PRESUPUESTAL DE GASTOS	1.595.755	(1.183.852)
(=) SUPERAVIT O DEFICIT PRESUPUESTAL	(1.210.749)	804.659

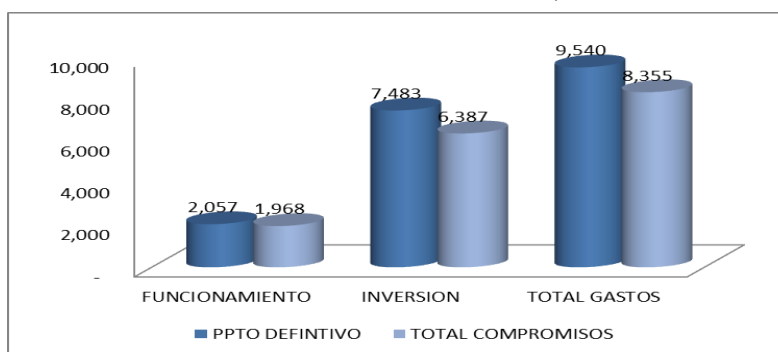
EL SUPERAVIT PRESUPUESTAL DE LA VIGENCIA 2012, INDICA QUE PARA ESTE EJERCICIO FISCAL, LA EJECUCIÓN EN EL RECAUDO DE INGRESOS FUE SUPERIOR A LO PRESUPUESTADO EN \$1.988 MILLONES Y EN LOS GASTOS SE DEJARON DE EJECUTAR \$1.183 MILLONES; GENERANDO UN SUPERAVIT DE \$804 MILLONES.

GASTOS TOTAL CONSOLIDADO

La ejecución total de gastos del Municipio se cumplió en un 87.6% frente a lo presupuestado en 2012, en efecto, de \$9.540 millones se ejecutaron \$8.355 millones.

Grafica No. 7
PRESUPUESTO Vs EJECUCIÓN AGREGADA GASTOS MUNICIPIO DE
OBANDO VIGENCIA 2012

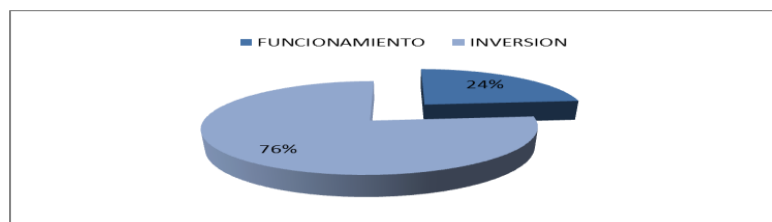
(Cifras en miles)



Fuente: Ejecuciones presupuestales municipales

De los grandes agregados de gasto, en primer lugar se presentó una ejecución del 95.7% en gastos de funcionamiento. De los \$2.057 millones presupuestados se ejecutaron \$1.968 millones; mientras que en la sección de inversión, la ejecución consolidada de todos los sectores estuvo alrededor del 85.4%, es decir, de \$7.483 millones se ejecutaron \$6.387 millones en 2012.

Grafica No. 8
COMPOSICIÓN AGREGADA DEL GASTO TOTAL MUNICIPIO DE OBANDO
VIGENCIA 2012



Fuente: Ejecuciones presupuestales municipales.

En las dos grandes secciones de gasto, la inversión ejecutada por cerca de \$6.387 millones representó el 76% del gasto total, mientras que los gastos de

funcionamiento por cerca de \$1.968 millones correspondieron al 24% de la ejecución total

GASTOS DE INVERSIÓN

Los ejecución en gastos de inversión, ascendieron al 85,4% equivalente a \$6.390 millones, frente a un presupuesto de \$7.483 millones.

Todos los sectores, a excepción de vivienda, medio ambiente y fortalecimiento institucional tuvieron un grado de ejecución por encima del 75%, en detalle el grado de cumplimiento de las metas de ejecución frente a presupuesto corresponde a la siguiente tabla:

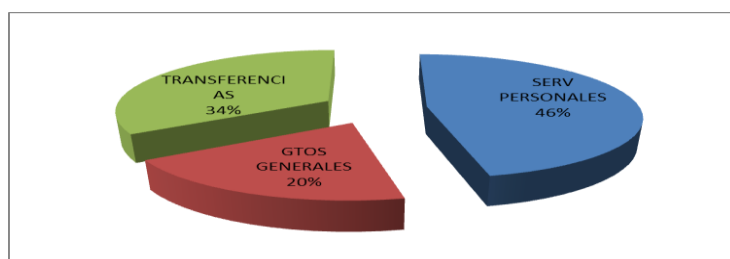
Cuadro No. 19
PRESUPUESTO Vs EJECUCIÓN GASTOS DE INVERSIÓN 2012

CONCEPTO	DEFINITIVO	EJECUTADO	% EJECUCION	% PARTICIP
2-GASTOS DE INVERSIÓN	7.482.726	6.390.358	85,4%	100,0%
2-1 CON RECURSOS SGP	4.071.143	3.339.726	82,0%	52,3%
REGALÍAS Y TRANSFERENCIAS NACIONALES	1.413.472	1.336.112	94,5%	20,9%
TRANSFERENCIAS DEPARTAMENTALES	512.690	487.845	95,2%	7,6%
RECURSOS CON DESTINACION ESPECIFICA	589.388	509.533	86,5%	8,0%
RECURSOS ICLD	896.033	717.142	80,0%	11,2%

El gasto de inversión total del Municipio en la vigencia 2012 estuvo financiado en un 52% con recursos del Sistema General de Participaciones SGP, un 21% con regalías y transferencia nacionales, el 11% con Ingresos Corrientes de Libre Destinación ICLD, es decir, con dineros que en lugar de pagar funcionamiento se invirtieron en la solución de necesidades de la población, un 8% con recursos propios de destinación específica y un 8% de transferencias departamentales.

Evaluación de cumplimiento ley 617 de 2000

Grafica No. 9
COMPOSICION DE LOS GASTO DE FUNCIONAMIENTO MUNICIPIO DE
OBANDO VIGENCIA 2012



Fuente: Ejecuciones presupuestales municipales

El manejo dado a los gastos de funcionamiento con respecto a los Ingresos corrientes de Libre Destinación, origino que el Municipio cumpliera con la ley 617 de 2000, considerando que la categoría del Municipio de Obando, es la sexta y el límite máximo de gasto en funcionamiento permitido por esta Ley es el 80%, donde se obtuvo un porcentaje de 52,9%, cifra inferior a la señalada como límite por la ley, de acuerdo con el siguiente detalle de cálculo:

Cuadro No. 20
**LIMITE DEL GASTO EN FUNCIONAMIENTO MUNICIPIO DE OBANDO
VIGENCIA – 2012**

Categoría del Municipio	SEXTA
1. Ingresos corrientes de Libre Destinación	2.480.395
2. Gastos de funcionamiento	1.311.275
INDICADOR DE GF / ICLD	52,9%
ESTADO DEL INDICADOR (CUMPLE / NO CUMPL NO CUMPLE)	CUMPLE

Fuente: Ejecuciones presupuestales municipales

Concejo Municipal

Para los Municipios de sexta categoría, la Ley 1368 de 2009, solo autoriza realizar 70 secciones ordinarias y 20 extraordinarias;

El Concejo Municipal de Obando Valle, realizó 70 secciones ordinarias y 15 extraordinarias. Para un total de 85. Cifra que se ubica por debajo del límite autorizado por la Ley 1368 de 2009.

90 Sesiones x 11 Concejales x \$ 94.817 Valor Sesión = \$ 93.868.830 total permitido año.

Honorarios Concejales

Cuadro No. 21

			Cifras en pesos
Monto máximo por honorarios	Transferidos	Diferencia	Valor
93.868.830	88.559.078	5.309.752	Cumple

Fuente: Ejecución presupuestal

Gastos de funcionamiento Concejo Municipal

Cuadro No. 22

Cifras en pesos

1.5% de los ingresos Corrientes de libre destinación	Transferidos	Diferencia	Valor
37.205.925	31.791.938	5.413.987	Cumple

Fuente: Ejecución presupuestal

Como se evidencia en el cuadro anterior, el Concejo Municipal en la vigencia 2012 cumplió con lo establecido en el artículo 10 de la Ley 617 de 2000.

Personería Municipal

Cuadro No. 23

Cifras en pesos

DETALLE	2012
Valor máximo permitido Ley 617/2000	\$85.050.000
Transferencia efectuada	\$81.318.902
Diferencia	\$3.731.098
Calificación del Indicador	Cumple

Fuente: Ejecución presupuestal

Valor salario año 2012= \$567.000 x 150 SMMLV = 85.050.000

De lo anterior, se establece que la Personería dio cumplimiento en la vigencia 2012, con lo establecido en el artículo 10 de la Ley 617 de 2000.

Cierre Fiscal 2012

En cumplimiento del PGA 2013, está Contraloría adelanto Auditoria Especial a los cierres fiscales de las entidades sujetas de control con el fin de evaluar la gestión fiscal y financiera durante la vigencia 2012.

Igualmente dando cumplimiento de las directrices impartidas por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, la Contraloría General de la Republica y la Contraloría Departamental del Valle del Cauca; y con el ánimo de garantizar el óptimo y buen desempeño de los sujetos de control, en el manejo presupuestal y el MFMP, se realizó la auditoria especial del cierre fiscal, en la cual evaluó el presupuesto de ingresos y gastos frente al movimiento de tesorería; déficit fiscal y déficit de tesorería; cuentas por pagar, reservas de caja y reservas de apropiación.

Por tal razón, los resultados del informe se limitaron a las siguientes actividades, así;

El Municipio ejecutó sus ingresos en once mil quinientos veintisiete millones (\$11.527 millones) y sus gastos en ocho mil trescientos cincuenta y cinco millones (\$8.355 millones) generando un resultado fiscal por tres mil ciento setenta y dos millones (\$3.172 millones).

Cuadro No. 24
MUNICIPIO DE OBANDO 2012
CIERRE FISCAL

Resultado Fiscal del Ejercicio							Cifra en pesos
EJECUCIÓN DE INGRESOS			EJECUCIÓN DE GASTOS				RESULTADO FISCAL
Recaudo en efectivo	Ejecución en papeles y otros	Total Ingresos	Pagos	Cuentas por pagar	Reservas de apropiación	Pagos sin flujo de efectivo	
10.791.413.156	736.494.420	11.527.907.576	8.352.104.875	3.436.178	-	-	3.172.366.523

Fuente: Secretaría de Hacienda

II) Ejecución Presupuestal Vs. Tesorería:

A los ingresos ejecutados por la entidad en el 2012 por concepto de recaudos en efectivo de diez mil setecientos noventa y un millones (\$10.791 millones) más recursos del balance de setecientos treinta y seis millones (\$736 millones), se le restaron los pagos efectuados en la vigencia de ocho mil trescientos cincuenta y dos millones (\$8.352 millones), generando un saldo de tres mil ciento setenta y cinco millones (\$3.175 millones), que al compararse con los recursos que se presentan en el Estado del Tesoro por tres mil ciento ochenta y nueve millones (\$3.189 millones) menos descuentos para terceros de cero pesos (\$0 pesos), se determinó que en tesorería se encuentra la totalidad los recursos del ejercicio fiscal de la vigencia, presentándose un sobrante de trece millones (\$13 millones), el cual el Municipio lo toma como un superávit con destinación específica y se discrimino de la siguiente manera:

Recursos de cuentas por pagar no ejecutados \$3.021.929

Recursos de reservas de apropiación no ejecutados \$10.616.217,83

Cuadro No. 25

Ejecución presupuestal versus tesorería			Cifra en pesos
EJECUCIÓN DE INGRESOS (Recaudo en efectivo + Recursos del Balance) - PAGOS	ESTADO DEL TESORO	DESCUENTOS PARA TERCEROS (Retefuente, Reteiva, Otros)	DIFERENCIA
3.175.802.701	3.189.440.841	0	13.638.140

Fuente Secretaria de Hacienda

III) Respaldo de las Cuentas por Pagar y las Reservas Presupuestales por Fuentes de Financiación:

Al evaluarse las Reservas Presupuestales y Cuentas por Pagar por fuente de financiación contra cada una de las fuentes desagregadas en el estado del Tesoro se determinó la existencia de excedentes en Recursos Propios por DOSCIENTOS CINCUENTA Y DOS MILLONES (\$252 millones), Fondos Especiales por DIECIOCHO MILLONES (\$18 millones), SGP por SETECIENTOS TREINTA Y SEIS MILLONES (\$736 millones), Regalías por SESENTA Y OCHO MILLONES (\$68 millones), Otras Destinaciones Específicas por DOS MIL CIENTO ONCE MILLONES (\$2.111 millones).

Cuadro No. 26

Recursos a incorporar presupuesto siguiente vigencia Cifra en pesos

MUNICIPIO DE OBANDO	PROPIOS	FONDOS ESPECIALES	S.G.P.	REGALIAS	OTRAS D.E.	TERCEROS	TOTAL
Fondos Estado del Tesoro	251.920.453	17.946.219	736.151.028	68.330.845	2.111.656.118	3.436.178	3.189.440.841
Reservas presupuestales	0	0	0	0	0	0	0
Cuentas por pagar	0	0	0	0	0	3.436.178	-3.436.178
Superavit o Deficit	251.920.453	17.946.219	736.151.028	68.330.845	2.111.656.118	0	3.186.004.663

Fuente: Secretaría de Hacienda

Cuadro No. 27

Resultado fiscal	3.172.366.523
Presupuesto Vs Tesorería	13.638.140
TOTAL SUMA	3.186.004.663
Recursos de terceros	0
Total suma	3.186.004.663
Resultado por fuentes	3.186.004.663
OLA INVERNAL	0
TOTAL	3.186.004.663

SUMAS IGUALES

Control Interno Contable

La evaluación del Control Interno Contable realizada por la entidad arrojó una calificación de 4.5 y en la evaluación realizada por el equipo auditor dio una calificación de 4.7 que la ubica en el rango de Satisfactorio. Se observa un incremento de 0.2 puntos entre la fecha de la evaluación interna y la del equipo auditor evidenciando acciones de mejora.

Cuadro No. 28

RESULTADOS DEL DIAGNÓSTICO DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE MUNICIPIO DE OBANDO VALLE							
MODELO ESTANDAR DE CONTROL INTERNO		Puntaje por grupo	Interpretación	Puntaje por subsistema contable	Interpretación	Puntaje del Sistema Contable	Interpretación
GENERALES		4,88	SATISFACTORIO	4,88	SATISFACTORIO	4,72	SATISFACTORIO
ESPECIFICOS	Área del Activo	4,27	SATISFACTORIO	4,57	SATISFACTORIO		
	Área del Pasivo	4,40	SATISFACTORIO				
	Área del Patrimonio	5,00	SATISFACTORIO				
	Área de Cuentas de Resultado	4,60	SATISFACTORIO				
Fuente Contabilidad Alcaldía							
RANGOS DE INTERPRETACIÓN DEL DIAGNÓSTICO DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO							
Rango 1.0 – 1.9: Insuficiencia Critica							
Rango 2.0 – 2.9: Insuficiente							
Rango 3.0 – 3.9: Adecuado							
Rango 4.0 – 5.0: Satisfactorio							

- Análisis de las variables internas y externas que afectan el funcionamiento de la entidad.

Variables internas

El Municipio de Obando presenta una serie de inconvenientes que a nivel interno afectan la parte financiera, no permitiendo adelantar labores correspondientes normales para el desarrollo de la función pública.

1. El trazado de la doble calzada aisló al casco urbano del Municipio de Obando Valle y no está permitiendo que el comercio en general se beneficie del flujo de vehículos y pasajeros que circulan de norte a sur del Departamento.
2. El auge del cultivo de la caña de azúcar y la mecanización en la cosecha de la misma, ha reducido considerablemente las fuentes de empleo y los ingresos de las familias que anteriormente se empleaban en los diversos cultivos que allí se sembraban.
3. La poca gestión en el cobro y las exenciones de los diversos impuestos conllevaría a que el Municipio de Obando tenga que recurrir a préstamos y a depender en un mayor grado de las transferencias lo que debilitaría el indicador de desempeño fiscal y una posible reclasificación en el grupo de

Municipios en riesgo debido a que sus resultados fiscales serían débiles y lo acercarían a la inviabilidad,

Variables externas

Una mala calificación en el indicador de desempeño fiscal podría clasificar al Municipio de Obando Valle en la categoría de Vulnerable, pues en la última medición de este indicador se obtuvo 68,29% lo que significa que dependen de manera importante de las transferencias y que puede estar expuesta a desequilibrios en sus finanzas como consecuencia de choques en sus estructuras financieras. Según este indicador el Municipio mantiene apenas un nivel de equilibrio relativo en su balance fiscal, pero sin presentar excedentes importantes que le permita sortear holgadamente algún desequilibrio en sus finanzas.

3.3 LEGALIDAD

- Cumplimiento del marco normativo

Para la vigencia 2013 y como cumplimiento de acción correctiva producto de la Auditoria Integral modalidad Regular realizada al Municipio de Obando vigencias 2010 – 2011, la entidad actualizó su manual de contratación mediante Decreto No. 000045 del 26 de Julio del 2013, al igual que su manual de Interventoría adoptado mediante Resolución No. 000413 del 26 de Julio de 2013.

Además de su manual de contratación y de Interventoría, la entidad llevo a cabo sus procesos de contratación de acuerdo a los parámetros establecidos en la Ley 80 de 1993, Ley 1150 de 2007, Ley 1474 de 2011, Decreto 2474 de 2008, Decreto 2025 de 2009, Decreto 3576 de 2009, Decreto 2516 de 2011, Constitución Política Colombiana y demás normas que reglamentan los procesos de contratación pública en Colombia.

Las anteriores disposiciones enmarcan el conglomerado normativo en materia de contratación pública en Colombia, estableciendo para todas las entidades territoriales del estado, las medidas necesarias para la más adecuada y correcta actividad contractual.

Revisados el cumplimiento de los objetos contractuales y haciendo un análisis del cumplimiento del marco normativo y legal de la entidad en la contratación realizada, se desprende lo siguiente:

Gestión documental - Contratos

Hallazgo Administrativo No. 12

Se evidenció que la entidad anexa como soporte de sus contratos información digital en Discos Compactos (CD) al interior de estos, lo cual genera que estos sean destruidos o sufran daños por la presión que se ejerce sobre ellos. De igual manera en sus carpetas contractuales no se evidenció una lista de chequeo y así evidenciar un consecutivo que permita identificar cada una de las etapas de la contratación, para que estas sean de mayor accesibilidad y facilidad de análisis para el ejercicio del proceso auditor (Precontractual, contractual y post contractual). La entidad no lleva la contratación bajo un consecutivo general de numeración, es decir, enumera consecutivamente su contratación iniciando cada uno de acuerdo a su tipología, lo que hace confusa la identificación de todos y cada uno de los contratos suscritos por la entidad, los cuales deberían llevar un solo consecutivo y numeración por vigencia.

Gestión Contractual

La entidad en la vigencia 2012, realizó la siguiente contratación:

Cuadro No. 29

ACTIVIDAD CONTRACTUAL

Valor Contratos Vigencia 2012	Cantidad contratos Vigencia 2012
\$ 2.589.114.148	424

Fuente: Oficina de Planeación Municipal
Rendición de Cuentas en Línea

El anterior cuadro describe la actividad contractual ejecutada por la entidad en la vigencia 2012, la cual fue llevada a cabo por un valor total de \$2.589 millones de pesos, distribuidos en contratos de prestación de servicios, suministro, compra venta, consultoría y obra pública.

De acuerdo a la anterior información, se procedió a seleccionar una muestra selectiva del 40% del valor total de la contratación ejecutada por la entidad, tal y como se demuestra en el siguiente cuadro.

Cuadro No. 30
MUESTRA CONTRACTUAL

Vigencia	Valor Contratación	No. Contratos	Valor Muestra	No. contratos muestra	% Muestra
2012	\$2.589.114.148	424	\$1.042.593.882	31	40

El anterior cuadro detalla la muestra contractual - vigencia 2012, seleccionada selectivamente por un porcentaje equivalente al 40% del valor total de la contratación, representada en contratos de prestación de servicios, consultoría, transporte escolar, refrigerios escolares, suministro de implementos de educación, recreación y deporte, salud y obra pública.

- Etapas de la contratación

Etapas Precontractual

La entidad llevo a cabo sus procesos de contratación, teniendo en cuenta los siguientes toques de cuantías:

Mínima cuantía de \$0 a \$15.867.600

Menor cuantía de \$15.867.601 a \$158.676.000

Licitación Pública de \$158.676.001 en adelante.

Hallazgo Administrativo No. 13

Se evidenció que la entidad dentro de su proceso de elaboración de Estudios Previos, identifica de manera cuantitativa más no cualitativa todos y cada uno de los beneficiarios que como población vulnerable, tienen acceso a los programas ejecutados a través de proyectos enmarcados dentro del Plan de Desarrollo del Municipio. |

La entidad dio cumplimiento al principio de planeación en cada uno de los contratos. De igual manera se evidenció dentro del proceso auditor, que la entidad llevo a cabo un procedimiento adecuado respecto al deber objetivo de selección de cada uno de los contratistas a los cuales se les adjudico contrato y revisados dentro de la muestra contractual vigencia 2012, evidenciándose ofertas, evaluación de estas y de todos los documentos relacionados con la acreditación e idoneidad del contratista. Es importante anotar que la entidad dio publicación de

toda su contratación en su página Web, al igual que dio aplicación a la ley Colombiana respecto a la publicación de todo el proceso precontractual en el Sistema Electrónico de Contratación Pública SECOP y aquellos contratos que por su cuantía se debieron publicar en un medio de amplia circulación local.

Etapas Contractual

Se evidenció que la entidad llevó a cabo el amparo de las obligaciones contractuales, exigiendo pólizas de cumplimiento en aquellos contratos que superaron la mínima cuantía y en aquellos que a discreción de la entidad fue necesario expedirla por riesgos que pudieran surgir en la ejecución contractual.

Hallazgo Administrativo No. 14

Respecto al manejo de suministro de combustible por parte de la entidad auditada, se evidencia que esta emite autorizaciones a sus conductores, identifica sus vehículos dentro de los vales y facturas entregadas por el contratista, anexa informes de supervisión y registros fotográficos, pero carece de cronogramas de rutas en lapsos de tiempo determinados, sean estos semanales o mensuales, que permitan darle un mejor manejo y por consiguiente adicionarle un componente de calidad a este proceso.

Revisión contractual por sectores:

Educación

Respecto a este sector de Impacto Social en el Municipio de Obando, se llevó a cabo la revisión de los siguientes contratos:

Transporte Escolar

Contrato No. CP059 de 2012, por valor de \$18.990.044

Contrato No. CP103 de 2012, por valor de \$13.320.000

Contrato No. CP104 de 2012, por valor de \$22.911.643

Contrato No. CP106 de 2012, por valor de \$12.734.820

Desayunos y refrigerios escolares

Contrato No. CP095 de 2012 de 2012 por valor de \$41.574.960

Uniformes y Kits escolares

Contrato No. CP096 de 2012 por valor de \$52.372.000

Contrato No. OP032 de 2012 por valor de \$5.285.580

Como resultado de esta revisión se desprende lo siguiente: Según información suministrada al grupo auditor por la entidad, el Municipio de Obando cuenta con tres (3) Instituciones Educativas y 20 sedes, teniendo en la vigencia 2012 un total de 2.657 estudiantes matriculados en los grados de Preescolar, Básica Primaria a Educación Media - Grado 11. Fuente: Oficina de Educación

Plan de Desarrollo - Contratos

Transporte escolar: Plan de Desarrollo 2012 – 2015 – Inversión; Eje No. 2; Sector Educación; Programa número 2: Ampliación de la cobertura en educación básica enfoque de derecho de desarrollo política de infancia y adolescencia; Proyecto: Subsidio al transporte escolar.

De acuerdo a la información suministrada, se evidenció que la entidad tomó como base aquellas rutas que ya tenía establecida la anterior administración y también se tomó información de la base de datos del SIMAT Sistema Integral de Matriculas Territoriales. De allí se sustrae la información necesaria para identificar las necesidades y de acuerdo a las ubicaciones, la conveniencia de llevar o no rutas de transporte a determinado sector rural.

Se le presto el servicio a un total de 273 estudiantes por día estudiantil de manera gratuita, correspondientes a las siguientes rutas:

Cuadro No. 31

San Isidro – Porvenir	Policarpa	22
El Chuzo – Obando	I.E San José	14
Obando - San Isidro	Policarpa	25
Sande Bajo - Villa Rodas	María Analia	28
Obando - Villa Rodas	María Analia	12
Tamboral - Villa Rodas	María Analia	15
San Isidro - Morro Azul	Policarpa	27
Playa Rica - Villa Rodas	María Analia	25
Buenos Aires - Villa Rodas	María Analia	42
Obando - Molina - Juan Díaz	I.E San José	63

Fuente: Secretaría de Gobierno Municipal

La anterior información fue corroborada por los Presidentes de las Juntas de Acción Comunal del Municipio de Obando, padres de familia y rectores de las diferentes Instituciones Educativas.

Desayunos y Refrigerios Escolares: Plan de Desarrollo 2012 – 2015 – Inversión; Eje No. 2; Sector Educación; Programa número 2: Ampliación de la cobertura en educación básica enfoque de derecho de desarrollo política de infancia y adolescencia – Proyecto: Alimentación escolar con un énfasis en controles de crecimiento y desarrollo.

Se seleccionó la Institución Educativa San José en todos los grados de básica primaria y secundaria (Jornadas mañana y tarde), para abarcar un total de 365 desayunos y refrigerios diarios durante el Periodo escolar 2012.

Con la ejecución de este contrato se suplieron y entregaron un total 45.990 desayunos y refrigerios escolares en las diferentes de la Institución Educativa mencionada. Esta información fue corroborada por los Presidentes de las Juntas de Acción Comunal del Municipio de Obando Valle, padres de familia, rectores y docentes de las diferentes Instituciones Educativas.

Uniformes Escolares: Plan de Desarrollo 2012 – 2015 – Inversión; Eje No. 2; Sector Educación; Programa número 2: Ampliación de la cobertura en educación básica enfoque de derecho de desarrollo política de infancia y adolescencia; Proyecto: Dotación de mochilas escolares y uniformes a la población estudiantil.

Se beneficiaron 873 estudiantes con la entrega de los uniformes escolares, evidenciándose las respectivas actas de entrega a los Rectores y docentes de las sedes de las Instituciones Educativas del Municipio de Obando Valle del Cauca.

Kits Escolares: Plan de Desarrollo 2012 – 2015 – Inversión; Eje No. 2; Sector Educación; Programa número 2: Ampliación de la cobertura en educación básica enfoque de derecho de desarrollo política de infancia y adolescencia; Proyecto: Dotación de mochilas escolares y uniformes a la población estudiantil.

Se beneficiaron 1000 estudiantes con la entrega de KITS escolares, evidenciándose las respectivas actas de entrega a los Rectores y docentes de las sedes de las Instituciones Educativas del Municipio de Obando Valle del Cauca.

Esta información fue corroborada por los Presidentes de las Juntas de Acción Comunal del Municipio de Bugalagrande, padres de familia, rectores y docentes de las diferentes Instituciones Educativas.

Salud

Convenio No. CI – 001 de 2012, Actividades de Promoción de la Salud y Prevención de la Enfermedad, por valor de \$80.000.000. Hospital Local de Obando.

Para la ejecución de este convenio, la entidad llevo a cabo la contratación y fortalecimiento de un equipo de acción que incluyó un médico, enfermera, Psicólogo, Odontólogo, Fisioterapeutas y forjadoras en áreas rural, además de la reorganización de los servicios intramurales, lo que incluyó al personal de consulta externa y al funcionario que realiza las funciones de Auxiliar en Salud Familiar y Comunitaria, encargado de la coordinación de los Programas Televisivos Institucionales y de algunos talleres educativos principalmente los que hacen relación al uso de psicofármacos, nutrición y escuelas de familia, dentro de la política de calidad, equidad y disminución de barreras en la prestación de los servicios.

Como aspectos importantes en la ejecución de este convenio se tiene lo siguiente:

Salud Infantil

Cuadro No. 32

ACTIVIDAD.	LOGROS	BENEFICIO
Taller acerca de ESAVI	Se actualizó al 100% del personal certificado de la institución y no se reportó ningún evento atribuible a vacuna durante el año	32 Auxiliares de enfermería
Organización de Jornadas de vacunación incluyendo suministros	Se realizaron las cinco Jornadas programadas a Nivel Departamental y Nacional que incluye la colocación de VpH en el esquema, e Influenza estacional	3618 beneficiarios
Monitoreo de coberturas	Reportaron coberturas de menores de un año del 99% y en niños de un año de 100%, se llevaron a cabo en zona rural y urbana para tener objetividad del dato, cada uno de los MRC se enviaron al INS, como soporte del impacto de las acciones de vacunación del Municipio.	1612 casas visitadas
Operaciones de barrido casa a casa.	Como estrategia de seguimiento a inasistentes y vigilancia a las cohortes.	1160 vacunados
Talleres AIEPI a madres comunitarias y beneficiarias Familias en Acción	Se promovió la educación a las cuidadoras beneficiarias de Familias en Acción en temas relacionados con EDA, IRA, prevención de accidentes, buen trato, nutrición, como mecanismo para disminuir la morbilidad en los menores de 10 años	720 familias
Escuelas de familia	A través de paneles y espacios televisivos se tocaron tópicos de pautas de crianza, prevención de maltrato, prevención de consumo de spa	1008 hogares
Taller sobre diagnóstico intervención y seguimiento en maltrato	Se dieron herramientas para detectar oportunamente casos de maltrato, la ruta de atención y las intervenciones agudas, principalmente al personal de zona rural, adicionalmente hubo una reunión con personal de ICBF	45 personas

ACTIVIDAD.	LOGROS	BENEFICIO
Seguimiento nutricional a escolares	Se visitaron instituciones rurales y urbanas en las que se pesaron y tallaron los niños beneficiarios de programas de complemento nutricional entre ellos los desayunos escolares para esta	225 niños
Búsqueda activa institucional (BAI)	Fue realizado por la auxiliar de información de la ESE en cada uno de los trimestres en los cuales no se encontraron casos compatibles con Historia clínica de casos compatibles con parálisis flácida, rubeola, sarampión	1800 historias clínicas revisadas
Asegurar insumos de vacunación cuando no son transportados por la SDS	No han faltado insumos para cumplir la aplicación de biológicos, haciendo gestión para no colocar barreras al servicio y disminuir oportunidades perdidas a nivel rural y urbano	12 meses
Búsqueda Activa Comunitaria (BAC)	Se visitaron las casas del área urbana en busca de personas con sintomatología relacionada con enfermedades inmunoprevenibles, sin encontrar , afortunadamente, ninguna persona para parálisis flácida, sarampión, rubeola, etc.	28 barrios 2600 familias

Fuente: Hospital Local de Obando

Salud Sexual y Reproductiva

Cuadro No. 33

ACTIVIDAD.	LOGROS	BENEFICIO
Promoción vacuna Td, y servicios institucionales	Se cubrió a la población gestante, debido al cambio de esquema a partir de los 15 y no de los 10 años de edad	100% gestantes 25% MEF
Talleres sobre planificación familiar	Se cubrió a la población escolarizada de zona rural.	680 alumnos
Talleres sobre ITS y VIH SIDA en la Institución Educativa San José.	Se cubrió en zona urbana la institución educativa San José en sus sedes adaptando la información de acuerdo a la edad de los estudiantes	460 alumnos
Visitas domiciliarias de canalización al control prenatal	Gestantes canalizadas antes de la semana 12 , en un 85%	171 gestantes
Programas televisivos o radiales sobre salud sexual y reproductiva	Se emitieron los programas confirmando la sintonía de la comunidad a través de llamadas recibidas y asesorías posteriores acerca de los temas en la ESE Local	100% Cumplimiento
Visitas de captación a Planificación familiar	Es el programa con mayor número de usuarias en edades de 16 a 21 años	109 nuevas inscripciones en el año
Promoción a la toma de citología	La cobertura alcanzada no es la óptima, mediante la promoción del servicio solo se logró un cumplimiento mediano de la meta. El número de casos por inflamación y Atipias se elevó en un 5% con respecto al año anterior	68%

Fuente: Hospital Local de Obando

Enfermedades Transmisibles Evitables

Cuadro No. 34

ACTIVIDAD	LOGROS	BENEFICIO
Talleres educativos a la comunidad sobre tuberculosis y Hansen	Genero impacto en la población que consideraba estas enfermedades como desaparecidas de la epidemiología nacional.	250 sintomáticos
Asegurar insumos para los programas desde la ciudad de Cali	Abastecimiento oportuno de insumos para los usuarios	1 usuario de Hansen 2 de Tuberculosis

		tratados
Envío de muestras al laboratorio de referencia	Los diagnósticos fueron confirmados tras envío de muestras al laboratorio Departamental	3 Bk Hansen 6 Bk TBC

Fuente: Hospital Local de Obando

De igual manera se evidenció que la entidad mediante la ejecución de este convenio, desarrolló actividades relacionadas con la salud mental, salud oral, enfermedades crónicas no transmisibles, seguridad alimentaria y nutricional, promoción de la salud laboral y ocupacional y vigilancia en salud pública. La anterior información fue suministrada de la carpeta contractual y comparada con información suministrada por el Hospital Local de Obando Valle del Cauca.

Deporte y recreación

A continuación se enuncia la relación y análisis de los contratos seleccionados dentro de la muestra contractual vigencia 2012, respecto al sector de Deporte y Recreación:

Contratos No. CP027 de 2012 por valor de \$4.560.000
 Contratos No. OP028 de 2012 por valor de \$9.967.500
 Contratos No. CP029 de 2012 por valor de \$4.560.000
 Contratos No. CP030 de 2012 por valor de \$4.560.000
 Contratos No. CP165 de 2012 por valor de \$5.250.000

Baloncesto Femenino:

Categoría infantil: De 5 a 9 años, Entrenamientos de 2:00 pm a 3:30 pm martes y jueves.

Categoría Juvenil: De 10 a 14 años, Entrenamientos los días martes y jueves de 6:00 pm a 7:30 pm.

Categoría Libre: Entrenamientos los días martes y jueves, de 7:30 pm a 9:30 pm.

Cuadro No. 35

DISCIPLINA DE BALONCESTO FEMENINO	
CATEGORÍA INFANTIL	25
CATEGORÍA JUVENIL	37
CATEGORÍA LIBRE	24
TOTAL	86

En la vigencia 2012, la entidad presto y llevo a cabo formación de 86 niñas y jóvenes en esta disciplina del deporte.

Baloncesto Masculino:

Categoría infantil: De 5 a 9 años, Entrenamientos los días martes y jueves de 2:00 pm a 3:30 pm.

Categoría Juvenil: De 10 a 14 años, Entrenamientos los días martes y jueves de 6:00 pm a 7:30 pm.

Categoría Libre: Entrenamientos los días martes y jueves de 7:30 pm a 9:30 pm.

Cuadro No. 36

DISCIPLINA DE BALONCESTO MASCULINO	
CATEGORÍA INFANTIL	18
CATEGORÍA JUVENIL	26
CATEGORÍA LIBRE	18
TOTAL	62

En la vigencia 2012, la entidad presto y llevo a cabo formación de 62 niños y jóvenes en esta disciplina del deporte.

Futbol:

Categoría Pre - Infantil: Años 2003, 2004 y 2005 – Entrenamientos de 7:00 am a 11am y de 2:00 pm a 6:00 pm, todos los días de lunes a viernes.

Categoría Infantil: Años 2000, 2001 y 2002 – Entrenamientos de 7:00 am a 11:00 am y de 2:00pm a 6:00 pm, todos los días de lunes a viernes.

Categoría Pre - juvenil: Años 1998, 1999 – Entrenamientos de 7:00 am a 11:00 am y de 2:00 pm a 6:00 pm, todos los días de lunes a viernes.

Categoría Juvenil: Años 1995, 1996 y 1997 – Entrenamientos de 7:00 am a 11:00 am y de 2:00 pm a 6:00 pm, todos los días de lunes a viernes.

Categoría Libre: Entrenamientos los días martes y jueves de 4:00 pm a 6 pm.

Cuadro No. 37

DISCIPLINA DE FUTBOL	
CATEGORIA PRE INFANTIL	50
CATEGORIA INFANTIL	65
CATEGORIA PRE JUVENIL	50
CATEGORIA JUVENIL	40
CATEGORIA LIBRE	60
TOTAL	265

En la vigencia 2012, la entidad presto y llevo a cabo formación de 265 niños y jóvenes en esta disciplina del deporte.

Futbol de Salón:

Categoría Pre - infantil: Años 2003, 2004 y 2005 – Entrenamientos de 9:00 am a 12:00 am y de 3:00 pm a 5:30 pm, lunes, miércoles, viernes y los días martes y jueves de 8:00 am a 10:00 am y de 5:00 pm a 6:30 pm.

Categoría infantil: Entrenamientos de 9:00 am a 12 am y de 3:00 pm a 5:30 pm, lunes, miércoles, viernes y los días martes y jueves de 8:00 am a 10:00 am y de 5:00 pm a 6:30 pm.

Categoría Pre - juvenil: Años 1998, 1999 – Entrenamientos de 8:00 am a 9:30 am y de 1:00 pm a 3 pm los días lunes, miércoles y viernes.

Categoría Juvenil: Años 1995, 1996 y 1997 – Entrenamientos de 7:30 pm a 9:15 pm, los días lunes, miércoles y viernes.

Categoría Libre: Mates y jueves, entrenamientos de 7:00 pm a 9:00 pm.

Cuadro No. 38

DISCIPLINA DE FUTBOL DE SALON	
ESCUELA DE FORMACION FEMENINA	13
CATEGORÍA PRE INFANTIL	49
CATEGORÍA INFANTIL	112
CATEGORÍA PRE JUVENIL	26
CATEGORÍA JUVENIL	25
CATEGORÍA LIBRE	45
TOTAL	270

En la vigencia 2012, la entidad presto y llevo a cabo formación de 270 niños y jóvenes en esta disciplina del deporte.

Voleibol:

Categoría Juvenil: De 10 a 14 años, Entrenamientos los días sábados de 4:00 pm a 7:00 pm.

Categoría Libre: Entrenamientos los días sábados de 4:00 pm a 7:00 pm.

Cuadro No. 39

DISCIPLINA DE VOLEIBOL	
CATEGORÍA JUVENIL	40
CATEGORÍA LIBRE	32
TOTAL	72

En la vigencia 2012, la entidad presto y llevo a cabo formación de 72 niños y jóvenes en esta disciplina del deporte.

La anterior información fue corroborada y fundamentada con los monitores contratados por la Administración Municipal de Obando (Soportada en acta de visita), al igual que con los jóvenes (Soportada en encuestas) que fueron y que actualmente se benefician con la prestación de este servicio por parte de la entidad auditada.

Dentro del análisis realizado a esta contratación (Deporte y Recreación), se evidencia que está fue ejecutada dentro del marco del Plan de Desarrollo 2012 – 2015 suscrito por el Municipio de Obando Valle del Cauca e identificado con los siguientes componentes:

Tipo de Gasto: Inversión

Eje del Plan de Desarrollo: # 2

Programa: competencia, superación personal y adecuada utilización del tiempo.

Proyecto: Fundamentación deportiva en las diversas disciplinas

Etapas Pos – Contractual

Hallazgo Administrativo No. 15

Se evidencia que la entidad liquida sus contratos dentro de los términos establecidos en el Artículo 11 de la Ley 1150 de 2007, sin embargo, una vez realizado el análisis contractual, se observó que la información contenida dentro de las actas de liquidación se queda corta respecto los detalles de ejecución vs pagos realizados y a realizar, es decir, se llevan a cabo identificando un porcentaje global de ejecución sin identificar a que actividad o prestación en particular se pagó o se va a pagar, teniendo en cuenta que es este documento el resumen de la ejecución contractual y la claridad de todo lo presupuestado, ejecutado, pagado y por pagar del contrato.

Hallazgo Administrativo No. 16

Se evidenció que la entidad anexa como soporte de la ejecución de sus contratos actas de entrega y recibo a satisfacción de sus beneficiarios, pero carece de procesos que permitan darle un mayor seguimiento al cumplimiento de metas proyectadas dentro del plan de Desarrollo mediante su contratación, es decir, la administración no realiza encuestas que conlleven a un seguimiento efectivo de los procesos productivos, procesos de formación a nivel Personal, Educativo, Deportivo y aquellos componentes que requieren de una prestación de impacto social por parte de la entidad, hacia la comunidad que compone el Municipio de Obando.

- **Impacto de la Contratación**

De acuerdo al informe anteriormente presentado, se concluye entonces que la contratación suscrita por la entidad en la vigencia 2012, tuvo un impacto positivo en la población de Obando Valle del Cauca, teniendo en cuenta que se prestó el servicio en sectores de alto impacto social como lo es la Educación, mediante los contratos de transporte escolar, entrega de desayunos, refrigerios, kits y uniformes escolares, en el sector salud se puso en funcionamiento el Plan de Salud Pública del Municipio de Obando vigencia 2012 y el sector de deporte y recreación que permitió a los niños y jóvenes del Municipio, llevar a cabo un proceso de formación en las diferentes disciplinas del deporte, generando muy buenos resultados a nivel social y personal.

Adjunto a esto, en la vigencia 2012 la entidad puso en ejecución contratos que atendieron población vulnerable como las personas de la tercera edad - Hogar del Anciano suministrando su alimentación, además dio apoyo a los habitantes de los estratos 1, 2, y 3 del Municipio con subsidios para el pago de Agua potable, alcantarillado y aseo.

- **Procesos Judiciales y Comité de Conciliación**

Cuadro No. 40

CLASE	CANTIDAD	CUANTIA
Acciones Populares	4	Indeterminado
Reparación Directa:	1	\$46.150.000
Nulidad y Restablecimiento del Derecho	3	\$268.969.935
Ordinario Laboral	3	Indeterminado
Conciliación Prejudicial	1	\$42.116.080

Fuente: Oficina Jurídica

De los doce (12) procesos judiciales en los cuales se encuentra inmersa la entidad, se evidencian cuatro Acciones Populares, una (1) acción de Reparación directa, tres (3) Acciones de Nulidad y Restablecimiento del Derecho, tres (3) procesos ordinarios laborales y un proceso de conciliación prejudicial. En su gran mayoría estos procesos se encuentran en etapa conciliatoria, otros en despacho para que los Jueces emitan sentencia y el resto en apelación ante las instancias superiores.

Se evidencia contingencia presupuestal por valor de \$325 millones, para el cubrimiento de responsabilidades en litigios y demandas judiciales.

La entidad tiene implementado su Comité de Conciliación Judicial mediante la Resolución No. 000120 del 23 de marzo de 2011. Se evidencia que la entidad acude a su comité de conciliación para llevar a cabo amigables composiciones y diferentes acuerdos judiciales, en pro del menoscabo del recurso público del Municipio de Obando que se pueda ver amenazado.

3.4 REVISION DE LA CUENTA

La revisión de la cuenta se realizó confrontando la información rendida en la aplicativa Rendición de Cuentas en Línea por el sujeto de control con la información suministrada por la entidad para el proceso auditor. Analizados los soportes entregados en el área financiera, se encuentra coherencia entre las ejecuciones presupuestales de ingresos y gastos reportada por el ente auditado, los resultados fiscales coinciden con lo evidenciado en la documentación física. Durante la vigencia 2012 por la Alcaldía.

Hallazgo Administrativo-sancionatorio No. 17

Una vez instalado el proceso auditor, se comparó el Proceso de Rendición de Cuentas en Línea – Proceso, Reportes – Contratación – Entidad en un rango de fechas vs información entregada en medio magnético al proceso auditor, arrojando como resultado la omisión de la entidad para rendir el Convenio Interadministrativo No. CI – 001 de 2012 cuyo objeto fue el de realizar Actividades de Promoción de la Salud y Prevención de la Enfermedad, por valor de \$80.000.000, suscrito por el Hospital Local de Obando.



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

3.5. RENDICION PÚBLICA DE CUENTAS

La Administración Municipal para la vigencia 2012, realizó convocatoria para la rendición pública de cuentas a través del oficio Cacci 3886 del 21 de diciembre del mismo año a los diferentes Presidentes de las Juntas de Acciones de Comunitarias del Municipio, estableciendo el sitio, hora y fecha. La Rendición se enfocó en la Ejecución de los cuatro Ejes Estratégicos con sus diferentes Proyectos e inversión, dentro del evento se realizaron encuestas de satisfacción utilizando formato donde incluía varios aspectos



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

4. ANEXOS

1. Dictamen Integral Consolidado
2. Opinión Estados Contables
3. Cuadro de Hallazgos

1. DICTAMEN INTEGRAL CONSOLIDADO

Doctora:

NYDIA LUCERO OSPINA LOPEZ

Alcaldesa Municipal

Obando – Valle del Cauca

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política, practicó Auditoría Gubernamental con Enfoque Integral Modalidad Regular al Municipio de Obando.

Lo anterior a través de la evaluación de los principios de economía, eficiencia, eficacia, equidad y valoración de los costos ambientales con que administró los recursos puestos a su disposición y los resultados de su gestión en las áreas, actividades o procesos examinados, el examen de los Balances Generales consolidados a 31 de diciembre de la vigencia 2012 y los Estados de Actividad Financiera, Económica y Social consolidados para los períodos comprendidos entre el 1 de enero al 31 de diciembre del mismo año; dichos Estados Contables consolidados fueron examinados y comparados con los del año anterior, los cuales fueron auditados por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca. La auditoría incluyó la comprobación de que las operaciones financieras, administrativas y económicas se realizaron conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables. Así mismo, evaluó el Sistema de Control Interno.

Es responsabilidad de la administración el contenido de la información suministrada 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 pronunciamiento sobre el fenecimiento de las cuentas, con fundamento en el concepto sobre la gestión adelantada por la administración de la entidad en las áreas o procesos auditados y la opinión sobre la razonabilidad de los Estados Contables consolidados.

Los representantes legales del Municipio de Obando, rindieron las Cuentas Anuales consolidadas por la vigencia fiscal 2012, dentro de los plazos previstos en las resoluciones orgánicas vigentes de esta Contraloría.

En el trabajo de auditoría no se presentaron limitaciones que afectaran el alcance de la misma.

Los presuntos hallazgos se dieron a conocer oportunamente a la entidad dentro del desarrollo de la auditoría, las respuestas de la administración fueron analizadas, y se excluyeron del informe, los hallazgos que se encontraron debidamente soportados.

DICTAMEN INTEGRAL

Con base en el Concepto sobre la Gestión de las áreas, procesos o actividades auditadas y la Opinión sobre los Estados Contables consolidados, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, Fenece la cuenta de la entidad por la vigencia fiscal correspondiente a enero 01 al diciembre 31 de 2012.

Los fundamentos de este pronunciamiento se presentan a continuación:

Cuadro No. 38

CALIFICACIÓN CONSOLIDADA DEL DICTAMEN INTEGRAL				
CONCEPTOS		CALIFICACION		
CONCEPTO SOBRE LA GESTIÓN		FAVORABLE		
OPINION ESTADOS CONTABLES		RAZONABLE CON OBSERVACIONES		
DICTAMEN INTEGRAL		FENECE		

CONCEPTOS	GESTION	ESPERADO	CALIFICADO	%
CONSOLIDADO GESTIÓN	ADECUADA	156	128	84%
CONSOLIDADO LEGALIDAD	ADECUADA	64	50	
CONSOLIDADO FINANCIERA	ADECUADA	108	98	

Concepto sobre Gestión y Resultados.

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca como resultado de la auditoría adelantada, conceptúa que la gestión en las áreas, procesos o actividades auditadas, para la vigencia 2012, es favorable, producto de la calificación consolidada de 84% donde presenta una Gestión adecuada con 128 puntos de 156 esperados, una Gestión adecuada en Legalidad con 50 puntos de 64 esperados y una Gestión Financiera adecuada de 98 puntos sobre 108 esperados.



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

Opinión sobre los Estados Contables

La Opinión sobre los Estados Contables es Razonable con Observaciones, coherente con la calificación consolidada en la Gestión Financiera donde alcanzó 98 puntos de 108 esperados.

RELACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoría, se establecieron diecisiete (17) hallazgos Administrativos y un (1) Proceso sancionatorio por deficiencias en la Rendición de Cuentas en Línea, los cuales serán trasladados ante la autoridad competente.

PLAN DE MEJORAMIENTO

La entidad debe realizar un Plan de Mejoramiento que incluya las acciones y metas que se implementarán para solucionar las deficiencias u observaciones comunicadas durante el proceso auditor y que se describen en el informe el cronograma para su implementación y los responsables de su desarrollo.

El Plan de Mejoramiento debe ser entregado a la Subdirección Técnica Cercofis Cartago, dentro de los 15 días hábiles siguientes al recibo del informe, de acuerdo con la Resolución vigente de esta Contraloría.

ADOLFO WEYBAR SINISTERRA BONILLA
Contralor Departamental del Valle del Cauca

2. OPINION DE ESTADOS CONTABLES

Doctora:

NYDIA LUCERO OSPINA LOPEZ

Alcaldesa

Municipio de Obando

Asunto: Opinión Estados Contables Vigencia Fiscal 2.012.

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca con fundamento en las facultades otorgadas por el Artículo 267 de la Constitución Política, practicó Auditoría a los Estados Financieros del Municipio de Obando Valle del cauca, a través del examen al Balance General con corte al 31 de diciembre 2.012, el Estado de Actividad Financiera, Económica y Social por el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de la vigencia 2.012, así como la comprobación de que las operaciones financieras, administrativas y económicas se realizaron conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables y la evaluación del Sistema de Control Interno Contable.

La presentación de los Estados Contables y la información analizada es responsabilidad de la entidad, la de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, consiste en producir un informe en el cual se exprese una opinión sobre la razonabilidad de dichos estados, así como la Eficiencia y la Eficacia del Sistema de Control Interno.

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo a normas, políticas y procedimientos de Auditoría prescritos por la Contraloría Departamental del Valle y la Resolución 100-28.22.005 del 14 de diciembre de 2006, donde se implementa el Sistema de Gestión de Calidad, compatibles con las de general aceptación, por lo tanto requirió acorde con ellas, de planeación y ejecución del trabajo, de manera que el examen proporcione una base razonable para fundamentar la opinión y los conceptos expresados en el informe. El control incluyó el examen, sobre la base de pruebas selectivas, de las evidencias y documentos que soportan la Gestión de la entidad; las cifras y presentación de los Estados Contables y el cumplimiento de Las disposiciones legales, así como la adecuada implementación y funcionamiento del sistema de control interno contable.

Se detalla a continuación las deficiencias encontradas de tipo estructural que permitan sustentar la opinión sobre la razonabilidad o no a los estados contables.

Por la falta de recursos económicos, la entidad no ha realizado la depuración y avalúo técnico de los bienes inmuebles lo que está generando incertidumbre sobre la información que se consigna en los Estados Financieros.

La Depreciación de la propiedad planta y equipo se registra en la contabilidad de forma global lo cual no permite conocer la vida útil y el valor actual de cada bien de forma individual.

Dentro de los inventarios del Municipio se encuentran bienes que supuestamente fueron donados por el Departamento del Valle pero que la propiedad no ha sido legalizada por el Municipio y están siendo contabilizados en los activos.

Teniendo en cuenta lo expresado en el informe de auditoría la opinión de los Estados Contables del Municipio de Obando Valle del Cauca con corte al 31 de diciembre de 2012 es, Razonable con Observaciones.

Atentamente,

WILSON CASTILLO CALDERON

Contador Público

Tarjeta Profesional No. 108620-T

3. CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS

130-19.11

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL MUNICIPIO DE OBANDO Vigencia 2012									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	GESTIÓN Y RESULTADOS								
1	Se observa que el Municipio de Obando presenta deficiencias en la presentación documental para interrelacionar entre la Planeación del marco del Plan de Desarrollo y su ejecución mediante la contratación.	Se solicita aclaración del hallazgo debido a que no es claro lo que hace referencia a las deficiencias para determinar la interrelación entre la planeación del plan de desarrollo y la ejecución mediante la contratación; así como tampoco es clara la evidencia objetiva, dado que al equipo auditor le fue entregada la matriz de relación de contratos vigencia 2012 en el cual se evidencia por cada contrato lo siguiente: proyecto, actividad, programa, sector, eje del plan de desarrollo, objeto, nombre del contratista, valores, plazo y fechas suscripción. Dicha matriz como se pudo observar evidencia en cada contrato la interrelación que existe entre la ejecución del mismo en cumplimiento al plan de desarrollo, adicionalmente en la solicitud de disponibilidad presupuestal se evidencia el proyecto bajo el cual esta aparada la ejecución de cada uno de los contratos. (se anexa matriz de relación contratos vigencia 2012 en CD)	Se mantiene el hallazgo debido que en el proceso auditor, el equipo evidenció dificultad en la presentación documental de la relación plan de desarrollo vs contratación, falencia que atraso un poco el proceso auditor.	X					
2	Se observó en las hojas de vida de los funcionarios, que no se cumple con la	Se acepta el hallazgo y se implementaran medidas para el mejoramiento continuo.	La entidad acepta la observación por lo tanto se	X					

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL MUNICIPIO DE OBANDO Vigencia 2012									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	actualización anual del formulario único de Declaración juramentada de Bienes y Rentas y Actividad Económica Privada, lo cual debe ser diligenciado por toda persona natural que ocupe un cargo como servidor público el último día del mes de febrero", esto en relación con el artículo 13 de la Ley 190 de 1995, concordantes con los Decretos 2232 de 1995, 736 y 2204 de 1996.	Igualmente se ha venido exigiendo a los funcionarios en la medida en que ingresan a la administración municipal la declaración juramentada; y en la actualidad se viene solicitando la actualización de dicha documentación legal.	mantiene en firme.						
3	Se observó que el equipo que hace las veces de servidor, presentan constantes fallas generando interrupciones en los procesos que se desarrollan en los diferentes módulos que integran el sistema de información financiero, además el equipo está instalado en una sala sin las medidas mínimas de seguridad y protección.	Se acepta el hallazgo y se implementaran medidas para el mejoramiento continuo Sin embargo las fallas que se presentan actualmente son generadas por la configuración de la red; se adquirió un nuevo servidor teniendo en cuenta las actualizaciones que se le deben hacer a los módulos, así como también se reubicara en un sitio que cumplan con las condiciones de seguridad para el mismo.	La entidad acepta la observación por lo tanto se mantiene en firme.	X					
4	Se evidencia debilidad en la aplicabilidad de los principios del Sistema de Control, como son el Autocontrol, Autorregulación y Autogestión, razón por la cual los objetivos de control de cumplimiento, control estratégico, control de ejecución, control de evaluación y de información son débiles.	Se acepta el hallazgo y se tomaran las medidas necesarias para el mejoramiento continuo Sin embargo se cuenta con una oficina de control interno nombrado en Octubre del 2013 para que realice los respectivos seguimientos.	La entidad acepta la observación por lo tanto se mantiene en firme, en cuanto a la oficina de Control Interno, fue creada mediante Resolución pero hasta la fecha de terminación del proceso auditor no se evidenció que la recién creada Oficina de Control Interno, haya presentado un plan de auditorías para realizar el seguimiento a la gestión.	X					

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL MUNICIPIO DE OBANDO Vigencia 2012									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
5	<p>La entidad cuenta con un archivo central para el manejo histórico de la documentación, se aplican las tablas de retención documental y para la recepción de la documentación externa se hace a través de la ventanilla única, el programa tiene dificultades para la codificación de la documentación interna, cuenta con un escáner este no está en funcionamiento, el programa no tiene un proceso de mantenimiento y de Backus.</p> <p>En el archivo de gestión la entidad debe de mejorar debido a que se observa que en varias dependencias las carpetas no tienen ganchos y fallas en la foliatura.</p>	<p>Se acepta el hallazgo y se tomaran las medidas necesarias para el mejoramiento continuo.</p> <p>Es importante aclarar que el escáner hace poco se adquirió por lo que estamos realizando las gestiones pertinentes para el cambio de equipo de cómputo con la capacidad adecuada de los procesos que se requieren para el funcionamiento de la misma, en cuanto al proceso de mantenimiento se ha realizado periódicamente, teniendo en cuenta que el equipo actual es un equipo provisional.</p>	La entidad acepta la observación por lo tanto el hallazgo se mantiene en firme.	X					
6	<p>Para la vigencia 2012 aumento la deserción en 1.17%, la entidad no cuenta con un medidor que cuantifique las causas de deserción como :</p> <p>Problemas Educativos Problemas Familiares Problemas Cognitivos Problemas de Matoneo</p>	De acuerdo a las estadísticas para la vigencia 2011 la deserción escolar paso de 1.17% a 2.27 % en el año 2012, aumentando la deserción el 1.17%, debido fundamentalmente a problemas familiares derivados del deterioro de las condiciones económicas a causa de la ola invernal, el derrumbe de una escuela, el deterioro de un número importante de vivienda y las dificultades en la movilidad por el deterioro de las vías especialmente de la vía Obando – san isidro, las veredas marcopolis y salem. No obstante el municipio tomo acciones correspondientes para disminuir y sostener la tasa de	La respuesta dada por la entidad no satisface el alcance de la observación, teniendo en cuenta que no se evidenció diagnósticos sobre causas y seguimientos de la deserción por lo tanto se mantiene en firme.	X					

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL MUNICIPIO DE OBANDO Vigencia 2012									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		deserción baja, que para el año 2013 bajo a 2.00 %, incluyendo dentro de las políticas educativas del Municipio los programas de gratuidad, de gratuidad de la educación complementándolos con: programa de mochila escolar con el aporte de cuadernos y elementos útiles para los estudiantes, dotación de uniformes blue jeans, camibuso, sudadera a los estudiantes, subsidio al transporte escolar, seguro escolar y apoyo a los desayunos y raciones diarias a los estudiantes tanto de la zona urbana como de la zona rural							
	FINANCIAMIENTO								
7	Al evaluar la confiabilidad del sistema de información financiero, se observó que para la vigencia 2012 no se levantaron actas que evidencien la realización de conciliaciones de información entre las áreas de contabilidad, presupuesto y contabilidad para corregir las posibles diferencias que se pudieran haber llegado a presentar en materia de información. La inexistencia de este control le resta calidad a la información que genera el sistema.	Se acepta el hallazgo y se tomaran las medidas necesarias para el mejoramiento continuo; no obstante para la vigencia 2013 se están adelantando las conciliaciones en las áreas contabilidad, presupuesto, tesorería, nómina y rentas. Se anexa acta con corte a Septiembre 30 de 2013	La entidad acepta la observación por lo tanto el hallazgo se mantiene en firme.	X					
8	Se evidenció que en las siguientes conciliaciones de las cuentas Bancarias correspondientes al mes de Diciembre de 2012, hace falta el extracto que emite las	Los saldos que presentan las cuentas antes mencionadas vienen reflejados con anterioridad en los estados financieros y	Como la observación fue aceptada por la entidad, el hallazgo de tipo administrativo se mantiene para que sea	X					

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL MUNICIPIO DE OBANDO Vigencia 2012																											
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO																							
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL																		
	<p>entidades financieras las cuales son indispensables para cruzar los saldos con los datos registrados en las cuentas contables</p> <table><tr><th>Entidad Bancaria</th><th>No. Cuenta</th><th>Saldo</th></tr><tr><td>Banco Popular</td><td>0069281-6</td><td>166.850</td></tr><tr><td>Bancafe</td><td>09265-8</td><td>17.604</td></tr><tr><td>Bancafe</td><td>01012-2</td><td>44.328</td></tr><tr><td>Bancafe</td><td>10339-8</td><td>8.027,49</td></tr><tr><td>Bancafe</td><td>01064-3</td><td>0</td></tr></table> <p>Esta deficiencia se presenta por la falta de control en la administración de las cuentas ya sea que por su poco uso se deban cancelar o porque se deba solicitar los respectivos extractos con los cuales se pueda hacer una buena conciliación.</p>	Entidad Bancaria	No. Cuenta	Saldo	Banco Popular	0069281-6	166.850	Bancafe	09265-8	17.604	Bancafe	01012-2	44.328	Bancafe	10339-8	8.027,49	Bancafe	01064-3	0	<p>por falta de movimiento el banco las lleva a un estado de cuenta inactiva, se están adelantando gestiones con las respectivas Entidades Financieras a fin de certificar las mismas y cancelar los respectivos saldos y así proceder a su depuración lo que está siendo objeto de estudio por el comité de Sostenibilidad de Contabilidad Pública a fin de realizar los respectivos ajustes.</p>	<p>objeto de seguimiento en el plan de mejoramiento</p>						
Entidad Bancaria	No. Cuenta	Saldo																									
Banco Popular	0069281-6	166.850																									
Bancafe	09265-8	17.604																									
Bancafe	01012-2	44.328																									
Bancafe	10339-8	8.027,49																									
Bancafe	01064-3	0																									
9	<p>Al evaluar los de bienes muebles y devolutivos se observó que dos vehículos entregados en donación por la Gobernación del Valle (Volqueta Mercedes Benz placa OYL-384 y un Bus placa YAP-032) a la fecha no se ha hecho el respectivo traspaso a nombre del Municipio de Obando; en el caso de la Volqueta, el acta de entrega provisional en la cláusula tercera se estipula que el préstamo inicial es por dos meses, plazo en el cual el Municipio debía hacer las gestiones necesarias para obtener los derechos reales de dominio y propiedad y con respecto al Bus, en el Municipio no reposa ningún documento donde se formalice la entrega del bien al Municipio por parte del Departamento</p>	<p>Se acepta el hallazgo y se tomaran las medidas necesarias para el mejoramiento continuo.</p> <p>En el caso de volqueta Mercedes Benz placa OYL -384 se cancelaron los impuestos y se está realizando el trámite correspondiente con la Gobernación del Valle del Cauca para hacer el traspaso a nombre del municipio.</p> <p>En cuanto al bus placa YAP 032 se realizaran los trámites ante la gobernación del Valle del Cauca para su respectiva legalización.</p>	<p>La entidad acepta la observación por lo tanto el hallazgo se mantiene en firme.</p>	X																							

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL MUNICIPIO DE OBANDO Vigencia 2012									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	del Valle. Pues en las tarjetas de propiedad de los dos vehículos aún aparece como presunto propietario el Departamento del Valle del Cauca. Estas deficiencias se presentan por la falta de control y verificaciones periódicas sobre la propiedad de los bienes a cargo del Municipio y en el caso de los estados financieros, incertidumbre sobre las cifras reveladas en la cuenta propiedad Planta y equipo.								
10	Al verificar la muestra tomada del inventario de los bienes muebles y devolutivos se observó que ninguno de los elementos revisados tiene placa que lo identifique como un bien de propiedad del Municipio de Obando, lo que origina deficiencias en el control, identificación y administración de cada uno de los bienes de propiedad del Municipio.	Se acepta la observación, se procederá a solicitar la compra de las respectivas placas de identificación de inventarios para que dentro del próximo inventario de bienes muebles se realice la clasificación	Como la observación fue aceptada por la entidad, el hallazgo de tipo administrativo se mantiene para que sea objeto de seguimiento en el plan de mejoramiento.	X					
11	El Municipio de Obando cuenta con un Bus identificado con la placa YAP-032 supuestamente donado por la gobernación del Valle y el cual es utilizado para el transporte de estudiantes y grupos organizados del Municipio, no se observó suscripción de póliza integral de transporte terrestre de pasajeros con la cual el Municipio pueda afrontar cualquier percance producto de accidentes donde resulten víctimas o lesionados, lo anterior se presenta por falta de previsión y controles encaminados a	El bus placa YAP 032 cuenta con seguro obligatorio, póliza contra todo riesgo la cual incluye responsabilidad civil (daños a terceros); así como también los estudiantes cuentan con seguro estudiantil (se adjunta póliza en físico, estudiantil y SOAT).	Si bien es cierto el Municipio de Obando ha suscrito la póliza No. 3000275 Seguro Automóviles Póliza Individual, solo se evidencia la contratación de los siguientes amparos: Pérdida parcial por daños o pérdida menor por daños Perdidas parcial por hurto o pérdida menor por hurto Pérdida total por daños o	X					

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL MUNICIPIO DE OBANDO Vigencia 2012									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	salvaguardar y proteger a la entidad territorial.		<p>perdida severa por daños Pérdida total por hurto o perdida severa por hurto</p> <p>Con respecto a la póliza SOAT, esta solo cubre los daños materiales y no posibles demandas por reparación o indemnización o víctimas por daños morales.</p> <p>Sobre el seguro estudiantil es solamente para los riesgos menores.</p> <p>Por lo anterior el equipo auditor deja en firme el hallazgo debido a que con estas pólizas se materializa más el riesgo que la entidad asume al transportar personal sin contar o suscribir pólizas específicas para el transporte de pasajeros que es lo que está ocurriendo.</p>						
	LEGALIDAD								
12	Dentro del ejercicio del proceso auditor adelantado en el Municipio de Obando Valle del Cauca, se evidenció que la entidad anexa como soporte de sus contratos información digital en Discos Compactos (CD) al interior	Se acepta el hallazgo y se tomaran las medidas necesarias para el mejoramiento continuo. En el artículo 354 del capítulo 5 del decreto 734 de 2012(mínima cuantía)	La entidad acepta la Observación, por lo tanto se mantiene para la consolidación del informe final de Auditoria.	X					

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL MUNICIPIO DE OBANDO Vigencia 2012									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	<p>de estos, lo cual genera que estos sean destruidos o sufran daños por la presión que se ejerce sobre ellos. De igual manera en sus carpetas contractuales no se evidenció una lista de chequeo y así evidenciar un consecutivo que permita identificar cada una de las etapas de la contratación, para que estas sean de mayor accesibilidad y facilidad de análisis para el ejercicio del proceso auditor (Precontractual, contractual y post contractual).</p> <p>La entidad no lleva la contratación bajo un consecutivo general de numeración, es decir, enumera consecutivamente su contratación iniciando cada uno de acuerdo a su tipología, lo que hace confusa la identificación de todos y cada uno de los contratos suscritos por la entidad, los cuales deberían llevar un solo consecutivo y numeración por vigencia.</p>	La comunicación de aceptación junto a la oferta constituye para todos los efectos el contrato celebrado, con base en el cual se efectuar el respectivo registro presupuestal para lo cual las entidades adoptaran las medidas pertinentes para adoptar sus procedimientos financieros; para efectos de organización para la rendición de RCL y SECOP, donde se exigen los campos de rendición numero de contrato por lo que la entidad asumió llevar un consecutivo de los contratos.							
13	Se evidenció que la entidad dentro de su proceso de elaboración de Estudios Previos, identifica de manera cuantitativa más no cualitativa todos y cada uno de los beneficiarios que como población vulnerable, tienen acceso a los programas ejecutados a través de proyectos enmarcados dentro del Plan de Desarrollo del Municipio.	Para el año 2013 se diseñó formato el cual se empezó a implementar con el fin de identificar de manera cualitativa los beneficiarios a los diferentes programas ejecutados (se adjunta circular de socialización formato identificación de beneficiarios municipal, copia de algunas planillas diligenciados). Solicitamos respetuosamente no configurar hallazgo administrativo dado que en la actualidad ya ha sido subsanado el hallazgo.	No se acepta la respuesta dada por la entidad, puesto que esta anexa una circular concerniente a presentación de Equipo Banco de Proyectos, Agenda de Trabajo y formato de identificación de proyectos, pero en ningún momento anexan dentro de los soportes respuesta, documento alguno que desvirtué la observación	X					

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL MUNICIPIO DE OBANDO Vigencia 2012									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
			hecha sobre la elaboración de los Estudios Previos de cada contrato. De igual manera la entidad manifiesta enviar planillas diligenciadas, lo cual no es cierto puesto que lo que se allego al equipo auditor en su respuesta son listas de chequeo que aplica la entidad para el seguimiento archivístico de sus contratos. Por lo anterior la observación se mantiene en firme.						
14	Respecto al manejo de suministro de combustible por parte de la entidad auditada, se evidencia que esta emite autorizaciones a sus conductores, identifica sus vehículos dentro de los vales y facturas entregadas por el contratista, anexa informes de supervisión y registros fotográficos, pero carece de cronogramas de rutas en lapsos de tiempo determinados, sean estos semanales o mensuales, que permitan darle un mejor manejo y por consiguiente adicionarle un componente de calidad a este proceso.	Se acepta el hallazgos y se implementan medidas para el mejoramiento continuo	La entidad acepta la Observación, por lo tanto se mantiene para la consolidación del informe final de Auditoria.	X					
15	Se evidencia que la entidad liquida sus contratos dentro de los términos establecidos en el Artículo 11 de la Ley 1150 de 2007, sin embargo, una vez realizado el análisis contractual, se observó que la información contenida dentro de las actas de liquidación	El manual de contratación con el que se ejecuta el proceso al interior de la entidad contempla para los contratos de obra pública y suministros actas de liquidación más detalladas, debido a la tipología del contrato que contempla mayor análisis y	Se acepta parcialmente la respuesta de la entidad, respecto a los contratos de prestación de servicios (Ley Antitramites), pero la observación se mantiene	X					

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL MUNICIPIO DE OBANDO Vigencia 2012									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	se queda corta respecto los detalles de ejecución vs pagos realizados y a realizar, es decir, se llevan a cabo identificando un porcentaje global de ejecución sin identificar a que actividad o prestación en particular se pagó o se va a pagar, teniendo en cuenta que es este documento el resumen de la ejecución contractual y la claridad de todo lo presupuestado, ejecutado, pagado y por pagar del contrato.	control de cantidades de obra o de suministro, donde pueden existir variaciones significativas en la asignación del mismo, pormenorizando cada una de las actividades suscritas en el contrato. En los otros tipos de contrato donde las actividades no generan variaciones significativas en la ejecución del mismo. En el artículo 217 " DE LA CONCURRENCIA Y CONTENIDO DE LA LIQUIDACIÓN DE LOS CONTRATOS ESTATALES (LA LIQUIDACIÓN A QUE SE REFIERE EL PRESENTE ARTICULO NO SERA OBLIGATORIA EN LOS CONTRATOS DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES Y DE APOYO A LA GESTION) capítulo 17 del decreto 019 de 2012 (Antitramites)	puesto que se evaluaron contratos de diferente tipología y la falencia fue encontrada en todos y cada uno de estos. Por lo tanto la observación se mantiene para la consolidación del Informe Final.						
16	Se evidenció que la entidad anexa como soporte de la ejecución de sus contratos actas de entrega y recibo a satisfacción de sus beneficiarios, pero carece de procesos que permitan darle un mayor seguimiento al cumplimiento de metas proyectadas dentro del plan de Desarrollo mediante su contratación, es decir, la administración no realiza encuestas que conlleven a un seguimiento efectivo de los procesos productivos, procesos de formación a nivel Personal, Educativo, Deportivo y aquellos	Se solicita aclaración dado que no se comprende si el hallazgo se refiere al no seguimiento al cumplimiento de metas proyectadas dentro del plan de desarrollo, dado que al equipo auditor le fue entregada la matriz de ejecución y evaluación que evidencia de manera pormenorizada y ponderada la ejecución de cada una de las metas de producto correspondiente a cada uno de los proyectos que se encuentran dentro del plan de desarrollo para la vigencia 2012,	Respecto a la aclaración que pide el sujeto de control, es evidente y clara la falencia, la entidad no realiza encuestas que conlleven a un seguimiento efectivo de los procesos productivos, procesos de formación a nivel Personal, Educativo, Deportivo y aquellos componentes que requieren de una prestación de impacto social por parte de la entidad,	X					

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL MUNICIPIO DE OBANDO Vigencia 2012									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	componentes que requieren de una prestación de impacto social por parte de la entidad, hacia la comunidad que compone el Municipio de Obando.	inclusive dicha evaluación no solo se realiza a la ejecución de las metas de productos sino también a la ejecución de los recursos proyectados; o se refiere a la no realización de encuestas que conlleven a un seguimiento efectivo para conocer el impacto en la comunidad.	hacia la comunidad que compone el Municipio de Obando. Además la entidad no anexa ningún soporte que desvirtúe la observación, por lo tanto la observación se mantiene para la consolidación del Informe Final.						
17	Una vez instalado el proceso auditor, se comparó el Proceso de Rendición de Cuentas en Línea – Proceso, Reportes – Contratación – Entidad en un rango de fechas vs información entregada en medio magnético al proceso auditor, arrojando como resultado la omisión de la entidad para rendir el Convenio Interadministrativo No. CI – 001 de 2012 cuyo objeto fue el de realizar Actividades de Promoción de la Salud y Prevención de la Enfermedad, por valor de \$80.000.000, suscrito por el Hospital Local de Obando.	De acuerdo al análisis realizado por la persona encargada del soporte y mantenimiento de los sistemas de información en la Administración Municipal, el aplicativo en línea RCL, ha sido un sistema que ha presentado muchas inconsistencias desde el inicio de su aplicación gran muestra de ello han sido las innumerables observaciones realizadas a soporte técnico por parte del Municipio, inclusive se han evidenciado múltiples actualizaciones desde su creación. La rendición de la contratación a través de este aplicativo ha sido uno de los módulos del sistema que más fallas ha presentado impidiendo el cargue en muchas ocasiones de la totalidad de la información de los contratos como valor, actas entre otros. Por tal motivo, en estas ocasiones se definía al menos rendir la información la información básica que permitiera el sistema y posteriormente cuando la página funcionaba normalmente	No se acepta la respuesta dada por la Entidad, puesto que no es culpa del sistema Rendición de Cuentas en Línea RCL, que la entidad omita la rendición y reporte de un contrato y más aún, el convenio suscrito con el Hospital Local para el desarrollo del programa de Salud Pública por valor de \$80 millones. Lo anterior evidenciado en el Proceso – Reportes – Contratación – Entidad en un rango de fechas (1 enero de 2012 a 31 de diciembre de 2012). Esto en relación con la Resolución No. 006 de 2012.	X	X				

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL MUNICIPIO DE OBANDO Vigencia 2012									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		<p>se digitaba la información faltante situación que generaba caos y desorganización al momento de su rendición y por tanto se hacía dispendioso el control y verificación de la calidad de la rendición.</p> <p>Actualmente, el aplicativo en línea RCL no cuenta con reportes individuales de información que permitan que cada usuario realice el control y la verificación de la cantidad y calidad de la información reportada, ni siquiera permite evidenciar los registros en el estado de digitación antes de ser enviados al consolidador.</p> <p>El aplicativo está diseñado con la opción de que uno o varios usuarios puedan digitar la información perteneciente a un módulo, sin embargo cada uno al terminar su labor de digitación debe remitirla al consolidador, pero este no cuenta con la posibilidad de revisar y analizar el contenido de la información, sino que solo puede verificar la estructura de los datos. Esto ocasiona que en el momento de detectarse algún error o faltante de información el digitador no tiene acceso a la información si el consolidador ya ha rendido la información del bimestre, ocasionando que el control por usuario desaparezca en cada periodo de rendición del módulo.</p>							

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL MUNICIPIO DE OBANDO Vigencia 2012									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		<p>Por lo expuesto anteriormente, es factible que el Convenio No 001 celebrado con el Hospital Local de Obando al igual que muchos otros contratos presenten inconsistencias en la calidad de la información reportada, duplicidad o no registro de los mismos.</p> <p>Es importante resaltar que para la vigencia analizada 2012 la labor de rendición al aplicativo RCL del módulo de contratación solo se inició en el último trimestre del año situación que denotaba la inexperiencia de las entidades territoriales en la materia por ser un sistema de nueva aplicación.</p>							
17	TOTALES			17	1	0	0	0	



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!