

130 -19.11

**INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL
CON ENFOQUE INTEGRAL
Modalidad Especial - Cierre Fiscal**

**DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA
2014**

**CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA
Cali mayo de 2015**

CDVC-SOFP - 1

**INFORME DE AUDITORIA GUBERNAMENTAL CON ENFOQUE INTEGRAL
Modalidad Especial – Cierre Fiscal**

**DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA
2014**

Contralor Departamental del Valle del Cauca ADOLFO WEYBAR SINISTERRA BONILLA

Director Operativo de Control Fiscal JORGE ANTONIO QUIÑONES CORTES

Responsable de la Entidad LILIANA HINESTROZA SINISTERRA

Representante Legal entidad auditada UBEIMAR DELGADO BLANDO

Auditores KATHERINE BRAVO CAICEDO
CINTHIA JIMÉNEZ ORTIZ
URIEL MONTOYA GARCIA
WILMAR RAMÍREZ SALDARRIAGA
ROBINSON SUAREZ BARCO

TABLA DE CONTENIDO

1. HECHOS RELEVANTES	4
2. CARTA DE CONCLUSIONES	5
CONCEPTO SOBRE EL ANÁLISIS EFECTUADO	6
Línea Financiera	6
RELACIÓN DE HALLAZGOS	6
PLAN DE MEJORAMIENTO	6
ADOLFO WEYBAR SINISTERRA BONILLA	6
3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	7
3.1. CONTROL DE GESTION	7
3.1.1. Evaluación Rendición de la Cuenta.	7
3.1.2. Legalidad. (Cierre Fiscal)	7
3.1.3 Planes de Mejoramiento	7
3.2. CONTROL FINANCIERO	8
3.2.1. Estados Contables.	8
3.2.2. Gestión Presupuestal. (Ejecución – en el cierre fiscal)	8
3.2.2.1. Resultado Fiscal	8
3.2.2.2. Comparación de Ejecución Presupuestal y Estado del Tesoro.	9
3.2.2.3. Fuentes de financiación de las cuentas por pagar y las reservas presupuestales- Superávit o Déficit de Tesorería	9
3.3. SEGUIMIENTO LEY 550 (Reestructuración de Pasivos)	11
4. ANEXOS	13
ANEXO 1. CUADRO DE HALLAZGOS	13

1. HECHOS RELEVANTES

El Departamento del Valle del Cauca, durante las vigencias 2007 - 2011 presentó Déficit Fiscal, mientras que para 2012 - 2013 presentó Superávit Fiscal por \$301.412 millones y \$573.615 millones. (Ver Grafica 1.)



Con la Suscripción del Acuerdo de Reestructuración de Pasivos, de las Acreencias reconocidas en el escenario financiero (ley 550 de 1999) \$659.154 millones a diciembre 31 de 2014, se pagaron \$259.225 millones (pagos acumulados), en 2013 \$64.190 millones y 2014 \$195.034 millones, para un porcentaje de cumplimiento del 39%, quedando pendiente por cancelar \$399.929 millones, los Grupos con mayores valores cancelados al término de la vigencia 2014 son el No. 2 (Ent. Publicas Ins ss) con \$116.773 millones y el No. 3 (Ent. Financieras) con \$78.599 Millones, lo cual corresponde al 75% de los pagos realizados por el Departamento, por contar estos grupos con el mayor número de acreencias reconocidas; los ajustes pensionales reglamentados por Decreto 2108 de 1992 se pagaron al 31 de Diciembre de 2014 \$11.136. Millones, estos se reflejan en la ejecución de las contingencias, no es obligación incluirlos en los grupos que conforman el Escenario por tratarse de un tema especial, esta situación fue reglada por el acuerdo.

2. CARTA DE CONCLUSIONES

Santiago de Cali,

Doctor

UBEIMAR DELGADO BLANDÓN

Gobernador del Departamento del Valle del Cauca

Palacio de San Francisco

Cali - Valle del Cauca

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política y en cumplimiento del PGA 2015, practicó Auditoría con Enfoque Integral modalidad Especial al Departamento del Valle del Cauca., a través de la evaluación de los principios de economía, eficiencia y eficacia con que administró los recursos puestos a su disposición y los resultados de su gestión en el área, actividad o proceso examinado. 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.

Es responsabilidad de la administración el contenido de la información suministrada por la entidad y analizada por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca. La responsabilidad de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca consiste en producir un informe integral que contenga el concepto sobre el examen practicado.

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con normas de auditoría gubernamental colombianas (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, 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 nuestro concepto.

La auditoría incluyó el examen, sobre la base de las evidencias y documentos que soportan el área, actividad o proceso auditado y el cumplimiento de las disposiciones legales; los estudios y análisis se encuentran debidamente documentados en papeles de trabajo, los cuales reposan en los archivos de la Subdirección Operativa Financiero y Patrimonial.

ALCANCE DE LA AUDITORÍA

Se evaluaron los componentes de Control de Gestión y Control Financiero en los factores de rendición y revisión de la cuenta, legalidad presupuestal en la ejecución, planes de mejoramiento, estados contables - efectivo y gestión presupuestal específicamente en el cierre fiscal financiero y presupuestal al término de la vigencia 2014.

CONCEPTO SOBRE EL ANÁLISIS EFECTUADO

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca como resultado de la auditoria adelantada, conceptúa que la gestión del cierre fiscal, cumple con los principios evaluados (economía, eficiencia y eficacia), como consecuencia de los siguientes hechos:

Línea Financiera

Se determinó que en el ejercicio del cierre fiscal, la entidad viene ejecutando sus gastos por debajo de sus ingresos, generando un resultado fiscal positivo por *trescientos noventa mil ciento treinta y siete millones* (\$390.137 millones), que producto de la validación del cierre se establece que el resultado fiscal obedece a recursos que no se ejecutaron en su totalidad.

RELACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoría, se establecieron (dos) 2 hallazgos de carácter administrativos.

PLAN DE MEJORAMIENTO

La entidad debe de constituir plan de mejoramiento toda vez que durante el proceso de auditoría del cierre fiscal se presentaron observaciones que conllevaran a la conformación del mismo.

ADOLFO WEYBAR SINISTERRA BONILLA
Contralor Departamental del Valle del Cauca

3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

En cumplimiento del PGA 2015, está Contraloría adelanta 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 2014.

De acuerdo con la información reportada por ustedes, se presentan los resultados arrojados en este ejercicio:

3.1. CONTROL DE GESTION

3.1.1. Evaluación Rendición de la Cuenta.

Analizada la rendición de la cuenta, se observa que la entidad rindió en forma oportuna y objetiva, por cuanto su preparación y presentación se fundamenta en la identificación y la aplicación homogénea de principios, normas técnicas y procedimientos ajustados a la realidad de la entidad.

3.1.2. Legalidad. (Cierre Fiscal)

Verificado el cumplimiento de la normatividad presupuestal aplicable en el proceso del cierre fiscal, por parte la Entidad auditada, se determina que cumple y respeta, sus preceptos, dentro del marco de la Ley y los estatutos que le rigen.

3.1.3 Planes de Mejoramiento

En referencia al plan de mejoramiento el Departamento del Valle del cauca., constituyo plan de mejoramiento con respecto al Cierre Fiscal vigencia 2013, con la Contraloría Departamental del Valle del Cauca.

Se presentaron 3 acciones correctivas en las cuales estaban encaminadas a:

1. La Secretaria de Hacienda y Finanzas Publicas del Departamento, presentara al Consejo de Gobierno de acuerdo a la ejecución del presupuesto de ingresos y gastos, la solicitud de reducción total o parcial de apropiaciones presupuestales cuando se estime que los recaudos del año puedan ser inferiores al total de los gastos y obligaciones contraídas con cargos a tales recursos con el fin de no volver a incurrir en déficit presupuestal. Una vez autorizada la reducción por medio del decreto respectivo, se procederá a realizar los ajustes al PAC.

Acción correctiva cumplida toda vez que se allegaron los documentos que soportan las actuaciones realizadas en pro de no generar déficit en recursos propios.

2. Se realizara, en esta vigencia, la conciliación pertinente entre las dependencias de contabilidad, presupuesto y tesorería y se determinara el superávit presupuestal y fiscal para incorporarlos al presupuesto por fuentes.

Acción correctiva no cumplida, pues en el proceso de cierre fiscal se observo que las diferencias en la información entre las distintas dependencias de la Secretaria de Hacienda se siguen presentando, inclusive no se tiene una cifra real de los recursos retenidos por concepto de depósitos judiciales.

3. Realizar informes de recursos de terceros recibidos en las distintas cuentas bancarias del Departamento, para lograr la identificación plena desde el estado del tesoro de dichos recursos.

Acción correctiva no cumplida. No se allego al ente de control la relación detallada de los recursos recibidos a favor de terceros

De lo anterior se puede concluir que la Entidad no dio cumplimiento al Plan de Mejoramiento suscrito con la Contraloria Departamental concerniente al cierre fiscal 2013 toda vez que no subsanaron las acciones correctivas 2 y 3.

3.2. CONTROL FINANCIERO

3.2.1. Estados Contables.

Analizado el Balance de Prueba con corte al 31 de diciembre de 2014, se nota coherencia con los valores reportados en el Acta de Cierre Fiscal.

3.2.2. Gestión Presupuestal. (Ejecución – en el cierre fiscal)

3.2.2.1. Resultado Fiscal

El Departamento del Valle del Cauca., ejecutó ingresos por *un billón ochocientos noventa y tres mil trescientos veintiún millones* (\$1.893.321 millones) y comprometió gastos por *un billón quinientos tres mil ciento ochenta y tres millones* (\$1.503.183 millones) generando un resultado fiscal de *trescientos noventa mil ciento treinta y siete millones* (\$390.137 millones) (Ver cuadro No. 1).

CUADRO 1

Sujeto de Control Gobernación del Valle del Cauca									
Análisis Resultado fiscal									
Vigencia 2014									
Ítem	Ejecución Ingresos			Ejecución Gastos					Resultado
	Recaudo en efectivo	Ejecución en Papeles y Otros	Total Ingresos	Pagos	Cuentas por pagar	Reservas Presupuestales	Pagos sin Flujo de Efectivo	Total Gastos	
Totales	1.339.462.322.775	553.858.806.544	1.893.321.129.319	1.100.613.296.566	174.424.574.275	32.796.807.814	195.349.038.216	1.503.183.716.871	390.137.412.448
Fuente:	Gobernación del Valle del Cauca								

3.2.2.2. Comparación de Ejecución Presupuestal y Estado del Tesoro.

Los ingresos ejecutados por la entidad en el 2014 por concepto de recaudos en efectivo más recursos del balance, se le restaron los pagos efectuados en la vigencia, generando un saldo de *seiscientos noventa y nueve mil seiscientos cuarenta y siete millones* (\$699.647 millones) que al compararse con los recursos que se presentan en el Estado del Tesoro por *setecientos sesenta y un mil setecientos sesenta y tres millones* (\$761.763 millones), se determinó que en tesorería se encuentra un sobrante de *treinta y un mil ciento cincuenta millones* (\$31.150 millones, (Ver cuadro No. 2).

CUADRO 2

Sujeto de Control Gobernación del Valle del Cauca Análisis Confrontación de saldos Presupuesto y Tesorería Vigencia 2014				
(Recaudo En Efectivo + Recursos del Balance y/o Disponibilidad) - Pagos	Estado de Tesorería	Descuentos Para Terceros (Retefuente - Reteiva - Otros)	Depósitos Judiciales u otros	Diferencia
699,647,702,002	761,763,022,442	30,965,286,792		31,150,033,648
Fuente: Gobernación del Valle del Cauca				

Hallazgo Administrativo No. 1.

Analizada la diferencia de \$31.150.033.648 denota que no manejaron la totalidad de los recursos en presupuesto, constituyéndose como un sobrante de Tesorería. Lo anterior demuestra que hay deficiencias en los registros presupuestales, dado que el resultado debe ser el valor registrado en el Estado de tesorería, evidenciando que los registros contables y los registros presupuestales no son integrales.

3.2.2.3. Fuentes de financiación de las cuentas por pagar y las reservas presupuestales- Superávit o Déficit de Tesorería

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; que en las fuentes de Recursos Propios se generó un superávit por *ciento ochenta y tres mil doscientos treinta y ocho millones* (\$183.238 millones), un superávit en Fondos especiales por *setenta y un mil seiscientos sesenta millones* (\$71.660 millones), un superávit en Sistema General de Participaciones por *setenta y siete mil quinientos veintiocho millones* (\$77.528 millones), un superávit en Regalías por *diecinueve mil trescientos ochenta y tres millones* (\$19.383), un superávit en Otras Destinaciones Especificas por *ciento setenta y un mil setecientos sesenta y cinco millones* (\$171.765 millones) y un

superávit en Recursos de terceros por *treinta y un mil novecientos sesenta y cinco millones* (\$30.965 millones). (Ver cuadro No. 3).

CUADRO 3

Sujeto de Control Gobernación del Valle del Cauca Análisis Recursos a incorporar Vigencia 2014				
Concepto	Estado del Tesoro	Total Cuentas por Pagar y Reservas y Descuentos		Superavit o Deficit
		Reservas presupuestales	Cuentas por pagar	
Recursos Propios	237,847,206,814	171,812,005	54,436,482,304	183,238,912,505
Fondos Especiales	82,848,305,508	0	11,187,791,473	71,660,514,035
S. G. P	101,552,501,847	0	24,023,820,379	77,528,681,468
Regalías	76,235,662,078	32,624,995,809	24,227,465,870	19,383,200,399
Otras D.E	232,314,059,403	0	60,549,014,249	171,765,045,154
Deducciones a favor de Terceros	30,965,286,792	0	0	30,965,286,792
Totales	761,763,022,442	32,796,807,814	174,424,574,275	554,541,640,353

Fuente: Gobernación del Valle del Cauca

Observación Administrativa No. 2.

Con respecto a los recursos a incorporar a la siguiente vigencia por \$554.541 millones, solo se evidencio que el Departamento ha efectuado la incorporación de \$248.369 millones, al presupuesto mediante los Decretos en relación. Quedando pendiente por incorporar \$275.206 millones al presupuesto del 2015.

DECRETO	FECHA	DEPENDENCIA - GASTO	VALOR
726	07/05/2015	SEC. HACIENDA	\$ 5.743.537.525
772	11/05/2015	SEC. HACIENDA/ SEC. EDUCACIÓN	\$ 20.808.986.262
788	15/05/2015	SEC. HACIENDA	\$ 2.000.000.000
787	22/05/2015	SEC. CULTURA	\$ 100.000.000
810	22/05/2015	DPTO TIC's	\$ 1.600.000.000
809	22/05/2015	SEC. GESTIÓN HUMANA	\$ 700.000.000
811	22/05/2015	SEC. GESTIÓN HUMANA	\$ 944.000.000
823	22/05/2015	SEC. EDUCACIÓN	\$ 600.000.000
824	22/05/2015	SEC. SALUD	\$ 23.696.123.818
814	22/05/2015	SEC. HACIENDA	\$ 34.571.778.739
807	22/05/2015	SEC. INFRAESTRUCTURA	\$ 270.175.414
789	22/05/2015	SEC. SALUD	\$ 3.695.000.000
825	22/05/2015	SEC. SALUD	\$ 10.838.873.611
807	22/05/2015	SEC. HACIENDA	\$ 352.925.527
752	04/05/2015	SEC. HACIENDA	\$ 193.607.950
769	11/05/2015	SEC. HACIENDA	\$ 30.251.849.254
689	22/05/2015	SEC. HACIENDA	\$ 14.270.694.575
790	15/05/2015	SEC. CULTURA	\$ 97.801.400
789	15/05/2015	SEC. HACIENDA	\$ 8.077.364.596
812	22/05/2015	SEC. AGRICULTURA/SEC. HACIENDA	\$ 2.087.124.063
790	15/05/2015	SEC. CULTURA	\$ 45.094.415
745	04/05/2015	SEC. PARTICIPACIÓN	\$ 1.526.675.289
819	22/05/2015	SEC. EDUCACIÓN	\$ 15.020.404.665
825	22/05/2015	SEC. SALUD	\$ 25.312.695.384
790	15/05/2015	SEC. CULTURA	\$ 804.623.883
671	02/04/2015	SEC. EDUCACIÓN	\$ 1.377.600.000
825	22/05/2015	SEC. SALUD	\$ 2.001.288.523
825	22/05/2015	SEC. SALUD	\$ 25.867.548.583
825	22/05/2015	SEC. SALUD	\$ 1.335.194.380
789	15/05/2015	SEC. HACIENDA	\$ 4.770.202.341
825	22/05/2015	SEC. SALUD	\$ 788.900.730
789	15/05/2015	SEC. HACIENDA	\$ 4.786.186.728
825	22/05/2015	SEC. SALUD	\$ 3.026.846.599
619	10/04/2015	SEC. VIVIENDA	\$ 309.055.199
716	22/04/2015	UNIDAD DE RENTAS	\$ 497.224.328
TOTAL INCORPORACION DE RECURSOS DEL BALANCE			\$ 248.369.383.781

Fuente: Área Financiera Gobernación del Valle

3.3. SEGUIMIENTO LEY 550 (Reestructuración de Pasivos)

DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA						
ACUERDO REESTRUCTURACIÓN DE PASIVOS						
LEY 550 DE 1999						
PAGOS ACUMULADOS AL 2014						
CONCEPTO	ESCENARIO FINANCIERO 2013 A 2017	PAGOS 2013	PAGOS 2014	PAGOS ACUMULADOS	% DCE PAGOS	POR EJECUTAR
Grupo 1 Pen-Laborales	56.393.000.000	3.570.244.922	22.770.447.987	26.340.692.909	47%	30.052.307.091
Grupo 2 Ent. Públicas	281.205.000.000	7.951.950.823	108.821.383.914	116.773.334.737	42%	164.431.665.263
Grupo 3 Ent. Financieras	143.621.000.000	33.333.858.226	45.265.915.000	78.599.773.226	55%	65.021.226.774
Grupo 4 Otros Acreedores	22.011.000.000		17.617.361.019	17.617.361.019	80%	4.393.638.981
SALDOS POR DEPURAR	134.876.000.000			-	0%	134.876.000.000
Concurrencia Pensional	18.038.000.000	18.038.244.111		18.038.244.111	100%	(244.111)
Credito Condenable Nación	2.289.000.000	575.040.836	559.339.814	1.134.380.650	50%	1.154.619.350
Reintegro Nación- Educa	721.000.000	721.209.260		721.209.260	100%	(209.260)
TOTAL ESCEN. FINANCIERO	659.154.000.000	64.190.548.178	195.034.447.734	259.224.995.912	39%	399.929.004.088
Ajustes pensiones 2108-		2.885.560.518	8.251.415.938	11.136.976.456		
TOTAL PAGOS	659.154.000.000	67.076.108.696	203.285.863.672	270.361.972.368	41%	388.792.027.632

El Grupo No.1 conformada por las obligaciones laborales y pensionales de acuerdo con lo establecido en el Acuerdo de Reestructuración de Pasivos deberían cancelarse en la Vigencia 2013 y como se evidencia en el cuadro de referencia al 2014 se ha pagado un 47% correspondiente al \$26.340 millones, quedando pendiente por cancelar \$30.052 millones, de donde se colige el no cumplimiento de los presupuestos, esta situación se presentó por la no depuración de las obligaciones en 2013, a la fecha las Secretarías de Despacho Responsable están consolidando la información para realizar el reconocimiento de la obligación por el monto correcto, además, se encuentra pendiente el pago del sector educación en lo relacionado con nivelaciones salariales y ascensos por escalafón, Cesantías consolidadas correspondientes al Régimen Retroactivo.

El Grupo No.2 Obligaciones de Entidades Públicas E instituciones de Seguridad Social; se encuentra en proceso la depuración las obligaciones correspondientes a Seguridad Social y Aportes parafiscales, se deben determinar valores ciertos para proceder con su respectivo pago.

El Grupo No.3 Obligaciones con Entidades Financieras; de los 143.621 millones reconocidos en el escenario, se pagaron al 31 de diciembre de 2014 \$78.599 millones para un porcentaje de Cumplimiento del 55%, quedando por ejecutar

\$65.021 millones la Administración Departamental viene cumpliendo con los términos acordados en los diferentes Empréstitos.

El Grupo No.4 Otros Acreedores, se pagaron obligaciones por \$17.617 millones de los \$22.011 millones establecidos en el escenario, para un cumplimiento del 80%, pendiente por ejecutar \$4.393 millones la Administración Departamental viene cumpliendo con los presupuestos de este Grupo.

Es de anotar, que en las diferentes depuraciones que se realizaron a las obligaciones reconocidas inicialmente en el Acuerdo de Reestructuración de Pasivos, se establecieron acreencias registradas doblemente y pasivos estimados que su valor real estuvo por debajo de lo reconocido, de esta situación se colige que los compromisos del acuerdo de Reestructuración de pasivos, son menores a los constituidos inicialmente, este escenario permitiría el pago de las obligaciones en menor tiempo del determinado inicialmente o la liberación de Recursos para el apalancamiento de la inversión.

4. ANEXOS

ANEXO 1. CUADRO DE HALLAZGOS										
AUDITORIA ESPECIAL CIERRE FISCAL DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA VIGENCIA 2.014										
No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO						
				A	S	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL	
1	Analizada la diferencia de \$31.150.033.648 denota que no manejaron la totalidad de los recursos en presupuesto, constituyéndose como un sobrante de Tesorería. Lo anterior demuestra que hay deficiencias en los registros presupuestales, dado que el resultado debe ser el valor registrado en el Estado de tesorería, evidenciando que los registros contables y los registros presupuestales no son integrales.	La diferencia de 31.150.033.648, es producto del proceso de depuración que se viene adelantando desde la vigencia 2014, y no se da por incorporaciones de superávit presupuestal por debajo de los saldos en tesorería o por recaudos no identificados que no afectaron presupuesto, en la vigencia 2014, esta diferencia se encuentra en los saldos bancarios. Es importante tener en cuenta que los saldos de Tesorería arrojan valores acumulados desde la creación de la cuenta bancaria hasta diciembre 31 de 2014, lo cual indica que todavía existen recursos de vigencias anteriores sin clasificación en el estado de tesorería, esta situación se está analizando para tener depurada la información a 31 de diciembre de 2015.	La respuesta dada por la entidad no obedece a la observación formulada, por lo tanto se deja en firme la observación administrativa No.1	X						
2	Con respecto a los recursos a incorporar a la siguiente vigencia por \$554.541 millones, solo se evidencio que el Departamento ha efectuado la incorporación de \$248.369 millones, al presupuesto mediante los Decretos en relación. Quedando pendiente por incorporar \$275.206 millones al presupuesto del 2015.	Para lo cual la entidad manifestó que: En la Ordenanza 386 de diciembre 10 de 2014 “Por medio de la cual se ordena el presupuesto de rentas, recursos de capital y el presupuesto de gastos o apropiaciones para la vigencia fiscal comprendida entre el 1 de enero y 31 de diciembre de 2015”, en su “ARTICULO 19-1. Autorizar al Gobernador del Valle del Cauca, hasta el 30 de Junio de 2015 y hasta por un monto del 20 % del Presupuesto General del Departamento, para realizar las modificaciones (adicionar y trasladar) al presupuesto de Rentas y Recursos de Capital, y Gastos o Apropiaciones correspondiente a la vigencia del año 2015, mediante Decreto firmado conjuntamente por el Gobernador, el Secretario de Hacienda y Finanzas Públicas y el Director Administrativo de Planeación cuando se trate de recursos para inversión.” En la presente vigencia fiscal se han incorporado recursos por valor de \$248.369.383.781 de acuerdo con el listado anterior.	La respuesta dada por la entidad no obedece a la observación formulada, por lo tanto se deja en firme la observación administrativa No.2	X						
TOTAL				2						