



*¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!*

130-19.11

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

**ASAMBLEA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA  
VIGENCIAS 2012- 2013**

**CDVC-SOSC No. 15  
Cali, Junio de 2014**



## ASAMBLEA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA

Contralor Departamental	Adolfo Weybar Sinisterra Bonilla
Director de Control Fiscal	Jorge Antonio Quiñones Cortes
Subdirector Operativo Descentralizada	Wesnert Alegría Gómez
Representante Legal de la Entidad	Luis Alfonso Chávez Rivera
Equipo de Auditoría	
Auditora – Abogada	Nancy Stella Mejía Tascón
Auditor - Contador	Edgar Cardona Villareal
Auditor – Economista	Uriel Montoya García

## TABLA DE CONTENIDO

	Pág.
<b>INTRODUCCION</b>	<b>4</b>
<b>1. HECHO RELEVANTE</b>	<b>5</b>
<b>2. DICTAMEN INTEGRAL</b>	<b>6</b>
2.1. Concepto sobre Fenecimiento	7
2.1.1 Control de Resultado	8
2.1.2 Control de Gestión	9
2.1.3 Control Financiero y Presupuestal	10
2.1.4 Opinión sobre los Estados Contables	11
<b>3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA</b>	<b>12</b>
<b>3.1. CONTROL DE RESULTADOS</b>	<b>12</b>
<b>3.2. CONTROL DE GESTIÓN</b>	<b>22</b>
3.2.1 Factores Evaluados	22
3.2.1.1 Ejecución Contractual	22
3.2.1.2 Resultado Evaluación Rendición de la Cuenta	24
3.2.1.3 Legalidad	25
3.2.1.4 Resultado Seguimiento Plan de Mejoramiento	26
3.2.1.5 Control Fiscal Interno	27
<b>3.3 CONTROL FINANCIERO Y PRESUPUESTAL</b>	<b>29</b>
3.3.1 Estados Contables	29
3.3.1.1 Concepto de Control Interno Contable	31
3.3.2 Gestión Presupuestal	32
3.3.3 Gestión Financiera	33
3.3.4 Cierre Fiscal	34
<b>4. OTRAS ACTUACIONES</b>	<b>35</b>
4.1. Atención de Quejas, Derechos de petición y Denuncias	35
4.2. Otras actuaciones y asuntos relevantes a tener en cuenta	35
<b>5. ANEXOS</b>	<b>36</b>
5.1. Cuadro de Hallazgos	37

## INTRODUCCIÓN

Este Informe contiene los resultados obtenidos en desarrollo de la Auditoria con Enfoque Integral practicada por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca alaASAMBLEA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA, 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 del Presidente de la Duma en las vigencias 2012 y 2013.

Siendo la Asamblea Departamental del Valle del Cauca una corporación pública de carácter político- Administrativo la cual goza de autonomía administrativa y presupuestal, este proceso auditor se enfoca en el cumplimiento de sus funciones a nivel territorial y los resultados que de este se derivan, en procura de garantizar a los vallecaucanos un seguimiento político - administrativo del Departamento y la presentación y aprobación de ordenanzas que redunden en bienestar integral para las comunidades, como misión institucional.

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

El presente informe se inicia con el dictamen integral preliminar que califica la gestión de la entidad, determina el fenecimiento de las cuentas revisadas, se establecen los conceptos sobre la gestión, los resultados, el aspecto financiero y presupuestal y la opinión a los estados financieros; seguidamente se presenta el resultado de la auditoria concretando los temas antes citados; se continua con otras actuaciones como seguimiento a planes de mejoramiento, quejas y beneficio del control fiscal, para finalizar con el cuadro de tipificación de hallazgos el cual resume la auditoria y da cuenta de los mismos.

## 1. HECHOS RELEVANTES

Es la Asamblea Departamental del Valle una corporación gubernamental del Departamento del Valle del Cauca en Colombia, compuesta por 21 Diputados quienes representan el poder legislativo autónomo a nivel local; gozan además de autonomía administrativa y presupuesto propio y siendo su fin liderar y aprobar proyectos que permitan un desarrollo económico, político, social y ambiental sostenible en el Departamento, para el mejoramiento de la calidad de vida de los vallecaucanos y a su vez continuar con el compromiso de formular estrategias para posicionarla como una corporación líder en procesos de participación y gestión en el ámbito Nacional.

En la vigencia 2012 la Asamblea presentó un déficit presupuestal por valor de \$1.357 millones, el cual fue asumido por la Gobernación del Valle al incorporarlo al acuerdo de reestructuración de pasivos.

Como consecuencia de lo anterior, en la vigencia 2013 la Corporación presentó superávit por valor de \$239 millones de pesos.

En las dos vigencias analizadas fueron presentadas por los Honorables Diputados, cinco (5) proyectos de Ordenanza, de los cuales cuatro (4) fueron aprobados convirtiéndose en ordenanza de las sesenta y tres (63) aprobadas en total por la Duma Departamental y uno (1) se ordenó ser retirado.

En la vigencia 2012, debido a la atipicidad en la representación Administrativa del Departamento, ejercieron el cargo de Gobernador cuatro personas diferentes, dos (2) titulares y dos (2) encargados, razón por la cual se tuvieron que aprobar dos planes de desarrollo.

La Asamblea Departamental en aras de que su gestión sea pública a los Vallecaucanos, en la vigencia 2013, a través de un convenio con el canal de Telepacífico, se empezó a emitir un programa Institucional denominado “La Asamblea visible”, buscando que la comunidad conozca sobre las funciones y quehaceres de la Duma Departamental.

## 2. DICTAMEN INTEGRAL

Santiago de Cali, Abril de 2014

Doctor  
**LUIS ALFONSO CHAVEZ RIVERA**  
Representante Legal  
Asamblea Departamental del Valle del Cauca

Asunto: Dictamen de Auditoría vigencias 2012- 2013

La Contraloría DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA con fundamento en las facultades otorgadas por los Artículos 267 y 272 de la Constitución Política, practicó Auditoría Modalidad Regular al ente que usted representa, a través de la evaluación de los principios de eficiencia, eficacia y equidad con que se administraron todos los recursos puestos a disposición y los resultados de la gestión, el examen del Balance General y el Estado de Actividad Financiera, Económica y Social a 31 de diciembre de 2012 y a 31 de diciembre de 2013, la comprobación 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 al equipo auditor para su análisis y evaluación, que a su vez tiene la responsabilidad de producir un informe integral que contenga el concepto sobre la gestión adelantada por LA ASAMBLEA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA, que incluye pronunciamientos sobre el acatamiento a las disposiciones legales y la opinión sobre la razonabilidad de los Estados Contables.

El informe contiene la evaluación de los aspectos más relevantes, que una vez detectados como deficiencias por la comisión de auditoría, serán corregidos por la Entidad, lo cual contribuye a su mejoramiento continuo y por consiguiente en la eficiente y efectiva producción y/o prestación de bienes y/o servicios en beneficio de la ciudadanía, fin último del control.

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con normas, políticas y procedimientos de auditoría prescritos por la CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA, compatibles con las de general aceptación; por 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. El control incluyó examen sobre la base de pruebas selectivas, 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.

## 2.1. Concepto sobre fenecimiento.

Con base en la calificación total de 75.9puntos sobre la Evaluación de Gestión, de Resultados y Control financiero, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca no fenece la cuenta de la Entidad por la vigencia fiscal correspondiente al año 2012.

MATRIZ DE EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN FISCAL			
ENTIDAD AUDITADA: ASAMBLEA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA			
VIGENCIA AUDITADA: 2012			
Componente	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Control de Gestión	61,7	0,5	30,9
2. Control de Resultados	86,8	0,3	26,0
3. Control Financiero	95,0	0,2	19,0
Calificación total		1,00	<b>75,9</b>
Concepto de la Gestión Fiscal	DESFAVORABLE		

RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL FENECIMIENTO	
Rango	Concepto
80 o más puntos	FENECE
Menos de 80 puntos	NO FENECE

RANGO DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE LA GESTIÓN FISCAL	
Rango	Concepto
80 o más puntos	FAVORABLE
Menos de 80 puntos	DESFAVORABLE

Fuente: Matriz de calificación - Elaboró: Equipo Auditor

## Vigencia 2013

Con base en la calificación total de 77.5puntos sobre la Evaluación de Gestión, de Resultados y Control financiero, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca no fenece la cuenta de la Entidad por la vigencia fiscal correspondiente al año 2013.

MATRIZ DE EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN FISCAL			
ENTIDAD AUDITADA: ASAMBLEA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA			
VIGENCIA AUDITADA: 2013			
Componente	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Control de Gestión	61,9	0,5	31,0
2. Control de Resultados	88,5	0,3	26,5
3. Control Financiero	100,0	0,2	20,0
Calificación total		1,00	<b>77,5</b>
Concepto de la Gestión Fiscal	DESFAVORABLE		

RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL FENECIMIENTO	
Rango	Concepto
80 o más puntos	FENECE
Menos de 80 puntos	NO FENECE

RANGO DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE LA GESTIÓN FISCAL	
Rango	Concepto
80 o más puntos	FAVORABLE
Menos de 80 puntos	DESFAVORABLE

Fuente: Matriz de calificación - Elaboró: Equipo Auditor

Los fundamentos de este pronunciamiento se presentan a continuación:

### 2.1.1 Control de Resultados

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca como resultado de la auditoría adelantada, conceptúa que el concepto del Control de Resultados es Favorable, como consecuencia de la calificación de 86.8 y 88.5 puntos para las vigencias 2012 y 2013 respectivamente, resultante de ponderar el factor que se relaciona a continuación:

#### Vigencia 2012

TABLA 2			
CONTROL DE RESULTADOS			
ENTIDAD AUDITADA			
VIGENCIA			
Factores minimos	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. <u>Cumplimiento Planes Programas y Proyectos</u>	86,8	1,00	86,8
Calificación total		1,00	<b>86,8</b>
Concepto de Gestión de Resultados	Favorable		
RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE RESULTADOS			
Rango	Concepto		
80 o más puntos	Favorable		
Menos de 80 puntos	Desfavorable		

Fuente: Matriz de calificación - Elaboró: Equipo Auditor



## Vigencia 2013

TABLA 2			
CONTROL DE RESULTADOS			
ENTIDAD AUDITADA: ASAMBLEA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA			
VIGENCIA: 2013			
Factores minimos	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Cumplimiento Planes Programas y Proyectos	88,5	1,00	88,5
Calificación total		1,00	88,5
Concepto de Gestión de Resultados	Favorable		
RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE RESULTADOS			
Rango	Concepto		
80 o más puntos	Favorable		
Menos de 80 puntos	Desfavorable		

Fuente: Matriz de calificación - Elaboró: Equipo Auditor

### 2.1.2 Control de Gestión

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca como resultado de la auditoría adelantada, conceptúa que el concepto del Control de Gestión es desfavorable como consecuencia de la calificación de 61,7 puntos en el 2012 y 61.9 en el 2013, resultante de ponderar los factores que se relacionan a continuación:

## Vigencia 2012

TABLA 1			
CONTROL DE GESTION			
ENTIDAD AUDITADA ASAMBLEA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA			
VIGENCIA 2012			
Factores	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. <u>Gestión Contractual</u>	65,0	0,71	46,2
2. <u>Rendición y Revisión de la Cuenta</u>	96,0	0,03	2,9
3. <u>Legalidad</u>	77,7	0,06	4,7
4. <u>Gestión Ambiental</u>	0,0	0,00	0,0
5. <u>TICS</u>	0,0	0,00	0,0
6. <u>Plan de Mejoramiento</u>	0,0	0,00	0,0
7. <u>Control Fiscal Interno</u>	40,1	0,20	8,0
Calificación total		1,00	61,7
Concepto de Gestión a emitir	Desfavorable		
RANGOS DE CALIFICACION PARA EL CONCEPTO DE GESTION			
Rango	Concepto		
80 o más puntos	Favorable		
Menos de 80 puntos	Desfavorable		

Fuente: Matriz de calificación - Elaboró: Equipo Auditor

## Vigencia 2013

TABLA 1			
CONTROL DE GESTION			
ENTIDAD AUDITADA: ASAMBLEA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA			
VIGENCIA: 2013			
Factores	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. <u>Gestión Contractual</u>	65,0	0,71	46,2
2. <u>Rendición y Revisión de la Cuenta</u>	95,7	0,03	2,9
3. <u>Legalidad</u>	76,8	0,06	4,6
4. <u>Gestión Ambiental</u>	0,0	0,00	0,0
5. <u>TICS</u>	0,0	0,00	0,0
6. <u>Plan de Mejoramiento</u>	0,0	0,00	0,0
7. <u>Control Fiscal Interno</u>	41,4	0,20	8,3
Calificación total		1,00	61,9
Concepto de Gestión a emitir	Desfavorable		
RANGOS DE CALIFICACION PARA EL CONCEPTO DE GESTION			
Rango	Concepto		
80 o más puntos	Favorable		
Menos de 80 puntos	Desfavorable		

Fuente: Matriz de calificación - Elaboró: Equipo Auditor

### 2.1.3 Control Financiero y Presupuestal

La Contraloría Departamental como resultado de la auditoría adelantada, conceptúa que el Control Financiero y Presupuestal para la vigencia 2012 es Favorable, como consecuencia de la calificación de 95,0 puntos, resultante de ponderar los factores que se relacionan a continuación:

TABLA 3			
CONTROL FINANCIERO Y PRESUPUESTAL			
ASAMBLEA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA			
2012			
Factores minimos	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Estados Contables	100,0	0,70	70,0
2. Gestión presupuestal	100,0	0,10	10,0
3. Gestión financiera	75,0	0,20	15,0
Calificación total		1,00	95,0
Concepto de Gestión Financiero y Pptal	Favorable		
RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO FINANCIERO			
Rango	Concepto		
80 o más puntos	Favorable		
Menos de 80 puntos	Desfavorable		

Fuente: Matriz de calificación - Elaboró: Equipo Auditor

El Control Financiero y Presupuestal para la vigencia 2013 es la consolidación de los factores mínimos (Estados contables, Gestión presupuestal y Gestión financiera) el cual arroja una calificación total de 100.0 puntos superando el rango de 80 puntos cuyo concepto es favorable; seguidamente en el cuerpo del informe

se presentara el análisis de cada factor mínimo, tal como se evidencia en la Tabla 3.

TABLA 3			
CONTROL FINANCIERO Y PRESUPUESTAL			
ENTIDAD AUDITADA: ASAMBLEA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA			
VIGENCIA: 2013			
Factores minimos	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Estados Contables	100,0	0,70	70,0
2. Gestión presupuestal	100,0	0,10	10,0
3. Gestión financiera	100,0	0,20	20,0
Calificación total		1,00	100,0
Concepto de Gestión Financiero y Pptal	Favorable		
RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO FINANCIERO			
Rango	Concepto		
80 o más puntos	Favorable		
Menos de 80 puntos	Desfavorable		

Fuente: Matriz de calificación- Elaboro: Equipo Auditor

## 2.1.4 Opinión sobre los Estados Contables

En nuestra opinión los Estados Contables fielmente tomados de los libros oficiales al 31 de diciembre de 2012 y 2013, así como el resultado del estado de la actividad financiera económica y social y los cambios en el patrimonio, por el año que terminó en esta fecha, de conformidad con los principios y normas de contabilidad pública generalmente aceptados en Colombia y demás normas emitidas por la Contaduría General de la Nación, essin salvedad.

## PLAN DE MEJORAMIENTO

La entidad registra el plan de mejoramiento en el Proceso de plan de mejoramiento del sistema de rendición de cuentas en línea, que permita corregir y solucionar las deficiencias encontradas durante el proceso auditor, dentro de los 15 días hábiles siguientes al recibo del informe.

El plan de mejoramiento presentado debe contener las acciones que se implementarán por parte de la entidad, las cuales deberán responder a cada una de las debilidades detectadas y comunicadas por el equipo auditor, el cronograma para su implementación y los responsables de su desarrollo.

Atentamente,

**ADOLFO WEYBAR SINISTERRA BONILLA**  
Contralor Departamental Del Valle Del Cauca

## RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

### 3.1. CONTROL DE RESULTADOS

Como resultado de la auditoría practicada, el concepto sobre el control de resultado cumple para las vigencias 2012 y 2013, una vez evaluadas las siguientes variables:

#### Vigencia 2012

TABLA 2-1			
CONTROL DE RESULTADOS			
FACTORES MINIMOS	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
Eficacia	94,7	0,20	18,9
Eficiencia	68,0	0,30	20,4
Efectividad	100,0	0,40	40,0
coherencia	75,0	0,10	7,5
Cumplimiento Planes Programas y Proyectos		1,00	<b>86,8</b>

Calificación		Cumple
Cumple	2	
Cumple Parcialmente	1	
No Cumple	0	

Fuente: Matriz de calificación- Elaboró Equipo Auditor

#### Vigencia 2013

TABLA 2-1			
CONTROL DE RESULTADOS			
FACTORES MINIMOS	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
Eficacia	94,9	0,20	19,0
Eficiencia	98,4	0,30	29,5
Efectividad	100,0	0,40	40,0
coherencia	0,0	0,10	0,0
Cumplimiento Planes Programas y Proyectos		1,00	<b>88,5</b>

Calificación		Cumple
Cumple	2	
Cumple Parcialmente	1	
No Cumple	0	

Fuente: Matriz de calificación- Elaboró Equipo Auditor

Mediante la Resolución No. 117 del 13 de julio de 2012 se aprobó el Plan Estratégico Institucional 2012 – 2015 de la Asamblea Departamental del Valle del Cauca, el cual se constituyó a través de 16 ejes estratégicos como consta en la rendición realizada a través del software de rendición de cuenta en línea “RCL” y 9 objetivos estratégicos de acuerdo a la naturaleza jurídica de la corporación, donde sus funciones son legislativas y generan un Plan Estratégico; así mismo, se conformaron los planes de acción de las dependencias; no generan plan de inversiones pues sus ingresos en un 99% son para el pago de funcionamiento especialmente gastos personales.

## **Hallazgo Administrativo No. 1**

La Asamblea Departamental a través de sus jefes de dependencias no presenta informes anuales sobre el avance del plan de acción de cada una de ellas, por lo tanto no se producen los ajustes necesarios; estos planes no están debidamente concebidos pues no presentan instrumentos para su evaluación ya que carecen de: Línea base, actividades, metas programadas, presupuesto discriminado, cronograma, cobertura (beneficiarios proyectados y beneficiarios cubiertos). Como se mencionó anteriormente la Corporación no suscribe Plan de Inversiones.

### **EL PLAN ESTRATEGICO**

Conformado por nueve (9) objetivos Estratégicos así:

**OBJETIVO ESTRATEGICO No 1.** Consolidar el ejercicio oportuno del Control Político.

**OBJETIVO ESTRATEGICO No 2.** Mejorar los mecanismos de comunicación pública, tendientes a visibilizar la labor de la Asamblea y sus diputados, especialmente en los municipios donde la labor de la Duma es parcialmente conocida.

**OBJETIVO ESTRATEGICO No 3.** Procurar y asegurar la sostenibilidad presupuestal basada en principios de transparencia, eficiencia y eficacia.

**OBJETIVO ESTRATEGICO No 4.** Generar las acciones conducentes a fortalecer el talento humano al servicio de la corporación.

**OBJETIVO ESTRATEGICO No 5.** Lograr la aplicación del modelo estándar de control interno y el sistema de gestión de la calidad.

**OBJETIVO ESTRATEGICO No 6.** Impulsar iniciativas que garanticen desarrollo y calidad de vida a los vallecaucanos.

**OBJETIVO ESTRATEGICO No 7.** Promover y gestionar por parte de los corporados, acciones de atención que involucren a la población.

**OBJETIVO ESTRATEGICO No 8.** Fortalecer los mecanismos de participación ciudadana que permitan mejorar la comunicación entre la Asamblea y la comunidad.

**OBJETIVO ESTRATEGICO No 9.** Implementar un sistema de documentación centralizado que esté disponible para la consulta pública.

La muestra para realizar el componente de resultados se determinó en 5 objetivos estratégicos que corresponde al 55% del total de la población, desarrollado a través de los planes de acción determinados en las dependencias.

## Remuneración Diputados y Otros Gastos

### Vigencia 2012

Verificada la ejecución presupuestal de gastos de la vigencia 2012 y de acuerdo a la información suministrada por la entidad, se evidencia que la Asamblea Departamental del Valle del Cauca cumplió con los límites correspondientes a otros gastos acuerdo al artículo 8º de la Ley 617 de 2000.

**Artículo 8º- Valor máximo de los gastos de las asambleas y contralorías departamentales.** *“A partir del año 2001, durante cada vigencia fiscal, en las asambleas de los departamentos de categoría especial los gastos diferentes a la remuneración de los diputados no podrán superar el ochenta por ciento (80%) de dicha remuneración. En las asambleas de los departamentos de categorías primera y segunda los gastos diferentes a la remuneración de los diputados no podrán superar el sesenta por ciento (60%) del valor total de dicha remuneración. En las asambleas de los departamentos de categorías tercera y cuarta los gastos diferentes a la remuneración de los diputados no podrán superar el veinticinco por ciento (25%) del valor total de dicha remuneración”.*

### Vigencia 2013

#### Observación Administrativo No. 2

Verificada la ejecución presupuestal de gastos de la vigencia 2013 y de acuerdo a la información consignada en el cuadro siguiente se evidencia que la Asamblea Departamental del Valle del Cauca ejecuto gastos en remuneración a los diputados, superior a lo permitido por Ley, incumpliendo o contraviniendo el artículo 8º de la Ley 617 de 2000.

Según lo estipulado en la Ley, el límite máximo a ejecutar era de \$2.253.069.000 pero se ejecutaron pagos por \$2.290.827.300 generando pagos superiores en **\$37.758.300**

PRESUPUESTO DE GASTOS DEFINITIVO	\$7.335.147.139
PRESUPUESTO DE GASTOS EJECUTADO	\$7.095.494.366
REMUNERACION MAXIMA DIPUTADOS	\$2.253.069.000
REMUNERACION DIPUTADOS EJECUTADO	\$2.290.827.300
CATEGORIA DEPARTAMENTO 2012	PRIMERA
SALARIO MINIMO	\$589.500
OTROS GASTOS PERMITIDOS (60%) REM. DIPUTADOS	<b>\$1.374.496.380</b>
OTROS GASTOS DE FUNCIONAMIENTO EJECUTADOS	\$4.804.667.066
DIFERENCIA	<b>\$37.758.300</b>

## Cumplimiento misional

### PROYECTOS DE ORDENANZA 2012

PROYECTOS PRESENTADOS	23	100%
ORDENANZAS SANCIONADAS	16	70%
PROYECTOS RETIRADOS	2	
PROYECTOS NO TRAMITADOS	2	
PROYECTOS EN ESTUDIO	2	
PROYECTOS RADICADOS	1	

En la vigencia 2012 se presentaron a consideración de la Honorable Asamblea veintitrés (23) proyectos, de los cuales dieciséis (16) se convirtieron en ordenanzas que representaron el 70%. El 78% de los proyectos fueron presentados por la Administración Departamental, de los cuales cuatro (4) fueron iniciativa de los diputados y uno del Contralor Departamental. A raíz de la inconsistencia que hubo en la vigencia, de los proyectos presentados por la administración departamental, quince (15) fueron presentados por los Gobernadores titulares y tres (3) por mandatarios encargados; fue una vigencia en la cual se presentó anormalidad por el número de Gobernadores ejerciendo el cargo. De los proyectos presentados que no se convirtieron en ordenanza, dos (2) fueron retirados por el gobierno departamental, dos (2) no se tramitaron y dos (2) ingresaron para estudio.

### Vigencia 2013

En la vigencia 2013 fueron presentados veintinueve (29) proyectos de ordenanza, de los cuales diecisiete (17) se convirtieron en ordenanzas, equivalente al 58%, dos (2) proyectos fueron retirados, cuatro (4) aplazados, uno (1) en estudio, cuatro (4) para sanción y un (1) proyecto el cual quedo radicado. Por parte de los Diputados, se presentó un proyecto de ordenanza e igualmente se aprobaron sesenta y un (61) proposiciones de control político.



## PROYECTOS DE ORDENANZA 2013

PROYECTOS PRESENTADOS	29	100%
ORDENANZAS SANCIONADAS	17	58%
PROYECTOS RETIRADOS	2	
PROYECTOS NO TRAMITADOS	4	
PROYECTOS EN ESTUDIO	1	
PROYECTOS RADICADOS	1	

## OBJETIVO ESTRATEGICO No 1

### Hacer seguimiento al Plan de Desarrollo Departamental

En la vigencia 2012 el Departamento del Valle del Cauca presento atipicidad en el cargo de gobernador pues se contó con cuatro (4) gobernadores, dos (2) en propiedad y dos (2) encargados, por lo tanto el control político ejercido por la Asamblea Departamental estuvo enmarcada en la aprobación de dos (2) Planes de Desarrollo. El primer plan adoptado por la Ordenanza No. 356 de junio 21, fue elaborado por el gobernador Héctor Fabio Useche, presentado a la Asamblea por el gobernador (E) Aurelio Iragorri y sancionado por la gobernadora (E) Adriana Carabalí. En la vigencia 2012 se celebraron sesenta y tres (63) sesiones plenarias en las cuales se adelantaron y aprobaron diecisiete (17) ordenanzas, incluidas el Plan de Desarrollo y el Presupuesto de la vigencia 2013 y la Ordenanza No. 005 por la cual se autoriza al gobernador para la asunción de vigencias futuras. En materia de control político se registraron cincuenta y ocho (58) proposiciones de control político, siendo la Secretaria de Hacienda y Crédito Público la más requerida en tres (3) sesiones plenarias; así mismo se requirió a la Industria de Licores del Valle, a la Secretaria de Salud, a Vallecaucana de Aguas S.A. E.S.P y a la Secretaria Jurídica en dos (2) ocasiones cada una.

### Vigencia 2013

En la vigencia 2013 la Asamblea Departamental realizó cincuenta y siete (57) sesiones plenarias y cuarenta y tres (43) sesiones en sus comisiones permanentes; la acción legislativa se descentralizó, realizándose sesiones en los municipios de Cartago, Buga, Yumbo. En cumplimiento misional se presentaron veintinueve (29) proyectos de ordenanza, de los cuales diecisiete (17) que equivale al (58%) se convirtieron en ordenanzas; se presentó un (1) proyecto de iniciativa de los diputados. Entre las ordenanzas de mayor impacto se tiene el establecimiento de la red de servicios en el sector salud, las ordenanzas No. 379 que autoriza al gobernador para la asunción de vigencias futuras ordinarias y la ordenanza No. 381 en la cual se aprobó la liquidación de los hospitales Departamental de Buenaventura y el San Vicente de Paul de Palmira.





*¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!*

En desarrollo del control político se aprobaron cincuenta y ocho (58) proposiciones a diferentes funcionarios de la Administración Departamental en los cuales fueron debatidos importantes temas como: las finanzas departamentales, la situación de la Industria de Licores del Valle y el sector de la vivienda. Otro de los acuerdos importantes fue la aprobación de la reestructuración de pasivos por \$443.353 millones y la evaluación al cumplimiento del Plan de Desarrollo del Departamento, con un avance ponderado del 23%.

## OBJETIVO ESTRATEGICO No 2

### **Impulsar iniciativas que garanticen desarrollo y calidad de vida a los Vallecaucanos**

#### **Vigencia 2012**

En la vigencia 2012 se presentaron a iniciativa de los diputados del Valle del Cauca, cuatro (4) proyectos de ordenanza, dos (2) presentados por el Diputado Mario Germán Fernández de Soto y dos (2) por el diputado Ramiro Rivera Villa; los cuatros proyectos se convirtieron en ordenanzas. En términos de generar desarrollo para el Valle del Cauca, se deben destacar la aprobación del Plan Regional de Calidad Educativa en el Valle del Cauca, Ordenanza No. 353 y la Estampilla para el bienestar del Adulto mayor, ordenanza No. 357.

#### **Vigencia 2013**

En la vigencia 2013 se presentó un (1) proyecto de iniciativa de los diputados **“POR MEDIO DE LA CUAL SE REGLAMENTA EL EJERCICIO DE UNA FUNCIÓN Y LA PRESTACIÓN DE LOS SERVICIOS DE LA IMPRENTA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA”**; este proyecto se propuso ser retirado.

## OBJETIVO ESTRATEGICO No 3

### **Promover y Gestionar por parte de los Corporados acciones de Atención que involucren a la Población.**

#### **Vigencia 2012**

En la vigencia 2012 se permitió un espacio amplio para que las comunidades del Valle del Cauca interactuaran en su participación activa en acciones de desarrollo para el Valle del Cauca; se hizo presencia en varios municipios del Valle como Buenaventura, Cartago, Buga; se dio participación a las comunidades afros,



*¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!*

indígenas y se dio participación a los diferentes sectores para la formulación del nuevoplan de desarrollo propuesto este por el Gobernador.

### **Vigencia 2013**

En aras de tener una Asamblea más cercana a la población vallecaucana se realizaron talleres con diferentes instituciones sociales y educativas, destacándose las reuniones sostenidas ante los estudiantes de las universidades Icesi y Pontificia Bolivariana, donde se les expuso sobre que es la Asamblea, para que están constituidas y cómo funcionan; se le hizo un llamado a los estamentos en el estudio de los proyectos de ordenanza; se presentó interacción con la iglesia, la comandancia de policía y estamentos culturales. Al igual que en la vigencia 2012 se descentralizó la acción legislativa sesionando en municipios como Cartago, Buga y Yumbo, entre otros, en las visitas se propende el estudio y conocimiento de los problemas que afectan a la población de estos municipios.

#### **OBJETIVO ESTRATEGICO No 5**

**Implementar un sistema documental centralizado que esté disponible para la consulta pública.**

### **Vigencia 2012**

#### **Hallazgo Administrativo No 3**

En materia de control de archivos, la corporación aun se encuentra en la implementación de la organización de su archivo en aras de cumplir con los preceptos de la Ley 594, pues por las dificultades económicas dicha labor la están desarrollando como apoyo, personas vinculadas a la entidad las cuales tienen funciones diferentes a estas. Lo anterior lo observó la comisión de auditoría al requerir la información sobre las actas de sesiones, constatando que las mismas no se llevan al día y no están debidamente impresas en su totalidad. Se evidenció que se está unificando los archivos de la entidad, pues algunas ordenanzas se encuentran archivadas en la Gobernación Departamental, así mismo se está haciendo la reorganización y adecuación en lo relacionado con las tablas de retención documental.

### **Vigencia 2013**

La situación presentada en la vigencia 2013 es idéntica al año anterior. Se cuenta con una funcionaria que recibe la documentación que llega a la Asamblea, es una especie de Ventanilla Única.



*¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!*

## **OBJETIVO ESTRATEGICO No 6**

Mejorar los mecanismos de comunicación pública tendientes a visibilizar la labor de la Asamblea Departamental y sus Diputados.

### **Vigencia 2012**

En cumplimiento de este objetivo como ya se mencionó anteriormente, la Asamblea Departamental realizó jornadas de descentralización a diferentes municipios del departamento. Así mismo se tuvo interacción con diferentes estamentos sociales civiles y de policía.

### **Vigencia 2013**

En la vigencia 2013 en materia de hacer a la corporación más visible a la comunidad, se empezó a emitir a partir del mes de marzo el programa por el canal regional de televisión “La Asamblea Visible”, programa donde se da a conocer a la población vallecaucana las gestiones y funciones que cumple la Duma.

## **OBJETIVO ESTRATÉGICO No 7**

Procurar y asegurar la sostenibilidad presupuestal basada en principios de transparencia, eficiencia y eficacia.

### **Vigencia 2012**

En aras de lograr el equilibrio financiero y presupuestal, la Asamblea Departamental adelantó las gestiones pertinentes ante la Gobernación del Valle del Cauca, para que el déficit generado en la vigencia fiscal 2011 fuera incorporado al acuerdo de reestructuración de pasivo, sin embargo en el cierre fiscal de la vigencia 2012 se determinó un déficit presupuestal por \$1.352 millones; así mismo se registró un déficit de tesorería en recursos propios por \$1.357 millones. En años anteriores se adoptó un programa de saneamiento fiscal en el cual se efectuó recorte a la planta de personal y algunos trabajadores fueron trasladados a la administración central; lo real es que esta situación no fue acompañada de políticas serias de contracción del gasto, lo que causó a la corporación arrastrar unos déficit a partir de las vigencias 2009 hasta el 2012.

### **Vigencia 2013**

En la vigencia 2013, la Duma Departamental no presentó déficit presupuestal ni de tesorería; por primera vez en los últimos años presentó superávit, todo gracias a que el Departamento del Valle del Cauca en su acuerdo de reestructuración de



*¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!*

pasivos asumió el déficit de la Asamblea, el cual fue saldado. El superávit generado fue por aproximadamente \$329 millones.

#### OBJETIVO ESTRATEGICO No 8

##### **Generar las acciones conducentes a fortalecer el talento humano al servicio de la Corporación**

##### **Vigencia 2012**

Existe debilidad en el fortalecimiento del talento humano en la Asamblea pues no se cuenta con los recursos para impulsar cualquier iniciativa. En el año 2008 se aprobó un plan de capacitación e incentivos, que no se llevó a cabo. Por otro lado, en la ejecución presupuestal de la vigencia se observa que en capacitación, bienestar social e incentivo no se ejecutó cuantía alguna, así mismo en compra de equipos y dotación de empleados.

##### **Vigencia 2013**

En cuanto al fortalecimiento del talento humano en la Asamblea se registra una gran debilidad pues es muy poco lo que se ha logrado ya que prácticamente no se cuenta con recursos para impulsar cualquier iniciativa. En la ejecución presupuestal de la vigencia se observa que en capacitación, bienestar social e incentivo no se ejecutó cuantía alguna, así mismo en compra de equipos, dotación empleados.

#### OBJETIVO ESTRATEGICO No 9

##### **Lograr la aplicación del modelo estándar de Control Interno y el Sistema de Gestión de la Calidad.**

##### **Vigencia 2012**

La Asamblea Departamental del Valle del Cauca en la vigencia 2006 a través de la ordenanza No. 2431 implemento el modelo estándar de control interno, pero a raíz de la crisis que obligó a cambios en el personal, el proceso se estancó; situación que se presenta actualmente. El Sistema no se actualizo o retroalimentó, por lo tanto no se tienen consignados informes a la Dirección Administrativa de la Función Publica "DAFP".

##### **Vigencia 2013**

En la vigencia 2013 la situación es similar pues lo real es que aún se está retomando las adecuaciones administrativas que permitirán retomar el Mecy así implementar un Sistema Integrado de Gestión de la Calidad.

## Planta de Cargos

### Vigencia 2012

CARGO	TIPO VINCULACION			TOTAL EMPLEADOS
	L. N	C.A	E. P.	
TECNICO ADMINISTRATIVO	15			15
PROFESIONAL UNIVERSITARIO	1	2		3
AUXILIAR ADMINISTRATIVO		2		2
SECRETARIA		1		1
ASESOR JURIDICO	1			1
ASESOR COMUNICACIONES	1			1
SECRETARIO GENERAL	1			1
DIPUTADOS			21	21
FUNCIONARIOS DE APOYO	42			42
TOTALES	61	5	21	87

Fuente: Secretaria General Asamblea Departamental

De la información del cuadro anterior se observa que el 50% de los funcionarios de la Asamblea Departamental, están adscritos como unidad de apoyo a cada uno de los diputados.

### Vigencia 2013

CARGO	TIPO VINCULACION			TOTAL EMPLEADOS
	L. N	C.A	E. P.	
TECNICO ADMINISTRATIVO	13			13
PROFESIONAL UNIVERSITARIO	1	2		3
AUXILIAR ADMINISTRATIVO		2		2
SECRETARIA		1		1
ASESOR JURIDICO	1			1
ASESOR COMUNICACIONES	1			1
SECRETARIO GENERAL	1			1
DIPUTADOS			21	21
FUNCIONARIOS DE APOYO	41			41
TOTALES	58	5	21	84

Fuente: Secretaria General Asamblea Departamental

De la información del cuadro anterior se observa que el 49% de los funcionarios de la Asamblea Departamental están adscritos como unidad de apoyo a cada uno de los diputados.

### 3.2. CONTROL DE GESTIÓN

Como resultado de la auditoría adelantada, el concepto sobre el Control de Gestión es **DESFAVORABLE**, una vez evaluado los siguientes factores:

#### 3.2.1 Factores Evaluados

##### 3.2.1.1 Ejecución Contractual

En la ejecución de la presente Auditoría y de acuerdo con la información suministrada por la Asamblea Departamental del Valle del Cauca, en cumplimiento de lo establecido en la Resolución Interna de rendición de cuentas en línea de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, se determinó que la entidad celebró la siguiente contratación:

En total celebró dos (2) contratos por valor de \$45.6 millones, distribuidos así:

TIPOLOGIA	CANTIDAD	VALOR \$
Prestación de Servicios	2	45.600.000
<b>TOTAL</b>	<b>2</b>	<b>\$45.600.000</b>

Fuente: RCL y Oficina Secretaria General  
Elaboró: Equipo Auditor

Como resultado de la auditoría adelantada, la opinión de la gestión en la ejecución contractual, es **CON DEFICIENCIAS**, como consecuencia de los siguientes hechos y debido a la calificación del 65% resultante de ponderar los aspectos que se relacionan a continuación:

#### Vigencia 2012

TABLA 1-1											
EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN CONTRACTUAL											
ENTIDAD AUDITADA ASAMBLEA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA											
VIGENCIA 2012											
VARIABLES A EVALUAR	CALIFICACIONES EXPRESADAS POR LOS AUDITORES								Promedio	Ponderación	Puntaje Atribuido
	<u>Prestación Servicios</u>	Q	<u>Suministros</u>	Q	<u>Interventoría</u>	Q	<u>Obra Pública</u>	Q			
Cumplimiento de las especificaciones técnicas	100	1	0	0	0	0	0	0	100,00	0,20	20,0
Cumplimiento deducciones de ley	100	1	0	0	0	0	0	0	100,00	0,05	5,0
Cumplimiento del objeto contractual	100	1	0	0	0	0	0	0	100,00	0,35	35,0
Labores de Interventoría y seguimiento	0	1	0	0	0	0	0	0	0,00	0,35	0,0
Liquidación de los contratos	100	1	0	0	0	0	0	0	100,00	0,05	5,0
CUMPLIMIENTO EN GESTIÓN CONTRACTUAL										1.00	65.0

Calificación		Con deficiencias
Eficiente	2	
Con deficiencias	1	
Ineficiente	0	

Fuente: Matriz de calificación - Elaboró: Equipo Auditor

## Vigencia 2013

TABLA 1-1											
EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN CONTRACTUAL											
ENTIDAD AUDITADA: ASAMBLEA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA											
VIGENCIA: 2013											
VARIABLES A EVALUAR	CALIFICACIONES EXPRESADAS POR LOS AUDITORES							Promedio	Ponderación	Puntaje Atribuido	
	<u>Prestación Servicios</u>	Q	<u>Suministros</u>	Q	<u>Interventoría</u>	Q	<u>Obra Pública</u>				Q
Cumplimiento de las especificaciones técnicas	100	1	0	0	0	0	0	0	100,00	0,20	20,0
Cumplimiento deducciones de ley	100	1	0	0	0	0	0	0	100,00	0,05	5,0
Cumplimiento del objeto contractual	100	1	0	0	0	0	0	0	100,00	0,35	35,0
Labores de Interventoría y seguimiento	0	1	0	0	0	0	0	0	0,00	0,35	0,0
Liquidación de los contratos	100	1	0	0	0	0	0	0	100,00	0,05	5,0
CUMPLIMIENTO EN GESTIÓN CONTRACTUAL									1,00		65,0

Calificación		Con deficiencias
Eficiente	2	
Con deficiencias	1	
Ineficiente	0	

Fuente: Matriz de calificación - Elaboró: Equipo Auditor

Se presentó una irregularidad en la contratación llevada a cabo por la entidad durante las vigencias 2012 y 2013, ya que a pesar de que fueron aplicadas correctamente las normas de contratación pública en lo que respecta a sus etapas de preparación contractual y pos contractual, los informes de supervisión no se realizaron con el lleno de los requisitos; se evidenció que los dos contratos ejecutados a la fecha han sido liquidados.

### Hallazgo Administrativo No. 4

Se evidenció en los dos contratos de Prestación de Servicios Profesionales de la vigencia 2012 y 2013 suscritos con la Abogada PAOLA ANDREA LLANOS BENITEZ, los informes de supervisión no se realizaron integralmente en el contenido de la información pues no describen claramente las actividades por ella desarrolladas.

En las carpetas de documentos, en el estudio previo para contratar, en el punto 4 SUPERVISIÓN DEL CONTRATO, se menciona que se deberá ejercer la correspondiente supervisión y control ya sea a través de un servidor público de la entidad con jerarquía y conocimiento sobre el objeto a contratar (de manera interna) o contratada de manera externa; de igual manera en las minutas contractuales en las cláusulas de SUPERVISIÓN, el contratista se somete a la vigilancia y control en la ejecución del contrato, que la ejercerá a través del servidor que designe el Presidente de la Asamblea, determinada en la cláusula vigésima octava.

Se entiende como informe de Supervisión, el documento que contiene toda la información relacionada con la ejecución del contrato en el periodo correspondiente, teniendo en cuenta la naturaleza y tipo de contrato. En el informe



se deben incluir los datos básicos como el número del contrato, el nombre del contratista, el objeto contractual y el valor del contrato; debe describir las actividades desarrolladas por el contratista, los pagos autorizados, documentos soportes, actividades desarrolladas por el Supervisor y las recomendaciones del mismo.

La supervisión de un contrato es el conjunto de funciones desempeñadas por una persona para llevar a cabo el control, seguimiento y apoyo en el desarrollo de un contrato, para asegurar su correcta ejecución y cumplimiento, dentro de los términos establecidos en las normas vigentes sobre la materia (artículos 4, 14 # 1, 26 y 53 de la ley 80 de 1993) y en las cláusulas estipuladas en el contrato. La función de supervisión o interventoría está regida por los principios de la contratación estatal y la administración pública, la cual es obligatoria en todos los contratos estatales y convierte al interventor o supervisor en el responsable y le da el carácter de máxima autoridad del contrato en su ejecución y desarrollo.

Así las cosas y de acuerdo a lo designado en el estudio previo y las cláusulas, fue designado un supervisor para que ejerciera el control y seguimiento al presente contrato, aunque en la carpeta de los documentos del contrato contiene informes, estos no tienen la especificidad de las actividades realizadas por la contratista.

De la misma manera, en las cláusulas del contrato “DESIGNACION DEL SUPERVISOR” se estipula que en cumplimiento de otra de las cláusulas se designa como supervisor del contrato al Secretario General de la Asamblea del Valle del Cauca, pero no obra documento que certifique la comunicación de esta designación al mencionado funcionario de la corporación.

### 3.2.1.2 Resultado Evaluación Rendición de Cuentas

#### Vigencia 2012

TABLA 1-2			
RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Oportunidad en la rendición de la cuenta	100,0	0,10	10,0
Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)	100,0	0,30	30,0
Calidad (veracidad)	93,3	0,60	56,0
<b>SUB TOTAL CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA</b>		<b>1,00</b>	<b>96,0</b>

Calificación		Eficiente
Eficiente	2	
Con deficiencias	1	
Ineficiente	0	

Fuente: Matriz de calificación- Elaboró Equipo Auditor



## Vigencia 2013

TABLA 1-2			
RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Oportunidad en la rendición de la cuenta	100,0	0,10	10,0
Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)	100,0	0,30	30,0
Calidad (veracidad)	93,3	0,60	56,0
<b>SUB TOTAL CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA</b>		<b>1,00</b>	<b>96,0</b>

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente

La Entidad rindió de forma oportuna, correcta y veraz, la información relacionada con los procesos de Planeación, Presupuesto, Jurídico y Tesorería realizados durante la vigencia 2013, lo cual arroja una calificación EFICIENTE tal como se evidencia en la Tabla 1-2.

### 3.2.1.3 Legalidad

## Vigencia 2012

TABLA 1 - 3			
LEGALIDAD			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Financiera	100,0	0,50	50,0
De Gestión	55,3	0,50	27,7
<b>CUMPLIMIENTO LEGALIDAD</b>		<b>1,00</b>	<b>77,7</b>

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Con deficiencias

Fuente: Matriz de calificación- Elaboró Equipo Auditor

## Vigencia 2013

TABLA 1 - 3			
LEGALIDAD			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Financiera	100,0	0,50	50,0
De Gestión	55,3	0,50	27,7
<b>CUMPLIMIENTO LEGALIDAD</b>		<b>1,00</b>	<b>77,7</b>

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Con deficiencias

Fuente: Matriz de calificación- Elaboró Equipo Auditor

Con relación a esta tabla en lo concerniente a la variable financiera, se obtuvo el resultado con base en los criterios de la muestra seleccionada en los aspectos de

los estados financieros y presupuestales, la cual arrojo un puntaje 100.0 producto de la calificación parcial y la ponderación establecida en la matriz de 50.0.

En la variable de Gestión se obtuvo el resultado con base en los criterios de los contratos suscritos y ejecutados en los aspectos de direccionamiento estratégico, planeación y estructura organizacional, la cual arrojo un puntaje de 77.7 de la calificación parcial y la ponderación establecida en la matriz.

### **Hallazgo Administrativo No.5**

En la oficina de control interno la persona que viene ejerciendo el cargo de Jefe de la Oficina de Control Interno de la Asamblea Departamental del Valle del Cauca, no cuenta con el equipo interdisciplinario ni las herramientas que le permitan en forma clara desarrollar sus actividades y ejercer un verdadero control que genere impacto de control en la entidad de acuerdo como lo establece la Ley 1474 del 2011 Estatuto Anticorrupción, en su parágrafo 2 del artículo 8º: “El auditor interno, o quien haga sus veces, contará con el personal multidisciplinario que le asigne el jefe del organismo o entidad, de acuerdo con la naturaleza de las funciones del mismo. La selección de dicho personal no implicará necesariamente aumento en la planta de cargos existente en ninguna de las vigencias del 2012 y 2013.

Los hechos en precedencia dificultan realizar una evaluación de manera concreta y eficiente a lo pactado y/o actividades desarrolladas para evitar la generación de un alto riesgo en el cumplimiento de la misión de la entidad.

#### **3.2.1.4 Resultado Seguimiento Plan de Mejoramiento**

Revisado el plan de mejoramiento suscrito por la entidad el 13 de agosto de 2013 con oficio CACCI 8597, producto de la Auditoria Regular Modalidad Especial correspondiente a la vigencia 2012, se evidenció que solo tenía una(1) acción correctiva, su cumplimiento fue en su totalidad.

Lo anterior permite determinar que la entidad cumplió en un puntaje del 100%, conforme a lo estipulado en la Resolución 06 de julio de 2011, tal como se evidencia a continuación:

ANEXO 1 MATRIZ CALIFICACIÓN DE CUMPLIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO VIGENCIA 2013							
ENTIDAD:	ASAMBLEA DEPARTAMENTAL DEL VALLE			FECHA:	jun-13	CODIGO:	130-19.11
Nº Hallazgo	Acción de Mejora	Calificación de la Acción (A)	Importancia de Cumplimiento (B)	Valor Esperado (C)	Valor Ponderado (BxC)	Calificación Ponderada (AxB)	Observaciones
1/2012	Mediante la Ordenanza 358 de Agosto 3 de 2012 se incorporó el déficit de la Corporación al déficit total del departamento lo que significa un alivio a la finanzas de la Asamblea, a la fecha se está a la espera de la transferencia de los recursos por este concepto.	2	3	2	6	6	La transferencia de los recursos se hizo en diciembre 2013.
Totales		2			6	6	
Calificación de las Acciones de Mejoramiento		100%					
Cumplimiento del Plan de Mejoramiento (Según la Importancia)		100%		CUMPLIÓ			
Brecha entre la Calificación y el Cumplimiento del Plan		0%					

### 3.2.1.5 Control Fiscal Interno

#### Vigencia 2012

En lo relacionado con el control fiscal interno tabla 1-7, evaluadas las variables de primera calificación que se realiza en la planeación alcanzo un puntaje de 46.3 y durante la etapa de ejecución se realizó una segunda evaluación la cual arrojo un puntaje de 35.5, para un puntaje atribuido final de 40.1, que ubica a la entidad en un cumplimiento INEFICIENTE.

TABLA 1-7 CONTROL FISCAL INTERNO			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Evaluación de controles (Primera Calificación del CFI)	46,3	0,30	13,9
Efectividad de los controles (Segunda Calificación del CFI)	37,5	0,70	26,3
<b>TOTAL</b>		<b>1,00</b>	<b>40,1</b>

Calificación		Ineficiente
Eficiente	2	
Con deficiencias	1	
Ineficiente	0	

Fuente: Matriz de calificación- Elaboró Equipo Auditor

#### Vigencia 2013

En lo relacionado con el control fiscal interno tabla 1-7, evaluadas las variables de primera calificación que se realiza en la planeación, alcanzo un puntaje de 46.3 y durante la etapa de ejecución se realizó una segunda evaluación la cual arrojo un puntaje de 35.5, para un puntaje atribuido final de 41.4, que ubica a la entidad en un cumplimiento INEFICIENTE.

TABLA 1-7			
CONTROL FISCAL INTERNO			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Evaluación de controles (Primera Calificación del CFI)	47,5	0,30	14,3
Efectividad de los controles (Segunda Calificación del CFI)	38,8	0,70	27,1
<b>TOTAL</b>		<b>1,00</b>	<b>41,4</b>

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Ineficiente

Fuente: Matriz de calificación- Elaboró Equipo Auditor

## Sistema de Control Interno.

La Asamblea Departamental del Valle del Cauca en las vigencias auditadas 2012 y 2013, tiene contratada una profesional para que desarrolle las actividades de implementación del MECI y así mismo del Sistema Integrado de Gestión.

El Decreto 1599 del 20 de mayo de 2005 “Por el cual se adopta el Modelo Estándar de Control Interno del Estado Colombiano”, establece en su artículo primero: Que todas las entidades obligadas determinadas en el artículo 5º de la Ley 87 de 1993 deben adoptar el MECI 1000.2005; en este orden de ideas, la Asamblea Departamental del Valle del Cauca, está haciendo implementación del mismo aunque se establece que por este Órgano de Control, que es necesario la complementación del Mecí de forma inmediata pues no opera aun la funcionabilidad del modelo que permita ejercer controles definidos en los riesgos de la entidad y como consecuencia de ello a pesar que implemento el MECI 1000. 2005, este no registra un mayor avance, solo se han retomado algunas situaciones tendientes a su operatividad.

Para el efecto en la corporación se tiene conformado el comité de control interno, pero la pro actividad de este no genera toda la vinculación requerida frente al proceso, por consiguiente es necesario que sea mucho más activo frente a las toma de decisiones con respeto al Mecí, y así desarrollar actividades que conduzcan al mejoramiento continuo administrativo de la Corporación

## Hallazgo Administrativo No.6

La Asamblea Departamental del Valle del Cauca no ha avanzado en la reimplementación del Modelo Estándar de Control Interno MECI 1000.2005, debido a los continuos cambios que sufrió la planta de personal, donde algunos funcionarios fueron cesados a través de la reestructuración que se realizó y otros fueron trasladados a la Gobernación del Valle.

La profesional que ejerce las funciones de control interno rinde mensualmente informe de las actividades realizadas al presidente de la Corporación; debido a que la Corporación no posee Personería Jurídica no tiene una cuenta de rendición establecida ante el Departamento Administrativo de la Función Pública “DAFP”.

## **SISTEMA INTEGRADO DE GESTION DE LA CALIDAD**

La Asamblea Departamental del Valle del Cauca en las vigencias auditadas 2012 y 2013, se encuentra en la implementación del sistema integrado de gestión de la calidad, por lo tanto aún no tiene armonizado los sistemas.

### **3.3 CONTROL FINANCIERO Y PRESUPUESTAL**

Como resultado de la auditoría adelantada, el concepto sobre el control financiero y presupuestal es FAVORABLE, como consecuencia de la evaluación de las siguientes variables:

La opinión de los estados contables es LIMPIA y el control financiero y presupuestal es EFICIENTE, lo cual arrojo un puntaje de 100%.

#### **3.3.1. Estados Contables**

##### **Vigencia 2012**

Revisados los estados contables correspondientes a la vigencia 2012 de la Asamblea Departamental del Valle del Cauca, arrojó una calificación LIMPIA, debido a la evaluación de las siguientes variables:

TABLA 3-1	
ESTADOS CONTABLES	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Total inconsistencias \$ (millones)	0,0
Índice de inconsistencias (%)	0,0%
<b>CALIFICACIÓN ESTADOS CONTABLES</b>	<b>100,0</b>

Calificación	
Sin salvedad o limpia	<=2%
Con salvedad	>2%<=10%
Adversa o negativa	>10%
Abstención	-

Sin salvedad o limpia
--------------------------

Fuente: Matriz de calificación- Elaboró Equipo Auditor

La situación financiera de la Asamblea departamental al 31 de diciembre de 2012, refleja activos totales por \$186.9 millones decreciendo en 36% debido a la baja de muebles, enseres y equipos de oficina, equipos de comunicación y al aumento de la depreciación.

Presentan Pasivo total de \$1.476 millones con una mayor participación de las obligaciones laborales del 68% y las cuentas por pagar con el 28%. El pasivo presentó una leve disminución del 11%.

El patrimonio presenta un crecimiento de \$82 millones con respecto al año anterior con un 6%.

Una vez analizadas y revisadas cada una de las cuentas del balance general, no presentaron inconsistencias debido a que las cuentas fueron totalmente conciliadas de manera clara, concisa y precisa, tal como se evidencia en la tabla No. 3-1 estados contables el cual arrojó una calificación del 100%.

### Vigencia 2013

Como resultado de la auditoría adelantada, el concepto sobre el Control Financiero y Presupuestal, es FAVORABLE, como consecuencia de la evaluación de las siguientes variables:

La opinión de los estados contables es LIMPIA y el control financiero y presupuestal es EFICIENTE, lo cual arrojó un puntaje de 100%.

Revisados los estados contables correspondientes a la vigencia 2013 de la Asamblea Departamental del Valle del Cauca, arrojó una calificación LIMPIA, debido a la evaluación de las siguientes variables:

TABLA 3-1	
ESTADOS CONTABLES	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Total inconsistencias \$ (millones)	0,0
Índice de inconsistencias (%)	0,0%
<b>CALIFICACIÓN ESTADOS CONTABLES</b>	<b>100,0</b>

Calificación	
Sin salvedad o limpia	<=2%
Con salvedad	>2%<=10%
Adversa o negativa	>10%
Abstención	-

Sin salvedad o  
limpia

Fuente: Matriz de calificación- Elaboró Equipo Auditor

La situación financiera de la Asamblea departamental al 31 de diciembre de 2013, refleja activos totales por \$1.413 millones creciendo en 656% debido a la transferencia de la Gobernación Departamental, por la reestructuración de pasivos.

Presentan Pasivo total de \$1.128 millones con una mayor participación de las obligaciones laborales del 46% y las cuentas por pagar con el 49%. El pasivo presentó una disminución del 24%.

El patrimonio presenta un crecimiento de \$1.574 millones con respecto al año anterior con un 122%.

Una vez analizadas y revisadas cada una de las cuentas del balance general, no presentaron inconsistencias debido a que las cuentas fueron totalmente conciliadas de manera clara, concisa y precisa, tal como se evidencia en la tabla No. 3-1 estados contables, el cual arroja una calificación del 100%.

### 3.3.1.1. Concepto Control Interno Contable

#### Resultados de la Evaluación:

La entidad para las vigencias 2012 y 2013, presenta un comportamiento similar en relación con el Sistema de Control Interno Contable. En la evaluación del mismo se obtiene una calificación de 4,90 de un total de 5 puntos máximos, arrojando un puntaje de 4.90 en el Ítems generales y de 4,97 en el Ítems específicos, el cual está compuesto por activos, pasivo, patrimonio y cuentas de resultado.

MODELO ESTANDAR DE CONTROL INTERNO		Puntaje por grupo	Interpretación	Puntaje por subsistema contable	Interpretación	Puntaje del Sistema Contable	Interpretación
GENERALES		4,90	SATISFACTORIO	4,90	SATISFACTORIO	4,93	SATISFACTORIO
ESPECIFICOS	Área del Activo	4,87	SATISFACTORIO	4,97	SATISFACTORIO		
	Área del Pasivo	5,00	SATISFACTORIO				
	Área del Patrimonio	5,00	SATISFACTORIO				
	Área de Cuentas de Resultado	5,00	SATISFACTORIO				

#### Fortalezas

Se da aplicabilidad al régimen de contabilidad pública en todos los libros oficiales, los documentos fuentes que respaldan los hechos financieros contienen la información necesaria para realizar su adecuada identificación. Los planes de trabajo del proceso contable están ajustados al plan general de la contabilidad pública. Se entrega información oportuna y veraz a todos los entes de control de acuerdo a los requerimientos exigidos.

## Debilidades

La Corporación no tiene integrado software financiero de los diferentes módulos para el buen funcionamiento del área financiera.

### 3.3.2. Gestión Presupuestal

#### Vigencia 2012-2013

La Corporación en materia presupuestal se rige por el Decreto No. 111 de 1.996, el cual regula la programación, elaboración, presentación, aprobación, modificación y ejecución del presupuesto. Una vez analizados los diferentes momentos de aprobación y ejecución del presupuesto y en razón a que los recursos se aplicaron de acuerdo a la normatividad, se emite una opinión EFICIENTE, con base en el siguiente resultado:

TABLA 3-2	
GESTIÓN PRESUPUESTAL	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Evaluación presupuestal	100,0
<b>TOTAL GESTION PRESUPUESTAL</b>	<b>100,0</b>

  

Con deficiencias	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

  

Eficiente
-----------

Fuente: Matriz de calificación- Elaboró Equipo Auditor

En el cuadro siguiente se evidencia la dinámica de los ingresos, los comportamientos de los presupuestos aprobados en la vigencia 2013vs 2012, reflejando un crecimiento del 31%.Igual situación reportó el presupuesto ejecutado en el 2013, respecto al 2012, el cual presenta un aumento del 26%, obedeciendo esto a transferencias por reestructuración de pasivos.

PRESUPUESTO DE INGRESOS VIGENCIAS 2012- 2013 Cifras en Miles de (\$)								
CONCEPTO	2012				2013			
	DEFINITIVO	EJECUTADO	% cump	% Part.	DEFINITIVO	EJECUTADO	% cump	% Part.
<b>Total Ingresos</b>	<b>5.608.769</b>	<b>5.770.936</b>	<b>103</b>	<b>100</b>	<b>7.335.147</b>	<b>7.284.253</b>	<b>99</b>	<b>100</b>
<b>Transferencias</b>	<b>5.608.769</b>	<b>5.606.270</b>	<b>100</b>	<b>97</b>	<b>7.335.147</b>	<b>7.278.679</b>	<b>99</b>	<b>100</b>
Del Departamento	5.608.769	5.606.270	100	97	7.335.147	7.278.679	99	100
Otros ingresos	-	153.181	-	3	-	-	-	0
Rendimientos financieros	-	11.485	-	0	-	5.574	-	0
Indicad. de Cumplimiento		103				99		
Variac. Pptos Definitivos		2012-2013			31			
Variac. Pptos. Ejecutados		2012-2013			26			

Fuente: Información suministrada por sección ppto-Asamblea



En el cuadro siguiente se evidencia la dinámica que tuvieron los gastos. Los comportamientos de los presupuestos aprobados en la vigencia 2013 con relación al 2012, reflejó un crecimiento del 31%; igual situación reportó el presupuesto ejecutado en el 2013 respecto al 2012, presentando un incremento del 27%, obedeciendo esto a la misma afectación del ingreso -transferencias de la Gobernación- por reestructuración de pasivos.

PRESUPUESTO DE GASTOS VIGENCIAS 2012-2013								
CONCEPTO	2012				2013			
	DEFINITIVO	EJECUTADO	% par	% cum	DEFINITIVO	EJECUTADO	% par	% cum
Total Gastos	5.608.769	5.601.362	100	100	7.335.147	7.095.494	100	97
Gastos de Funcionamiento	5.608.769	5.601.362	100	100	7.335.147	7.095.494	100	97
Gastos de personal	5.568.072	5.560.780	99	100	7.324.021	7.084.368	100	97
Gastos generales	40.687	40.582	1	100	11.126	11.126	0	100
Sentencias y conciliaciones	10	-	-	-	-	-	-	#DIV/0!
Ind. de Cumplimiento		100				97		
Varia. Pptos Definitivos		2012-2013			31			
Varia. Pptos. Ejecutados		2012-2013			27			
Fuente: Presupuesto Asamblea Deptal Valle, Vigencias 2012-2013								

### 3.3.3. Gestión Financiera

#### Vigencia 2012

Analizados los Indicadores Financieros de la Gestión Financiera correspondientes a la vigencia 2012 de la Asamblea Departamental del Valle del Cauca, arroja una calificación CON DEFICIENCIAS, debido a la evaluación de las siguientes variables:

TABLA 3- 3 GESTIÓN FINANCIERA	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Evaluación Indicadores	75,0
<b>TOTAL GESTIÓN FINANCIERA</b>	<b>75,0</b>

Con deficiencias	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Con deficiencias
------------------

Fuente: Matriz de calificación- Elaboró Equipo Auditor

Con respecto a la tabla 3-3 Gestión Financiera, se observa que en la vigencia 2012, la gestión financiera de la entidad fue deficiente por cuanto al analizar el indicador de endeudamiento, se concluye que la empresa no presenta capacidad de endeudamiento, no es rentable, presenta deudas a corto plazo y no cuenta con los recursos necesarios para cubrir sus obligaciones adquiridas.

## Vigencia 2013

Analizados los indicadores financieros de la gestión financiera correspondientes a la vigencia 2013 de la Asamblea Departamental del Valle del Cauca, arroja una calificación EFICIENTE, debido a la evaluación de las siguientes variables:

TABLA 3- 3	
GESTIÓN FINANCIERA	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Evaluación Indicadores	100,0
<b>TOTAL GESTIÓN FINANCIERA</b>	<b>100,0</b>

  

Con deficiencias	
Efficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

**Efficiente**

Con respecto a la tabla 3-3 Gestión Financiera, se observa que en la vigencia 2013, la gestión financiera de la entidad fue EFICIENTE por cuanto al analizar los indicadores de: razón corriente y endeudamiento, se concluye que la empresa presenta capacidad de endeudamiento, es rentable, presenta deudas a corto plazo y cuenta con los recursos necesarios para cubrir sus obligaciones adquiridas.

### 3.3.4. Cierre fiscal 2013

#### Resultado Fiscal:

En la vigencia 2013, la Asamblea Departamental ejecutó sus gastos por debajo de sus ingresos, generando un resultado fiscal positivo de CIENTO SETENTA Y CUATRO MILLONES (\$174 millones), que comparado con el déficit presentado en la vigencia anterior por MIL TRESCIENTOS CINCUENTA Y SIETE MILLONES (\$1.357 millones) muestra un crecimiento de MIL QUINIENTOS TREINTA Y UN MILLONES (\$1.531 millones).

**Cuadro No. 1**

EJECUCION DE INGRESOS			EJECUCION 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	Total Gastos	
7.278.679.328	0	7.278.679.328	6.003.963.509	1.100.414.536			7.104.378.045	174.301.283

Fuente: Presupuestos Asamblea Dptal del Valle

## Ejecución Presupuestal Vs. Tesorería

A los ingresos ejecutados por la entidad en el 2013, por concepto de recaudos en efectivo por SIETE MIL DOSCIENTOS SETENTA Y NUEVE MILLONES (\$7.279 millones) más recursos del balance, se le restaron los pagos efectuados en la vigencia SEIS MIL CUATRO MILLONES (\$6.004 millones), generando un saldo de MIL DOSCIENTOS SETENTA Y CINCO MILLONES (\$1.275 millones) que al compararse con los recursos que se presentan en el Estado del tesoro MIL DOSCIENTOS OCHENTA MILLONES (\$1.280 millones) menos descuentos para terceros \$0, se determinó que en tesorería se encuentran los saldos de efectivo resultantes al finalizar el ejercicio fiscal de la vigencia, más \$5 millones correspondientes a rendimientos financieros que regresan a la Gobernación y no hacen parte del presupuesto.

**Cuadro No. 2**

EJECUCION DE INGRESOS (Recaudo en efectivo + Recursos del Balance) - PAGOS	ESTADO DEL TESORO	DESCUENTOS PARA TERCEROS (Retefuente - Reteiva - Otros)	DIFERENCIA
1.274.715.819	1.280.290.789	0	5.574.970

Fuente: Matriz Contraloría

## 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 de recursos propios por CIENTO OCHENTA MILLONES (\$179.8 millones). Ver cuadro No.3

**Cuadro 3**

ASAMBLEA DEPARTAMENTAL DEL VALLE	PROPIOS	FONDOS ESPECIALES	S.G.P.	REGALIAS	OTRAS D. E.	TERCEROS	TOTAL
Fondos Estado del Tesoro	698.785.333					581.505.456	1.280.290.789
Reservas Presupuestales							0
Cuentas por Pagar	518.909.080					581.505.456	1.100.414.536
Superavit o Deficit	179.876.253	0	0	0	0	0	179.876.253

Fuente: Informe de tesorería-acta cierre, Asamblea Dptal del Valle

## 4. OTRAS ACTUACIONES

### 4.1. Atención de Quejas, Derechos de Petición y Denuncias

Durante la etapa de Planeación y Ejecución no allegaron quejas al Proceso Auditor.

#### **4.2. Otras actuaciones y asuntos relevantes a tener en cuenta**

- De acuerdo a la certificación expedida por el Asesor Jurídico de la Asamblea Departamental del Valle el día 21 de abril de 2014, en la entidad no hay comité de Conciliación, ya que esta actividad la realiza la Oficina Jurídica del Departamento del Valle del Cauca para los procesos judiciales que tengan que ver con la Asamblea Departamental.
- No se realizó seguimiento a las funciones de advertencia a las vigencias auditadas porque no las hubo.
- La corporación no contaba con una estrategia que permita el cumplimiento de ley anticorrupción y de atención al ciudadano.
- No fue posible evaluar el cumplimiento de la Ley 1437 de 2011 "Por la cual se expide el código de Procedimiento Administrativo y de lo Contencioso Administrativo" pues sus actividades y acciones carecen de articulación definida al respeto.

## **ANEXOS**

## 5.1. ANEXOS

<b>CUADRO DE HALLAZGOS</b> <b>AUDITORIA REGULAR ALA ASAMBLEA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA</b> <b>VIGENCIAS 2012 - 2013</b>									
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	F	P	D	S	\$Daño Patrimonial
	<b>CONTROL DE RESULTADOS</b>								
1	La Asamblea Departamental a través de sus jefes de dependencias no presenta informes anuales sobre el avance del plan de acción de cada una de ellas, por lo tanto no se producen los ajustes necesarios; estos planes no están debidamente concebidos pues no presentan instrumentos para su evaluación ya que carecen de: Línea base, actividades, metas programadas, presupuesto discriminado, cronograma, cobertura (beneficiarios proyectados y beneficiarios cubiertos). Como se mencionó anteriormente la Corporación no suscribe Plan de Inversiones.	La actual estructura administrativa de la Asamblea Departamental no cuenta con jefes de área que serían los encargados de hacer el respectivo seguimiento a los planes de acción. El formato utilizado para la elaboración de dichos planes de acción es el establecido en la guía MECI; adicionalmente al terminar una vigencia fiscal la Corporación realiza un informe detallado de todas las actividades realizadas en el año, el cual se publica en la revista Democracia que fue entregada al equipo auditor. Respecto al plan de inversiones, este no aplica para nuestra entidad debido a que el presupuesto asignado por transferencias del Departamento se ejecuta en su totalidad en gastos de funcionamiento, específicamente en gastos de personal según lo establece en la Ley 617 de 2000.	De acuerdo a la respuesta incoada por la Asamblea Departamental del Valle del Cauca, la comisión de auditoria determina dejar en firme el Hallazgo, para que mediante un Plan de Mejoramiento se le realice seguimiento al cumplimiento del seguimiento que se debe hacer del Plan de Acción, por los funcionarios de cada una de las dependencias que lo formulen.	X					

**CUADRO DE HALLAZGOS  
AUDITORIA REGULAR ALA ASAMBLEA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA  
VIGENCIAS 2012 - 2013**

No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	F	P	D	S	\$Daño Patrimonial
2	<p>Verificada la ejecución presupuestal de gastos de la vigencia 2013 y de acuerdo a la información consignada en el cuadro siguiente se evidencia que la Asamblea Departamental del Valle del Cauca ejecuto gastos en remuneración a los diputados, superior a lo permitido por Ley, incumpliendo o contraviniendo el artículo 8º de la Ley 617 de 2000.</p> <p>Según lo estipulado en la Ley, el límite máximo a ejecutar era de \$2.253.069.000 pero se ejecutaron pagos por \$2.290.827.300 generando pagos superiores en <b>\$37.758.300</b></p>	<p>La Asamblea Departamental tiene dentro de sus objetivos procurar y asegurar la sostenibilidad presupuestal basada en principios de transparencia, eficiencia y eficacia; por tal razón controla el manejo de su presupuesto y en el caso puntual de la apropiación Remuneración Diputados durante la vigencia 2013 no se ejecutaron gastos superiores a los permitidos pues efectivamente según lo estipulado en la Ley 617 de 2000 el límite máximo a ejecutar era \$2.253.069.000 y el ejecutado correspondió a \$2.251.536.300 conservando y respetando de esta manera el techo presupuestal. La ejecución de gastos con corte a diciembre 31 de 2013, muestra un total ejecutado de \$2.290.827.300, la diferencia de \$39.291.000 corresponde exactamente al pago de sesiones extraordinarias (4 días de diciembre de 2012) a los Diputados, cifra que hizo parte del déficit y fueron</p>	<p>Según la respuesta presentada por la Asamblea se determina dejar el hallazgo en firme como administrativo para que mediante la suscripción de un plan de mejoramiento se hagan efectivas las acciones correctivas, pues es claro que los recursos pagados a los diputados por remuneración están dentro de los límites de la ley. Se constató que mediante la Resolución 171 del 31 de diciembre de 2012 se declaró el déficit en el cual se incluyó el déficit generado por el pago de 4 días correspondientes a sesiones extras del mes de diciembre.</p>	X					

<b>CUADRO DE HALLAZGOS</b> <b>AUDITORIA REGULAR ALA ASAMBLEA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA</b> <b>VIGENCIAS 2012 - 2013</b>									
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	F	P	D	S	\$Daño Patrimonial
		canceladas con recursos del acuerdo de reestructuración de pasivos. En síntesis, los recursos ejecutados por transferencias de enero a diciembre de 2013 no superaron los límites establecidos por la Ley 617 y el valor que se ejecutó adicionalmente no hace parte de los recursos aprobados para dicha vigencia. Se adjuntan estado de cuenta por rubro (presupuesto), reporte de cuenta auxiliar (contabilidad) y resúmenes de liquidación de nómina de enero a diciembre de 2013 así como la liquidación de las sesiones extraordinarias de diciembre de 2012 donde se refleja la total coincidencia entre lo ejecutado en presupuesto con la liquidación de nómina y las aprobaciones contables.							
3	En materia de control de archivos, la corporación aún se encuentra en la implementación de la organización de su archivo en aras de cumplir con los preceptos de la Ley 594 del 2000, pues por las dificultades económicas dicha labor la están desarrollando como apoyo, personas vinculadas a la entidad las cuales tienen funciones diferentes a	La Asamblea Departamental del Valle del Cauca a pesar de no contar con las condiciones de tipo físico, técnico, administrativo, presupuestal y falta de personal calificado ha tomado medidas	La presente observación se deja en firme, en todas sus connotaciones, para que la corporación tome los correctivos a efectos de manejar los archivos como es debido, en cumplimiento del artículo 10 de la Ley 594 de 2000 Obligatoriedad de la creación de	X					

**CUADRO DE HALLAZGOS  
AUDITORIA REGULAR ALA ASAMBLEA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA  
VIGENCIAS 2012 - 2013**

No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	F	P	D	S	\$Daño Patrimonial
	estas. Lo anterior lo observo la comisión de auditoría al requerir la información sobre las actas de sesiones, constatando que las mismas no se llevan al día y no están debidamente impresas en su totalidad. Se evidencio que se está unificando los archivos de la entidad, pues algunas ordenanzas se encuentran archivadas en la Gobernación Departamental, así mismo se está haciendo la reorganización y adecuación en lo relacionado con las tablas de retención documental.	contingentes con el fin de garantizar la debida custodia de las Ordenanzas por lo que se trasladaron algunas (las más antiguas) al archivo central de la Gobernación del Departamento. Es necesario aclarar, que en la actualidad la funcionaria que presta servicios en el área de archivo y ventanilla única esta en comisión y pertenece a la Secretaría de Salud Departamental.	archivos. La creación de los archivos contemplados en los artículos 8o. y 9o. de la presente ley, así como los archivos de los organismos de control y de los organismos autónomos será de carácter obligatorio. Así mismo la Corporación incumple con el artículo 24. Obligatoriedad de las tablas de retención. Será obligatorio para las entidades del Estado elaborar y adoptar las respectivas tablas de retención documental.						
	<b>CONTROL DE GESTION</b>								
4	Se evidencio en los dos contratos de Prestación de Servicios Profesionales de la vigencias 2012 y 2013 suscritos con la Abogada PAOLA ANDREA LLANOS BENITEZ, los informes de supervisión no se realizaron con el lleno de los requisitos.	La Asamblea Departamental del Valle del Cauca, no maneja los formatos establecidos de informes de supervisión o interventoría y sobre el cumplimiento del contrato lo que se expide es una certificación del interventor con fundamento en el informe de actividades del contratista. La Corporación en su calidad de contratante, y para proceder con el pago de cada mensualidad de dicho contrato tiene en cuenta la certificación que esta respaldada con la firma del Secretario General que hace las funciones de interventor o	La observación queda en firme solo administrativa.	X					



<b>CUADRO DE HALLAZGOS</b> <b>AUDITORIA REGULAR ALA ASAMBLEA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA</b> <b>VIGENCIAS 2012 - 2013</b>									
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	F	P	D	S	\$Daño Patrimonial
		supervisor del contrato y verifica su cumplimiento. A más de ello, respecto de la presentación de los informes de interventoría, se trata es del cumplimiento de una de las funciones administrativas del interventor dirigida a la presentación de informes sobre aspectos específicos, ya sean técnicos, financieros o administrativos, cuando las condiciones del contrato lo ameriten, o su superior jerárquico lo exija y/o lo estipula puntualmente el contrato.							
5	En la oficina de control interno la persona que viene ejerciendo el cargo de Jefe de la Oficina de Control Interno de la Asamblea Departamental del Valle del Cauca, no cuenta con el equipo interdisciplinario ni las herramientas que le permitan en forma clara desarrollar sus actividades y ejercer un verdadero control que genere impacto de control en la entidad de acuerdo como lo establece la Ley 1474 del 2011 Estatuto Anticorrupción, en su parágrafo 2 del artículo 8º: "El auditor interno, o quien haga sus veces, contará con el personal multidisciplinario que le asigne el jefe del organismo o entidad, de acuerdo con la naturaleza de las funciones del mismo. La selección de dicho personal no implicará necesariamente aumento en la planta de cargos existente en ninguna de las vigencias del 2012 y 2013.	Los recursos de la Asamblea Departamental del Valle del Cauca están establecidos por la Ley 617 de 2000, la Corporación mediante Ordenanza 327 de 2011 ajustó su estructura orgánica adaptándose al presupuesto asignado, y dentro de la misma no se estableció el cargo de control interno, a pesar de ello, la Duma opta por la contratación de dicho cargo, para realizar lo contenido en la precitada Ley, es necesario que se adelante un estudio	Esta observación de acuerdo a la respuesta emitida por la Corporación, queda en firme en todas sus connotaciones debido a que el cumplimiento es imperativo conforme a la Ley.	X					

**CUADRO DE HALLAZGOS  
AUDITORIA REGULAR ALA ASAMBLEA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA  
VIGENCIAS 2012 - 2013**

No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	F	P	D	S	\$Daño Patrimonial
		técnico que arroje la necesidad de crear dentro de la estructura orgánica el cargo en comento. Pese a lo anterior la Duma ha dispuesto de sus escasos recursos la contratación de una profesional en derecho para dar cumplimiento a las exigencias legales que de este aspecto deben adelantar todas las entidades estatales.							
6	La Asamblea Departamental del Valle del Cauca no ha avanzado en la reimplementación del Modelo Estándar de Control Interno MECI 1000.2005, debido a los continuos cambios que sufrió la planta de personal, donde algunos funcionarios fueron cesados a través de la reestructuración que se realizó y otros fueron trasladados a la Gobernación del Valle. La profesional que ejerce las funciones de control interno rinde mensualmente informe de las actividades realizadas al presidente de la Corporación; debido a que la Corporación no posee Personería Jurídica no tiene una cuenta de rendición establecida ante el Departamento Administrativo de la Función Pública "DAFP".	Respecto al informe de avance del MECI que se debe enviar a la DAFP este no se rinde por que el informe exige que se debe rendir cuando el MECI está implementado en el 100% de los componentes, en la Asamblea Departamental el MECI está en la fase de implementación ya que por dificultades de diversa naturaleza y que fueron informadas al equipo auditor se interrumpió el proceso, dadas las dificultades y el retraso en la adopción e implementación desde el año 2012 se retomó el proceso con el diagnóstico, posteriormente el compromiso y el	La presente observación se deja en firme como Hallazgo administrativo para que la corporación efectivamente replante el MecI y así cumpla con la normatividad pertinente, así mismo se rindan los informes al Departamento Administrativo de la función Pública	X					

**CUADRO DE HALLAZGOS  
AUDITORIA REGULAR ALA ASAMBLEA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA  
VIGENCIAS 2012 - 2013**

No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	F	P	D	S	\$Daño Patrimonial
		reconocimiento de la alta gerencia en la importancia del sistema MECI, reconociendo que las dificultades financieras limitan el proceso en algunos de los componentes ya que requieren de inversión; más sin embargo se ha retomado y prueba de ello son las actas de reuniones del equipo del año 2013. Se ha detectado que se tienen falencias pero la entidad tiene la oportunidad de realizar acciones que permitan dar cumplimiento a lo establecido en la normatividad ya que con la transición de la entrada en vigencia de la reforma al MECI la Corporación podrá cumplir con lo exigido.							
	<b>TOTALES</b>			<b>6</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	



**CONTRALORIA  
DEPARTAMENTAL  
DEL VALLE DEL CAUCA**

*¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!*