



**CONTRALORIA  
DEPARTAMENTAL  
DEL VALLE DEL CAUCA**

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

**INFORME AUDITORÍA GUBERNAMENTAL  
CON ENFOQUE INTEGRAL  
Modalidad Especial**

**REVISIÓN DE CUENTA ANUAL CONSOLIDADA**

**ALCALDIA MUNICIPAL DE OBANDO  
VIGENCIA 2013**

**CDVC –SOSC No.17  
Octubre 2014**



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

**INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL  
CON ENFOQUE INTEGRAL  
MODALIDAD ESPECIAL**

**Revisión Cuenta Anualizada**

**Alcaldía Municipal de Obando**

Contralor Departamental del Valle del  
Cauca

Adolfo Weybar Sinisterra Bonilla

Director Operativo para Control Fiscal

Jorge Antonio Quiñones Cortes

Subdirectora Operativa del Sector Central

Clara Inés Campo Chaparro

Representante Legal Entidad Auditada

Nydia Lucero Ospina López

Equipo Auditor:

Auditor

Luis Mario Molina González  
Economista

Auditor

Alberto Bonilla Vente  
Ingeniero industrial



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

## TABLA DE CONTENIDO

|  | Pagina |
|--|--------|
| 1.HECHOS RELEVANTES                          | 4      |
| 2.PRONUNCIAMIENTO SOBRE LA CUENTA            | 5      |
| 3.RESULTADO DE LA AUDITORÍA                  | 7      |
| 3.1PROCESO DE PLANEACIÓN                     | 8      |
| 3.2PROCESO JURÍDICO Y CONTRATACION           | 12     |
| 3.3 PROCESO DE PRESUPUESTO                   | 15     |
| 3.4 PROCESO DE TESORERIA                     | 18     |
| 3.5 PROCESO CONTABLE                         | 18     |
| 3.6 PROCESO ADMINISTRACIÓN DE TALENTO HUMANO | 23     |
| 3.7 PROCESO INFORMACION TECNOLOGICA          | 25     |
| 3.8 PROCESO CONTROL INTERNO                  | 27     |
| 4 ANEXOS                                     | 29     |



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

## **1. HECHOS RELEVANTES**

El municipio de Obando por reglamentación de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, inicio la Rendición de la Cuenta en el aplicativo o software Rendición de Cuenta en Línea RCL a partir de la vigencia 2011, en los procesos que se desarrollaron en el sistema.

Evaluando y verificando información del sujeto de control se evidenció que este no ha presentado procesos sancionatorios por no rendición o por rendición extemporánea.

En la información rendida en RCL, se destaca la correspondiente al área financiera por ser la más ajustada a la realidad del sujeto de control.

Como resultado de la gestión financiera se destaca el superávit de \$3.091 millones presentados al cierre de la vigencia y la consecución de recursos por \$9.501.769.808, entre las que se destacan dos convenios con Invias por \$3.282.220.627, Transferencias para Inversión por \$1.500.434.712 y \$1.062.264.794 del Fosyga, que representan una mayor inversión en el municipio.



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

## 2. PRONUNCIAMIENTO SOBRE LA CUENTA

Santiago de Cali,

Doctora

**Nydia Lucero Ospina López**

Alcaldesa Municipal

Municipio Obando - Valle

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política y el artículo 45 de la Resolución Reglamentaria No.100-28.02 13 de 2008 realizó la revisión de la cuenta consolidada dentro del proceso auditor a la Entidad a su cargo, a través del Manual para la Revisión y Calificación de la cuenta y de conformidad con la gestión reflejada en la información reportada por la entidad vigilada, se valora cada uno de los elementos teniendo presente la aplicación de los lineamientos normativos y procedimientos establecidos para cada uno de ellos.

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 especial (situación financiera).

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 modalidad especial 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 pruebas selectivas, de las evidencias y documentos que soportan el área, actividad o proceso auditado y el cumplimiento de las disposiciones legales; los estudios y análisis se encuentran debidamente documentados en papeles de trabajo, los cuales reposan en los archivos de la Subdirección Operativa Sector Central.



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

## **ALCANCE DE LA AUDITORÍA**

La auditoría a que se refiere el presente informe se realizó mediante el análisis, evaluación y resultados de la información financiera de las diferentes actividades, desarrolladas por el Municipio de Obando.

El énfasis de la auditoría fue evaluar la rendición de la cuenta en el sistema RCL en la vigencia 2013.

## **CONCEPTO SOBRE EL ANÁLISIS EFECTUADO**

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca como resultado de la auditoría adelantada, conceptúa que la información rendida por la entidad, cumple en un alto porcentaje con los requerimientos de este ente de control y por lo tanto emite concepto FAVORABLE sobre la rendición y revisión de la cuenta vigencia 2013, como consecuencia de los hechos que se presentan en el presente informe.

## **RELACIÓN DE HALLAZGOS**

En desarrollo de la presente auditoría, se establecieron seis (6) hallazgos con connotación administrativa, los cuales fueron comunicados al sujeto de control para su contradicción.

## **PLAN DE MEJORAMIENTO**

La entidad debe ajustar el plan de mejoramiento que se encuentra desarrollando, con acciones y metas que permitan solucionar las deficiencias comunicadas durante el proceso auditor y que se describen en el informe.

El Plan de Mejoramiento ajustado debe ser entregado a la Subdirección Operativa Sector Central, dentro de los 15 días hábiles siguientes al recibo del informe, de acuerdo con Resolución Reglamentaria No. 008 de julio 15 de 2013.

Dicho plan de mejoramiento debe contener las acciones y metas que se implementarán por parte de la entidad, las cuales deberán responder a cada una de las debilidades detectadas y comunicadas en el presente informe, el cronograma para su implementación y los responsables de su desarrollo.

**ADOLFO WEYBAR SINISTERRA BONILLA**

Contralor Departamental Valle del Cauca

### 3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política y el artículo 45 de la Resolución Reglamentaria No.100-28.02 13 de 2008 realizó la revisión de la cuenta consolidada a la Entidad a su cargo, a través del Manual para la Revisión y Calificación de la cuenta y de conformidad con la gestión reflejada en la información reportada por la entidad; se valoró cada uno de los elementos teniendo presente la aplicación de los lineamientos normativos y procedimientos establecidos para cada uno de ellos.

En la revisión efectuada se observó lo siguiente:

El representante legal de la entidad, rindió la cuenta anual consolidada para la vigencia fiscal 2013, dentro de los plazos previstos en la Resolución reglamentaria.

#### **ALCANCE DE LA REVISIÓN DE LA CUENTA ALCALDIA DE OBANDO VIEGNCIA 2013**

Se evaluó la cuenta de acuerdo al Manual de Revisión, obteniendo la siguiente calificación:

| MATRIZ CONSOLIDADORA                       |                         |  |   |
|--|-------------------------|--|---|
| CALIFICACIÓN CUENTA RENDIDA VIGENCIA: 2013 |                         |  |   |
| SUBDIRECCION OPERATIVA SECTOR CENTRAL      |                         |  |   |
| SUJETO DE CONTROL: MUNICIPIO DE OBANDO     |                         |  |   |
| Proceso evaluado                           | CALIFICACION DEFINITIVA | Representatividad para el logro del objetivo misional. | Representatividad del proceso dentro del objetivo |
| PROCESOS MISIONALES                        | 35                      | 60,00%   | 59  |
| PROCESO PLANEACION                         |                         |  | 59  |
| PROCESOS ADMINISTRATIVOS                   | 35                      | 40%  | 86  |
| PROCESO ADMINISTRACION TALENTO HUMANO      |                         |  | 14  |
| PROCESO PRESUPUESTO                        |                         |  | 20  |
| PROCESO CONTABLE                           |                         |  | 14  |

| MATRIZ CONSOLIDADORA   |                          |  |   |
|--|--------------------------|--|---|
| CALIFICACIÓN CUENTA RENDIDA VIGENCIA: 2013   |                          |  |   |
| SUBDIRECCION OPERATIVA SECTOR CENTRAL  |                          |  |   |
| SUJETO DE CONTROL: MUNICIPIO DE OBANDO   |                          |  |   |
| Proceso evaluado   | CALIFICACION DEFINITIVA  | Representatividad para el logro del objetivo misional. | Representatividad del proceso dentro del objetivo |
| PROCESO TESORERIA  |                          |  | 14  |
| PROCESO JURIDICO Y CONTRATACION  |                          |  | 12  |
| PROCESO SISTEMAS DE INFORMACION  |                          |  | 7   |
| PROCESO CONTROL INTERNO  |                          |  | 6   |
| <b>TOTAL OBTENIDO</b>  | <b>70</b>                | <b>100%</b>  |   |
| PRONUNCIAMIENTO SOBRE LA CUENTA  |                          |  |   |
| Como resultado de la evaluación y valoración de los procesos de la cuenta vigencia 2013 del municipio de Obando, se obtuvo calificación de 70 puntos, por lo cual el concepto sobre la revisión de la cuenta es FAVORABLE. | MENOR A 70 PUNTOS        | <b>DESFAVORABLE</b>                                    |   |
|  | DE 70 PUNTOS EN ADELANTE | <b>FAVORABLE</b>                                       |   |

Para efectos de revisión, se contó con información que generaron las Direcciones y Subdirecciones de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, como:

- Reporte de Secretaria General, de los Sujetos de Control con procesos sancionatorios por incumplimiento de rendición de Informes mensual, trimestral, semestral y anual
- Informe de Infraestructura Física sobre la revisión de la Contratación de Obra
- Informe Anual de Recursos Naturales y Medio Ambiente referente al cumplimiento al Plan de Desarrollo – Dimensión Ambiental
- Informe de Financiero y Patrimonial sobre el Cierre Fiscal de Alcaldías, Hospitales e Institutos Descentralizados.
- Resultado del Seguimiento a los Planes de Mejoramiento por cada Cercofis

## PROCESOS Y COMPONENTES EVALUADOS

### 1. PROCESO DE PLANEACIÓN

Al evaluar cada una de las áreas de la entidad, se evidencia que Proceso Misional de Planeación, en el logro de los objetivos misionales obtuvo una calificación de

59 puntos, el cual es menor de la puntuación máxima que es 100 puntos, debido a inconsistencias en algunos componentes que se evalúan a continuación.

En este proceso se encuentran los siguientes componentes:

- **Componente Plan de Desarrollo**

El Plan de Desarrollo del Municipio de Obando Valle denominado “**OBANDO COMPROMISO DE TODOS**” esta soportado en cuatro ejes estratégicos:

- Gobernabilidad y Fortalecimiento del trabajo Interinstitucional,
- Desarrollo Social con Inclusión,
- Sostenibilidad Ambiental, Emprendimiento y
- Desarrollo Económico.

Al efectuar el análisis de la información reportada en el sistema de Rendición de Cuenta en Línea – RCL, respecto al Plan de Desarrollo, se observa que fue bien rendido y contiene la estructura y los requisitos establecidos en la Ley 152 de 1996.

El Plan de Desarrollo rendido en RCL contiene:

**Cuadro No.1**  
**ESTRUCTURA GENERAL PLAN DE DESARROLLO 2012-2015**  
**OBANDO COMPROMISO DE TODOS**

| EJE   | SECTORES  | PROGRAMAS | METAS DE RESULTADO |
|---|-----------|-----------|--------------------|
| 1.- GOBERNABILIDAD Y FORTALECIMIENTO DEL TRABAJO INTERINSTITUCIONAL | 6         | 7         | 7                  |
| 2.- DESARROLLO SOCIAL CON INCLUSION                                 | 7         | 21        | 20                 |
| 3.- SOSTENIBILIDAD AMBIENTAL  | 3         | 5         | 8                  |
| 4.- EMPRENDIMIENTO Y DESARROLLO ECONOMICO                           | 4         | 9         | 9                  |
| <b>TOTAL</b>  | <b>20</b> | <b>42</b> | <b>44</b>          |

- **Componente de Proyecto**

Al efectuar el análisis de la información reportada en RCL, se observa que se reportaron 191 proyectos de los cuales 25 corresponden a la vigencia 2013.

## **Hallazgo Administrativo No. 1**

Se pudo establecer que la información fue rendida con deficiencia por las siguientes razones:

- ✓ No se incluyó el valor de los proyectos.
- ✓ Algunos proyectos se definen con el nombre del programa
- ✓ Los proyectos tomados en la muestra no se identifican en el plan de acción, plan indicativo y plan operativo anual de inversiones.
- ✓ Cuando un proyecto impacta dos o más sectores, se registra la contratación en la secretaria que contrató la ejecución del proyecto y en un solo sector.

### **• Componente Plan Indicativo**

Revisado el plan Indicativo se evidencia que está estructurado de acuerdo con el Plan de Desarrollo formulado y rendido en RCL, el cual contiene los ejes, sectores, programa metas programadas, ejecutadas en el plan indicativo las cuales corresponden a las propuestas en el Plan de Desarrollo.

Se observa que el seguimiento al Plan Indicativo, se complementó con el Seguimiento al Plan de Acción, donde la construcción y consolidación de ambos instrumentos fueron el resultado del proceso llevado a cabo en la ejecución del Proyecto de Presupuesto por Resultados, iniciado por la Administración en la vigencia 2013.

### **• Componente Plan de Acción**

Se observa que el Plan de Acción está articulado con los objetivos, metas, estrategias y programas del Plan de Desarrollo con la misión y funciones de las dependencias y de éstas con las políticas, programas y proyectos de inversión programados en la vigencia 2013, de manera que cada área ó dependencia de la administración, pueda orientar estratégicamente sus procesos, instrumentos y recursos disponibles (humanos, físicos, económicos e institucionales), hacia el logro de objetivos y metas anuales y del período de gobierno.

### **• Componente Plan Operativo Anual de Inversiones**

El Plan Operativo Anual de Inversiones – POAI se constituyó en el elemento integrador del Sistema Presupuestal, que tiene por objeto determinar los

programas, subprogramas y proyectos de inversión a ejecutar durante la vigencia fiscal 2013, permitiendo hacer seguimiento anual al cumplimiento de los objetivos estratégicos, específicos y programáticos, así como a las metas de resultado y de producto del Plan de Desarrollo.

**Cuadro No.2  
RCL INVERSION DEPURADA**

| CONTRATO                        | CANTIDAD   | VALOR                     |
|---------------------------------|------------|---------------------------|
| Compraventa                     | 5          | \$769.288.588,00          |
| Consultoría                     | 1          | \$11.915.000,00           |
| Contrato interadministrativo    | 1          | \$9.999.850,00            |
| Contrato de Obra                | 16         | \$3.547.081.666,00        |
| Convenio Interadministrativo    | 2          | \$13.553.954,00           |
| Interventoría                   | 1          | \$29.329.560,00           |
| Menor Cuantía                   | 1          | \$2.999.986,00            |
| Otros                           | 3          | \$83.200.000,00           |
| Prestación de servicio          | 280        | \$2.051.014.455,00        |
| Prestación de servicio de salud | 2          | \$106.909.050,00          |
| servicio de transporte          | 2          | \$24.950.806,00           |
| Suministro                      | 3          | \$30.279.200,00           |
| <b>TOTAL</b>                    | <b>317</b> | <b>\$6.680.522.115,00</b> |

- **Componente Marco Fiscal de Mediano Plazo**

El Marco Fiscal de Mediano plazo cumple con las proyecciones a los diez años instituidos en la reglamentación que los rige.

Se proyectaron para la vigencia 2013, según lo reportado en RCL ingresos por \$8.435.763.727, valor ajustado frente a la capacidad de ingresos del municipio. Los gastos fueron proyectados por \$8.398.951.683, acordes a la capacidad del municipio.

La Comparación entre el MFMP y el presupuesto ejecutado en la vigencia 2013, evidenció que el MFMP se proyectó por debajo del presupuesto en \$4.638 millones, sin que se evidencie ajuste o actualización en el MFMP.

- **Componente Plan Financiero**

El Plan financiero identifica las fuentes de financiación del Plan de Desarrollo, el cual de acuerdo con RCL proyectó ingresos para la Vigencia 2013 por \$8.435.763.727 y gastos por \$8.398.951.683.

- **Componente Gestión Ambiental**

Revisada la relación de contratos por proyectos Ambientales suministrada por la entidad y confrontada con la ejecución contractual rendida en RCL se pudo establecer que la entidad tuvo inversión en proyectos ambientales por **\$1.272.384.239.**

**Cuadro No.3  
CONTRATOS POR PROYECTOS AMBIENTALES 20130.**

| CONTRATO     | CANTIDAD  | VALOR                     |
|--------------|-----------|---------------------------|
| CI           | 2         | \$164.080.581,00          |
| CN           | 1         | \$ 9.999.890,00           |
| COP          | 7         | \$851.418.307,00          |
| CPS          | 13        | \$59.115.750,00           |
| ESC          | 2         | \$181.919.711,00          |
| OPS          | 3         | \$5.850.000,00            |
| <b>TOTAL</b> | <b>28</b> | <b>\$1.272.384.239,00</b> |

## **2. PROCESO JURÍDICO Y CONTRATACIÓN**

Al evaluar el Proceso Jurídico y Contratación, en el logro de los objetivos misionales y administrativos se obtuvo una calificación de 12 puntos, el cual es menor de la puntuación máxima que es 100 puntos y un peso del 15%, fundamentalmente por las inconsistencias en algunos contratos reportados que alteraron en un alto porcentaje el valor de la contratación total.

- **Componente Judicial**

Analizada la información suministrada por el Municipio de Obando en relación a los Procesos Judiciales, se establece que la entidad en la vigencia 2013, presenta un total de 13 procesos judiciales así:

- ✓ 3 por un total de \$357.236.015 y
- ✓ 10 indeterminados de los cuales todas son en contra.

De acuerdo con la información reportada en RCL, se apropiaron gastos por Sentencias y Conciliaciones por \$25.500.000 de los cuales se ejecutaron y pagaron \$21.058.040.

- **Componente de Contratos**

### Hallazgo Administrativo No. 2

Analizada la información rendida en RCL, contratos en un rango de fechas, se observó que la entidad con corte al año 2013, rindió un total de 454 contratos por \$12.940.127.381, rendición que presenta errores en los contratos COP-122-2013 el cual fue registrado en RCL por \$1.427.430.753 y cuyo valor correcto es \$142.743.075; igualmente el contrato CPS-091-2013 que se rindió por \$4.500.000.000 y su valor correcto de acuerdo con el registro presupuestal y la carpeta contractual es de \$4.500.000.

**Cuadro No.4**

| CONTRATO                        | CANTIDAD | VALOR              |
|---------------------------------|----------|--------------------|
| Compraventa                     | 5        | \$769.288.588,00   |
| Consultoría                     | 1        | \$11.915.000,00    |
| Contrato interadministrativa    | 1        | \$9.999.850,00     |
| Contrato de Obra                | 12       | \$2.528.323.379,00 |
| Convenio Interadministrativo    | 2        | \$13.553.954,00    |
| Intervntoria                    | 1        | \$29.329.560,00    |
| Menor Cuantía                   | 13       | \$35.934.517,00    |
| Obra publica                    | 16       | \$2.303.445.965,00 |
| Otros                           | 3        | \$83.200.000,00    |
| Prestación de servicio          | 392      | \$6.984.997.512,00 |
| Prestación de servicio de salud | 2        | \$106.909.050,00   |

| CONTRATO               | CANTIDAD   | VALOR                      |
|------------------------|------------|----------------------------|
| servicio de transporte | 2          | \$24.950.806,00            |
| Suministro             | 4          | \$38.279.200,00            |
| <b>TOTAL</b>           | <b>454</b> | <b>\$12.940.127.381,00</b> |

Depurada la rendición realizada en RCL, el valor de la contratación asciende a \$7.159.939.703, como se ilustra en el cuadro siguiente:

**Cuadro No.5**  
**RCL TOTAL CONTRATACION DEPURADA VIGENCIA 2013**

| CONTRATO                        | CANTIDAD   | VALOR                     |
|---------------------------------|------------|---------------------------|
| Compraventa                     | 5          | \$769.288.588,00          |
| Consultoría                     | 1          | \$11.915.000,00           |
| Contrato interadministrativo    | 1          | \$9.999.850,00            |
| Contrato de Obra                | 28         | \$3.547.081.666,00        |
| Convenio Interadministrativo    | 2          | \$13.553.954,00           |
| Interventoría                   | 1          | \$29.329.560,00           |
| Menor Cuantía                   | 13         | \$35.934.517,00           |
| Otros                           | 3          | \$83.200.000,00           |
| Prestación de servicio          | 392        | \$2.489.497.512,00        |
| Prestación de servicio de salud | 2          | \$106.909.050,00          |
| servicio de transporte          | 2          | \$24.950.806,00           |
| Suministro                      | 4          | \$38.279.200,00           |
| <b>TOTAL</b>                    | <b>454</b> | <b>\$7.159.939.703,00</b> |

### Hallazgo Administrativo No. 3

En la evaluación realizada de la contratación se observó que en RCL se rindió el contrato CPS025-2013 suscrito con Seguridad Atlas por \$15.670.806, cuyo objeto contractual es “prestación de servicios de transporte especial para la población escolar rural de los corregimientos del Chuzo, San Isidro, Villa Rodas y veredas aledañas”, no existe relación entre lo supuestamente contratado y el objeto social del contratista, ya que el fin social de la empresa Seguridad Atlas es la prestación de servicio de vigilancia y seguridad. Ante esta inconsistencia, el municipio debe dar la claridad pertinente.

- **Componente Modificación de Contratos**

El 16% de los contratos de la muestra tuvieron modificaciones, principalmente en tiempo y valor del contrato. Las modificaciones realizadas estuvieron ajustadas a la ley y ninguna de ellas superó el 50% del valor inicial del contrato.

- **Componente Emergencia Invernal**

#### **Hallazgo Administrativo No. 4**

Revisada la información rendida en RCL - reporte de ola Invernal por Entidad, se evidencia que la alcaldía realizó un (1) contrato por Ola Invernal ejecutado con recursos del Sistema General de Participaciones.

El contrato en mención corresponde al No. COP122\_2013 por valor de \$2.385.075, para mantenimiento de cubierta alcaldía municipal, objeto contractual que se desarrolla por el proyecto No 201376497018 "*Equipamiento Comunitario en buen estado, pensando siempre en la infancia y adolescencia*".

Se observa que el objeto contractual no se asimila completamente al proyecto, en el sentido del impacto en los grupos poblaciones objetivo del proyecto, puesto que los infantes y adolescentes del municipio no reciben un beneficio directo del proyecto.

- **Componente Fiducia Mercantil**

Revisada la información rendida en RCL y la información de los estados financieros suministrada por la entidad, se observa que Municipio de Obando no cuenta con Encargos Fiduciarios.

### **3. PROCESO DE PRESUPUESTO**

Al evaluar el Proceso Administrativo de Presupuesto, en el logro de los objetivos obtuvo una calificación de 20 puntos, el cual es menor de la puntuación máxima que es 100 y un peso del 20% puntos, encontrándose ajustada la información en el aplicativo RCL.

- **Componente Registro del Presupuesto Inicial**

En la cuenta rendida en RCL, se evidencia que el presupuesto Inicial fue liquidado y registrado de acuerdo con la normatividad que le aplica al sujeto, Decreto Ley 111 de 1996, por \$8.191.061.870.

- **Componente Movimientos Presupuestales**

En la cuenta rendida en RCL, se evidencia que los movimientos presupuestales fueron registrados de acuerdo con la normatividad que le aplica al sujeto.

Presentó en la vigencia movimientos presupuestales por \$9.388.726.604, representado principalmente en las adiciones que alcanzaron \$9.501.769.808, entre las que se destacan dos convenios con Invias por \$3.282.220.627, Transferencias para Inversión por \$1.500.434.712 y \$1.062.264.794 del Fosyga.

- **Componente ingresos**

El Municipio de Obando - Valle del Cauca, ejecutó ingresos por (\$16.128 millones), diez y seis mil ciento veintiocho millones, de los cuales (\$12.980) doce mil novecientos ochenta millones fueron recaudos en efectivo y (\$3.148) tres mil ciento cuarenta y ocho millones fueron por recursos del balance.

**Cuadro No.6  
EJECUCION PRESUPUESTAL  
INGRESOS  
VIGENCIA 2013**

| <b>CONCEPTO</b>      | <b>VALOR</b>     |
|----------------------|------------------|
| RECAUDO EN EFECTIVO  | 12.980,00        |
| RECURSOS DEL BALANCE | 3.148,00         |
| <b>TOTAL INGRESO</b> | <b>16.128,00</b> |

Los anteriores valores fueron rendidos en RCL y son coherentes con lo reportado en el cierre fiscal.

- **Componentes Compromisos Presupuestales**

En la cuenta rendida en RCL se evidencia que los compromisos presupuestales fueron registrados de acuerdo con la normatividad que le aplica al sujeto.

Se ejecutaron gastos por \$13.037 millones, de los cuales \$11.193 fueron pagos en efectivo, \$1.819 reservas de apropiación y \$24 millones obligaciones o cuentas por pagar presupuestales.

El siguiente cuadro ilustra la ejecución presupuestal de la vigencia 2013:

**Cuadro No.7  
EJECUCION PRESUPUESTAL DE GASTOS  
(Millones de pesos)**

**VIGENCIA 2013**

| CONCEPTO                | VALOR            |
|-------------------------|------------------|
| PAGOS EFECTIVOS         | 11.193,00        |
| RESERVAS DE APROPIACION | 1.819,00         |
| OBLIGACIONES            | 25,00            |
| <b>TOTAL EJECUCION</b>  | <b>13.037,00</b> |

- **Componente Obligaciones**

En la cuenta rendida se evidencia que las obligaciones fueron registradas de acuerdo con la normatividad que le aplica al sujeto.

El Municipio de Obando constituyó obligaciones o cuentas por pagar presupuestales por \$24 millones, evidenciadas en la ejecución presupuestal y el cierre fiscal realizado por la Subdirección Operativa de Patrimonial y Financiera.

- **Componentes Reservas de Apropiación**

En la cuenta rendida se evidencia que las reservas de apropiación fueron registradas de acuerdo con la normatividad que le aplica al sujeto.

El municipio de Obando constituyó reservas de apropiación por \$1.819 millones, evidenciadas en la ejecución presupuestal y el Cierre fiscal realizado por la Subdirección Operativa de Financiera y Patrimonial.

### **Cierre Fiscal**

La Subdirección Operativa de Financiera y Patrimonial, realizó el cierre fiscal al Municipio de Obando para la vigencia 2013, con el siguiente resultado:

**Cuadro No.8**

| 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   |                  |
| 12.979.517.614,92     | 3.148.659.394,65             | 16.128.177.010 | \$ 11.193.137.228,92 | 24.615.790        | 1.819.590.433           | 0                           | 13.037.343.452 | 3.090.833.558    |

El Municipio de Obando presentó un superávit al cierre de la vigencia 2013 por \$3.091 millones, los cuales fueron incorporados al presupuesto de la vigencia 2014 mediante el Decreto No. 000001 de enero 3 de 2014.

## **4. PROCESO TESORERÍA**

Evaluated el proceso de Tesorería se evidencia que Proceso Administrativo de Tesorería, en el logro de los objetivos obtuvo una calificación de 14 puntos, el cual es menor de la puntuación máxima que es 100 y un peso de 15% puntos.

- **Componente de Recaudo**

La información registrada en RCL presenta recaudos por \$17.272.248.538.74, de los cuales \$17.160.159.147.74 son con afectación presupuestal y \$112.089.391 son sin afectación presupuestal.

- **Componente de Egresos**

### Hallazgo Administrativo No. 5

De acuerdo con la información rendida en RCL, el municipio de Obando tuvo egresos de Tesorería por \$11.471.167.321.92 de los cuales \$291.797.941.02 no tuvieron afectación presupuestal.

Confrontados los egresos con afectación presupuestal y el valor de los pagos según la información del cierre fiscal, se presenta una diferencia de \$13.761.848.

### 5. PROCESO CONTABLE

Se observa que el Municipio de Obando en el Proceso Contable en la consecución de los objetivos obtuvo una calificación de 14 puntos, de la puntuación máxima la cual es de 100 puntos y un peso de 15%, la calificación se afecta por la deficiencia en el Control Interno Contable.

- **Componente Balance General**

El Balance General del municipio de Obando presenta en la vigencia 2013 en miles de pesos, Activos por \$29.490.871, Pasivos por \$7.861.561 y Patrimonio por \$21.629.310.

El Activo presentó un incremento del 35.9%, representado principalmente por el incremento en el Activo Corriente el cual fue de 131.0%. Se destacan en este grupo Rentas por Cobrar y Deudores, cuentas que obtuvieron el mayor incremento en el 2013 con respecto al 2012.

El siguiente cuadro ilustra el comportamiento del Activo en el periodo:

**Cuadro No.9  
ALCALDIA MUNICIPAL DE OBANDO**

**ACTIVO VIGENCIA 2013**

| CONCEPTO                | 2013              | 2012             | VAR. %       |
|-------------------------|-------------------|------------------|--------------|
| <b>Activo Corriente</b> | <b>11.430.810</b> | <b>4.948.940</b> | <b>131,0</b> |
| Efectivo                | 5.688.991         | 3.189.441        | 78,4         |
| Inversiones             | -                 | -                | 0,0          |
| Rentas por cobrar       | 2.460.216         | 520.435          | 372,7        |

**ALCALDIA MUNICIPAL DE OBANDO**

**ACTIVO VIGENCIA 2013**

| CONCEPTO                          | 2013              | 2012              | VAR. %      |
|-----------------------------------|-------------------|-------------------|-------------|
| Deudores                          | 3.263.075         | 1.226.102         | 166,1       |
| Otros Activos                     | 18.528            | 12.962            | 42,9        |
| <b>Activo no Corriente</b>        | <b>18.060.061</b> | <b>16.753.301</b> | <b>7,8</b>  |
| Inversiones                       | 110.192           | 44.692            | 146,6       |
| Rentas por cobrar                 | 1.364.036         | 1.112.263         | 22,6        |
| Propiedad Planta y Equipo         | 7.499.205         | 7.402.614         | 1,3         |
| Bienes de Beneficio y uso publico | 944.723           | 937.977           | 0,7         |
| Recursos naturales y del Ambiente | -                 | -                 | 0,0         |
| Otros Activos                     | 8.141.905         | 7.255.755         | 12,2        |
| <b>TOTAL ACTIVO</b>               | <b>29.490.871</b> | <b>21.702.241</b> | <b>35,9</b> |

Los Pasivos alcanzaron en la vigencia 2013 un crecimiento del 3.9%, representado en el crecimiento del 5.1% que obtuvo el Pasivo no Corriente, específicamente en las Operaciones de Crédito Público.

**Cuadro No.10**

**ALCALDIA MUNICIPAL DE OBANDO**

**PASIVO VIGENCIA 2013**

| CONCEPTO                       | 2013             | 2012             | VAR. %      |
|--------------------------------|------------------|------------------|-------------|
| <b>Pasivo Corriente</b>        | <b>781.119</b>   | <b>833.119</b>   | <b>-6,2</b> |
| Operaciones de crédito publico | -                | -                | 0,0         |
| Operaciones de financiamiento  | -                | -                | 0,0         |
| Cuentas Por Pagar              | 109.648          | 144.066          | -23,9       |
| Obligaciones Laborales         | 646.855          | 619.436          | 4,4         |
| Pasivos Estimados              | -                | -                | 0,0         |
| Otros Pasivos                  | 24.616           | 69.617           | -64,6       |
| <b>Pasivo no Corriente</b>     | <b>7.080.442</b> | <b>6.736.609</b> | <b>5,1</b>  |
| Operaciones de crédito publico | 1.098.333        | 820.000          | 33,9        |
| Cuentas Por Pagar              | -                | -                | 0,0         |
| Obligaciones Laborales         | -                | -                | 0,0         |

Cuadro No.10

ALCALDIA MUNICIPAL DE OBANDO

PASIVO VIGENCIA 2013

| CONCEPTO                    | 2013             | 2012             | VAR.%      |
|-----------------------------|------------------|------------------|------------|
| Pasivos estimados-pensiones | 5.982.109        | 5.916.609        | 1,1        |
| <b>TOTAL PASIVO</b>         | <b>7.861.561</b> | <b>7.569.728</b> | <b>3,9</b> |

El patrimonio del municipio presentó un incremento del 53% entre el 2012 y 2013, representado principalmente en un aumento del capital fiscal el cual pasó en miles de pesos, de \$9.085.463 en el 2012 a \$14.109.989 en el 2013.

Cuadro No.11

ALCALDIA MUNICIPAL DE OBANDO

PATRIMONIO VIGENCIA 2013

| CONCEPTO          | 2013              | 2012              | VAR.%       |
|-------------------|-------------------|-------------------|-------------|
| <b>Patrimonio</b> | <b>21.629.310</b> | <b>14.132.513</b> | <b>53,0</b> |
| Hacienda Pública  | 21.629.310        | 14.132.513        | 53,0        |

Los valores y saldos presentados en el Balance General tanto del Activo como del Pasivo y del Patrimonio, son coherentes con la información registrada en los libros contables.

- **Componente Actividad Económica**

La actividad económica del municipio arrojó al final del periodo un excedente del ejercicio en miles de pesos de \$7.518.845, producto de unos ingresos de \$18.624.753 y gastos de \$11.044.250.

Los Ingresos están representados principalmente en los ingresos fiscales que fueron del orden de \$6.384.520 y de las transferencias que fueron de \$11.564.537, cuentas que tuvieron incrementos respecto del 2012 del 204.3% y del 1.5% respectivamente.

Como se ilustra en el cuadro siguiente.

**Cuadro No.12  
ALCALDIA MUNICIPAL DE OBANDO  
INGRESOS VIGENCIA 2013**

| CONCEPTO                                  | 2013              | 2012              | VAR.% |
|---|-------------------|-------------------|-------|
| <b>Ingresos</b>                           | <b>18.624.753</b> | <b>14.162.022</b> | 31,5  |
| Ingresos Fiscales                         | 6.384.520         | 2.097.789         | 204,3 |
| Venta de Servicios                        | -                 | -                 | 0,0   |
| Transferencias                            | 11.564.537        | 11.390.137        | 1,5   |
| <b>Costo de Ventas Bienes y Servicios</b> | <b>-</b>          | <b>-</b>          | 0,0   |
| Costo de Venta de Bienes y Servicios      | -                 | -                 | 0,0   |
| <b>Otros Ingresos</b>                     | <b>675.696</b>    | <b>674.096</b>    |       |
| Otros Ingresos                            | 675.696           | 674.096           |       |

Los Gastos están representados principalmente en el Gasto Social el cual fue en miles de pesos de \$7.840.458, presentando un incremento del 53.1% respecto del 2012.

Los gastos de administración se redujeron en el 37.1%, pasando de \$2.712.231 en el 2012 a \$1.706.002 en el 2013.

Igualmente el Excedente del Ejercicio presentó un incremento del 49.6%, producto del incremento de los ingresos fiscales y de la reducción de los gastos de administración.

Los anteriores cálculos se ilustran en el cuadro siguiente:

**Cuadro No.13  
ALCALDIA MUNICIPAL DE OBANDO  
GASTOS Y RESULTADO VIGENCIA 2013**

| CONCEPTO                                  | 2013              | 2012             | VAR.%       |
|---|-------------------|------------------|-------------|
| <b>Gastos Operacionales</b>               | <b>11.044.250</b> | <b>9.071.955</b> | <b>21,7</b> |
| De Administración                         | 1.706.002         | 2.712.231        | -37,1       |
| De Operación                              | 1.453.368         | 1.233.634        | 17,8        |
| Provisión Depreciaciones y amortizaciones | 21.058            |                  |             |
| Transferencias                            | 23.364            | 4.046            | 477,5       |
| Gasto social                              | 7.840.458         | 5.122.044        | 53,1        |
| <b>Excedente (Déficit) Operacional</b>    | <b>6.904.807</b>  | <b>4.415.971</b> | <b>56,4</b> |
| <b>Otros Gastos</b>                       | <b>61.658</b>     | <b>65.535</b>    | <b>-5,9</b> |

ALCALDIA MUNICIPAL DE OBANDO  
GASTOS Y RESULTADO VIGENCIA 2013

| CONCEPTO                                 | 2013             | 2012             | VAR.%       |
|--|------------------|------------------|-------------|
| Otros Gastos                             | 61.658           | 65.535           | -5,9        |
| <b>Excedente (Déficit) del ejercicio</b> | <b>7.518.845</b> | <b>5.024.532</b> | <b>49,6</b> |

- **Componente Control Interno Contable**

El Control Interno Contable del municipio de Obando, de acuerdo con evaluación realizada por la Oficina de Control Interno del sujeto de control presentó una calificación de 4.68, ubicándose en el rango de adecuado, sin embargo establece unas acciones a seguir con el fin de dar continuidad a las políticas de Control Interno y Gestión de Autocontrol que cada dependencia debe adoptar:

- Continuar con la implementación de flujos de proceso
- Identificar los riesgos y realizar el mapa de riesgos de la dependencia.
- Dar continuidad a la elaboración de las conciliaciones de las áreas de presupuesto, tesorería, contabilidad, nomina y almacén, a fin de establecer las diferencias y correctivos pertinentes.
- Socializar las capacitaciones recibidas en el área contable para adecuarlas al plan anual de capacitaciones.

## 6. PROCESO ADMINISTRACIÓN DEL TALENTO HUMANO

El Municipio en el Proceso Administración del Talento Humano en la consecución de los objetivos obtuvo una calificación de 14 puntos, de la puntuación máxima la cual es de 100 puntos con un peso del 15%.

- **Componente Planta de Cargos**

El Municipio de Obando cuenta en su planta de cargos con 40 empleos aprobados, de los cuales 8 son del nivel directivo, 2 del nivel profesional, 4 del nivel técnico y 26 del nivel asistencial.

Del total de la planta de cargos vigente en la administración municipal, 3 son de periodo, 8 son de libre nombramiento, 15 están en provisionalidad y 13 son de carrera administrativa.

El cuadro siguiente ilustra la planta de cargos vigente en el municipio y su distribución:

**Cuadro No.14  
PLANTA DE CARGOS DE OBANDO VALLE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013**

| N<br>o | CARGO           | No.<br>CARGOS | PERI<br>ODO | LIBRE<br>NOMBRAMIE<br>NTO | PROVIO<br>N AL | CARRERA<br>ADMINISTRAT<br>IV A | OCUPADO<br>S | VACANT<br>ES |
|--------|-----------------|---------------|-------------|---------------------------|----------------|--------------------------------|--------------|--------------|
| 1      | Directivo       | 8             | 3           | 5                         | 0              | 0                              | 8            | 0            |
| 2      | Asesor          | 0             | 0           | 0                         | 0              | 0                              | 0            | 0            |
| 3      | Profesion<br>al | 2             | 0           | 0                         | 2              | 0                              | 2            | 0            |
| 4      | Técnico         | 4             | 0           | 0                         | 2              | 2                              | 4            | 0            |
| 5      | Asistenci<br>al | 26            | 1           | 3                         | 11             | 11                             | 26           | 0            |
|        | <b>Totales:</b> | <b>40</b>     | <b>4</b>    | <b>8</b>                  | <b>15</b>      | <b>13</b>                      | <b>40</b>    | <b>0</b>     |

Fuente: Alcaldía municipal

- **Componente Nomina**

En el año 2.013, los gastos en las áreas de Nomina fueron de acuerdo con lo establecido en la normatividad vigente y la planta de cargos aprobada, estos alcanzaron \$965.500.808 en la vigencia, incluidos los gastos inherentes a la nomina, como se detalla a continuación:

**Cuadro No.15  
ALCALDÍA MUNICIPAL DE OBANDO VALLE  
GASTOS DE NOMINA VIGENCIA 2.013.**

| Entidad                              | Concepto                                   | Valor del Gasto      |
|--------------------------------------|--|----------------------|
| Concejo Municipal                    | Servicios Personales Asociados A La Nomina | \$ 16.069.690        |
|                                      | Contribuciones Inherentes A La Nomina      | \$ 5.146.186         |
|                                      | <b>Total Gastos Nomina</b>                 | <b>\$ 21.215.876</b> |
| Personería Municipal                 | Servicios Personales Asociados A La Nomina | \$ 59.614.441        |
|                                      | Contribuciones Inherentes A La Nomina      | \$ 18.493.130        |
|                                      | <b>Total Gastos Nomina</b>                 | <b>\$ 78.107.571</b> |
| Planta Global-Administración Central | Servicios Personales Asociados A La Nomina | \$ 636.079.414       |
|                                      | Contribuciones Inherentes A La Nomina      | \$ 178.844.793       |

**ALCALDÍA MUNICIPAL DE OBANDO VALLE  
GASTOS DE NOMINA VIGENCIA 2.013.**

| Entidad                       | Concepto                                   | Valor del Gasto       |
|-------------------------------|--|-----------------------|
|                               | <b>Total Gastos Nomina</b>                 | <b>\$ 814.924.207</b> |
| Comisario de Familia          | Servicios Personales Asociados A La Nomina | \$ 30.068.672         |
|                               | <b>Total Gastos Nomina</b>                 | <b>\$ 30.068.672</b>  |
| Inspector de Policía          | Servicios Personales Asociados A La Nomina | \$ 21.184.482         |
|                               | <b>Total Gastos Nomina</b>                 | <b>\$ 21.184.482</b>  |
| <b>Total Gastos de Nomina</b> |  | <b>\$965.500.808</b>  |

Los gastos anteriores fueron asumidos con Ingresos Corrientes de Libre Destinación, excepto Comisario de Familia e Inspector de Policía que se pagaron con recursos de inversión.

- **Componente Prestación de Servicio**

Además del personal de la planta de cargos, el Municipio contó con 54 personas contratadas por prestación de servicios, en 109 contratos por \$ \$360.594.245.

**Cuadro No.16**

| FUNCIONAMIENTO |            |                          |
|----------------|------------|--------------------------|
| CONTRATOS      | CANTIDAD   | VALOR                    |
| OPS            | 36         | \$ 41.827.840,00         |
| CPS            | 73         | \$ 318.766.405,00        |
| <b>TOTAL</b>   | <b>109</b> | <b>\$ 360.594.245,00</b> |

### **Obligaciones Laborales**

El municipio al cierre del 2013, presenta obligaciones laborales por Cesantías de los Funcionarios del Régimen Retroactivo, la cuales son por la cifra de \$139.898.398, además se debe precisar que las Cesantías del Régimen Anualizado fueron causadas en el año 2.013 y consignadas al fondo el 7 de Febrero del 2.014.

## 7. PROCESO INFORMACIÓN TECNOLÓGICA

El Proceso Información Tecnológica en la consecución de los objetivos obtuvo una calificación de 7 puntos, de la puntuación máxima la cual es de 100 puntos y un peso del 10%, principalmente por los sistemas de información que presenta dificultad en la radicación de quejas y denuncias.

- **Componente Sistemas de Información**

### Hallazgo Administrativo No. 6

El Municipio de Obando posee un **sistema de información** cuyos elementos están orientados al tratamiento y administración de los datos y la información el cual requiere sustanciales mejoras que le permitan a la entidad administrar de manera más eficiente toda la información que ella maneja.

### Componente Software y Hardware

El Municipio de Obando tiene en operación el sistema de información para la administración pública SINAP, versión SINAPV5.

- El sistema trabaja en red, permite su instalación en el servidor central de la entidad, para ser operado desde cada una de las estaciones con la centralización de la información en el servidor central.
- Los módulos están totalmente integrados, conformando un sistema único de información, el cual no requiere de procesos de interface para actualizar los datos de un módulo a otro.
- El sistema es multiusuario por cuanto permite que diferentes usuarios puedan estar al mismo tiempo en la misma aplicación.
- El sistema opera en línea porque las operaciones que se realizan en una estación son automáticamente actualizadas en los módulos de SINAP que interactúan con ésta, permitiendo que la información, que se consulte o se requiera, siempre esté actualizada.

- El sistema es modular, de tal forma que se pueden habilitar o inhabilitar uno o varios módulos o funciones, sin afectar la eficiencia integral del sistema.
- El sistema está dotado de varios niveles de seguridad propios que complementan a los proporcionados en su ambiente de red los cuales generan un mayor control y garantizan la integridad de la información.

### **PAGINA WEB**

- Su funcionamiento y operatividad es a través de un Host y una plantilla gratuita, suministrada por el Ministerio de las TIC y su programa Gobierno en Línea.
- La Alcaldía de Obando, a través del Web Master, trabaja basándose en los lineamientos y normatividad plasmados en el manual 3.1 de gobierno en línea, para las entidades de orden territorial y de categoría 6º que aplica para el Municipio. Lidera procesos de transparencia y eficacia acercando al ciudadano con la administración pública, brindando información oportuna y generando datos abiertos con opción de descarga, del visitante al portal Web.
- En la Actualidad se viene trabajando en la fase de transacción (trámites y servicios) sobre la plataforma SUIT versión 3.
- Gracias a los programas que brinda el Ministerio de las TIC, el Municipio ha gestionado procesos educativos en el uso y manejo adecuado de las redes sociales, el Internet y similares. Ha vinculado a sus servidores públicos en los programas de Ciudadanía digital, certificándolos; programas de actualización tecnológica (computadores y tabletas para educar, kioscos digitales, Internet subsidiado), haciendo de esta manera, una a administración y un Municipio competente y comprometido con las TIC.

### **CORREOS ELECTRONICOS INSTITUCIONALES**

- El servicio de Internet con que cuenta la Administración es Banda Ancha 4megas y Fibra Óptica, a través de una Empresa Privada.

## **8. PROCESO CONTROL INTERNO**

El Proceso Control Interno en la consecución de los objetivos obtuvo una calificación de 6 puntos, de la puntuación máxima 100 puntos y un peso del 10%, por las deficiencias detectadas en los componentes que se evaluaron.

La encuesta de autoevaluación y evaluación independiente del sistema de Control Interno, rendida por la entidad a la DAFP para la vigencia 2013, ubica el MECI con estado de madurez del 54,60%, en cada uno de los factores evaluados, lo cual representa deficiencias del sistema, las cuales plantea el municipio corregir y ajustar de acuerdo con la actualización ordenada por el decreto 943 de mayo de 2014.

**Cuadro No.17  
INDICADOR DE MADUREZ DEL MECI 2013**

| FACTOR                     | PUNTAJE | NIVEL         |
|----------------------------|---------|---------------|
| ENTORNO DE CONTROL         | 2,98    | INTERMEDIO    |
| INFORMACION Y COMUNICACION | 3,63    | INTERMEDIO    |
| ACTIVIDADES DE CONTROL     | 2,87    | INTERMEDIO    |
| ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS  | 2,73    | INTERMEDIO    |
| SEGUIMIENTO                | 3,71    | SATISFACTORIO |

|                                  |               |                   |
|----------------------------------|---------------|-------------------|
| <b>INDICADOR DE MADUREZ MECI</b> | <b>54,60%</b> | <b>INTERMEDIO</b> |
|----------------------------------|---------------|-------------------|

### **Indicador de madurez MECI**

El modelo de control interno se cumple, pero con deficiencias en cuanto a la documentación o a la continuidad sistemática de su cumplimiento, o tiene una fidelidad deficiente con las actividades realmente realizadas.

- **Componente Factor Entorno de Control**

La entidad crea mecanismos tanto para dar a conocer a los servidores temas concernientes a la institución, como recíprocamente, conocer por parte de ellos, sus opiniones en cuanto a la misma. Se debe trabajar más en los procesos y la estructura organizaciones para que la gestión por procesos sea más flexible.

- **Componente Información y Comunicación**

La entidad se encuentra en capacidad de recolectar información acerca de la percepción externa de su gestión, también quejas, sugerencias y peticiones pero los sistemas de información de la entidad no facilitan el acceso o el análisis a los mismos. La administración de la información generada al interior de la entidad debe ser sistematizada en vías a tener mecanismos eficaces y eficientes. El

sistema de información requiere sustanciales mejoras que le permitan a la entidad administrar de manera más eficiente toda la información que ella maneja.

- **Componente Factor Actividades de Control**

Los procesos se validan y se determinan acciones preventivas y correctivas pero no se realiza de manera permanente y tampoco en tiempos adecuados para evitar fallas en la gestión. La percepción de la ciudadanía es tenida en cuenta junto con la de los servidores, pero no es un comportamiento frecuente dentro de la entidad. Por otro lado aunque se determinan las acciones preventivas y/o correctivas a los procesos, no se mide la eficacia de éstos. Muy pocos procesos cuentan con indicadores de eficiencia, eficacia y efectividad.

- **Componente Factor Administración de Riesgos**

La identificación de riesgos no se ha extendido para todos los procesos sino para unos pocos y es por eso que al interior de la entidad no se podido madurar a la valoración y administración de los mismos y al diseño de mapas de riesgo por proceso e instructivos para la administración de riesgos.

- **Componente Factor Seguimiento**

La medición del clima laboral y el desempeño de los servidores le permiten a la entidad ir mejorando en su gestión, pero las auditorías internas aun no evalúan la totalidad de los procesos, sus acciones preventivas y correctivas. En consecuencia, el Plan de Mejoramiento Institucional es parcialmente eficaz para mejorar el desempeño de la entidad. El Plan de Mejoramiento Individual no conduce del todo a un buen desempeño laboral.

Debido a que no hay monitoreo al total de los procesos, el Plan de Mejoramiento por Procesos aun no evita fallas en el desarrollo de los mismos.

#### **4. ANEXOS**

#### 4.1. CUADRO DE HALLAZGOS

| CUADRO DE HALLAZGOS<br>AUDITORIA ESPECIAL REVISIÓN DE LA CUENTA MUNICIPIO DE OBANDO<br>VIGENCIA 2013 |   |  |  |                  |   |   |   |   |                    |  |
|--|---|--|--|------------------|---|---|---|---|--------------------|--|
| No   | OBSERVACIÓN AUDITORIA   | RESPUESTA DE LA ENTIDAD  | CONCLUSIÓN AUDITORIA   | TIPO DE HALLAZGO |   |   |   |   |                    |  |
|  |   |  |  | A                | F | P | D | S | \$Daño Patrimonial |  |
|  | <b>Componente de Proyectos</b>  |  |  |                  |   |   |   |   |                    |  |
| 1  | <p>Se pudo establecer que la información fue rendida con deficiencia por las siguientes razones:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ No se incluyó el valor de los proyectos.</li> <li>✓ Algunos proyectos se definen con el nombre del programa</li> <li>✓ Los proyectos tomados en la muestra no se identifican en el plan de acción, plan indicativo y plan operativo anual de inversiones.</li> <li>✓ Cuando un proyecto impacta dos o más sectores, se registra la contratación en la secretaria que contrató la ejecución del proyecto y en un solo sector.</li> </ul> | <p>En el sistema RCL, inicialmente, el componente de proyectos presento dificultad al subir los archivos xml, en la parte de fases y actividades, razón por la cual la contraloría deshabilitó en el sistema RCL esa parte para el cargue de información, rindiéndose solo la información habilitada que correspondía a nombre y código de proyecto. Esta situación ocasiono que para dicha vigencia los proyectos aparecieran sin valores dado que por lógica programática cada actividad debe reportar su correspondiente valor, y este no era posible rendirlo dada la problemática explicada anteriormente.</p> <p>Por otra parte, actualmente ninguno de los componentes del modulo de Planeación tienen plantilla o proceso de actualización, ajuste o modificación. Situación que genera la falta de armonización que se debe tener entre los diferentes instrumentos de planificación.</p> | <p>La respuesta de la entidad no soporta debidamente lo observado, en la plantilla XML si se encuentra habilitado los campos para cargar la información tanto las actividades como los valores de los proyectos, por lo tanto queda en firme como hallazgo administrativo, para que en plan de mejoramiento se establezcan los controles pertinentes, de manera tal que la información que se rinda a este Órgano de Control por cualquier medio autorizado sea la correcta.</p> | X                |   |   |   |   |                    |  |

| CUADRO DE HALLAZGOS<br>AUDITORIA ESPECIAL REVISIÓN DE LA CUENTA MUNICIPIO DE OBANDO<br>VIGENCIA 2013 |   |  |  |                  |   |   |   |   |                    |
|--|---|--|--|------------------|---|---|---|---|--------------------|
| No   | OBSERVACIÓN AUDITORIA   | RESPUESTA DE LA ENTIDAD  | CONCLUSIÓN AUDITORIA   | TIPO DE HALLAZGO |   |   |   |   |                    |
|  |   |  |  | A                | F | P | D | S | \$Daño Patrimonial |
|  |   | <p>Circular 2269<br/>Nos informa: "A la fecha no se encuentran publicados los componentes (Pantallas) mediante el cual se realizará la, rendición de las modificaciones Plan Financiero, Plan de Desarrollo, y Formulación de proyectos".</p> <p>Además, en la misma comunicación se observa: "Una vez se publiquen los componentes (Pantallas), mediante el cual se rendirán las modificaciones Plan Financiero, Plan de Desarrollo y Formulación de Proyectos se comunicara de manera oportuna". A la fecha no se ha recibido ninguna comunicación al respecto, y al revisar la plataforma no se visualizan aun dichas pantallas.</p> <p>Todos estos inconvenientes presentados en el sistema RCL, impiden que la entidad tenga un reporte exitoso y coherente de la información, principalmente en el Modulo de Planeación componente de Proyectos.</p> |  |                  |   |   |   |   |                    |
|  | <b>Componente de Contratos</b>  |  |  |                  |   |   |   |   |                    |
| <b>2</b>   | Analizada la información rendida en RCL, contratos en un rango de fechas, se observó que la entidad con corte al año 2013, rindió un total de 454 | Se presentó errores de digitación.   | La respuesta de la entidad no soporta debidamente lo observado, por lo tanto | <b>X</b>         |   |   |   |   |                    |

| CUADRO DE HALLAZGOS<br>AUDITORIA ESPECIAL REVISIÓN DE LA CUENTA MUNICIPIO DE OBANDO<br>VIGENCIA 2013 |   |  |   |                  |   |   |   |   |                    |
|--|---|--|---|------------------|---|---|---|---|--------------------|
| No   | OBSERVACIÓN AUDITORIA   | RESPUESTA DE LA ENTIDAD  | CONCLUSIÓN AUDITORIA  | TIPO DE HALLAZGO |   |   |   |   |                    |
|  |   |  |   | A                | F | P | D | S | \$Daño Patrimonial |
|  | contratos por \$12.940.127.381, rendición que presenta errores en los contratos COP-122-2013 el cual fue registrado en RCL por \$1.427.430.753 y cuyo valor correcto es \$142.743.075; igualmente el contrato CPS-091-2013 que se rindió por \$4.500.000.000 y su valor correcto de acuerdo con el registro presupuestal y la carpeta contractual es de \$4.500.000.  |  | queda en firme como hallazgo administrativo, para que en plan de mejoramiento se establezcan los controles pertinentes, de manera tal que la información que se rinda a este Órgano de Control por cualquier medio autorizado sea la correcta.  |                  |   |   |   |   |                    |
| 3  | En la evaluación realizada de la contratación se observó que en RCL se rindió el contrato CPS025-2013 suscrito con Seguridad Atlas por \$15.670.806, cuyo objeto contractual es "prestación de servicios de transporte especial para la población escolar rural de los corregimientos del Chuzo, San Isidro, Villa Rodas y veredas aledañas", no existe relación entre lo supuestamente contratado y el objeto social del contratista, ya que el fin social de la empresa Seguridad Atlas es la prestación de servicio de vigilancia y seguridad. Ante esta inconsistencia, el municipio debe dar la claridad pertinente. | El Contrato CPS025-2013 no se adjudicó, no existe. Se presentó error en la digitación. | La respuesta de la entidad no soporta debidamente lo observado, por lo tanto queda en firme como hallazgo administrativo, para que en plan de mejoramiento se establezcan los controles pertinentes, de manera tal que la información que se rinda a este Órgano de Control por cualquier medio autorizado sea la correcta. | X                |   |   |   |   |                    |
|  | <b>Componente Emergencia Invernal</b>   |  |   |                  |   |   |   |   |                    |
| 4  | Revisada la información rendida en RCL - reporte de ola Invernal por Entidad, se evidencia que la alcaldía realizó un (1) contrato por Ola Invernal ejecutado con recursos del Sistema General de Participaciones.  | Se presentó error en la digitación en la adjudicación del Proyecto.                    | La respuesta de la entidad no soporta debidamente lo observado, por lo tanto queda en firme como hallazgo administrativo, para que en plan de   | X                |   |   |   |   |                    |

| CUADRO DE HALLAZGOS<br>AUDITORIA ESPECIAL REVISIÓN DE LA CUENTA MUNICIPIO DE OBANDO<br>VIGENCIA 2013 |  |   |   |                  |   |   |   |   |                    |
|--|--|---|---|------------------|---|---|---|---|--------------------|
| No   | OBSERVACIÓN AUDITORIA  | RESPUESTA DE LA ENTIDAD   | CONCLUSIÓN AUDITORIA  | TIPO DE HALLAZGO |   |   |   |   |                    |
|  |  |   |   | A                | F | P | D | S | \$Daño Patrimonial |
|  | <p>El contrato en mención corresponde al No. COP122_2013 por valor de \$2.385.075, para mantenimiento de cubierta alcaldía municipal, objeto contractual que se desarrolla por el proyecto No 201376497018 "Equipamiento Comunitario en buen estado, pensando siempre en la infancia y adolescencia".</p> <p>Se observa que el objeto contractual no se asimila completamente al proyecto, en el sentido del impacto en los grupos poblaciones objetivo del proyecto, puesto que los infantes y adolescentes del municipio no reciben un beneficio directo del proyecto.</p> <p><b>Componente de Egresos</b></p> |   | mejoramiento se establezcan los controles pertinentes, de manera tal que la información que se rinda a este Órgano de Control por cualquier medio autorizado sea la correcta  |                  |   |   |   |   |                    |
| 5  | <p>De acuerdo con la información rendida en RCL, el municipio de Obando tuvo egresos de Tesorería por \$11.471.167.321.92 de los cuales \$291.797.941.02 no tuvieron afectación presupuestal.</p> <p>Confrontados los egresos con afectación presupuestal y el valor de los pagos según la información del cierre fiscal, se presenta una diferencia de \$13.761.848.</p>  | <p>En RCL aparecen egresos por \$11.471.167.321.92 los cuales involucran \$291.797.941.02 correspondiente a retenciones y deducciones y por tanto si afectan el presupuesto y \$278.030.093 del Sistema General de Regalías, estos últimos no se tuvieron en cuenta en los pagos del cierre fiscal de la vigencia dando aplicación a la Ley 1949 que en su artículo 60° establece: "al terminar una vigencia fiscal que no corresponda a la bienalidad del Sistema General de Regalías no será necesario hacer cierre del capítulo de Regalías, se continuará con la ejecución presupuestal sin embargo, para efectos estadísticos podrán generarse informes del estado</p> | <p>Los cálculos matemáticos pueden cuadrar las cifras mostradas en la respuesta, pero la entidad no adjuntó los documentos oficiales que demostraran lo explicado en la respuesta, por lo tanto queda en firme como hallazgo administrativo, para que en plan de mejoramiento se establezcan acciones pertinentes, de manera tal que la entidad pueda administrar de manera más eficiente la información que se maneja.</p> | X                |   |   |   |   |                    |

| CUADRO DE HALLAZGOS<br>AUDITORIA ESPECIAL REVISIÓN DE LA CUENTA MUNICIPIO DE OBANDO<br>VIGENCIA 2013 |  |   |   |                  |   |   |   |   |                    |
|--|--|---|---|------------------|---|---|---|---|--------------------|
| No   | OBSERVACIÓN AUDITORIA  | RESPUESTA DE LA ENTIDAD   | CONCLUSIÓN AUDITORIA  | TIPO DE HALLAZGO |   |   |   |   |                    |
|  |  |   |   | A                | F | P | D | S | \$Daño Patrimonial |
|  |  | <p>de la ejecución con corte a esa fecha” .<br/>Observación que quedo consignada en el acta de cierre fiscal.</p> <p>Además cabe anotar que para esa fecha no estaba muy claro el manejo presupuestal de la ejecución de los recursos del SGR y la plataforma no estaba acondicionada para manejar una rendición aparte de la ejecución de los recursos del Sistema General Regalías, obligándonos a involucrarlos en la rendición anual del presupuesto.</p> <p>Dado lo anterior:</p> <p>Total Egresos RCL - SGR = Total pagos en efectivo de la vigencia</p> <p>\$11.471.167.321.92 - \$278.030.093 = \$11.193.137.228.92</p> <p>El Total de los pagos en efectivo de la vigencia sin involucrar el SGR es de \$11.193.137.228.92 tal y como se registró en el cierre fiscal de la vigencia 2013.</p> |   |                  |   |   |   |   |                    |
|  | <b>Componente Sistemas de Información</b>  |   |   |                  |   |   |   |   |                    |
| <b>6</b>   | El Municipio de Obando posee un <b>sistema de información</b> cuyos elementos están orientados al tratamiento y administración de los datos y la | Se inició la actualización tecnológica del software administrativo, financiero, tributario a Versión web SINAPV6 con  | Evidentemente se inicio en el municipio una actualización tecnológica | <b>X</b>         |   |   |   |   |                    |

| CUADRO DE HALLAZGOS<br>AUDITORIA ESPECIAL REVISIÓN DE LA CUENTA MUNICIPIO DE OBANDO<br>VIGENCIA 2013 |   |                         |  |                  |          |          |          |          |                    |  |
|--|---|-------------------------|--|------------------|----------|----------|----------|----------|--------------------|--|
| No   | OBSERVACIÓN AUDITORIA   | RESPUESTA DE LA ENTIDAD | CONCLUSIÓN AUDITORIA   | TIPO DE HALLAZGO |          |          |          |          |                    |  |
|  |   |                         |  | A                | F        | P        | D        | S        | \$Daño Patrimonial |  |
|  | información el cual requiere sustanciales mejoras que le permitan a la entidad administrar de manera más eficiente toda la información que ella maneja. | base de datos ORACLE.   | con capacitación en web SINAPV6, Sin embargo el hallazgo se mantiene puesto que a la fecha no se tiene resultados concretos. |                  |          |          |          |          |                    |  |
|  | <b>TOTALES</b>  |                         |  | <b>6</b>         | <b>0</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!*