



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

**MUNICIPIO DE YOTOCO
VIGENCIAS 2007-2008**

**CDVC-CACC No. 09
Julio de 2009**



AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL

MUNICIPIO DE YOTOCO

Contralor Departamental	Carlos Hernán Rodríguez Becerra
Contralor Auxiliar para Control Fiscal	Lisandro Roldán González
Contralor Auxiliar para el Cercofis Cali	Alvaro Jiménez García
Contralor Auxiliar para Infraestructura Física	Viviana Castillo Ruiz
Contralor Auxiliar para Recursos Naturales y Medio Ambiente (E)	Luís Orlando Mina
Equipo de Auditoria	
Líder	Rosa Belisa Góngora García
Profesionales	Francia Ibetty Ramírez Lugo
	Erika Giovanna Pedroza Cabal
	Hedisson Tamayo Marulanda
	Oscar Marino Rojas Rosales
	Robinson Suárez Barco



TABLA DE CONTENIDO DEL INFORME		
		Página
	INTRODUCCIÓN	
1	HECHOS RELEVANTES DEL CONTEXTO	5
2	METODOLOGÍA	6
2.1	ALCANCE DE LA AUDITORIA	7
2.2	ANTECEDENTES – SEGUIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO	7
2.3	QUEJAS	7
3	RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	8
3.1	GESTIÓN	8
3.1.1	DIRECCIONAMIENTO GENERAL Y CONTROL	8
	• Planeación	8
	• Banco de proyectos	9
	• Actuación del Concejo	9
	• Análisis Estructura Organizacional	9
	• Análisis Sistema de Información	9
	• Evaluación Sistema de Control Interno	10
3.1.2	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	11
	• Satisfacción del Usuario	11
	• Infraestructura	12
	• Medio Ambiente	14
3.2	FINANCIAMIENTO	24
	• Estados contables	24
	• Presupuesto	28
	• Ingresos	30
	• Egresos	33
	• Gestión Financiera	36
	• Cierre Fiscal	36
	• Evaluación al cumplimiento Ley 617 de 2000	39
	• Análisis internas y externas que afectan el funcionamiento de la entidad	41
3.3	LEGALIDAD	43
3.3.1	GESTIÓN DE LA CONTRATACIÓN	43
	• Cumplimiento del Marco Normativo	43
	• Etapas de la Contratación	44
	• Impacto de la Contratación	53
	• Procesos Judiciales	54
3.4	REVISIÓN DE LA CUENTA	56
3.5	ENCUESTA DE AUTOEVALUACIÓN	55
4	ANEXOS	58
	Anexo 1. Dictamen Integral Consolidado	59
	Anexo 2. Estados Contables	76
	Anexo 3. Cuadro Resumen de Hallazgos	80



INTRODUCCION

Este Informe contiene los resultados obtenidos en desarrollo de la Auditoria con Enfoque Integral, practicada por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca al municipio de Yotoco, a los Recursos Propios utilizando como herramientas las normas legales, el análisis y el conocimiento; con el fin de dar un concepto integral sobre la gestión de la administración, Gestión Ambiental y sobre la contratación de obra pública en las vigencias 2007 y 2008.

La última auditoria realizada por la Contraloría fue a la vigencia 2006 en junio de 2007, el plazo para que la entidad culminara la ejecución del plan de mejoramiento venció en el 2008 donde se realizó el seguimiento al cumplimiento del mismo.

El desarrollo de la auditoria se realizó en forma simultánea y complementaria con la Contraloría General de la Republica, que por competencia evaluó la asignación y ejecución de recursos de Sistema General de Participaciones a la vigencia 2008, así mismo la Contraloría Departamental del Valle auditó la ejecución de Recursos Propios y Recursos de Capital vigencias 2007-2008.

El presente informe se inicia describiendo los hechos relevantes del contexto que enmarcan el proceso auditor, posteriormente se describe la metodología utilizada, para entrar a narrar los principales resultados obtenidos durante la auditoria. Finalmente y como síntesis del proceso se presenta el anexo 1 Dictamen Integral Preliminar, que califica la gestión de la entidad, determina el fenecimiento de las cuentas revisadas, así como la consolidación de los presuntos hallazgos.



1. HECHOS RELEVANTES DEL CONTEXTO

La Administración Municipal adoptó mediante Decreto 030 de diciembre 18 de 2006 el presupuesto para la vigencia 2007, presentado al Concejo Municipal en noviembre 01 de 2006, debido a que la Corporación no lo aprobó oportunamente en el término previsto por la Ley (Noviembre 10 de 2006), tal como lo señala el Estatuto Orgánico de Presupuesto Municipal.

Producto de la gestión adelantada en el 2008 por la administración municipal se recibieron recursos donados por la Embajada de Japón para el proyecto “Construcción de una biblioteca para los niños en Yotoco” por un monto de US\$85.635 equivalentes a \$183 millones de pesos.

En la vigencia 2005 el municipio bajo de categoría pasando de quinta a sexta, de conformidad con el parágrafo 3 del artículo primero y 4 del artículo segundo de la Ley 617 de 2000, señala que si una entidad territorial desciende de categoría “los salarios y los honorarios de los servidores públicos serán los que correspondan a la nueva categoría. Estos artículos fueron declarados inexecutable según C-1098 de 2001 por lo tanto el salario del alcalde y los honorarios de los concejales no fueron ajustados en la siguiente vigencia, afectando los gastos de funcionamiento.

Mediante Resolución 0100 No.0740 – 377 de agosto 9 de 2007 expedida por la CVC, se otorgó Licencia Ambiental a la Empresa de Aguas y Aseo del Pacifico S.A. E.S.P. (EMAPA), para el desarrollo del proyecto de manejo, tratamiento y disposición final de residuos sólidos – construcción y operación de un relleno sanitario en el predio Colomba - El Guabal de Yotoco. A partir de junio 25 de 2008 entro en operación el Relleno Sanitario Colomba – El Guabal, y por ende el Municipio tiene derecho a un incentivo de 0.23% del SMMLV por tonelada dispuesta. En la vigencia 2008 se depositaron 318 mil toneladas aproximadamente, teniendo un promedio mensual de 53 mil toneladas y se recibieron incentivos por \$233.248.372, dichos recursos no tienen establecida destinación específica, es decir, son ingresos corrientes de libre destinación. Este incentivo se convierte en una renta significativa para el municipio proyectada a mediano y largo plazo, que incide en las finanzas desde el punto de vista económico que redundara en inversión social para la comunidad. Cabe resaltar que el relleno sanitario genera un deterioro ambiental que la entidad no ha previsto, debido a que no se observan programas que mitiguen el impacto negativo del medio ambiente, y los recursos que se perciben por este concepto no tiene reglamentados su aplicación.



2. METODOLOGIA

El propósito fundamental de esta auditoría es establecer si la Administración Municipal de Yotoco, está cumpliendo con la responsabilidad de velar por el mejoramiento de la calidad de vida de los habitantes urbanos y rurales del municipio, a través de la ejecución presupuestal, en los planes y programas proyectados, que permitan el desarrollo sostenible de la región, conservando el medio ambiente.

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con las NAGC¹ compatibles con las NIAS² y con políticas y procedimientos de auditoria con enfoque integral prescritos por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, consecuentes con las de general aceptación; por lo tanto, requirió acorde con ellas, de planeación y ejecución del trabajo de manera que el examen proporcione una base razonable para fundamentar los conceptos y la opinión expresada en el informe integral.

La auditoria incluyó el examen, sobre la base de pruebas selectivas, de las evidencias y documentos que soportan la gestión de la entidad, las cifras, la presentación de los estados contables consolidados y el cumplimiento de las disposiciones legales, así como la adecuada implementación y funcionamiento del sistema de control interno; los estudios y análisis se encuentran debidamente documentados en papeles de trabajo, los cuales reposan en los archivos de la Contraloría Auxiliar para el Cercofis Cali.

El trabajo se realizó con un equipo multidisciplinario de seis profesionales en las áreas de derecho, contabilidad, ingeniería civil, arquitectura, ingeniería sanitaria y administración de empresas, a través de análisis documental, recolección de pruebas, discusiones en mesa de trabajo, entrevistas con los usuarios y funcionarios en las diferentes dependencias del municipio. Durante el transcurso de la auditoria no se dieron a conocer quejas de la comunidad a pesar de que se informo a los líderes comunitarios, al Concejo y a la Personería Municipal.

Los presuntos hallazgos se dieron a conocer en su mayoría a la Administración del Municipio, dentro del desarrollo de la auditoria, y las respuestas dadas por ellos, fueron analizadas y tenidas en cuenta para excluir del informe los hallazgos que se encontraron debidamente soportados.

¹ NAGC: Normas de Auditoria Gubernamentales Colombianas

³ NIAS: Normas Internacionales de Auditoria



2.1 ALCANCE DE LA AUDITORÍA

El Dictamen Integral Consolidado derivado de los resultados de la presente auditoria, corresponde y se limita al análisis de la gestión realizada por la entidad en el período comprendido entre enero 1 de 2007 y diciembre 31 de 2008, y al análisis de una muestra de la contratación de obra suscrita en los años 2007 y 2008.

2.2 ANTECEDENTES - SEGUIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO

El Plan de Mejoramiento suscrito por la entidad, se evaluó en octubre 2007. En cumplimiento del Plan de Acción se realizó seguimiento al Plan de Mejoramiento de la Auditoría practicada al Municipio el cual presentó el siguiente resultado:

De 19 actividades planteadas por la entidad, se cumplió el plan de mejoramiento en un 90% así: 12 se desarrollaron de manera total y 7 de manera parcial.

2.3 QUEJA.

Durante el proceso auditor no se presentaron quejas.



3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

A continuación se desarrollan los puntos temáticos objeto de auditoría, con los resultados obtenidos como resultado de la evaluación.

3.1 GESTION

Se abordaron diferentes áreas del Municipio, con el fin de determinar la forma en que elaboró su planeación y la ejecutó en cumplimiento de sus objetivos, examinando si los recursos disponibles involucrados en las diferentes actividades fueron asignados, distribuidos, recaudados y utilizados de manera eficiente, económica y eficaz.

3.1.1 DIRECCIONAMIENTO GENERAL Y CONTROL

- **Planeación**

Los Planes de Desarrollo presentados para los periodos 2004-2007 y 2008-2011, en cuanto a su elaboración, están enmarcados dentro de los lineamientos de la Ley 152 de 1994 y las diferentes normas reglamentarias. Sin embargo, la entidad no realiza una adecuada planificación, que permita medir el impacto de la ejecución de los programas y proyectos del municipio, así mismo el Ente Territorial no cuenta con mecanismos de seguimiento evaluación y control de las diferentes actividades desarrolladas.

La entidad no presenta Planes de Acción consolidados para las vigencias 2007, que permita identificar con claridad cada uno de los proyectos y programas ejecutados en concordancia con el Plan Anual de Inversiones, Plan indicativo y Plan de Desarrollo.

Algunos programas y proyectos no fueron ejecutados en su totalidad, debido a que no se planifica el gasto, de tal manera que se alcance a ejecutar dentro de la vigencia, distorsionando los indicadores de eficacia, toda vez que los proyectos no se ejecutan en los tiempos establecidos.

La Alcaldía no realiza un proceso de planeación que permita medir las actividades, ya que la formulación, aprobación, ejecución de la información no cuenta con un control que facilite seguimiento y evaluación de las actividades. Frente a esto se suma la poca organización documental (administrativa, contractual) de cada una de las dependencias ya que durante el proceso auditor se observó y a su vez se



verificó poco control y conservación del mismo, limitando de manera significativa el desarrollo de la auditoria.

- **Banco de proyectos**

El Municipio cuenta con un banco de proyectos adscrito a la secretaria de planeación, es donde se da viabilidad a cada uno de los proyectos que el municipio desarrolla durante cada vigencia.

El banco de proyectos cuenta con Base de Datos donde se registra los proyectos consignados en el plan de Desarrollo, sin embargo la información documental no está actualizada.

- **Actuación del Concejo Municipal**

El Honorable Concejo Municipal, estableció desde 1994 su reglamento interno, el cual ha sido modificado parcialmente en el transcurso de los años y será modificado para las siguientes vigencias a partir del 2008 según lo establecido en el Acuerdo N. 001 de 10 de diciembre de 2007. Está integrado por 11 miembros dando cumplimiento a lo establecido por la Ley 136 de 1994. Se verificó cumplimiento de fechas de sesiones establecidas por el Concejo, dando iniciación a partir del 2 de enero del periodo gubernamental. Igualmente se constató en orden la documentación exigida por los miembros elegidos para este propósito.

Para el 2007, aprobaron el nuevo reglamento interno del concejo municipal y se expide el presupuesto de renta y apropiación, para la vigencia 2008 se aprobaron 37 proyectos por esta corporación.

- **Análisis de la Estructura Organizacional**

La planta de cargos del municipio fue modificada mediante Decreto No.036 de octubre 20 de 2005; y cuatro (4) meses después se actualiza el Manual de Funciones y competencias laborales de los diferentes empleos de la planta de personal de la Administración Central, ajustándose al sistema de nomenclatura, clasificación y código de los empleos de acuerdo a lo estipulado en el Decreto 785 de marzo de 2005.

En la vigencia 2007-2008 la Entidad cuenta con treinta y dos (32) funcionarios de planta, clasificados así: once (11) de libre nombramiento, quince (15) en provisionalidad, uno (1) por elección y tres (3) en Carrera administrativa. Se evidenció el cumplimiento en la evaluación de desempeño a los funcionarios de



Carrera Administrativa, cumpliendo el Art 39 la Ley 909 de 2004 y su Decreto Reglamentario 1227 de 2005.

Dentro de la planta de cargos se incluyen la secretaria del Concejo Municipal y la Personera, las cuales no pertenecen a la misma.

- **Análisis de los Sistemas de Información.**

El municipio cuenta con sistemas de información básicos como el internet, la intranet, correo electrónico, bases de datos y página Web, que son de común utilización como instrumento que permite la formulación de las políticas para garantizar a la entidad la planificación, el desarrollo y la gestión de la función pública, la cual contiene información relacionada con los datos que identifican y caracterizan las entidades y organismo del municipio.

El manejo de la información de la entidad hacia la ciudadanía como mecanismo y estrategia que facilite el acceso de comunicación, se realiza a través de publicaciones de los programas y proyectos a desarrollar, se publican documentos de interés dentro de la entidad.

El sistema de correspondencia de toda la documentación interna y externa es manejada por el personal de archivo, pero se observa que esta actividad no esta incorporada dentro de sus funciones, además la radicación no se realiza teniendo en cuenta un consecutivo de acuerdo a la fecha y hora.

- **Evaluación del Sistema de Control Interno**

Se realizó la evaluación de los componentes del Sistema de Control Interno, confrontando el resultado obtenido en la evaluación que se realizo a los funcionarios, encontrándose que el resultado no es coherente con la revisión efectuada a la oficina de Control interno con respecto a la implementación del sistema de control interno MECI.

Como resultado de la evaluación a la implementación del Modelo Estándar de Control Interno-MECI 2007, se pudo establecer que en la conformación de los subsistemas de Control Estratégico y Control de Gestión se desarrollaron parcialmente en 3.0 puntos, ubicándolos en un nivel deficiente. Con respecto al Subsistema de Evaluación este no fue desarrollado en ninguno de sus componentes, siendo este el único componente inadecuado en la implementación del sistema de control interno.

Para el 2008 se pudo establecer que en la conformación de los subsistemas de Control Estratégico y Control de Gestión se desarrollaron en un 80%, con respecto



al Subsistema de Evaluación este no fue desarrollado en ninguno de sus componentes, se debe de conformar un programa de auditorías internas el cual permitirá realizar un monitoreo más eficaz en la consecución de las metas para la implementación del MECI.

Se debe dar una mayor prioridad por parte de los Servidores Públicos y en especial los de Nivel Directivo, al comprometerse con la implementación y ejecución del Modelo. Lo que le podrá permitir a la entidad mejorar significativamente en la ejecución, Seguimiento y Evaluación de los Objetivos Misionales, desarrollar Planes de Mejoramiento por Procesos e Individuales en pro de poder dar un mayor cumplimiento a la Gestión Corporativa de la entidad.

- **Control Interno Contable**

La entidad no maneja un adecuado control interno en cuanto al procesamiento, registro y evaluación de la información contable, ni se ajusta a los lineamientos establecidos por la Contaduría General de la Nación.

3.1.2 PRESTACION DE SERVICIOS

- **Satisfacción del Usuario**

La entidad no ha diseñado una metodología que permita evaluar la calidad servicio prestado, lo que no permite determinar el nivel de aceptación de los servicios.

En el proceso auditor, se tomó un selectivo de los servicios prestados por las diferentes secretarías, en los cuales se evidenció mayor participación de la comunidad, en los siguientes servicios:

- Bienestar Social: Capacitación y apoyo a microempresario, dotación de estufas industriales a las Instituciones educativas, apoyo Logístico (transporte, refrigerio), en la ejecución de diferentes programas de desarrollo institucional.
- Educación: Realización foro educativo, con docentes de las Instituciones Educativas del municipio para la certificación en calidad, se realizó compra de materiales de evaluación a los estuantes de las Instituciones Educativas en grado 11, suministro de refrigerios a 547 niños, convenios interinstitucionales Educativos con diferentes universidades públicas y privadas.



- Cultura: Dotación de uniformes a niños de la banda escuela Rey de los vientos, Celebración de fiestas cívicas en al Municipio, eventos culturales de danzas y música.
- Salud: Brigada de salud, promoción y prevención al maltrato del niño, mejoramiento biosicosocial hacia el adulto mayor, apoyo a adolescentes embarazadas y programa nutricional. Para el desarrollo de estos programas se contrató profesionales particulares, sin contar con el recurso con que cuenta el hospital local de yotoco.

Realizada la revisión documental, las visitas y consultas con los usuarios de los programas evaluados, se logró identificar satisfacción por la comunidad generando un impacto positivo.

• Infraestructura

En la vigencia 2007 la entidad no rindió el Plan de Acción, dificultándose establecer la coherencia de la planeación con la ejecución para la inversión en obra pública. Para la vigencia 2008 no se rindió la cuenta, específicamente el formato F7 (Contratación). No se pudo evidenciar la forma de planear la contratación.

Para la revisión de los contratos de obra pública se tomo una muestra de la inversión con recursos propios, tomada del F7-2007 y del consolidada del 2008 presentado por la administración, como se evidencia en el cuadro siguiente:

(Cifras en millones de pesos)

Vigencia	Valor Total contratación	Contratos Obra Pública y Mantenimiento (R.P.)		% en mant. y obra	Selectivo para Auditoria		% de la muestra
		Cantidad	Valor		Cantidad Contratos	Valor	
2007	\$ 1.326	11	\$ 391	29.51%	9	\$ 377	96.49%
2008	\$ 1.591	8	\$ 66	4.20%	8	\$ 66	100%
Total		19			17		89.5%

En la revisión y evaluación de los contratos de obra se pudo evidenciar algunas inconsistencias y falta de documentos soportes necesarios para el desarrollo del mismo, como se describen a continuación:



No.	Documentos Faltantes	Cant.	Contratos No.
1	ANALISIS DE CONVENIENCIA	1	152/2008
2	PRESUPUESTO DE OBRA OFICIAL	6	0- 40- 96- 99/2007 138- 152/2008
3	CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES	10	0- 20- 40- 73- 96A- 99/2007 07A- 011- 075- 152/2008
4	ACTA DE INICIO	2	99/2007 152/2008
5	ACTAS PARCIALES DE OBRA O ACTOS QUE MODIFIQUEN EL CONTRATO	14	0- 20- 40- 73- 96- 96A- 99/2007 07A- 011A- 031- 138- 152- 157- 219/2008
6	ACTA FINAL DE OBRA, (BALANCE FINAL DE LA OBRA)	6	96- 96A- 99/2007 011A- 152- 157/2008
7	ACTA LIQUIDACION DE CONTRATO.	14	0- 40- 73- 80- 96- 99/2007 07A- 011A- 031- 075- 138- 152- 157- 219/2008
8	PLANOS O ESQUEMAS Y LOCALIZACION DE LA OBRA	7	0- 40- 73- 96- 99/2007 011A- 152/2008
9	MEMORIAS DE CALCULO	16	0- 20- 40- 73- 80- 095- 96- 96A- 99/2007 07A- 011- 031- 075- 152- 157- 219/2008
10	ESPECIFICACIONES TECNICAS	16	0- 20- 73- 80- 095- 96- 96A- 99/2007 07A- 011A- 031- 075- 138- 152- 157- 219/2008
11	INFORMES DE INTERVENTORÍA (SEGUIMIENTO TECNICO DEL CONTRATO)	13	0- 20- 40- 73- 96- 96A- 99/2007 011A- 075- 138- 152- 157- 219/2008
12	REGISTRO FOTOGRAFICO	6	0- 20- 96A- 99/2007 138- 152/2008
13	ANALISIS DE PRECIOS UNITARIOS	8	20- 40- 96- 99/2007 031- 075- 138- 152/2008
14	RECIBIDO A SATISFACCION DE LA COMUNIDAD	15	20- 40- 73- 80- 095- 96- 96A- 99/2007 07A- 011A- 031- 075- 138- 152- 157/2008
15	ELABORACION DE DOCUMENTO ESCRITO (CONTRATO)	1	152/2008
16	MANUAL DE INTERVENTORIA ADOPTADO	17	0- 20- 40- 73- 80- 095- 96- 96A- 99/2007 07A- 011A- 031- 075- 138- 152- 157- 219/2008

El Ente territorial no tiene implementado y adoptado el Manual de interventoría.

Por lo anteriormente observado se puede conceptuar que en la contratación de obras públicas no se ejerció el debido control.

La interventoria de los contratos de obra pública y la Supervisión de los contratos de Interventoría y consultoría evaluados, en su mayoría fue realizada por la oficina de planeación, presentando falencias en la supervisión y control de la ejecución de las obras, los informes y soportes técnicos no son aportados.



Los contratos presentan errores en la numeración dificultando su ubicación, se encuentran contratos sin número, otros con la numeración repetida lo que evidencia falta de control en la organización de los mismos.

De la revisión documental y las visitas a las obras podemos concluir que la entidad con respecto a la ejecución de los contratos no presenta faltantes de obra, ni irregularidades en la ejecución de las mismas, pero si se observa que no hay un adecuado control y seguimiento por parte de la administración.

Realizadas las visitas a las obras y consultado con la comunidad, se puede conceptuar que con las obras realizadas han logrado un impacto positivo.

En la mayor parte de los contratos de obras públicas evaluados, no se pudo evidenciar la participación ciudadana en las diferentes etapas de la contratación.

- **Medio Ambiente**

El análisis realizado en la auditoría, se orientó al área de Manejo y Disposición de los Residuos Sólidos; Protección de los Recursos Naturales y Agua Potable y Saneamiento Básico; como líneas seleccionadas, por la importancia que estas representan para el mejoramiento de la calidad de vida de la comunidad; al igual que los resultados obtenidos en la revisión y análisis documental de los Planes de Desarrollo – componente ambiental -, en el período 2004-2007 y 2008-2011.

MANEJO INTEGRADO DE LOS RESIDUOS SÓLIDOS-RELLENO SANITARIO COLOMBA - GUABAL

El Relleno Sanitario se localiza en el Municipio de Yotoco a 32.5 kilómetros de la glorieta de Sameco, a 500 metros sobre la margen izquierda después del peaje de Mediacanoa en la vía Panorama que conduce de Cali a Buga.

La Empresa Promotora es EMAPA S.A. ESP y la Empresa Operadora INTERASEO S.A. ESP.

El Relleno se encuentra dentro de un predio que anteriormente se denominaba Hacienda Colomba El Guabal. El Lote tiene un Área total de 363 Hectáreas y el Relleno un Área Útil de 63.7 Hectáreas.

Los municipios que disponen los residuos a este relleno son los siguientes: Cali; Jamundí, Candelaria. Yumbo, Yotoco, Dagua, Florida, Caloto, Corinto.



Cuenta con licencia ambiental 0100 No.0740-0377-07, modificada mediante las Resoluciones: 0100-0740-0612-07; 0100-0740-0314-08; 0100-0740-0659-08.

Inicio operaciones el 25 de junio de 2008 y la vida útil del relleno es de 30 años, funcionando las 24 horas del día.

Realizado el recorrido por todo el relleno sanitario con el fin de observar las fases de operación, manejo de lixiviados, manejo de gases, estabilidad de taludes, cobertura de residuos sólidos, control de olores y vectores, control de papeles y otros materiales, se evidencia que en la actualidad se está disponiendo en la Zona denominada A-3, cuenta con maquinaria Bullduzer D8 y dos cargadores recibiendo alrededor de 1900 t/día.



Foto 1 Frentes de disposición



Foto2 Maquinaria, Buldozer en operación

Se realiza cobertura temporal con polietileno tipo sanitario negro verde, que controla la dispersión de plásticos y controla en alguna forma la generación de olores ofensivos. Posteriormente estas áreas se cubren con arcilla. No hay presencia de animales de ninguna clase, debido al cubrimiento permanente de los residuos.



Foto 3 Cobertura Residuos Sólidos



Foto 4 Material de cobertura

En los taludes de la actual zona de disposición no se observaron grietas, La altura máxima alcanzada en el Vaso A1 es de 17 metros. Se observó en el Sector A-1 afloramiento de lixiviados controlados por la Empresa, a través de un filtro perimetral que controla y direcciona hacia la laguna de lixiviados.



Fotos 5 – 6 Estabilidad de taludes

Manejo de Lixiviados: Los lixiviados son recogidos por medio de filtros en espina de pescado que están en el fondo de la zona de las celdas de disposición y se conduce por tubería de PVC Novafort a la red principal de drenaje de lixiviados que los conduce hasta una cámara y un desarenador y posteriormente a las lagunas de almacenamiento.

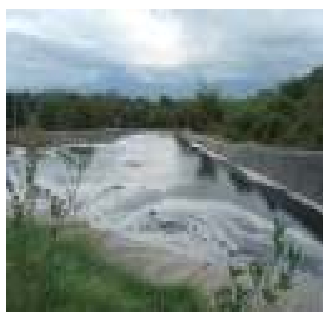


Foto 7 Laguna Inicial



Foto 8 Bombeo a Laguna 2



Foto 9 Laguna 2

En la actualidad existen dos lagunas de almacenamiento de lixiviados. Una está localizada relativamente cerca de la vía Panorama, recibe los lixiviados de las Zonas A1 y A2, construida provisionalmente en el arranque del relleno; casi vacía en la actualidad, ya que se bombea desde ella a la No.2 que se encuentra provisionalmente en la Zona A4, destinada como sitio de disposición.

Para el Control de Gases se han construido chimeneas con tubería de PVC sanitaria Φ 6", rígida.



Foto 10 Control de Gases con tubería PVC Sanitaria 6''

Generación de olores:

Se realiza un buen control biológico ya que no se noto la presencia de moscas. Sin embargo, al transitar por la vía Panorama se percibe malos olores que contaminan el ambiente a la altura del relleno, alrededor de 1 kilómetro antes y 1 kilómetro después del relleno sanitario y a determinadas horas del día principalmente en horas de la tarde y cuando se han ocasionado cambios climáticos en la zona como lluvias y también por la acción de los vientos, la generación de olores se debe principalmente a las siguientes causas:



Emanación de gases compuestos principalmente por metano, CO₂ y gas sulfhídrico generado en las lagunas de almacenamiento de lixiviados, teniendo en cuenta, que no existe sistema de tratamiento de lixiviados y hay gran cantidad de lixiviados almacenados y que estas lagunas no tiene ningún control de olores. Con el proceso de inversión térmica que se genera y con la acción de los vientos en el sentido del pie de loma hacia el río cauca, estos gases son arrastrados, percibiéndose estos olores en los alrededores del relleno.

La Resolución No. 0100 No.0740-0377-07, que otorga la licencia ambiental expedida por la CVC, establecía la obligación de construir un sistema de tratamiento de lixiviados y que éste debería estar construido antes de iniciar la operación del relleno sanitario. Esto no se dio antes de empezar a funcionar el relleno sanitario y como consecuencia se percibe los malos olores alrededor de la planta. Posteriormente, esta resolución fue modificada mediante las Resoluciones: 0100-0740-0612-07; 0100-0740-0314-08; 0100-0740-0659-08, para iniciar operaciones sin el lleno de los requisitos exigidos por la Autoridad ambiental.

Otro factor que también incide en la generación de malos olores, es la Emanación libre del biogás a través de la chimenea, En la resolución que otorgó la licencia ambiental se estableció la obligación de quemar el biogás, esta obligación fue modificada argumentándose que para poder acceder a MDL (mecanismos de desarrollo limpio) era una limitante ya que no se podía aplicar.

Se observa deficiencia de cobertura de los residuos sólidos, aunque se realiza cobertura con material sintético y posteriormente con material térreo, se observaron algunas áreas laterales aunque pequeñas descubiertas, lo que en menor grado también puede ocasionar generación de olores y arrastre de estos por acción del viento.



Fotos 11 – 12 Pantallas con malla para control de Material Liviano



El manejo de aguas lluvias se observa que se esta haciendo en todo el recorrido canaletas perimetrales

El Relleno Sanitario inicio operaciones sin contar con las exigencias previas exigidas por la CVC, como era la construcción de la planta de tratamiento de lixiviados, poniendo en riesgo la salud de los habitantes del municipio y sus alrededores, así mismo la entidad no tuvo en cuenta la Emanación libre del biogás a través de la chimenea, que tampoco se aplica. Todo esto conlleva a un deterioro ambiental para el municipio. Es urgente que la administración gestione una alternativa o método para controlar los olores de los lixiviados almacenados en las lagunas.

PLAN DE GESTION INTEGRADA DE LOS RESIDUOS SÓLIDOS – PGIRS .

En el marco de la Política Nacional de los Residuos Sólidos PNRS, el gobierno nacional promovió acciones para minimizar el impacto en la salud y el ambiente por el manejo inadecuado de los residuos sólidos. Una de las estrategias estuvo encaminada a facilitar el proceso de planificación en los municipios en el manejo de los residuos sólidos y para esto el Ministerio de Ambiente, Vivienda y Desarrollo Territorial, MAVDT, expidió la Resolución 1045 del 26 de Septiembre de 2003: “Metodología para la Elaboración del PGIRS” y estableció como fecha límite para iniciar su implementación en municipios menores a 50.000 habitantes el 26 de septiembre de 2005.

El Municipio de Yotoco participó en este Convenio de Cooperación como integrante de los Municipios Zona Centro: La Unión, Roldanillo, San Pedro, Toro, Andalucía, Bugalagrande, Caicedonia, Yotoco, Bolívar y Calima – Darién.

Sin embargo y a pesar de que identificó y realizó gestión para modificar su PGIRS en cuanto a sus componentes social, institucional y Técnico-Operativo, este no ha sido viabilizado, ni legalizado las modificaciones.

De haberse dado las modificaciones al PGIRS, se había podido direccionar la utilización de un lote que se adquirió para promover la disminución de residuos sólidos para la disposición final.

Es importante para el Municipio de Yotoco la legalización de la prestación del servicio, desde el PGIRS modificado, buscando alternativas que permitan realizar la prestación del servicio bajo condiciones de eficiencia y eficacia, economías de



escala, maximización de los beneficios, minimización de los costos y participación comunitaria en el mismo.

REFORESTACION, AISLAMIENTOS Y PROTECCION DE MICROCUENCAS PROTECTORAS DEL RECURSO HIDRICO

En la visita de verificación al corregimiento El Bosque se observa la siembra de árboles protectores de áreas degradadas, susceptibles de ser utilizados como fortalecedores de áreas boscosas en las fincas; la implementación de obras de aislamiento; revegetalización en rondas hídricas; cuencas abastecedoras de acueductos y nacimientos de agua, estas acciones contribuirán a la conservación y restauración de los recursos naturales y la protección de las cuencas del área de influencia hídrica del municipio.

AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BASICO

Mejoramiento Acueductos

En la vigencia 2007, se realizó el mejoramiento del acueducto de la Vereda El Bosque, en uno de sus componentes: Tanque de almacenamiento, construido en concreto reforzado y con una capacidad de 27 metros cúbicos.

Construcción y Mantenimiento de Alcantarillados y Tanques Sépticos

Se visitaron los pozos de los corregimientos: Los Planes, Media Canoa (Sectores Picapiedra – Punta Brava) y Piedras; con el objeto de verificar el mantenimiento ofrecido por las dos administraciones municipales a estos sistemas de depuración de aguas residuales domésticas, que prestan su servicio a estas comunidades, encontrándose que a pesar de que en las dos vigencias se realizó el mantenimiento a estos pozos, en la actualidad se encuentran en mal estado, sería conveniente diseñar y construir nuevos sistemas que replacen los actuales.

La Administración dio cumplimiento a lo estipulado en el artículo 111 de la Ley 99 de 1993, referente a la adquisición de predios para protección de fuentes hídricas que abastecen acueductos municipales a través de Convenio Interinstitucional con la Corporación autónoma Regional del Valle del Cauca – CVC – para el Manejo y Protección de la Reserva La Albania.

Para ambas vigencias trabajaron en Programas orientados a la Reforestación y Protección de Nacimientos de agua; a través de acciones tales como: la siembra de árboles protectores en áreas degradadas y la implementación de obras de aislamiento.



No se evidenciaron las modificaciones hechas en el PGIRS, ni la validación ante la Corporación autónoma Regional del Valle del Cauca – CVC – y su normalización a través de la Administración Municipal.

No hay articulación entre el Plan de Desarrollo con el plan e Ordenamiento Ambiental, el cual es esencial para el POT.

No se evidenció desorden documental en los contratos de prestación de servicios de la Línea Ambiental, ni la supervisión y control a los proyectos ejecutados.

3.2 FINANCIAMIENTO

Activos

- **Estados Contables:**

Rentas por cobrar:

Las Rentas por Cobrar a diciembre de 2007 totalizan \$9.417 millones de los cuales de vigencia actual corresponden \$7.151 millones y de vigencias anteriores \$2.266 millones. Las rentas por Cobrar representan el 31% del total de activos en el 2007 y en el 2008 el 33%, cifras bastante significativas dentro de los mismos.

Los Estados Financieros a diciembre 31 de 2007 en la cuenta Rentas por Cobrar no refleja la realidad de las cifras, situación que se evidencia en el impuesto Predial 2007 donde su recaudo fue de \$769 millones, el cual difiere del movimiento debito y crédito de la cuenta.

El software contable presenta problemas en la base de datos, realiza reliquidaciones o anulaciones que afectan la causación acumulada, presentándose diferencias elevadas que no corresponden a la realidad.

El municipio tiene registrado a diciembre de 2007 un total 5.881 predios, de los cuales generan un ingreso potencial por \$3.459 millones al año, correspondiente al debido cobrar. Del potencial se proyectó recaudar en la vigencia 2007 el 22% y en el 2008 el 26%, es decir que el Municipio al momento de proyectar sus ingresos, mostró una deficiente gestión en el fortalecimiento de las finanzas.

Según reporte de tesorería el recaudo real de la renta de predial unificado solamente vigencia actual fue de \$848 millones para el 2007 y en el 2008 \$909



millones, de vigencias anteriores se recaudo \$138 millones para el 2007 y \$202 en el 2008.

El Municipio durante la vigencia 2007- 2008 concedió descuentos de Impuesto Predial a los contribuyentes, de intereses y capital amparados en la Ley 1066 de 2006, ley 1175 de 2007 y el Acuerdo 020 de 2006. En el 2007 estos totalizan \$305 millones y en el 2008 \$348 millones. El costo fiscal de estas leyes sancionadas en las vigencias anteriores lesiona y va en detrimento de las finanzas, debido a que se reduce el ingreso pero no se toman las medidas tendientes a sustituir esta disminución del ingreso, que esta afectando también el gasto.

Los descuentos otorgados en la vigencia 2007 por \$305 millones representan el 40% del total recaudado en la vigencia. En el 2008 representa el 38% de lo recaudado.

Si observamos el presupuesto proyectado frente a lo ejecutado, aparentemente se observa que el recaudo del impuesto predial, su ejecución estuvo por encima de lo programado en un 5%, pero éste incremento no es coherente con la realidad del debido cobrar.

En la ejecución presupuestal no se muestra de manera separada el ingreso de las rentas de Predial e Industria y Comercio, lo que corresponde a vigencia actual y vigencia anterior, esto no permite medir el recaudo real de la vigencia. Todo se registra como de vigencia actual, distorsionando el indicador. Para la vigencia 2009 esta observación fue subsanada, presentando de manera separada el impuesto de vigencia actual y anterior, siendo esto un beneficio de control fiscal.

El Municipio no esta proyectando sus ingresos tributarios teniendo en cuenta el potencial de la renta, ni lleva a cabo políticas de cobro como estrategias para recuperación de ingresos de vigencias anteriores. Las políticas de cobro que se están aplicando en el Municipio no generan ningún impacto en las finanzas. A partir de la vigencia 2009 se inicio el cobro persuasivo y coactivo.

La entidad no ejerce una buena gestión de recaudo de cartera de sus rentas propias, de manera ágil, eficaz, eficiente y oportuna con el fin de obtener liquidez para el municipio.

En la vigencia 2007- 2008 no se conto con un Reglamento Interno de Cartera como lo establece la Ley 1066 de 2006, pero se pudo comprobar que a partir de



abril 24 de 2009 fue creado. Se ejercen acciones de cobro persuasivo pero no son efectivas en cuanto a la recuperación de cartera.

Propiedades Planta y Equipo:

La cuenta de propiedades planta y equipo en el 2007 era de \$2.768 millones 2007, que representa el 9% del total de los activos. En el 2008 estos totalizan \$6.979 millones es decir el 21% del total de los activos, se incremento con respecto al año anterior en \$4.211 millones. Este incremento es producto de algunas incorporaciones de bienes que no estaban registrados en balances y reclasificaciones de activos separando lo que corresponde a lotes urbanos legalizados y rurales.

Se observa que en el 2008 el Ente Territorial realizo la depreciación a los bienes muebles pero en los estados financieros no se refleja dicho ajuste.

En los libros auxiliares y Estados financieros no se encuentran registrados la totalidad de los predios pertenecientes al municipio, en el 2008 se adquirieron predios por \$714 millones los cuales no se encuentran en el inventario, ni se ha realizado el traspaso de la tenencia del bien. Esta cifra incide en los estados contables, debido a que se encuentran subvalorados las cuentas de propiedades planta y equipo en este valor.

Pasivo:

El Pasivo Total a diciembre 31 de 2007 es de \$1.406 millones, destacándose las Cuentas por Pagar \$912 millones, y las obligaciones Laborales y de seguridad por \$405 millones. En el 2007 la entidad no posee Deuda Publica.

A diciembre de 2008 el total de pasivos totaliza \$1.590 millones. Representada en Deuda Publica por \$1.012 millones, Cuentas por Pagar por \$311 millones, Obligaciones Laborales y de Seguridad por \$189 millones.

Nomina:

En la Administración municipal se encuentran en nomina 32 empleados de planta, el monto de la nomina en la vigencia 2007 fue de \$439 millones y en el 2008 de \$454 millones se incremento con respecto al año anterior en un 3%. Se observa que la entidad contrata personal indirecto a través de una cooperativa denominada Talento Humano, en el 2007 se vincularon 28 personas por un costo de \$275 millones y en el 2008 se contrato 26 personas con un costo de \$289 millones. El



personal contratado está justificado por la deficiencia de personal de planta en la administración para desempeñar los cargos de auxiliares y técnicos.

La Entidad ha efectuado los descuentos de ley y han sido cancelados oportunamente.

El municipio no cuenta con un módulo de nómina, ni se han ingresado los históricos individualmente por funcionarios desde su fecha de ingreso, el proceso de liquidación se hace manual.

El saldo de los pasivos pensionales por pagar del municipio según reporte del Ministerio de Hacienda y Crédito (FONPET), es por \$10.619 millones, de los cuales se han aportado \$1.329 millones, es decir que el municipio le falta todavía provisionar \$8.628 millones que equivale al 77% de la deuda por este concepto.

El Municipio no ha registrado la deuda de Pensiones por Pagar de personas que han trabajado en la entidad y que están reclamando sus bonos pensionales. A diciembre de 2008, han solicitado bonos pensionales ocho personas, que representan \$587 millones, y el Municipio no ha realizado dicha provisión, siendo esta deuda de estricto cumplimiento, poniendo en riesgo la liquidez de la Entidad.

La entidad aun no cuenta con un estudio real del monto de los pasivos pensionales, ni ha destinado de su ahorro operacional recursos para aprovisionar este gasto cifra que al confirmarse impactará negativamente las finanzas del municipio. Esta situación genera incertidumbre teniendo en cuenta que los acreedores han iniciado cobro coactivo para obtener la cancelación.

- **Presupuesto**

El presupuesto de Ingresos del Municipio para el 2007, fue aprobado mediante Decreto No.030 de diciembre 18 de 2006, por \$5.732 millones, presento modificaciones durante el periodo por \$1.355 millones, para un presupuesto definitivo de \$7.087 millones. El presupuesto ejecutado fue por \$6.859 millones.

La Administración Municipal adoptó mediante Decreto 030 de diciembre 18 de 2006 el presupuesto para la vigencia 2007, presentado al Concejo Municipal en noviembre 01 de 2006, debido a que la Corporación no lo aprobó oportunamente en el término previsto por la Ley (Noviembre 10 de 2006), tal como lo señala el Estatuto Orgánico de Presupuesto Municipal.

En el Presupuesto Inicial de Gasto, vigencia 2007-2008, se aprueba una partida para el Déficit de vigencias anteriores por \$250 millones y \$368 millones



respectivamente, el cual es improcedente por cuanto este no ha sido declarado para su incorporación. Esto denota la inadecuada preparación del proyecto de presupuesto, se crean gastos sin tener la suficiente sustentación. En consecuencia se ejecutan partidas del gasto (Déficit vigencias anteriores) que no cuentan con la respectiva legalización, siendo cancelados sin respaldo presupuestal.

Presupuesto 2007-2008

Ingresos	2007	2008	Variación
Presupuesto inicial	5.732	6.204	8%
Adiciones	1.496	2.831	89%
Rebajas	141	221	57%
Presupuesto Definitivo	7.087	8.815	24%
Recaudo Acumulado	6.859	8.470	12%
Saldo por ejecutar	228	345	51%
% de ejecución	97%	96%	98%

Se presentan diferencias en las adiciones registradas en la vigencia 2007, con respecto a la ejecución de ingresos y gastos, no coincide el total de adiciones en la ejecución de Ingresos que totalizan 1.496 millones y en Gastos \$1.405 millones, es decir que hay una diferencia de \$91 millones. Los actos administrativos por el cual se efectuaron dichas adiciones no fueron aportados a la comisión.

En la vigencia 2007, aparecen registradas Reducciones por un monto de \$141 millones, que no fueron soportados por la Administración.

Las modificaciones al presupuesto de Ingresos y Gastos 2007 (adiciones, reducciones), que totalizan \$1.496 millones, en el gasto se hicieron adiciones en Gasto de Funcionamiento por \$311 millones, en Inversión por \$1.093 millones, Que no fueron aportadas los soportes.

La Entidad solo aportó soportes (Actos Administrativos) de Adiciones de la vigencia 2008 por \$2.659 millones quedando por soportar \$172 millones. De las Reducciones soportaron \$ 221 millones, las cuales coinciden con la ejecución presupuestal. Los traslados en el Gasto totalizan \$402 millones y según soportes solamente se tiene \$213 millones, presentando una diferencia de \$189 millones.

La Reducción al presupuesto de la vigencia 2008, mediante Decreto No. 046 de diciembre 31 de 2008, presenta inconsistencias en el valor a reducir en ingresos el cual totaliza \$221 millones, pero en gastos totaliza \$182 millones, se presenta una diferencia de \$39 millones



Lo anterior demuestra que estos registros de modificaciones presupuestales de la vigencia 2007 carecen de validez, y en consecuencia se ejecutó el Gasto sin contar con la disponibilidad de recursos suficientes por \$1.496 millones en la vigencia 2007 y \$1.468 millones en el 2008, violando el Estatuto de Presupuesto Decreto 111 de 1996 y el Acuerdo 003 de diciembre de 2007 Estatuto Orgánico de presupuesto del Municipio en su artículo 71.

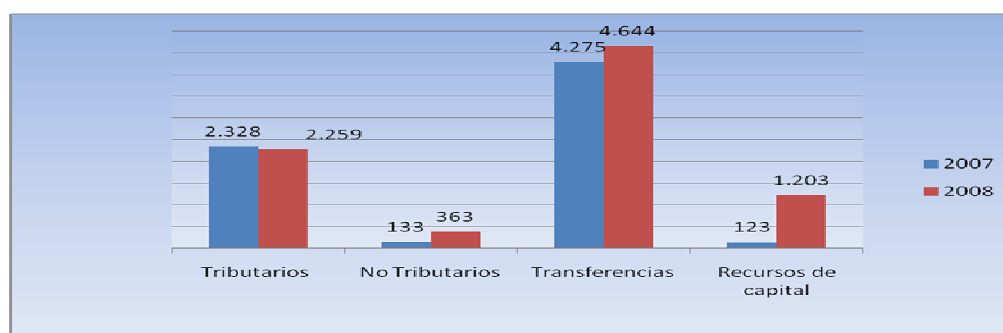
Hay inobservancia de la normas presupuestales en lo referente a las modificaciones, y falta de control y conciliación de saldos presupuestales con Tesorería, esto hace que el PAC no se utilice como herramienta de control en la ejecución del gasto.

Mediante Acuerdo No. 003 de Febrero 28 de 2008, la Administración producto de la gestión administrativa adicionó recursos recibidos por una donación de la Embajada de Japón para el proyecto “Construcción de una biblioteca para los niños en Yotoco” por un valor de U\$85.635 dólares equivalentes a \$183 millones de pesos

• Ingresos

El presupuesto de Ingresos se encuentra distribuido de la siguiente manera:

Ingresos totales	Definitivo 2007	Ejecutado 2007	Definitivo 2008	Ejecutado 2008
Tributarios	2.352	2.328	2.340	2.259
No Tributarios	124	133	223	363
Transferencias	4.487	4.275	4.703	4.644
Recursos de capital	124	123	1.548	1.203
Total Ingresos	7.087	6.859	8.815	8.470



El presupuesto de ingresos de las vigencias 2007-2008 se ejecutó en un 96% y 97% respectivamente, encontrando que la ejecución mas baja, corresponde a los Ingresos Tributarios con un 2% con respecto al definitivo en el 2007, y un 3% con respecto al ejecutado del 2008, específicamente en el impuesto de Sobretasa a la



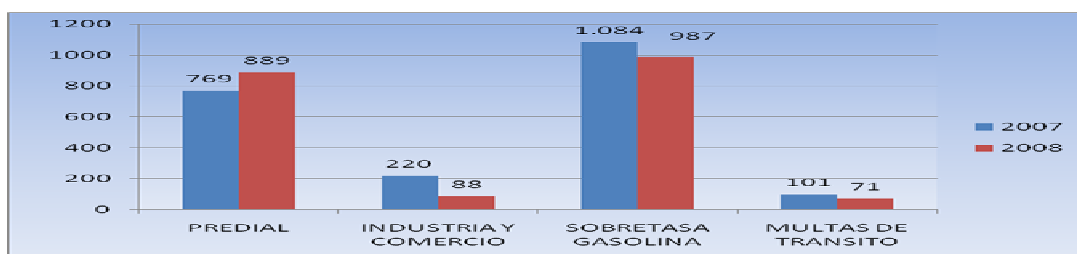
Gasolina que bajo su recaudo un 6%, se tenía presupuestado \$1.150 millones y se recaudo \$1.083 millones en el 2007. En el 2008 se disminuyo el ingreso de Sobreasa a la Gasolina el definitivo ere \$1.150 millones y se recaudo \$987 millones es decir el 77% de lo presupuestado.

En los Ingresos Corrientes del Municipio el mas importante es el de Sobretasa a la Gasolina, su ejecución en el 2007 fue de \$1.083 millones el 94% de lo presupuestado. En el 2008 la ejecución fue de \$987 millones el 86% de lo presupuestado.

Los ingresos propios del municipio han disminuido su recaudo considerablemente, la administración no ha tomado medidas tendientes a mejorar los ingresos de estas rentas propias, denotándose una deficiente gestión financiera con respecto a los ingresos propios del municipio.

Principales Rentas del Municipio

DETALLE	2007		2008	
	DEFINITIVO	EJECUTADO	DEFINITIVO	EJECUTADO
PREDIAL	730	769	750	889
INDUSTRIA Y COMERCIO	209	220	120	88
SOBRETASA GASOLINA	1.150	1.084	1.150	987
MULTAS DE TRANSITO	85	101	85	71



Como se puede observar en el cuadro anterior las principales Ingresos tributarios y no tributarios son: sobretasa a la Gasolina, le sigue predial unificado e Industria y Comercio. La principal renta que es Industria y Comercio ha disminuido su recaudo en el 2007 se recaudo el 94% de lo presupuestado, y en el 2008 el 86%, es decir que ha disminuido con respecto al 2007 el 9%, como se puede observar esta renta ha disminuido su recaudo con respecto a lo presupuestado debido a que el consumo se redujo por el ingreso del Gas vehicular. La entidad no toma medidas y estrategias tendientes a incrementar las rentas. El Impuesto de Industria y Comercio también disminuyo su recaudo considerablemente pasando de \$220 millones en el 2007 a \$88 en el 2008, es decir el 40%.



Lo anterior es consecuencia de no existir una adecuada coordinación del sistema presupuestal, dado que el COMFISMUN (Consejo Superior de Política Fiscal Municipal), no esta ejerciendo sus funciones de dirección, coordinación y seguimiento al sistema presupuestal, como consecuencia no se evalúa el plan Financiero del Municipio, sus indicadores de gestión, no se realizan análisis de los resultados obtenidos en la vigencia, tampoco se hace una buena programación del gasto de acuerdo a las metas financieras y los ingresos efectivamente recibidos establecidos en el PAC, aprobar las modificaciones presupuestales (adiciones y traslados).

Incentivo (Relleno sanitario de yotoco):

Mediante Resolución 0100 No.0740 – 377 del 09 de agosto de 2007, se otorgo Licencia Ambiental a la Empresa de Aguas y Aseo del Pacifico S.A. E.S.P. (EMAPA), para el desarrollo del proyecto de manejo, tratamiento y disposición final de residuos sólidos – construcción y operación de un relleno sanitario en el predio Colomba - El Guabal, expedida por la autoridad ambiental, a partir del 25 de junio del año 2008 en el Municipio entro en operación el Relleno Sanitario Colomba – El Guabal, y por ende el ente territorial tiene derecho a un incentivo, el cual es determinado por la Resolución 351 de 2005.

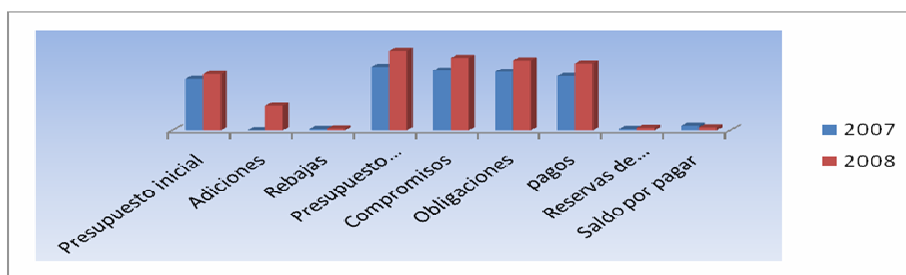
El art.101 de la Ley 1151 de 2007 establece “Créase el incentivo para la ubicación de sitios de disposición final de residuos sólidos para los municipios donde ubiquen rellenos sanitarios de carácter regional. El valor de dicho incentivo será pagado al municipio donde se ubique el relleno sanitario por el prestador de esta actividad de disposición final y su tarifa será de 0.23% del SMMLV por tonelada dispuesta. Se ha evaluado el primer año de funcionamiento del Relleno Sanitario, En la vigencia 2008 se depositaron 318 mil toneladas aproximadamente, teniendo un promedio mensual de 53 mil toneladas y se recibieron incentivos por \$233.248.372, dichos recursos no tienen establecida destinación específica, es decir, son ingresos corrientes de libre destinación. Este incentivo se convierte en una renta significativa para el municipio proyectada a mediano y largo plazo, que incide en las finanzas desde el punto de vista económico que redundara en inversión social para la comunidad. Cabe resaltar que el relleno sanitario genera un deterioro ambiental que la entidad no ha previsto, debido a que no se observan programas que mitiguen el impacto negativo del medio ambiente, y los recursos que se perciben por este concepto no esta reglamentada su aplicación.

- **Egresos**

Gastos	2007	2008	Variación
Presupuesto inicial	5.732	6.249	8%
Adiciones	1.496	2.747	89%

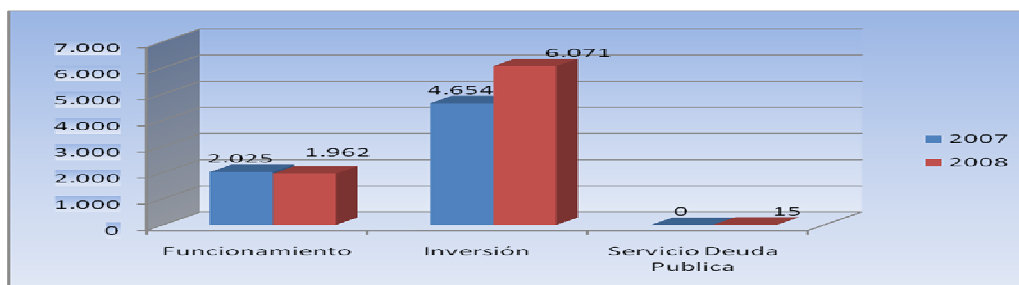


Rebajas	141	181	57%
Presupuesto Definitivo	7.087	8.815	24%
Compromisos	6.679	8.048	12%
Obligaciones	6.525	7.782	51%
pagos	6.040	7.465	98%
Reservas de apropiación	154	266	
Saldo por pagar	483	317	



CLASIFICACION DEL GASTO TOTAL 2007-2008

CONCEPTO	2007		2008	
	Definitivo	ejecutado	Definitivo	ejecutado
Funcionamiento	2.084	2.025	2.180	1.962
Inversión	5.003	4.654	6.619	6.071
Servicio Deuda Publica	0	0	15	15
Total	7.087	6.679	8.815	8.048

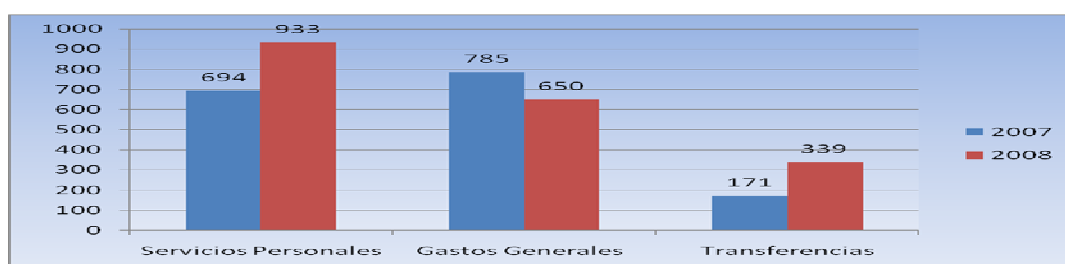


Del presupuesto definitivo de Egresos por \$7.087 millones en el 2007, se ejecutaron \$6.679 millones equivalentes al 94% de lo apropiado. En inversión se dejó de ejecutar solo un 7%, lo que significa que el plan de acción casi en su totalidad se ejecutó.



Clasificación de los Gastos de Funcionamiento 2007-2008:

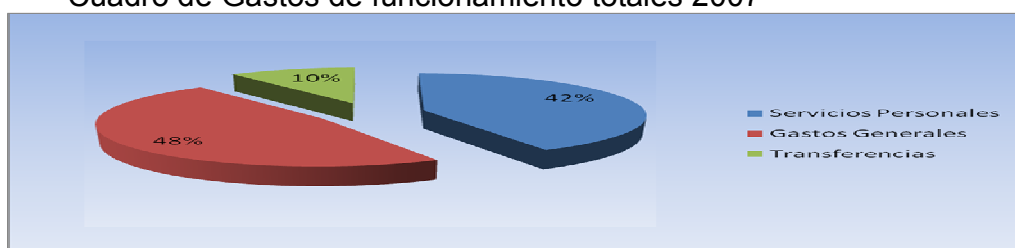
CONCEPTO	2007		2008	
	Definitivo	ejecutado	definitivo	ejecutado
Servicios Personales	697	694	981	933
Gastos Generales	798	785	757	650
Transferencias	178	171	426	339
Total	1.673	1.631	2.164	1.922



En la vigencia 2007 el Gasto total de funcionamiento ejecutado fue \$1.631 millones y en el año 2008 \$1.922 millones. La ejecución del año 2008 se dió en un 18% por encima del año anterior.

Se observa que en la vigencia 2007 los Gastos Generales ejecutados \$785 millones representan el 48% del total de Gastos de Funcionamiento, siendo este gasto el más representativo dentro de los gastos de funcionamiento, estando por encima de los Gastos de Personal que representan el 42% y las Transferencias el 10%. Ver cuadro siguiente de gastos funcionamiento.

Cuadro de Gastos de funcionamiento totales 2007



Para la vigencia 2007 los Gastos Generales la apropiación inicial era de \$462 millones, tuvo modificaciones (adiciones y traslados) por \$336 millones, para un total definitivo de \$798 millones y se comprometió \$785 millones es decir el 98% de lo presupuestado. La Entidad no suministró los actos administrativos de las adiciones de estas partidas para conocer de donde trasladaron los recursos.



Vigencia 2008

En la vigencia 2008 los Gastos de Personal representan el 49% del total de los Gastos de Funcionamiento le sigue, los gastos Generales con el 34% y las Transferencias con un 18%.

Análisis del Plan de Desarrollo (Plan Financiero, plan Anual de Inversiones):

El costo financiero del Plan de Desarrollo discriminado por cada uno de los programas que lo conforman consolidado para los cuatro años totaliza \$17.519 millones, para ser aplicados en los sectores que conforman la inversión total. Para la vigencia 2008, el Plan Anual de Inversiones está valorado en \$4.064 millones, discriminados así: RP \$1.024 millones. SGP \$2.545 millones, y Otras Fuentes \$495 millones.

Cuadro de Inversión Vigencia 2007-2008
(Valores en millones de pesos)

Inversión total	2007	208	Variación
Inicial	3.555	4.064	14%
Modificaciones	1.478	2.569	74%
Definitivo	5003	6.634	33%
Compromisos	4.654	6.086	31%
Pagos	4.076	5.548	36%

Inversión RP	2007	208	Variación
Definitivo	1.068	1.065	-1%
Ejecutado	936	834	-11%

La variación porcentual de la inversión con RP de la vigencia 2007-2008 fue de -11% en el presupuesto ejecutado.

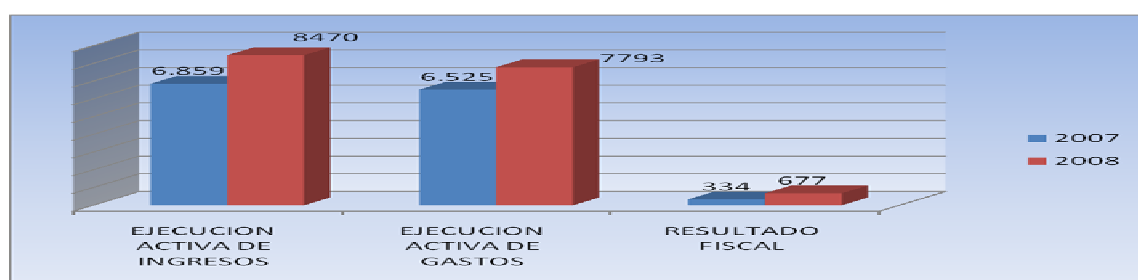
Del Total de Inversiones comprometidos en la vigencia 2007 el 20% corresponde a inversión con Recursos propios. En el 2008 representa el 14% de lo comprometido con Recursos Propios.

En la vigencia 2007 la inversión total con Recursos propios tenía un presupuesto definitivo de \$1.068 millones y se comprometió \$936 millones, es decir el 87% se ejecutó. En la vigencia 2008 la inversión con Recursos Propios se tenía un presupuesto definitivo de \$1.065 millones, y un ejecutado de \$834 millones, es decir el 81% de lo asignado en el Plan Anual de Inversiones y el 78% del presupuesto definitivo. Comparada la inversión ejecutada en el 2007 con respecto al 2008, se observa que en el 2008 la inversión disminuyó pasando de \$936 millones en el 2007 a \$834 millones en el 2008.

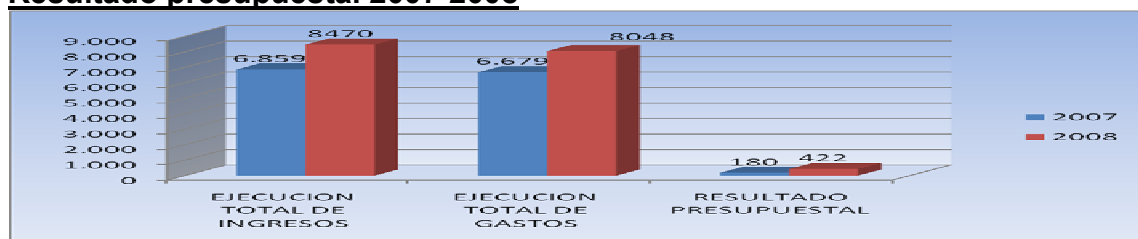


Se observa que el Municipio no tiene ajustado el Plan de Desarrollo con las modificaciones realizadas al Plan Financiero. A partir del 2008, empezó a funcionar el Relleno Sanitario en el Municipio, el cual genera unos incentivos que no estaban contemplados en el Escenario Financiero, que para la vigencia 2008 fueron \$233 millones. Otro recurso que no contempla el Plan financiero aprobado son los Recursos del Crédito que se dieron en octubre de 2008 por \$1.310 millones, para destinarlos a Inversión Social. La no inclusión de los recursos en el Plan de Desarrollo demuestra falta de Planificación y Programación presupuestal e igualmente se ve afectado el Plan Indicativo en lo referente a las metas propuestas.

- **Gestión Financiera**
- **Cierre fiscal 2007-2008:**



Resultado presupuestal 2007-2008



Analizando las Reservas por fuentes de financiación con el Estado de Tesorería, se detectó un déficit de Tesorería en las fuentes de Recursos propios por \$253 millones y por recursos de Destinaciones Específicas \$82 millones.

El Resultado Fiscal del Municipio en la vigencia 2007 fue de \$334 millones, (Superávit Fiscal), pero analizada las cifras que lo respaldan por Fuentes y Usos podemos observar que el Municipio presenta un déficit de Tesorería por \$334 millones, en la fuente de Recursos propios e ingresos de Destinación específica.



La Entidad no declaró e incorporó el Déficit generado en la vigencia 2007, por \$334 millones, mediante acto administrativo, violando el Decreto 111 de 1996.

El saldo que refleja la Tesorería a diciembre 31 de 2007 en los Estados Financieros no corresponde a la realidad, aparecen registrados \$335 millones y analizando las cifras según el cierre fiscal esta debió quedar en \$1.002 millones, determinándose un faltante de Tesorería por \$667 millones.

Como consecuencia de lo anterior podemos concluir que el Municipio no da aplicabilidad a las normas presupuestales Decreto 111/93 y ley 819 de 2003, en lo referente a la incorporación de las Reservas de apropiación en la vigencia 2007-2008, como también los déficit generados en las vigencias anteriores.

Se cancelan cuentas de Déficit de vigencias anteriores sin haber sido registradas en el presupuesto, como consecuencia de ese procedimiento inadecuado el presupuesto, no refleja la totalidad de los gastos ejecutados y por ende el Resultado Fiscal no refleja la realidad, presentándose un superávit inexistente, como se muestra en la vigencia 2007-2008.

El Resultado Fiscal vigencia 2008 según la ejecución presupuestal arroja un superávit de \$677 millones, y un superávit presupuestal de \$422 millones. Analizada las cifras que respaldan dicho cierre se pudo determinar lo siguiente:

Las cifras reflejadas en la ejecución presupuestal 2008 no reflejan la realidad, debido a que la entidad no registró en el presupuesto de gastos algunas Cuentas por Pagar de vigencias anteriores, las cuales fueron canceladas con los recursos de esta vigencia. Como consecuencia, al comparar los recaudos en efectivo de la vigencia más los recursos del balance de la vigencia anterior se detectó un faltante de Tesorería por un monto de \$734 millones.

Los Déficit de vigencias anteriores no son incorporados en el presupuesto de la vigencia siguiente, como lo estipula el Decreto 111 de 1996 y la ley 819 de 2003. La entidad no incorporó en el presupuesto de la vigencia 2008, el déficit generado en la vigencia 2007 por \$253 millones.

Al verificar el Estado de Resultados por Fuentes y Usos con las Reservas de Apropiación, Reservas de Caja y el Estado de Tesorería, se pudo determinar la existencia de Déficit Fiscales en la fuente de Recursos propios por valor de \$130 millones, de compromisos que no tenían respaldo en caja. Esto demuestra la falta de planificación presupuestal y la no utilización del PAC como herramienta de control.



La programación presupuestal no se sujeta a los correspondientes Marcos Fiscales de Mediano Plazo, de manera que las apropiaciones presupuestales aprobadas por el Concejo, se ejecuten en su totalidad durante la vigencia Fiscal correspondiente como lo establece la ley 819 de 2003. La formulación y ejecución del presupuesto no es concordante con lo establecido en el Decreto 111 de 1996, y la ley 819 de 2003, de tal manera que sirva de herramienta de control del gasto de forma eficaz, y veraz.

El sistema presupuestal en el Municipio no guarda concordancia con lo contenido en el plan de Desarrollo municipal, el Plan de Inversiones y el Plan financiero, violando el principio de Planificación.

No hay cumplimiento de las acciones y metas de acuerdo a su cronograma de ejecución, se evidencia que algunos contratos son iniciados en el 2006 y su finalización se da en el año 2008.

El Marco Fiscal de Mediano Plazo no contiene un análisis del impacto Fiscal que representa los beneficios tributarios del incentivo recibido por el Relleno Sanitario, el cual es de gran impacto para las finanzas del Municipio en las proyecciones de las vigencias futuras.

El presupuesto de Ingresos y Gastos no guarda concordancia con los contenidos del Plan de Desarrollo Municipal, el Plan Operativo Anual de inversiones y el Plan Financiero.

La Entidad no esta utilizando el PAC como instrumento de planificación del gasto, se efectúan modificaciones al presupuesto que no se ven reflejadas en el PAC, la programación del gasto no obedece a un plan previamente establecido.

La secretaria de Hacienda que es el centro de información presupuestal, en el cual se consolida lo pertinente a la programación, ejecución y seguimiento del presupuesto, no lo esta haciendo de manera adecuada, la función que desarrolla es más operativa, concentrándose en los pagos, situación que no permite realizar análisis oportunos a las finanzas.

- **Evaluación al Cumplimiento de la Ley 617 DE 2000**

INDICADOR DE LEY 617 DE 2000

Indicador ley 617 de 2000	2007	2008
ICLD	2.671	2.757
Gtos de Funcionamiento	1.571	1.481
Indicador de Gtos fto/ICLD	59%	54%



Estado del Indicador	CUMPLE	CUMPLE
----------------------	--------	--------

Los ingresos corrientes de libre de libre destinación en el 2007 fueron por \$2.671 millones y en el 2008 por \$2.757 millones, es decir que el crecimiento fue del 3%, un crecimiento muy deficiente, a pesar de que los gastos de funcionamiento disminuyeron con respecto al año anterior en un 4%.

A pesar de que el Municipio muestra el cumplimiento de los indicadores de ajuste fiscal (Ley 617 de 2000), se observa que estos pueden verse afectados por la razonabilidad de las cifras reflejadas en los análisis financieros, como es el cierre fiscal y de Tesorería, donde se muestran diferencias en las cifras reflejadas en la ejecución presupuestal.

EVALUACION TRANSFERENCIAS AL CONCEJO		
Artículo 20 Ley 617 de 2000		
	2007	2008
CATEGORIA	6ª	6ª
ICLD	2.671	2.757
Salario diario del Alcalde vigencia	87	81
Valor sección Concejo vigencia	87	81
Numero de concejales	11	11
Numero de sesiones realizadas		81
Monto máximo por Honorarios	57	72
Transferencia realizada	58	71
Diferencia	1	1
NIVEL DE CUMPLIMIENTO	NO CUMPLE	CUMPLE
Transferencia para gasto fto (1.5% ICLD)	33	37
Monto máximo permitido (1.5% ICLD)	40	41
Diferencia	7	4
NIVEL DE CUMPLIMIENTO	CUMPLE	CUMPLE

En la vigencia 2007-2008 se cumplió con las transferencias al Concejo de acuerdo al monto máximo establecido.

En la vigencia 2005 el municipio bajo de categoría pasando de quinta a sexta, de conformidad con el párrafo 3 del artículo primero y 4 del artículo segundo de la Ley 617 de 2000, el cual señala que si una entidad territorial desciende de categoría “los salarios y los honorarios de los servidores públicos serán los que correspondan a la nueva categoría, estos debieron ser ajustados, pero estos artículos fueron declarados inexecutable según C-1098 de 2001, teniendo en cuenta que, según el artículo 215 de la Constitución política prohíbe el desmejoramiento salarial. El salario del alcalde y los honorarios de los concejales se mantuvieron hasta terminar el periodo de gobierno (2007), afectando los gastos de funcionamiento, el incremento pagado totaliza \$13.070.642, del alcalde \$4.596.242 y de los honorarios Concejales \$ 8.474.400.



TRANSFERENCIAS A PERSONERIA

CONCEPTO	2007	2008
Transferencias realizadas	56	57
Limite establecido por Ley 617/2000	65	69
Diferencia Gasto Personería	9	12
Cumplimiento Ley 617/2000	CUMPLE	CUMPLE

Los gastos de la Personería Municipal se ajustan al límite establecido en el artículo 10 de la Ley 617 de 2000.

Indicadores Financieros:

- Magnitud de la deuda publica (saldo de la deuda /ingresos totales): el saldo de la deuda del municipio en la vigencia 2007 fue cero (0). En el 2008 la deuda al finalizar la vigencia es de \$1.012 millones, que representa el 12% del total de los ingresos totales.
- Dependencia de las transferencias. (transferencias /ingresos totales). En la vigencia 2007 este indicador fue el 62% y en el 2008 el 55%, lo que significa que el Municipio tiene una alta dependencia de los recursos diferentes a ingresos propios o los generados por el Municipio.

Capacidad de Endeudamiento Ley 358 de 1997:

Capacidad de Endeudamiento	2007	2008
Ingresos Corrientes	2.461	2.258
Gasto de Funcionamiento	1.632	1.947
Ahorro Operacional (1-2)	829	311
Saldo Deuda con nuevo crédito	0	1.012
Intereses de la deuda	0	15
Solvencia = Interés/ Ahorro Operacional	0	5%
Sostenibilidad =saldo deuda/ingresos corrientes	0	45%

El indicador de solvencia del Municipio para la vigencia 2007 fue (0) cero, debido a que no se posee deuda publica en este periodo.

En la vigencia 2008 la entidad adquirió un crédito con Infivalle y a diciembre de 2008 se tiene una deuda por \$1.012 millones, lo que hace que se tenga una Solvencia del 5% y la Sostenibilidad de la misma del 45%, es decir que tiene capacidad de endeudamiento, **SEMAFORO VERDE**.



Análisis del Marco Fiscal de Mediano Plazo:

El Marco Fiscal de Mediano Plazo presentado por la Entidad en la vigencia 2007, en su contenido no se evidencia detalladamente los puntos que hace referencia la Ley 819 de 2003, con la finalidad de tener una visión clara de la situación financiera actual y a largo plazo de la entidad.

El superávit primario es positivo en las dos vigencias.

En conclusión se puede afirmar que la Entidad a pesar de que presenta el Marco Fiscal de Mediano Plazo para la vigencia 2007-2008, este no contiene la totalidad de los componentes que se establecen en el artículo 5 de la Ley 819 de 2003.

Con respecto a la programación del presupuesto, este no se elabora sujetándolo al Marco Fiscal de Mediano Plazo, de tal manera que las apropiaciones presupuestales aprobadas por el Consejo puedan ser ejecutadas en su totalidad durante la vigencia. En la ejecución del presupuesto se debe tener en cuenta que solamente se pueden incluir apropiaciones y gastos que efectivamente se esperan realizar dentro de la vigencia fiscal, y que los bienes y servicios se reciban antes del 31 de diciembre de la correspondiente vigencia.

Análisis de la Deuda Pública:

La Administración Municipal con aprobación del Concejo, suscribió un crédito con el Instituto Financiero para el Desarrollo del Valle INFIVALLE por valor de \$1.310 millones para realizar inversión social en los diferentes sectores, se pignoraron los recursos de sobretasa a la gasolina. El crédito fue desembolsado en Octubre 2 de 2008, a diciembre se registra una deuda publica por \$1.012 millones.

- **Análisis de variables internas y externas que afectan el funcionamiento de la entidad:**

Falta de controles y seguimiento a la programación y ejecución presupuestal, que conlleva a la violación de las normas presupuestales.

La no sujeción de los marcos fiscales de mediano plazo a la preparación y elaboración de presupuesto, de manera que las apropiaciones aprobadas por el Concejo puedan ejecutarse en su totalidad durante la vigencia fiscal.

El no registro del déficit generado en las vigencias anteriores, y pago de cuentas por pagar sin la respectiva disponibilidad y registro presupuestal.



Debilidad en la preparación del presupuesto al incluir partidas en el gasto que no están soportadas legalmente.

El sistema presupuestal en el Municipio no guarda concordancia con lo contenido en el plan de Desarrollo municipal, el Plan de Inversiones y el Plan financiero, violando el principio de Planificación.

No existe una adecuada coordinación del sistema presupuestal, dado que el COMFISMUN (Consejo Superior de Política Fiscal Municipal), no esta ejerciendo sus funciones de dirección, coordinación y seguimiento al sistema presupuestal, como consecuencia no se evalúa el plan Financiero del Municipio, sus indicadores de gestión, no se realizan análisis de los resultados obtenidos en la vigencia, tampoco se hace una buena programación del gasto de acuerdo a las metas financieras y los ingresos efectivamente recibidos establecidos en el PAC, aprobar las modificaciones presupuestales (adiciones y traslados).

La entidad aun no cuenta con un estudio real del monto de los pasivos pensionales, ni ha destinado de su ahorro operacional recursos para aprovisionar este gasto cifra que al confirmarse impactará negativamente las finanzas del municipio. Esta situación genera incertidumbre teniendo en cuenta que los acreedores han iniciado cobro coactivo para obtener la cancelación.

La no proyección de los ingresos tributarios con base en su potencial de la renta, incide en que el municipio obtenga mayores ingresos y por ende suba de categoría.

Se observa pereza fiscal para gestionar el recaudo tributario, y una alta dependencia de las transferencias de SGP.

Se conceden alivios tributarios sin tener una medidas que sustitución de esta ingreso.

No se tiene reglamentado la destinación de los recursos por incentivos, con un porcentaje destinado a mitigar el impacto negativo ambiental que genera el relleno sanitario.

3.3 LEGALIDAD

A efectos de llevar a cabo evaluación de legalidad, se procedió a seleccionar una muestra de contratos de prestación de servicios, suministro y obra pública suscritos por el ente territorial con el objeto de estudiar y analizar si estos están de



acuerdo con las políticas, planes y programas de modo que le permitieran al Municipio cumplir con los fines institucionales y determinar si la gestión contractual adelantada se realizó conforme a los principios de transparencia, economía y responsabilidad consagrados en la Ley 80 de 1993 y sus Decretos Reglamentarios.

3.3.1 GESTION DE LA CONTRATACION

- **Cumplimiento del marco normativo**

Las entidades estatales sometidas al Estatuto General de Contratación deberán contar con un manual que integre las modalidades de selección, publicidad, selección objetiva, los procedimientos internos de las entidades, los funcionarios intervinientes y la vigilancia y control de los diferentes procedimientos contractuales. El manual de contratación de septiembre 08 de 2005, no ha sido ajustado y adoptado, conforme lo ordenado en el Art.89 del Decreto 2474 de 2008.

La administración no ha elaborado un Manual de interventoría y supervisión, no obstante la Oficina de Control Interno diseñó un documento en el que describen conceptos y responsabilidades de la Ley 80 de 1993, sin ajustarlas a las nuevas normas de contratación, se presenta en forma global y no se detalla el seguimiento a cada tipo de contrato, el cual no permite realizar un seguimiento efectivo del objeto contractual.

Se observaron debilidades importantes en el sistema de control, supervisión y vigilancia a los contratos por parte de los interventores y supervisores, situación que además de originar incertidumbre en el cumplimiento del objeto contractual, no detallan su ejecución, se limitan a presentar constancias o autorizaciones a la Tesorería para el pago, conllevando en algunos casos a que se prorroguen, suspendan, sin justificar esta situación, ocasionando mayores costos a la entidad, generados por la relación costo - oportunidad en la inversión, inobservando los fines del Estado Art.209 de la Carta Política y con los principios y exigencias de la Ley 80/93, en sus Arts.3, 5, 23, 26, 51, 52 y 53, y el Art.3 de la Ley 489/98, entre otras.

Es necesario, buscar mecanismos de gestión pública eficientes de control y seguimiento adecuados, que permitan fortalecer los procedimientos que hasta ahora se han venido utilizando en la Administración Municipal, garantizando acciones efectivas al interior, para evitar que continúen presentándose situaciones, como las que se evidenciaron en el desarrollo de la auditoria en las dos vigencias, que repercuten notablemente en la gestión fiscal del Municipio.



Inaplicabilidad de la Ley 594 de 2000, por cuanto no se tiene organizado y definido un sistema de archivo que garantice un manejo integral de los documentos y la información generada en los mismos. Las carpetas contractuales, se encontraron sin foliatura, archivadas sin orden cronológico, en una sola carpeta archivan documentos de contratos diferentes, documentos sin firma, tachaduras y enmendaduras. El mecanismo utilizado para numerar los contratos no permite identificarlo claramente, algunos aparecen sin número, otros repetidos, adicionándoles letras y cada Secretaría maneja su propia numeración.

- **Etapas de la contratación**

En la revisión de la muestra seleccionada, de las carpetas contractuales vigencias 2007 y 2008, se encontraron deficiencias en las etapas de la contratación, así:

Etapas precontractual:

Falta de documentos tales como: formulario único de hoja de vida, declaración juramentada de bienes, pasado judicial, antecedentes fiscales y disciplinarios, Rut, copia cédula de ciudadanía, cronograma preciso de actividades, propuesta del contratista y convocatoria a las veedurías ciudadanas para que ejercieran el control social a la contratación en todas sus etapas y los de obra carecen de especificaciones técnicas.

Los estudios de conveniencia y oportunidad, no garantizan que se realice como proceso de planeación adecuado, obedece a un formato igual para todo contrato en el que solamente modifican los datos de fecha, valor, número de contrato entre otros y en algunos casos quedan con datos de contratos que nada tiene que ver con la actividad a realizar. Así mismo no se indica a qué proyecto corresponde y el número de inscripción en el Banco de Proyectos.

El Registro y Disponibilidad Presupuestal, adolece de fecha de expedición, no permitiendo evidenciar su cumplimiento, conforme lo establece el Art.71 inciso 1 y 2 del Estatuto de Presupuesto; el certificado de disponibilidad es previo al proceso de contratación y el registro presupuestal es un requisito de perfeccionamiento del contrato. La fecha registrada corresponde a la solicitud de elaboración y no a la del documento. Así mismo, algunos registros carecen de firma de la Secretaría de Hacienda.

La finalidad del principio de planeación es que las entidades estatales, con antelación a la apertura de un proceso de selección, cuenten con los permisos, autorizaciones, estudios técnicos, jurídicos y financieros, que les permitan racionalizar el gasto público y evitar la improvisación, de modo que, a partir de



ellos, sea posible elaborar procedimientos claros y seguros, que en el futuro no van a ser cuestionados. Su observancia resulta de suma importancia, en la medida en que el desarrollo de una adecuada planeación permite proteger los recursos del patrimonio público, que se ejecutarán por medio de la celebración de diferentes contratos.

Etapas contractual:

Faltan las actas de inicio, registro presupuestal; copias de los pagos realizados a los contratistas, que evidencien el equilibrio financiero del contrato y el cumplimiento en la forma de pago, conceptos técnicos y de evaluación de la calidad de ejecución del objeto contractual, en los de suministro no se evidenció la entrada y salida de los bienes en el almacén.

En los informes de interventoría, no se efectúa seguimiento al pago de seguridad social durante la ejecución de la contratación, como tampoco aparece en las actas de liquidación constancia expresa de haberse cumplido con este requisito. Además, no exigió el pago de los parafiscales (ICBF, SENA y Cajas de Compensación), lo cual se constituye una evasión al estado.

Etapas post contractual:

En el acta de liquidación realizan el recibo final de obra, siendo documentos y momentos diferentes; en el primero se recibe a entera satisfacción del interventor y la comunidad, y en el segundo manifiestan que están a paz y salvo por todo entre las partes, en ese sentido se desconoce la fecha real de la entrega de la obra o servicio.

Así mismo, presentan actas de liquidación, en la que se establece estar a paz y salvo y posteriormente se realizan ordenes de pago.

Las Actas de Liquidación de los contratos 015, 156 y 168 de 2008, carecen de firmas y el 122 aparece tachada la fecha que relaciona el contrato.

Los Contratos Nos. 08, 013, 014, 032, 033, 046A, 059 y 096 de la vigencia 2007, se encuentran sin liquidar.

Deficiencias encontradas en caso particular a los siguientes contratos:

Vigencia 2007



Contrato 095, para la construcción del puente vehicular sobre el río Yotoco por \$179 millones

El estudio de conveniencia de agosto 1, manifiesta que el presupuesto oficial es de \$200 millones y frente al numeral 4 viabilidad del contrato, no es coherente con la cifra registrada por cuanto la Presidencia de la República aporta \$80 millones y la administración municipal \$20 millones, para una diferencia de \$100 millones. Así mismo no se observa en el presente estudio la fuente de financiación y las disponibilidades presupuestales con que cuenta la administración para ejecutar el contrato, como tampoco la inscripción en el banco de proyectos

El reporte de apertura de la licitación a la Cámara de Comercio, en cumplimiento del numeral 7 Art.22 Ley 80/93 y Decreto 2170/02, como los pagos de publicación en la gaceta respectiva conforme lo establece el Decreto 327/02 y el impuesto de timbre, conforme lo establece el Estatuto Tributario, no se encontró documento alguno que evidencie su cumplimiento.

Contrato 096, para ejercer interventoría al contrato 095.

El contrato 095 del cual ejerce la interventoría, fue adicionado en plazo y valor, mientras que el 096 no se amplió en el mismo término para realizar el seguimiento en la ejecución de la obra, lo cual indica que no se encontraba legalizada su actuación. Sin embargo aparecen autorizaciones de pago del 22 de abril y 17 de octubre/08.

Contrato 046 A

En la minuta contractual no se estableció el pago al sistema de seguridad social y ARP, como tampoco se evidenció que el Municipio exigiera su pago mes a mes, en cumplimiento Art.23 Decreto 1703/02, Art. 50 Ley 789/02, Art. 27 Decreto 2170/02, 797/03 y Ley 828/03. Aparece solamente la afiliación a través de la Asociación Mutua con un ingreso mínimo.

Los informes de interventoría sobre el cumplimiento del objeto contractual, para el respectivo pago, no se encuentran anexos, aparecen certificaciones a la Tesorería sin especificar el desarrollo del mismo. Igualmente no se observa el resultado de la contratación de la emisión de bonos y de cuotas partes pensionales.

Contrato 031 de marzo 21/07, para compra de medicamentos por \$5 millones.

Para los Contratos 031 y 045, el objeto contractual no establece qué mecanismo utilizaría la administración para la entrega de los medicamentos, a qué población



iba dirigida, así mismo no se observa entradas al almacén, ni los informes de interventoría sobre la ejecución y seguimiento del objeto contractual. No existe una autorización o relación de medicamentos entregados, número de personas beneficiadas y recibidas con su firma, para garantizar su entrega, corriendo el riesgo que cualquier persona pudiera reclamarla.

En el informe de avance de agosto 17 /07, presentado por el interventor, el cual no contiene en forma detallada la ejecución del contrato, manifiesta haber recibido hasta la fecha a entera satisfacción, sin realizar un detallado seguimiento confrontando cada factura con las formulas médicas y que estas correspondan a la autorización realizada por la persona encargada para ello. A través de oficios dirigidos a la Tesorería autorizan mes a mes los pagos, sin calcular a cuánto corresponde cada una y mediante que facturas. Las facturas no coinciden con los valores presentados en el informe de interventoría y del contratista, quien además se refiere al contrato No. 045 y no al contrato No.031 objeto de análisis.

Revisadas las facturas numérica y cronológicamente no son coherentes, por ejemplo la No.220 es de mayo 24, la No.214 de agosto 30 y la No.223 de agosto 1/07.

El contrato se liquida el 17 de agosto/07 y aparecen facturas posteriores a esta fecha como la No.221 del 21; la No.214 del 30, No.216 del 31 de agosto, No 217 y No. 218 de septiembre 3/07.

Contrato 045 de junio 12/07, para compra de medicamentos por \$30 millones.

En el análisis de conveniencia, en cuanto al riesgo lo clasifican como un contrato sin formalidades plenas, que de acuerdo a la cuantía obedece a una contratación directa de menor cuantía, por página WEB, con formalidades plenas.

En la publicación de los términos de referencia en la página WEB, para la participación de los proponentes que estuviesen interesados en participar, no se observa documento soporte que evidencie el cumplimiento de este requisito.

En los términos de referencia numeral 9. Procedimiento para Evaluación. El comité evaluador estaba conformado por el Secretario de Desarrollo Social y Talento Humano y Asesor Jurídico. El acta de evaluación está firmada por funcionarios que no estaban asignados para ello, el Secretario de Salud, Secretario de Hacienda y el Jefe de la Oficina Jurídica que no firma este documento, inobservando el proceso de selección objetiva.



Los contratos 031 y 045 para la compra de medicamentos no se observa la consulta de los precios indicativos del SICE, para comparar con los precios del mercado.

Revisadas las fórmulas médicas entregadas como soporte, no se logra establecer la población beneficiada, para medir el impacto social, algunas carecían de firma autorizando la entrega del medicamento. No existe relación de los medicamentos entregados con los valores, el número de personas beneficiadas y recibidas con su firma, para garantizar su entrega. Para los contratos 031 y 045 presuntamente, no cumple con los principios de la función administrativa establecidos en el Artículo 209 de la Carta Política y con los principios y exigencias de la Ley 80/93, en sus artículos 3°, 5°, 23, 26, 51, 52 y 53, y el Artículo 3° de la Ley 489/98, entre otras.

No se observó el pago de la publicación del contrato a través de la gaceta respectiva, incumpliendo lo establecido en el Decreto 327/02, ni se anexa el registro presupuestal.

El informe de avance del 27 de diciembre/07, presentado por el interventor, no contiene en forma detallada la ejecución del contrato, manifiesta haber recibido hasta la fecha a entera satisfacción, sin realizar un seguimiento y control adecuado, confrontando las formulas médicas y que estas correspondan a la autorización realizada por la persona encargada para ello. A través de oficios dirigidos a la Tesorería autorizan mes a mes los pagos, sin calcular a cuánto corresponde cada una y mediante qué facturas. Como soporte allegan fórmulas médicas sueltas, sin legajar y sin las facturas respectivas.

Contrato 074 de junio 27, con el objeto de suministrar uniformes para el personal administrativo, por \$8 millones

En los estudios previos, no permite establecer que la contratación obedeciera a una necesidad identificada y que muestre además los objetivos que se pretendían alcanzar con la misma. Así mismo no se consultó los precios indicativos precisados en el SICE, para confrontarlos con los del mercado.

La Solicitud de presentación de la propuesta aparece de Enero 18 de 2006, para que el proponente presente la propuesta hasta el 14 de Junio/07. Los Antecedentes Fiscales y Disciplinarios fueron expedidos el 10 de julio/07, posterior a la firma del contrato, lo cual indica que al presentar la propuesta no anexo estos documentos incumpliendo las condiciones para su presentación, sin embargo fue aprobada y obtuvo el contrato.



Los informes de interventoría sobre el seguimiento del objeto contractual no se encuentran anexos, aparece relación de 60 personas con su firma, lo cual no se compadece con el número de camisetas adquiridas que fueron 260, 130 de cada referencia, asimismo no se observa la entrada al almacén y entrega a cada funcionario indicando el cargo que ocupa, puesto que según el certificado de disponibilidad fue dotación de uniformes para el personal femenino, no siendo coherente con el contrato y análisis de conveniencia, este solo incluyó camiseta que no se considera como uniforme, siendo presuntamente innecesaria esta contratación y máxime cuando no aparece relación de las 260 camisetas entregadas.

Contrato 08 de Enero 5/07, por \$22.4 millones

En el análisis de la propuesta manifiestan que la persona que ejecutará el contrato es la profesional Beatriz E. Renteria, el cual no se anexa la hoja de vida, tarjeta profesional como abogada, experiencia relacionada con el área en el que presta el servicio (Art.13 Decreto 2170/02), antecedentes fiscales, disciplinarios y pago al sistema de seguridad social, entre otros.

En la propuesta presentada por la contratista expresan que cuentan con un equipo de trabajo para desarrollar el objeto del contrato y no se identifica el perfil y profesión del personal integrante de este grupo.

El pago en la gaceta respectiva que conforme al Decreto 327/02, por superar los 50 salarios mínimos debía hacerse por ese medio, no fue exigida en cumplimiento de este ordenamiento legal.

Los informes del contratista en cumplimiento del objeto contractual no se evidencian, como tampoco los de interventoría sobre el seguimiento del mismo, aparecen constancias en el que no se describen las actividades desarrolladas y el cumplimiento en el pago de la seguridad social del personal que laboró en la ejecución del contrato.

El contrato se adiciona sin justificación el 1 de Agosto/07, por \$11 millones, que expresado en salarios mínimos, podría hacerlo hasta \$10.8 millones, superando el valor indicado en el Art. 40 de la Ley 80/93.

Vigencia 2008

Contrato 03 de enero 15, por 10 millones y 063 de mayo 15/08, por \$20 millones

No se presenta análisis de conveniencia, ni propuesta del contratista.



El Secretario de Planeación firma la autorización para el pago de la prestación del servicio, quien no era el designado para cumplir con la función de interventoría, así mismo la autorización de pago no se asemeja a un informe de interventoría, en la misma no describe el cumplimiento del objeto contractual, como tampoco anexan el informe del contratista de las actividades realizadas, para establecer el costo beneficio y la necesidad de la contratación.

El acta de liquidación no se encuentra firmada por el Alcalde y en la misma manifiestan haber recibido la obra, cuando es de prestación de servicios.

Contrato 138 /08

No se observa informe de interventoría, aparece autorización del 9 de septiembre a Tesorería para que realicen el pago total y la factura anexa No. 0383 del 15 de septiembre, posterior a la autorización y acta de liquidación. El plazo del contrato se fijó en 30 días y de acuerdo al acta de liquidación se realizó en 7.

Contrato 168 /08

La relación de los niños transportados no es firmada como constancia del Rector de la Institución Educativa, como quedó plasmado en el contrato, además solo aparece de la Vereda La Floresta.

Aparece constancia de la Asociación Mutual protección a salud y pensión ASMUCOL, en la que certifican que el contratista aporta al sistema de seguridad social sobre un salario base de cotización, pero no aportan el pago que la Asociación realiza para cumplir con este.

Contrato 156 de Octubre 1/08

En el análisis de conveniencia no es coherente con el número de niños a transportar, inicialmente es de 63, en la definición de la necesidad, estudio técnico y jurídico manifiestan que son 31.

En la minuta contractual cláusula 4 el plazo no es claro expresan que es de un mes y seguidamente manifiestan que incluyen el mes de septiembre y hasta el 31 de octubre, reconociendo hechos cumplidos.

El contrato se adiciona del 4 al 18 de diciembre, por \$2.3 millones, superando el 50% permitido por la Ley y cuando el término se encontraba vencido el 31 de



octubre/08. Así mismo se observa certificación de la interventoría de diciembre 19, en la que consta la prestación del servicio del 1 al 30 de Noviembre y del 1 al 19 de diciembre/08, autorizando el pago.

Contrato 015 /08, cuyo objeto fue ejecutar, servir de enlace y de apoyo a la gestión que sea necesaria para lograr el cumplimiento de los diferentes programas y proyectos propuestos dentro del plan de desarrollo del Municipio 2008 - 2011 y que deban gestionarse en la Ciudad de Bogotá

El cronograma de actividades realizado por la contratista del mes de marzo/08, relaciona el envío de formatos SICEP del Municipio de La Cumbre, que no corresponde. No se observa cuál fue el logro obtenido con el enlace, teniendo en cuenta que los diferentes informes mes a mes en la gran mayoría de las actividades relacionan entrega de documentos, en la que tendría que verificar el costo beneficio por cuanto los oficios podrían haberse enviado por correo y los costos serían más bajos. Los informes de actividades realizadas en los meses de mayo y septiembre no se encontraron anexos y sin este requisito se ordena el pago a la Tesorería.

Contrato 007 de Enero 17/08

El 15 de enero invitan a la Contratista para que presente propuesta sobre la ejecución de la obra, siendo la única persona que convocan para ello, indicando que no se ejerció la debida selección objetiva, pues no se comparó con otras propuestas que resultara beneficiosa para la entidad.

La invitación para las veedurías y a los proponentes carece de fecha y en la misma se observa que la disponibilidad presupuestal es del 15 de Enero y tienen plazo hasta el 16, para presentar dichas propuestas, lo cual indica que no se fijó con varios días de anticipación para que se conociera con tiempo los requisitos y las veedurías pudieran pronunciarse sobre las etapas de la contratación.

El certificado de antecedentes disciplinarios y fiscales, no se consultaron en forma previa estos aparecen posteriores al acta de liquidación. La propuesta con los precios oficiales no se encontraron anexos.

- **Impacto de la contratación.**

El caso de los contratos de obra pública suscritos y ejecutados en las dos vigencias auditadas, se destacan los contratos:



095 de 2007, para la Construcción del Puente del Río Yotoco, sirvió para comunicar el caso urbano con el rural, siendo una obra requerida por la comunidad y las que transitan constantemente por esta vía, observando un impacto positivo con la ejecución de esta obra.

219 de 2008, impermeabilización de losa en la Institución Educativa Jhon F. Kennedy, el impacto fue positivo desde el punto de vista de la ejecución, tal como fue contratada, se corrigió totalmente las filtraciones de la losa, mejorando la calidad de vida de la comunidad educativa.

Si bien es cierto, los contratos en que se pacta la Interventoría, aparecen algunos informes, los mismos presentan debilidades en los resultados y las labores ejercidas por la interventoría y supervisión de estos, reflejada en la falta de seguimiento y control, se limitan a presentar autorizaciones de pago desatendiendo la verificación rigurosa al cumplimiento pactado y a las obligaciones del contratista, evidenciándose en los contratos evaluados que no tienen en cuenta los componentes de un informe con los aspectos técnicos, financieros y administrativos; lo cual no permite establecer cuál fue el impacto y los resultados logrados con la inversión, que conllevaran a satisfacer las necesidades sentidas de la comunidad.

Los contratos para las dos vigencias, cuyo objeto fue el apoyo en los procesos de contratación, no se observa un valor agregado o mejoramiento, por cuanto en el desarrollo de la auditoria se encontraron las debilidades descritas a lo largo del presente informe, arrojando un impacto negativo.

- **Procesos judiciales.**

Conforme a la rendición en el formato F-9 se relacionan los siguientes procesos:

CLASE DE PROCESO	CANTIDAD
Administrativo	5
Laboral	10
Tutela	11
Total	26

De los 26 procesos, fue fallado un proceso laboral en contra del Municipio por \$19 millones.

Para las vigencias 2007 y 2008, el Comité de Conciliación y Defensa Judicial del Municipio, no se observó su conformación, el competente para decidir si hay lugar o no a instaurar alguna demanda por acción de repetición, como consecuencia de



las condenas falladas en contra de la administración. Evaluar los procesos que hayan sido fallados en contra de la entidad con el fin de determinar la procedencia de la acción de repetición; trazar políticas que orienten la defensa de los intereses de la entidad; Determinar las causas generadoras de los conflictos y Valorar el contingente judicial, entre otras. No obstante para el 2009 fue conformado a través del Decreto 004 de febrero 25/09.

Constituye un deber tanto del servidor público como del particular que a través del contrato de prestación de servicios tiene a cargo la representación judicial, estar atentos a la defensa judicial integral y cabal de la entidad que representan como quiera que con el cumplimiento de dicha función se materializa la protección del patrimonio público.

3.4 REVISIÓN DE LA CUENTA

Rendición Anual de la Cuenta Resolución 100-28.02 013 de Dic.18 de 2008

Al efectuar el análisis de la cuenta rendida a la Contraloría Departamental del Valle de la vigencia 2007-2008 se observaron las siguientes inconsistencias:

En el Formato F14 Balance Financiero los Ingresos Totales de la vigencia 2007 por \$6.861 millones difieren del formato presentado por la entidad en la auditoria \$6.719 millones, es decir hay una diferencia de \$8 millones. De igual manera en este formato el superávit Primario según la ejecución presupuestal presentada es \$180 millones y en el formato F14 \$2.871 millones, es decir hay diferencia por \$2.691 millones.

En el formato F3 ejecución presupuestal de ingresos el total ejecutado por \$6.861 millones y en la ejecución presupuestal de ingresos presentado por la entidad \$6.859 millones, presentándose una diferencia de \$2 millones.

Cuenta	Formato F3 Ejecución Presupuestal de Ingresos 2007	Ejecución Presupuestal de ingresos 2007	Diferencia
Ingresos Totales ejecutados	6.861	6.859	2
Ingresos Tributarios Definitivo	2.362	2.352	10
Ingresos Tributarios Ejecutados	2.334	2.327	7
Ingresos de Capital Definitivo	142	124	18
Ingresos de Capital ejecutados	132	123	9

En el Formato F4 ejecución de Gastos de la vigencia 2007 el total de gastos no registra el valor de los gastos de Inversión, lo que hace que el total de gastos sea



igual al total de gastos de funcionamiento \$2.083 millones. En la ejecución presupuestal de gastos, el Gasto Total definitivo es \$7.087 millones y el ejecutado \$6.679 millones.

El Formato F 6 plan de acción, no fue rendido en la vigencia 2007

El Formato F08 Ejecución de Plan de Inversiones 2007, que se rindió se presentó en (0), no reporta información.

El formato F5 Compras realizadas 2007, que se rindió presenta un listado de compras que no contiene la totalidad de las compras en la vigencia, este formato presenta un definitivo por \$344 millones y un ejecutado por \$137 millones. Esta información reportada no fue posible verificarla debido a que la entidad no presentó el Plan de Compras a la Comisión de Auditoría.

Rendición de Cuentas Vigencia 2008:

El formato F3 Ejecución presupuestal de Gastos el Definitivo es \$8.790 millones y en la ejecución presupuestal presentada \$8.815 millones, es decir hay una diferencia de \$25 millones. En la ejecución el Formato presenta \$ 7.676 millones y la ejecución presupuestal lo comprometido totaliza \$8.048 millones, es decir que hay una diferencia de \$373 millones.

El Formato F5 Compras realizadas no reporta información, la entidad no presentó el plan de compras de la vigencia 2008.

El Formato F7 Contratación, no reportó información.

El Formato F08 ejecución Plan de inversiones, presentado no reporta información.

Estas diferencias se presentan por deficiencias en la consolidación de la información entre el área de presupuesto y contabilidad y debilidades en los mecanismos de seguimiento y monitoreo a los informes que generan estas áreas para rendir a los entes de control. Lo anterior conlleva a que la información reportada en la cuenta rendida a la Contraloría Departamental no sea confiable y veraz.

Por lo anterior, se procederá a dar traslado de este hallazgo a la instancia competente de la Contraloría Departamental para el inicio de un Proceso Administrativo Sancionatorio, de conformidad con lo establecido en la Resolución 100-28.02013 de Dic.18 de 2008.



4. ANEXOS

- Anexo 1. Dictamen Integral Consolidado
- Anexo 2. Estados Contables
- Anexo 3. Cuadro Resumen de Hallazgos



1. DICTAMEN INTEGRAL CONSOLIDADO

Santiago de Cali,

Doctor
FERNANDO NAVARRO RODRIGUEZ
Alcalde Municipal
Yotoco Valle

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política, practicó Auditoria con Enfoque Integral modalidad Regular al Municipio de Yotoco - Valle , a través de la evaluación de los principios de economía, eficiencia, eficacia y equidad con que administró los recursos puestos a su disposición y los resultados de su gestión, en las áreas, actividades o procesos examinados, el examen del Balance General consolidado y el Estado de Actividad Financiera, Económica y Social consolidado para el período comprendido entre Enero 01 y Diciembre 31 de 2007 y 2008; dichos estados contables consolidados fueron examinados y comparados con los del año anterior, los cuales fueron auditados por la Contraloría Departamental del Valle. La auditoria incluyó la comprobación de que las operaciones financieras, administrativas y económicas se realizaron conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables. Así mismo evaluó el Sistema de Control Interno y el cumplimiento del Plan de Mejoramiento.

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 consiste en producir un informe integral que contenga el pronunciamiento sobre el fenecimiento de la cuenta, con fundamento: en el concepto sobre la gestión adelantada por la Administración de la Entidad en las áreas o procesos auditados y la opinión sobre la razonabilidad de los Estados Contables consolidados.

El Alcalde Municipal de Yotoco - Valle, rindió la cuenta anual consolidada de las vigencias fiscales 2007 y 2008, dentro de los plazos previstos en las Resoluciones 100.28.02 22 de diciembre 14 de 2006 y 100.28.02 13 de diciembre 18 de 2008 expedidas por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca.

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con Normas de Auditoria Gubernamental Colombiana (NAGC) compatibles con las Normas Internacionales



de Auditoria (NIAS) y con políticas y procedimientos de auditoría con enfoque integral prescritos por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, consecuentes con las de general aceptación; por lo tanto, requirió acorde con ellas, de plantación y ejecución del trabajo de manera que el examen proporcione una base razonable para fundamentar los conceptos y la opinión expresada en el informe integral.

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

ALCANCE DE LA AUDITORIA

La auditoria a que se refiere el presente informe tuvo el siguiente alcance:
Se examinaron las siguientes áreas, actividades o procesos de la entidad: Gestión, Financiera, Legalidad, Infraestructura Técnica y Medio Ambiente.

Para efectuar la evaluación de legalidad se seleccionaron contratos de prestación de servicios, compras, y mantenimiento, para las vigencias, 2007 y 2008.

Los hallazgos se dieron a conocer a la entidad dentro del desarrollo de la auditoria, las respuestas que no fueron sustentadas por parte de la Administración, estas quedaran en firme en el informe.

DICTAMEN INTEGRAL

Con base en el Concepto sobre la gestión de las áreas, procesos o actividades auditadas y la Opinión sobre los Estados Contables consolidados, para el 2007 y 2008 la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, **No se Fenece** la cuenta. Los fundamentos de este pronunciamiento se presentan a continuación:

Concepto sobre la Gestión y los Resultados.

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca como resultado de la auditoria adelantada, conceptúa que la gestión por la entidad en las áreas, procesos o actividades auditadas, es la siguiente:



Matriz de calificación de la Gestión

CONCEPTO	CALIFICACION 2007	CALIFICACION 2008
SEGUIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO	0	0
EVALUACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO	1	1
DIRECCIONAMIENTO GENERAL Y CONTROL	1	1
PRESTACION DEL SERVICIO	1	1
MEDIO AMBIENTE	1	1
FINANCIAMIENTO	1	1
OPINION ESTADOS CONTABLES	1	1
GESTION CONTRACTUAL (LEGAL – TECNICA)	1	1
TOTAL	0.85	0.85
7/8 = 0.75 > Concepto desfavorable		

Los resultados de la auditoria permiten conceptuar que la gestión adelantada por la entidad es desfavorable para la vigencia 2007 y 2008, que permiten determinar que la gestión, aunque presenta algunas debilidades en la planeación estratégica y el MECI 2007 y 2008 su avance fue parcial, esto no afecta de manera significativa el manejo de los recursos y los resultados de la administración.

RELACION DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoria, se establecieron cuarenta y dos (42) hallazgos administrativos, de los cuales dos (2) corresponden a presuntos hallazgos con alcance fiscal en cuantía de \$43 millones y ocho (8) con alcance disciplinario y cero (0) con incidencia penal, los cuales serán trasladados ante la autoridad competente.

PLAN DE MEJORAMIENTO

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



El Plan de Mejoramiento debe ser entregado a la Contraloría Auxiliar para el Cercofis Cali, dentro de los 15 días hábiles siguientes al recibo del informe, de acuerdo con la Resolución 100.28-02 13 de diciembre 18 de 2008.

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

CARLOS HERNAN RODRIGUEZ BECERRA

Contralor Departamental del Valle del Cauca



Santiago de Cali,

Doctor

FERNANDO NAVARRO RODRIGUEZ

Alcalde Municipal

Yotoco Valle

Asunto: Opinión Estados Contables

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca con fundamento en las facultades otorgadas por el Artículo 267 de la Constitución Política, practicó Auditoria a los Estados Financieros del Municipio de Yotoco, a través del examen del Balance General a 31 de diciembre de las vigencias 2007 y 2008, y el Estado de Actividad Financiera, Económica y Social por el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de las vigencias 2007 y 2008; así como la comprobación de que las operaciones financieras, administrativas y económicas se realizaron conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables y la evaluación del Sistema de Control Interno .

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

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

Se detalla a continuación cada una de las deficiencias encontradas las cuales permiten opinar sobre la razonabilidad o no a los estados contables:



El software contable presenta problemas en la base de datos realiza re liquidaciones o anulaciones que afectan la causación acumulada, presentándose diferencias elevadas que no corresponden a la realidad.

En los estados financieros la cuenta de Rentas por Cobrar vigencia 2007-2008 no registra ninguna variación, ni afectación contable por la amortización de dicha cuenta. El sistema no esta registrando los movimientos que se efectúan en la cuenta, presentando saldos que no corresponden a la realidad y distorsionando las cifras consignadas en el balance, las cuales no son confiables ni fidedignas.

La Entidad no ejerce una buena gestión de recaudo de cartera de sus rentas propias, de manera ágil, eficaz, eficiente y oportuna con el fin de obtener liquidez para el municipio

La causación de la Depreciación no se refleja en los estados financieros, mostrando los saldos de los activos fijos depreciables sobrevalorada.

En los libros auxiliares y Estados financieros no se encuentran registrados la totalidad de los predios pertenecientes al municipio, en el 2008 se adquirieron predios por \$714 millones los cuales no se encuentran en el inventario, ni se ha realizado el traspaso de la tenencia del bien. Esta cifra incide en los estados contables, debido a que se encuentran subvalorados las cuentas de propiedades planta y equipo en este valor.

El saldo de los pasivos pensionales por pagar del municipio según reporte del Ministerio de Hacienda y Crédito, reporta del municipio de Yotoco a diciembre de 2008 un Pasivo Pensional registrado por \$11.223 millones, al FONPET se han aportado \$1.329 millones, es decir que el municipio le falta todavía provisionar \$8.628 millones que equivale al 77% de la deuda por este concepto.

El Municipio no ha registrado la deuda de Pensiones por Pagar de personas que han trabajado en la entidad y que están reclamando sus bonos pensionales. A diciembre de 2008, han solicitado bonos pensionales ocho personas, que representan \$587 millones, y el Municipio no ha realizado dicha provisión, siendo esta deuda de estricto cumplimiento, poniendo en riesgo la liquidez de la Entidad.

La entidad aun no cuenta con un estudio real del monto de los pasivos pensionales, ni ha destinado de su ahorro operacional recursos para aprovisionar este gasto cifra que al confirmarse impactará negativamente las finanzas del municipio. Esta situación genera incertidumbre teniendo en cuenta que los acreedores han iniciado cobro coactivo para obtener la cancelación.



Falta de controles y seguimiento a la programación y ejecución presupuestal, que conlleva a la violación de las normas presupuestales.

En nuestra opinión, excepto por lo expresado en los párrafos anteriores los Estados Contables presentan la situación financiera del Municipio de Yotoco de manera razonable con observaciones, por los años terminados a diciembre 31 de 2007 y 2008, los resultados de sus operaciones y los flujos de efectivo por los periodos que terminaron en estas fechas, de conformidad con las Normas de Contabilidad Generalmente Aceptados por la Contaduría General de la Nación.

Atentamente,

ROSA BELISA GONGORA GARCIA

Tarjeta Profesional No. 36.849-T

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS									
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	D	F	P	VALOR DAÑO PATRIMONIAL	
DIRECCIONAMIENTO GENERAL Y CONTROL									
PLANEACION									
1	La entidad no presenta Planes de Acción consolidados para las vigencias 2007, que permita identificar con claridad cada uno de los proyectos y programas ejecutados en concordancia con el Plan Anual de Inversiones, Plan indicativo y Plan de Desarrollo.	Se comunica en el informe preliminar.	Se mantiene la observación toda vez que la entidad no presentó derecho de contradicción del presente hallazgo.	X					
2	Algunos programas y proyectos no fueron ejecutados en su totalidad, debido a que no se planifica el gasto, de tal manera que se alcance a ejecutar dentro de la vigencia, distorsionando los indicadores de eficacia, toda vez que los proyectos no se ejecutan en los tiempos establecidos.	Esta falencia ya había sido detectada, por tal razón para la vigencia 2009 se creo la secretaria de obras públicas, con el fin de separar las funciones de planeación municipal.	La respuesta no desvirtúa el hallazgo para las vigencias auditadas, por tal razón se mantiene la observación.	X					
BANCO DE PROYECTOS									
3	El banco de proyectos cuenta con Base de Datos donde se registra los proyectos consignados en el plan de Desarrollo, sin embargo la información documental no está actualizada.	Situación ya detectada, por tal razón se separaron funciones en la secretaria de planeación, con el fin de que esta secretaria realizara una verdadera planeación estratégica.	La respuesta no desvirtúa el hallazgo para las vigencias auditadas, por tal razón se mantiene la observación.	X					
SISTEMA DE CONTROL INTERNO									
4	Para la vigencia 2008, la administración en la implementación del Subsistema de Control de Gestión, en el componente de información se pudo evidenciar que tenían implementadas y aprobadas las tablas de retención documental, pero a la fecha de la auditoria se constató que esta no se estaba dando aplicación.	Teniendo en cuenta el anterior señalamiento, es pertinente aclarar que en cumplimiento de la Ley 594 de 2004 estima una temporalidad.	Basados en el circular 035 de la Procuraduría General de la Nación, el cabal cumplimiento del presente hallazgo estará sujeto a la fecha señalada en la	X					



CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	F	P	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
			presente circular tendrá un plazo hasta diciembre de 2009. Por lo cual permanece la observación hasta el cumplimiento del mismo.					
5	Frente al subsistema de control de evaluación la administración no ha dado implementación a los componentes de autoevaluación, componentes de evaluación independiente (programa de auditorías y procedimientos de auditorías internas), implementación del componente planes de mejoramiento a nivel de proceso e individual.	Es cierto, para las vigencias auditadas, en el 2009 ya se tomaron los correctivos, ya que se elaboró plan anual de auditorías y se hace seguimiento a los procesos de la entidad.	Basado en la circular externa 100-0006 de 2009, en la cual la implementación de la autoevaluación deberá estar hasta el 30 de octubre de 2009, las auditorías internas al 30 de noviembre de 2009 y la evaluación al sistema de control interno al 30 de abril de 2010. Por lo cual permanece la observación hasta el cumplimiento del mismo.	X				
SATISFACCIÓN DEL USUARIO								
6	La entidad no ha diseñado una metodología que permita evaluar la calidad servicio prestado, lo que no permite determinar el nivel de aceptación de los servicios.	De conformidad con la Circular 100-0006 de 02 de septiembre de 2009, la DAFP ha ampliado el término para la implementación	Basado en la circular externa 100-0006 de 2009, al cabal	X				

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	F	P	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
		de este elemento.	cumplimiento de este hallazgo estará sujeto a la fecha señala por el presente circular para la implementación de la evaluación de la satisfacción del usuario hasta el 30 de octubre de 2009.					
INFRAESTRUCTURA								
7	En las interventorias de obra pública y las Supervisiones de los contratos de Interventoría y consultoría evaluados, presentan falencias y falta de controles de la ejecución de las obras, los informes y soportes técnicos no son aportados, tales como: - Presupuesto Oficial de Obra, -Análisis de Precios unitarios, - Cronograma de actividades, -Actas Parciales de Obra, -Actas de Modificación, -Actas Finales de Obra, -Actas de Liquidación de Contrato; -Informes de Interventoría, -Planos o esquemas y localización de Obra, -Memorias de Calculo, -Especificaciones Técnicas y -Registro Fotográfico.	Sobre el particular la administración venía evidenciando tales falencias, razón por la cual para el año 2.009 se creó la Secretaria de Obras Publicas, independiente de la secretaria de planeación, con el ánimo de ejercer mayor control y eficiencia en la ejecución de las obras.	La respuesta no desvirtúa el hallazgo para las vigencias auditadas, por tal razón se mantiene la observación.	X				
MEDIO AMBIENTE								
8	No se evidencian las modificaciones hechas en el PGIRS, su validación ante la Corporación autónoma Regional del Valle del Cauca – CVC – y su normalización a través de la Administración Municipal. El Relleno Sanitario inicio operaciones sin contar con las exigencias previas exigidas por la CVC, como era la construcción de la planta de tratamiento de lixiviados, poniendo en riesgo la salud de los habitantes del municipio y sus alrededores. así	Es cierto Anexo fotocopia del acta de inicio suscrita entre EMSIRVA E.S.P. e INTERASEO DEL VALLE S.A. E.S.P., cuyo objeto es la prestación del servicio de disposición final de los residuos sólidos ordinarios recolectados por EMSIRVA ESP durante el periodo 25 de junio de 2008 al 12 de agosto de 2008, debido	La respuesta no desvirtúa la observación por lo tanto el hallazgo queda en firme	X				

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	F	P	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
	mismo la entidad no tuvo en cuenta la Emanación libre del biogás a través de la chimenea, que tampoco se aplica. Todo esto conlleva a un deterioro ambiental para el municipio. Es urgente que la administración gestione una alternativa o método para controlar los olores de los lixiviados almacenados en las lagunas.	a la emergencia sanitaria por la que pasaba la ciudad de Cali y su área metropolitana por el cierre del relleno sanitario de Navarro. Es por tal razón que se adecuó una celda transitoria para la disposición final de los residuos sólidos....						
9	Los Planes de Desarrollo no poseen una articulación con el Ordenamiento Ambiental, esencia del POT. Lo Ambiental es considerado transversalmente.	No es cierto, pues en ambos planes aparece discriminadas cada una de las actividades y objetivos a desarrollar durante el cuatrienio. Plan de Desarrollo 2007. Aparece en el Capítulo XI Medio Ambiente...	La respuesta no desvirtúa la observación por lo tanto el hallazgo queda en firme	X				
10	La Administración en ambas vigencias mostró ineficiencias en la asignación de los recursos destinados a la prestación eficiente de los servicios de Agua Potable Saneamiento Básico y conservación del Medio Ambiente.	Lo que refiere a los servicios de agua potable y saneamiento básico, manifiesto que éstos fueron auditados por la Contraloría General de la República. Los recursos se invirtieron en programas de construcción y reposición de redes de acueducto, construcción y reposición de redes de alcantarillado, potabilización de acueductos rurales, construcción y mantenimiento de pozos sépticos.	La respuesta no desvirtúa la observación por lo tanto el hallazgo queda en firme	X				
FINANCIAMIENTO								

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS

No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	F	P	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
12	No cuenta con un Reglamento Interno de Cartera como lo establece la ley 1066 de 2006, tampoco ejerce la acciones de cobro persuasivo y coactivo para recuperar la cartera. la cual por inoperancia de la Administración puede prescribir, generando un detrimento patrimonial por deficiente gestión de cobro.	En el 2009 se están haciendo cobros coactivos. El reglamento Interno de Cartera fue creado mediante Decreto No. 006 de abril 24 de 2009, se anexa copia del acto administrativo, el manual reposa en la entidad.	El manual se creo en el 2009, pero no fue aportado en su momento, esto es un beneficio de control fiscal. La observación queda cambiando a redacción	X				
13	Se observa que en el 2008 el Ente Territorial no realizo la Depreciación de los bienes muebles e inmuebles, como lo ordena la Contaduría General de la Nación en la circular Externa 011, el no depreciar los bienes anualmente hace que se presente esta cuenta sobrevalorada, es decir el saldo reportado no es razonable. Violación de la circular Externa 011 emanada de la Contaduría General de la Nación.	Mediante nota de contabilidad No. 000000018 de septiembre 30 de 2008 se realizo la correspondiente contabilización de las depreciaciones, se anexa un folio.	La entidad esta aportando el ajuste contable de la depreciación en septiembre de 2008, pero en os estados financieros no aparece dicho registro, por lo tanto se deja la observación para que se proceda a revisar el sistema contable.	X				
14	En los libros auxiliares y Estados financieros no se encuentran registrados la totalidad de los predios pertenecientes al municipio, en el 2008 se adquirieron predios por \$714 millones los cuales no se encuentran en el inventario, ni se ha realizado el traspaso de la tenencia del bien. Esta cifra incide en los estados contables, debido a que se encuentran subvalorados las cuentas de propiedades planta y equipo en este valor.	Para la vigencia 2009 se tiene previsto registrar os bienes ante la oficina de instrumentos públicos para si dar el debido ingreso en los estados financieros de la entidad.	La entidad acepta la observación por lo tanto esta queda en firme.	X				



CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS

No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	F	P	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
15	<p>El saldo de los pasivos pensionales por pagar del municipio según reporte del Ministerio de Hacienda y Crédito, reporta del municipio de Yotoco a diciembre de 2008 un Pasivo Pensional registrado por \$11.223 millones, al FONPET se han aportado \$1.329 millones, es decir que el municipio le falta todavía provisionar \$8.628 millones que equivale al 77% de la deuda por este concepto. En los estados financieros aparecen registrados como cuenta por cobrar al FONPET \$2.401 millones, presentándose una diferencia con el reporte del Ministerio por \$1.072 millones.</p> <p>El Municipio no ha registrado la deuda de Pensiones por Pagar de personas que han trabajado en la entidad y que están reclamando sus bonos pensionales. A diciembre de 2008, han solicitado bonos pensionales ocho personas, que representan \$587 millones, y el Municipio no ha realizado dicha provisión, siendo esta deuda de estricto cumplimiento, poniendo en riesgo la liquidez de la Entidad.</p> <p>La entidad aun no cuenta con un estudio real del monto de los pasivos pensionales, ni ha destinado de su ahorro operacional recursos para aprovisionar este gasto cifra que al confirmarse impactará negativamente las finanzas del municipio. Esta situación genera incertidumbre teniendo en cuenta que los acreedores han iniciado cobro coactivo para obtener la cancelación.</p>	<p>Es cierto que en los estados financieros aparecen \$2.401 millones, pero este valor es con corte a 12 de noviembre de 2008, según consta en el documento anexo. Igualmente a esa fecha el pasivo pensional total es de \$10.619 millones, es decir que el pasivo no provisionado es de \$8.218 millones, diferente a reportado en el informe.</p> <p>Durante la vigencia se procedió a registrar los valores que figuran en el programa pasivocol por concepto de cuentas partes por pagar a las diferentes entidades. En la cuenta de pasivos estimados registran los movimientos debitos y créditos por eso la cuenta mayor al finalizar el ejercicio es cero.</p> <p>Es cierto se estaba realizando el calculo actuarial, para luego incluirlo en el plan financiero y marco fiscal de</p>	<p>Se deja la observación cambiando el texto, de todas maneras la entidad asegura que no se ha provisionado la totalidad de la deuda de pasivo pensional.</p>	X				



CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS

No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	F	P	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
16	En el Presupuesto Inicial de Gasto, vigencia 2007-2008, se aprueba una partida para el Déficit de vigencias anteriores por \$250 millones y \$368 millones respectivamente, el cual es improcedente por cuanto este no ha sido declarado para su incorporación. Esto denota la inadecuada preparación del proyecto de presupuesto, se crean gastos sin tener la suficiente sustentación. En consecuencia se ejecutan partidas del gasto (Déficit vigencias anteriores) que no cuentan con la respectiva legalización, siendo cancelados sin respaldo presupuestal. Violando presuntamente el artículo 71 del Decreto 111 de 2006.	Es de anotar que estos déficit, correspondían a deudas adquiridas sin soportes presupuestales que se viene arrastrando de vigencias anteriores.	La entidad confirma que efectivamente se procedió a pagar un déficit de vigencias anteriores sin la debida incorporación al presupuesto.	X	X			

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	F	P	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
17	<p>Presupuesto – Adiciones :</p> <p>Se presentan diferencias en las adiciones registradas en la vigencia 2007, con respecto a la ejecución de ingresos y gastos, no coincide el total de adiciones en la ejecución de Ingresos que totalizan 1.496 millones y en Gastos \$1.405 millones, es decir que hay una diferencia de \$91 millones. Los actos administrativos por el cual se efectuaron dichas adiciones no fueron aportados a la comisión.</p> <p>En la vigencia 2007, aparecen registradas Reducciones por un monto de \$141 millones, que no fueron soportados por la Administración.</p> <p>La Entidad solo aportó soportes (Actos Administrativos) de Adiciones de la vigencia 2008 por \$2.659 millones quedando por soportar \$172 millones. Los traslados en el Gasto totalizan \$402 millones y según soportes solamente se tiene \$213 millones, presentando una diferencia de \$189 millones por soportar</p>	<p>No se ejerce el derecho a la contradicción, por no tener acceso a la información por parte de la administración actual.</p>	<p>No se soporta ningún oficio donde se solicite a la administración actual dejar consultar la información financiera, por tal razón el hallazgo queda en firme.</p>	X	x			
18	<p>La Reducción al presupuesto de la vigencia 2008, mediante Decreto No. 046 de diciembre 31 de 2008, presenta inconsistencias en el valor a reducir en ingresos el cual totaliza \$221 millones, pero en gastos totaliza \$182 millones, se presenta una diferencia de \$39 millones.</p> <p>En la vigencia 2008 en la ejecución de gastos aparecen registradas adiciones por \$2.747 millones que difiere del valor adicionado en Ingresos en \$84 millones. Las Reducciones de la</p>	<p>Estas diferencias corresponden a la a la incorporación de recursos de FOSYGA el cual por error involuntario no se afecto la totalidad en el gasto, lo cual ocasiono que en la reducción no quedara equilibrada.</p>	<p>La entidad no desvirtúa la observación, por lo tanto queda en firme el primer parrafeo. El segundo se elimina.</p>	X				



CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS

No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	F	P	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
	ejecución de Gastos totalizan \$188 millones, estas difieren de las reportadas en Ingresos en \$84 millones.							
19	No existe una adecuada coordinación del sistema presupuestal, dado que el COMFISMUN (Consejo Superior de Política Fiscal Municipal), no esta ejerciendo sus funciones de dirección, coordinación y seguimiento al sistema presupuestal, como consecuencia no se evalúa el plan Financiero del Municipio, sus indicadores de gestión, no se realizan análisis de los resultados obtenidos en la vigencia, tampoco se hace una buena programación del gasto de acuerdo a las metas financieras y los ingresos efectivamente recibidos establecidos en el PAC, aprobar las modificaciones presupuestales (adiciones y traslados).	Situación ya detectada, por tal razón se separaron funciones en la secretaria de planeacion, con el fin de que esta secretaria realizara una verdadera planeacion estratégica, la cual abarca toda la organización durante el periodo de tiempo, tal como lo orienta la ley 152 de 1994	La observación queda en firme, la entidad acepta la observación.	X				
20	Se observa que el Municipio no tiene ajustado el Plan de Desarrollo con las modificaciones realizadas al Plan Financiero. A partir del 2008, empezó a funcionar el Relleno Sanitario en el Municipio, el cual genera unos incentivos que no estaban contemplados en el Escenario Financiero, que para la vigencia 2008 fueron \$233 millones. Otro recurso que no contempla el Plan financiero aprobado son los Recursos del Crédito que se dieron en octubre de 2008 por \$1.310 millones, para destinarlos a Inversión Social. La no inclusión de los recursos en el Plan de Desarrollo demuestra falta de Planificación y Programación presupuestal e igualmente se ve afectado el Plan Indicativo en lo referente a las metas propuestas.	Si bien es cierto que tanto el plan de desarrollo como el plan financiero no fueron ajustados, esto obedeció a que para la época de elaboración y aprobación de presupuesto para la vigencia 2008 no se tenía certeza sobre la fecha en que estaría en funcionamiento el relleno sanitario.	La entidad reconoce que no fue ajustado el plan de desarrollo y el plan financiero, la observación se mantiene.	X				
21	La Entidad no declaró e incorporó el Déficit generado en la vigencia 2007, en la vigencia 2008 por \$334 millones, mediante acto administrativo.	El déficit generado en le 2007, se declaro según acto administrativo No. 052 de diciembre de 2007, pero no se incorporo en la vigencia 2008.	La entidad declaro pero no incorporó el déficit de la vigencia 2007 por \$334	X	X			



CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS

No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	F	P	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
	<p>El saldo que refleja la Tesorería a diciembre 31 de 2007 en los Estados Financieros no corresponde a la realidad, aparecen registrados \$335 millones y analizando las cifras según el cierre fiscal esta debió quedar en \$1.002 millones, determinándose un faltante de Tesorería por \$667 millones.</p> <p>Las cifras reflejadas en la ejecución presupuestal 2008 no reflejan la realidad, debido a que la entidad no registró en el presupuesto de gastos algunas Cuentas por Pagar de vigencias anteriores (Déficit), las cuales fueron canceladas con los recursos de esta vigencia. Como consecuencia, al comparar los recaudos en efectivo de la vigencia más los recursos del balance de la vigencia anterior se detectó un faltante de Tesorería por un monto de \$734 millones.</p> <p>Los Déficit de Vigencias Anteriores no son incorporados en el presupuesto de la vigencia siguiente, violando presuntamente el Decreto 111 de 1996 y la ley 819 de 2003.</p> <p>Las Reservas de Apropriación que se dejaron en la vigencia 2007-2008, no están justificadas, violando así la ley 819 de 2003 en su artículo 7, que dice que la ejecución debe ser de caja y que todos los compromisos adquiridos deben quedar recibidos dentro de la vigencia.</p>	<p>De acuerdo a las cifras registradas e el acta de validación del cierre fiscal de la vigencia 2007, el saldo de caja y bancos ascendía.</p> <p>Por error involuntario no se realizó la incorporación del déficit de vigencias anteriores.</p> <p>Se anexan las actas de confismon.</p>	<p>millones. Cambia la redacción. El faltante de tesorería se determino con base en el saldo de caja y bancos al iniciar el periodo, lo que no se analiza al momento de la validación del cierre, el cual se ve a fondo en la auditoria.</p> <p>Se deja la observación, la entidad acepta que no se incorpore el déficit a l presupuesto y se cancelaron las cuentas. Se da de baja al hallazgo fiscal porque la entidad reconoce que esos recursos se utilizaron para el pago de cuentas de déficit que no tengan respaldo presupuestal ni en caja.</p> <p>Se elimina la observación de las</p>					



CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	F	P	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
			reservas de apropiación que no están justificadas.					
22	<p>La programación presupuestal no se sujeta al correspondiente Marco Fiscal de Mediano Plazo, de manera que las apropiaciones presupuestales aprobadas por el Concejo, se ejecuten en su totalidad durante la vigencia Fiscal correspondiente como lo establece la norma.</p> <p>El sistema presupuestal en el Municipio no guarda concordancia con lo contenido en el plan de Desarrollo municipal, el Plan de Inversiones y el Plan financiero, violando el principio de Planificación.</p> <p>No hay cumplimiento de las acciones y metas de acuerdo a su cronograma de ejecución, se evidencia que algunos contratos son iniciados en el 2006 y su finalización se da en el año 2008.</p> <p>El Marco Fiscal de Mediano Plazo no contiene un análisis del impacto Fiscal que representa los beneficios tributarios del incentivo recibido por el Relleno Sanitario, el cual es de gran impacto para las finanzas del Municipio en las proyecciones de las vigencias futuras.</p> <p>El Marco Fiscal de Mediano Plazo no contiene un análisis del impacto Fiscal que representa los beneficios tributarios del incentivo recibido por el Relleno Sanitario, el cual es de gran impacto para las finanzas del Municipio en las proyecciones de las vigencias futuras.</p>	<p>La administración municipal deberá tomar las medidas necesarias para corregir estas inconsistencias.</p> <p>Los ingresos provenientes del relleno sanitario son catalogados por la ley como incentivos, por tal razón la práctica fiscal no los acepta como soportes validos de una estimación a mediano plazo por lo que no se proyectaron hasta no tener la certeza.</p> <p>La administración municipal deberá tomar las medidas necesarias para corregir estas inconsistencias.</p>	<p>La observación se mantiene, la entidad reconoce que hay que tomar medidas necesarias para corregir.</p>	X				

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS									
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	D	F	P	VALOR DAÑO PATRIMONIAL	
	<p>La Entidad no esta utilizando el PAC como instrumento de planificación del gasto, se efectúan modificaciones al presupuesto que no se ven reflejadas en el PAC, la programación del gasto no obedece a un plan previamente establecido.</p> <p>La secretaria de Hacienda que es el centro de información presupuestal, en el cual se consolida lo pertinente a la programación, ejecución y seguimiento del presupuesto, no lo esta haciendo de manera adecuada, la función que desarrolla es más operativa, concentrándose en los pagos, situación que no permite realizar análisis oportunos a las finanzas.</p>								
LEGALIDAD									
23	Las entidades estatales sometidas al Estatuto General de Contratación deberán contar con un manual que integre las modalidades de selección, publicidad, selección objetiva, los procedimientos internos de las entidades, los funcionarios intervinientes y la vigilancia y control de los diferentes procedimientos contractuales. El manual de contratación de septiembre 08 de 2005, no ha sido ajustado y adoptado, conforme lo ordenado en el Art.89 del Decreto 2474 de 2008.	La administración municipal deberá tomar las medidas necesarias para corregir estas inconsistencias.	La entidad acepta la observación para plan de mejoramiento, por lo tanto queda en firme.	X					
24	La administración no ha elaborado un Manual de interventoría y supervisión, no obstante la Oficina de Control Interno diseñó un documento en el que describen conceptos y responsabilidades de la Ley 80 de 1993, sin ajustarlas a las nuevas normas de contratación, se presenta en forma global y no se detalla el seguimiento a cada tipo de contrato, el cual no permite realizar un seguimiento efectivo del objeto contractual.	Se debe aclarar que si bien es cierto, la administración no cuenta con un manual de interventoria, en la práctica la administración a través del funcionario interventor ejecuta seguimiento y da fe del cumplimiento del objeto contractual.	La respuesta no desvirtúa la observación, por cuanto se presentaron debilidades en la interventoria, por tanto se mantiene el hallazgo.	X					



CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	F	P	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
25	<p>Se observaron debilidades importantes en el sistema de control, supervisión y vigilancia a los contratos por parte de los interventores y supervisores, situación que además de originar incertidumbre en el cumplimiento del objeto contractual, no detallan su ejecución, se limitan a presentar constancias o autorizaciones a la Tesorería para el pago, conllevando en algunos casos a que se prorroguen, suspendan, sin justificar esta situación, ocasionando mayores costos a la entidad, generados por la relación costo - oportunidad en la inversión, inobservando los fines del Estado Art.209 de la Carta Política y con los principios y exigencias de la Ley 80/93, en sus Arts.3, 5, 23, 26, 51, 52 y 53, y el Art.3 de la Ley 489/98, entre otras. En los informes de interventoría, no se efectúa seguimiento al pago de seguridad social durante la ejecución de la contratación, como tampoco aparece en las actas de liquidación constancia expresa de haberse cumplido con este requisito. Además, no exigió el pago de los parafiscales (ICBF, SENA y Cajas de Compensación), lo cual se constituye una evasión al estado.</p> <p>Contrato 046 A/07. En la minuta contractual no se estableció el pago al sistema de seguridad social y ARP, como tampoco se evidenció que el Municipio exigiera su pago mes a mes, en cumplimiento Art.23 Decreto 1703/02, Art. 50 Ley 789/02, Art. 27 Decreto 2170/02, 797/03 y Ley 828/03. Aparece solamente la afiliación a través de la Asociación Mutua con un ingreso mínimo.</p> <p>Contrato 46 A/07. Los informes de interventoría sobre el cumplimiento del objeto contractual, para el respectivo pago, no se encuentran anexos, aparecen certificaciones a la Tesorería sin especificar el desarrollo del mismo. Igualmente no se observa el resultado de la contratación de la emisión de bonos y de cuotas partes pensionales.</p>	<p>Inconsistencias que ya fueron detectadas y que para la vigencia 2009 han sido subsanadas, pues desde el mes de enero cada secretario de despacho se encarga de la elaboración la exigencia de la documentación del proceso de contratación de bienes, servicios y obra pública.</p> <p>Si bien es cierto, la minuta del contrato no establece la obligatoriedad por parte del contratista de acreditar su afiliación al sistema de seguridad social, el artículo 50 de la Ley 789/02, lo señala en forma taxativa, por tal razón así no se hubiera pactado expresamente el contratista debía acreditar dicho requisito y así lo realizó con la afiliación que presentó a través de la asociación mutua, a través de la cual se realizaba la vinculación a la seguridad social.</p> <p>El control de interventoria se realizaba a través del funcionario delegado para tal fin en el contrato, el cual al verificar el cumplimiento y ejecución del mismo expedía un documento de cumplido que dentro del principio de la buena fe señalaba el buen desempeño por parte del contratista frente al objeto contratado.</p> <p>No se tuvo acceso al contrato para anexar copia del cumplimiento de servicios.</p>	<p>En la respuesta no allegan documentos soportes que desvirtúen la observación, por consiguiente queda en firme.</p>	X	X			

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	F	P	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
	Vigencia. 2008. Contrato 068/08. Aparece constancia de la Asociación Mutual protección a salud y pensión ASMUCOL, en la que certifican que el contratista aporta al sistema de seguridad social sobre un salario base de cotización, pero no aportan el pago que la Asociación realiza para cumplir con este.	Vigencia. 2008. El contratista aporta la prueba de su afiliación a la seguridad social, lo correspondiente al pago se presume de buena fe, por lo cual la administración no observo reparo alguno frente a dicha situación, toda vez que la fecha era actualizada mensualmente.						
26	Inaplicabilidad de la Ley 594 de 2000, por cuanto no se tiene organizado y definido un sistema de archivo que garantice un manejo integral de los documentos y la información generada en los mismos. Las carpetas contractuales, se encontraron sin foliatura, archivadas sin orden cronológico, en una sola carpeta archivan documentos de contratos diferentes, documentos sin firma, tachaduras y enmendaduras. El mecanismo utilizado para numerar los contratos no permite identificarlo claramente, algunos aparecen sin número, otros repetidos, adicionándoles letras y cada Secretaría maneja su propia numeración.	Teniendo en cuenta el anterior señalamiento, es pertinente aclarar que en cumplimiento de la Ley 594 de 2000 estima una temporalidad que de conformidad con la Circular 035 de junio 12 de 2009, proferida por la Procuraduría General de la nación, el plazo se extiende hasta el 31 de diciembre de 2009 para la implementación y desarrollo de los procedimientos necesarios para el cumplimiento de la referida Ley. En el caso del municipio de Yotoco, éste se comprometerá a desarrollar el cumplimiento de dicha norma hasta antes del 31 de diciembre de 2009.	La observación queda en firme para su seguimiento en el plan de mejoramiento.	X				
27	Etapas de la contratación. Etapas precontractual: Falta de documentos tales como: formulario único de hoja de vida, declaración juramentada de bienes, pasado judicial, antecedentes fiscales y disciplinarios, Rut, copia cédula de ciudadanía, cronograma preciso de actividades, propuesta del contratista y convocatoria a las veedurías ciudadanas para que ejercieran el control social a la contratación en todas sus etapas y los de obra carecen de especificaciones técnicas.	Falencia que fue detectada por la entidad, por ello se elaboró por parte de la oficina de control interno la circular No. 001, de enero 05 de 2009, cuyo asunto es requisitos para la celebración de contratos y/o convenios, los cuales se hacen obligatorios. Se anexa fotocopia.	La entidad acepta la observación y en el seguimiento se verificará su cumplimiento.	X				



CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS

No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	F	P	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
28	Los estudios de conveniencia y oportunidad, no garantizan que se realice como proceso de planeación adecuado, obedece a un formato igual para todo contrato en el que solamente modifican los datos de fecha, valor, número de contrato entre otros y en algunos casos quedan con datos de contratos que nada tiene que ver con la actividad a realizar. Así mismo no se indica a qué proyecto corresponde y el número de inscripción en el Banco de Proyectos.	Es cierto para la vigencia auditada, ya que para el 2009 se estableció como requisito para la expedición del Certificado de Disponibilidad Presupuestal la constancia del número de radicación del proyecto en el banco de programas y proyectos, debidamente firmado por el secretario de planeación y el técnico administrativo encargado del banco. Se aporta fotocopia certificado de registro en el banco de programas y proyectos y de un certificado de disponibilidad.	La entidad acepta la observación y en el seguimiento se verificará su cumplimiento	X				
29	El Registro y Disponibilidad Presupuestal, adolece de fecha de expedición, no permitiendo evidenciar su cumplimiento, conforme lo establece el Art.71 inciso 1 y 2 del Estatuto de Presupuesto; el certificado de disponibilidad es previo al proceso de contratación y el registro presupuestal es un requisito de perfeccionamiento del contrato. La fecha registrada corresponde a la solicitud de elaboración y no a la del documento. Así mismo, algunos registros carecen de firma de la Secretaría de Hacienda.	Como este es un hecho que apenas se notifica en este informe preliminar, manifiesto que durante el proceso auditor realizado por la Contraloría General de la República ésta requirió a la entidad realizar los ajustes al software, lo cual fue corregido dentro del proceso auditor, eliminando la causa, es decir, se corrió en el software y fue verificado por el equipo auditor. Anexo dos folios.	La observación se mantiene para su seguimiento en el plan de mejoramiento.	X				
30	Etapas contractual: Faltan las actas de inicio, registro presupuestal; copias de los pagos realizados a los contratistas, que evidencien el equilibrio financiero del contrato y el cumplimiento en la forma de pago, conceptos técnicos y de evaluación de la calidad de ejecución del objeto contractual, en los de suministro no se evidenció la entrada y salida de los bienes en el almacén.	En el oficio no se observa respuesta a esta observación	Al no obtener respuesta a esta observación queda en firme para plan de mejoramiento.	X				



CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS

No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	F	P	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
31	<p>Etapa post contractual: En el acta de liquidación realizan el recibo final de obra, siendo documentos y momentos diferentes; en el primero se recibe a entera satisfacción del interventor y la comunidad, y en el segundo manifiestan que están a paz y salvo por todo entre las partes, en ese sentido se desconoce la fecha real de la entrega de la obra o servicio.</p> <p>Así mismo, presentan actas de liquidación, en la que se establece estar a paz y salvo y posteriormente se realizan ordenes de pago.</p> <p>Las Actas de Liquidación de los contratos 015, 156 y 168 de 2008, carecen de firmas y el 122 aparece tachada la fecha que relaciona el contrato.</p> <p>Los Contratos Nos. 08, 013, 014, 032, 033, 046A, 059 y 096 de la vigencia 2007, se encuentran sin liquidar.</p>	<p>De acuerdo con el señalamiento de la auditoria, la administración a través de un plan de mejoramiento suscrito con la contraloría departamental, en el cual se obligara a implementar dos clases de actas una de terminación y otra de liquidación, toda vez que efectivamente no siempre los momentos coinciden en el respectivo tiempo, de otro lado se procederán a firmar las actas respectivas y la correspondiente al contrato 122 se corregirá adecuadamente.</p>	<p>La entidad acepta la observación para implementarla en el plan de mejoramiento, por ello continua para su seguimiento.</p>	X				
32	<p>Deficiencias encontradas en caso particular a los siguientes contratos: Vigencia 2007 <i>Contrato 095</i>, El estudio de conveniencia de agosto 1, manifiesta que el presupuesto oficial es de \$200 millones y frente al numeral 4 viabilidad del contrato, no es coherente con la cifra registrada por cuanto la Presidencia de la República aporta \$80 millones y la administración municipal \$20 millones, para una diferencia de \$100 millones. Así mismo no se observa en el presente estudio la fuente de financiación y las disponibilidades presupuestales con que cuenta la administración para ejecutar el contrato, como tampoco la inscripción en el banco de proyectos.</p>	<p>No se tuvo acceso al contrato, ya que la administración actual no lo autorizo. (Anexo oficio)</p>	<p>Al no obtener respuesta, presentándose esta limitante la observación continúa para que en futuras contrataciones no se presente esta falencia.</p>	X				
33	<p>Contrato 095, el reporte de apertura de la licitación a la Cámara de Comercio, en cumplimiento del numeral 7 Art.22 Ley 80/93 y Decreto 2170/02, como los pagos de publicación en la gaceta respectiva conforme lo establece el Decreto 327/02 y el impuesto</p>	<p>No se tuvo acceso al contrato, ya que la administración actual no lo autorizo. (Anexo oficio)</p>	<p>No se tienen elementos que desvirtúen la observación, por lo</p>	X	X			

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	F	P	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
	de timbre, conforme lo establece el Estatuto Tributario, no se encontró documento alguno que evidencie su cumplimiento. <i>Contrato 096, para ejercer interventoría al contrato 095.</i> El contrato 095 del cual ejerce la interventoría, fue adicionado en plazo y valor, mientras que el 096 no se amplió en el mismo término para realizar el seguimiento en la ejecución de la obra, lo cual indica que no se encontraba legalizada su actuación. Sin embargo aparecen autorizaciones de pago del 22 de abril y 17 de octubre/08.		tanto queda en firme.					
34	Contratos 031 y 045 para compra de medicamentos por \$5 millones y \$30 millones respectivamente, no se establece qué mecanismo utilizó la administración para entrega a los pacientes, como tampoco se observó informes de interventoría que detallara claramente los beneficiarios y que con su firma recibieran el objeto del contrato, inobservando un control adecuado en su entrega, incumpliendo presuntamente, con los principios de la función administrativa establecidos en el Artículo 209 de la Carta Política y con los principios y exigencias de la Ley 80/93, en sus artículos 3°, 5°, 23, 26, 51, 52 y 53, y el Artículo 3° de la Ley 489/98, entre otras. (Observaciones tal como aparece en el cuerpo del informe). Contrato 045, no se observó el pago de la publicación del contrato a través de la gaceta respectiva, incumpliendo lo establecido en el Decreto 327/02, ni se anexa el registro presupuestal.	En la entidad el Mecanismo específico para la entrega de medicamentos como tal no aparece consagrado, pues el interesado acudía a la alcaldía realizaba la solicitud y la autorizaba la alcaldesa para que el petionario se dirigiera a la farmacia, allí entregaba la fórmula original. Se aporta fotocopia de fórmula médica autorizada. El contrato de suministro de medicamentos se ejecutaba bajo el control del secretario de salud, el cual mediante órdenes escritas indicaba al contratista que suministraba los medicamentos la seguridad en la entrega de los mismos, para ello se anexa relación de personas beneficiadas con dicho contrato. Igualmente, muestra de las autorizaciones que expedía la secretaría para el control de los medicamentos. Es cierto, para lo cual se aporta relación de los beneficiarios con el contrato.	La respuesta no desvirtúa la observación de auditoría, toda vez que la relación allegada no da fe que los beneficiarios hayan recibido el medicamento.	X	X	X		\$35.000.000



CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	F	P	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
35	Contrato 074 de junio 27, con el objeto de suministrar uniformes para el personal administrativo, por \$8 millones. Los informes de interventoría sobre el seguimiento del objeto contractual no se encuentran anexos, aparece relación de 60 personas con su firma, lo cual no se compadece con el número de camisetas adquiridas que fueron 260, 130 de cada referencia, asimismo no se observa la entrada al almacén y entrega a cada funcionario indicando el cargo que ocupa, puesto que según el certificado de disponibilidad fue dotación de uniformes para el personal femenino, no siendo coherente con el contrato y análisis de conveniencia, este solo incluyó camiseta que no se considera como uniforme, siendo presuntamente innecesaria esta contratación y máxime cuando no aparece relación de las 260 camisetas entregadas.	Con respecto a que fue algo innecesario, no es cierto, ya que se requería la adquisición de éstas para la imagen corporativa de la entidad y otras para personas que prestaban colaboración a honoris causa. A cada persona se le entregó de a dos camisetas, las firmas corresponden al personal que laboraba con la administración y las demás firmas se anexan con esta firma. Con respecto a la denominación del certificado de disponibilidad este fue un error de digitación.		X		X		\$8.000.000
36	Contrato 08 de Enero 5/07, por \$22.4 millones En el análisis de la propuesta manifiestan que la persona que ejecutará el contrato es la profesional Beatriz E. Rentería, el cual no se anexa la hoja de vida, tarjeta profesional como abogada, experiencia relacionada con el área en el que presta el servicio (Art.13 Decreto 2170/02), antecedentes fiscales, disciplinarios y pago al sistema de seguridad social, entre otros. En la propuesta presentada por la contratista expresan que cuentan con un equipo de trabajo para desarrollar el objeto del contrato y no se identifica el perfil y profesión del personal integrante de este grupo. El pago en la gaceta respectiva que conforme al Decreto 327/02, por superar los 50 salarios mínimos debía hacerse por ese medio, no fue exigida en cumplimiento de este ordenamiento legal. Los informes del contratista en cumplimiento del objeto contractual no se evidencian, como tampoco los de interventoría	Se aporta afiliación a seguridad social.	En la respuesta solo allegan copia del pago al sistema de seguridad social y no se pronuncian respecto a las demás observaciones, por lo tanto la observación queda en firme.	X	X			



CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	F	P	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
	sobre el seguimiento del mismo, aparecen constancias en el que no se describen las actividades desarrolladas y el cumplimiento en el pago de la seguridad social del personal que laboró en la ejecución del contrato. El contrato se adiciona sin justificación el 1 de Agosto/07, por \$11 millones, que expresado en salarios mínimos, podría hacerlo hasta \$10.8 millones, superando el valor indicado en el Art. 40 de la Ley 80/93.							
37	Vigencia 2008 <i>Contrato 03 de enero 15, por 10 millones y 063 de mayo 15/08, por \$20 millones</i> No se presenta análisis de conveniencia, ni propuesta del contratista. El Secretario de Planeación firma la autorización para el pago de la prestación del servicio, quien no era el designado para cumplir con la función de interventoría, así mismo la autorización de pago no se asemeja a un informe de interventoría, en la misma no describe el cumplimiento del objeto contractual, como tampoco anexan el informe del contratista de las actividades realizadas, para establecer el costo beneficio y la necesidad de la contratación. El acta de liquidación no se encuentra firmada por el Alcalde y en la misma manifiestan haber recibido la obra, cuando es de prestación de servicios. <i>Contrato 138 /08</i> No se observa informe de interventoría, aparece autorización del 9 de septiembre a Tesorería para que realicen el pago total y la factura anexa No. 0383 del 15 de septiembre, posterior a la autorización y acta de liquidación.	Sobre tales aspectos cabe aclarar que: .- El Objeto del contrato era la realización de estudios y diseños para la realización de un restaurante escolar, objeto este que lo realiza en forma profesional e independiente por parte del ingeniero contratista, tales estudios y diseños consistían en planos que fueron entregados a la administración, al tiempo que se presentaba la respectiva cuenta de cobro. .- En cuanto a las fechas que no coinciden cabe aclarar que se trata de un yerro por parte del contratista, que en nada vicia el proceso o la obligatoriedad de cancelar la obligación por parte del municipio. .-	La observación continua, por cuanto no allegan los informes respectivos, se mantiene para que en el plan de mejoramiento se tomen los correctivos.	X				



CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS

No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	F	P	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
38	<i>Contrato 168 /08</i> La relación de los niños transportados no es firmada como constancia del Rector de la Institución Educativa, como quedó plasmado en el contrato, además solo aparece de la Vereda La Floresta.	La relación de estudiantes beneficiarios aparece en papel membreteado de la institución, lo que da la certeza de la veracidad del mismo.	La respuesta no desvirtúa la observación, por cuanto el Rector no firmo la constancia tal como se estipuló en el contrato, por ello queda en firme para plan de mejoramiento.	X				
39	Contrato 156 de Octubre 1/08 En la minuta contractual cláusula 4 el plazo no es claro expresan que es de un mes y seguidamente manifiestan que incluyen el mes de septiembre y hasta el 31 de octubre, reconociendo hechos cumplidos. El contrato se adiciona del 4 al 18 de diciembre, por \$2.3 millones, superando el 50% permitido por la Ley y cuando el término se encontraba vencido el 31 de octubre/08. Así mismo se observa certificación de la interventoría de diciembre 19, en la que consta la prestación del servicio del 1 al 30 de Noviembre y del 1 al 19 de diciembre/08, autorizando el pago.	Teniendo en cuenta que el contrato No. 0156-2.008 finalizo el 31 de Octubre de 2.008, el termino adicional es imposible, luego el escrito carece de valor como tal y solo atemperado a que se trata de un contrato inferior al 10% de la menor cuantía, se tomara como un contrato autónomo de mínima cuantía, toda vez que el servicio se prestó existiendo la disponibilidad suficiente para ello, como puede corroborarse con las órdenes de pago respectivas, que reposan en la secretaría de hacienda. Además las certificaciones de cumplimiento del servicio, los cuales son auténticos actos administrativos expedidos por la secretaría de Gobierno, que gozan de presunción de legalidad. En síntesis la administración asumió dos compromisos principales y no uno solo como aparece en la documentación, objeto de auditoria, la cual contiene un craso error en cuanto a su redacción.	La respuesta no desvirtúa la observación, por cuanto se firmó el contrato adicional el 4 de diciembre/08 cuando el termino se encontraba vencido, aparece orden de pago No. 0001859 de noviembre 4/08, cancelando desde el 1 de septiembre al 31 de octubre. Por lo tanto queda en firme.	X	X			



CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	F	P	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
40	<i>Contrato 015 /08.</i> El cronograma de actividades realizado por la contratista del mes de marzo/08, relaciona el envío de formatos SICEP del Municipio de La Cumbre, que no corresponde. No se observa cuál fue el logro obtenido con el enlace, teniendo en cuenta que los diferentes informes mes a mes en la gran mayoría de las actividades relacionan entrega de documentos, en la que tendría que verificar el costo beneficio por cuanto los oficios podrían haberse enviado por correo y los costos serían más bajos. Los informes de actividades realizadas en los meses de mayo y septiembre no se encontraron anexos y sin este requisito se ordena el pago a la Tesorería.	Por error involuntario se escribió la cumbre siendo el municipio de Yotoco.	La respuesta no desvirtúa la observación de auditoria, por cuanto no responden a cada una de las mismas. Por ello queda en firme.	X				
41	<i>Contrato 007 de Enero 17/08</i> El 15 de enero invitan a la Contratista para qué presente propuesta sobre la ejecución de la obra, siendo la única persona que convocan para ello, indicando que no se ejerció la debida selección objetiva, pues no se comparó con otras propuestas que resultara beneficiosa para la entidad. La invitación para las veedurías y a los proponentes carece de fecha y en la misma se observa que la disponibilidad presupuestal es del 15 de Enero y tienen plazo hasta el 16, para presentar las propuestas, lo cual indica que no se fijó con varios días de anticipación para que se conociera con tiempo los requisitos y las veedurías pudieran pronunciarse sobre las etapas de la contratación. El certificado de antecedentes disciplinarios y fiscales, no se consultaron en forma previa estos aparecen posteriores al acta de liquidación. La propuesta con los precios oficiales no se encontraron anexos.	Teniendo en cuenta que el contrato era de aquellos inferiores al 10% de la menor cuantía, tales lineamientos podían atemperarse a lo que la entidad señalara, pues no son obligatorios por su cuantía. Sí aparece presupuesto oficial de la obra. Se anexa.	La respuesta no desvirtúa la observación, puesto que fueron los lineamientos de la entidad convocar a las veedurías y personas que desean contratar y el presupuesto oficial no fue anexado, por lo tanto queda en firme	X				

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	F	P	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
42	Impacto en la contratación. Los contratos para las dos vigencias, cuyo objeto fue el apoyo en los procesos de contratación, no se observa un valor agregado o mejoramiento, por cuanto en el desarrollo de la auditoria se encontraron las debilidades descritas a lo largo del presente informe, arrojando un impacto negativo.	Esta observación no fue resuelta en el derecho de contradicción.	Al no obtenerse respuesta se mantiene.	X				
TOTAL				42	8	2	0	



Anexo No. 4

FORMATO REPORTE DE BENEFICIOS		
Contraloría Auxiliar	CERCOFIS CALI	
Sujeto de Control	MUNICIPIO DE YOTOCO	
Fecha de Seguimiento	JUNIO- JULIO DE 2009	
Modalidad de Seguimiento:		
Auditoria <u> X </u>	Visita Fiscal <u> </u>	
3. BENEFICIOS		
Conceptos	Valor estimado	TOTAL
Recuperaciones:		
En la vigencia 2009 se observa que se esta dando aplicabilidad a las normas presupuestales y contables (Decreto 111 de 2006 y 819 de 2003), para no tener que incurrir e déficit fiscales. Se incorporo el déficit de la vigencia 2008 en el 2009 para que pueda ser pagado. Esto hace que se mejoren algunas inconsistencias en el área financiera. En esta vigencia 2009 Se están registrando en la ejecución presupuestal y en el PAC las modificaciones al presupuesto. Todos los contratos enchutados cuentan con la respectiva disponibilidad presupuestal y el registro presupuestal, como requisito indispensable para el perfeccionamiento del mismo.	\$ 0	
En la actualidad se están haciendo los respectivos saneamientos contables a las cuentas del activo y pasivos.	\$ 0	
En la actualidad al programa contable se le esta haciendo los respectivos ajustes por parte del proveedor, para que las cuentas reflejen la realidad económica de la entidad.	\$ 0	
En aras de mejorar el recaudo y fortalecer los ingresos la administración tiene una metas y estrategias, tales como contrato un abogado para	\$0	



que inicie los cobros coactivos y persuasivo.		
Para la vigencia 2009 fueron separados los ingresos de ingresos de impuesto predial en vigencia actual y anterior, permitiendo medir el recaudo real de la vigencia.	\$0	
Se procedió a depurar la cuenta de rentas por cobrar el cual presentaba saldos errados, determinando las cifras consignadas en balance.	\$0	
Se creo en abril de 2009 el Reglamento interno de cartera por medio del Decreto no.006de 2009, donde se incluyen las directrices necesarias para que la entidad tenga un conocimiento real y actualizado del estado de su cartera.	\$0	
Subtotal Recuperaciones (1)	\$0	\$0
Ahorros:		
	\$	
	\$	
Subtotal Ahorros (2)	\$	\$
	-	
Totales (1) + (2)	\$	\$
	-	
4. SOPORTE(S)		
Ejecuciones presupuestales, auxiliares de las cuentas de activos y pasivos.		
5. OBSERVACIONES		
Los beneficios de control fiscal que se tiene en YOTOCO son de tipo cualitativo, por esta razón no se reportan valores recuperados.		
6. RESPONSABLE: ROSA BELISA GONGORA GARCIA		
Contralor Auxiliar	ALVARO JIMENZ GARCIA	
Cargo	Contralor Auxiliar	
Fecha del reporte	Sept.15 de 2009	