



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

**MUNICIPIO DE ROLDANILLO  
VIGENCIA 2009 – 2010**

**CDVC - No. 01  
Febrero de 2011**



**AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL**

|  |                                     |
|--|-------------------------------------|
| Contralora Departamental (E)                 | Sonia Alexandra Pulido Muñoz        |
| Contralora Auxiliar para Control Fiscal (E)  | Maria del Pilar Giraldo Sánchez     |
| Contralora Auxiliar para el Cercofis Cartago | Melba Lucía Zapata Durán            |
| Representante Legal de la Entidad            | Jhon William Alba León.             |
| Equipo de Auditoria                          |                                     |
| Líder  | Clara Inés Jaramillo Torres         |
| Profesionales                                | María Stella Maya Álvarez           |
|  | Luís Enrique Cancimance<br>Calderón |



## **TABLA DE CONTENIDO DEL INFORME**

Página

|            |  |           |
|------------|--|-----------|
|            | <b>INTRODUCCIÓN</b>  | <b>4</b>  |
| <b>1</b>   | <b>HECHOS RELEVANTES DEL CONTEXTO</b>                        | <b>5</b>  |
| <b>2</b>   | <b>METODOLOGIA</b>   | <b>6</b>  |
| <b>2.1</b> | <b>ALCANCE DE LA AUDITORIA</b>                               | <b>6</b>  |
| <b>2.2</b> | <b>ANTECEDENTES - SEGUIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO</b>       | <b>7</b>  |
| <b>2.3</b> | <b>QUEJAS</b>  | <b>7</b>  |
| <b>3</b>   | <b>RESULTADOS DE LA AUDITORÍA</b>                            | <b>8</b>  |
| <b>3.1</b> | <b>GESTION (EJES CENTRALES TEMÁTICOS)</b>                    | <b>8</b>  |
|            | <b>3.1.1 DIRECCIONAMIENTO GENERAL Y CONTROL</b>              | <b>8</b>  |
|            | • Planeación   | 8         |
|            | • Gestión del Servicio                                       | 13        |
|            | • Análisis del Recurso Humano y la Estructura Organizacional | 16        |
|            | • Análisis de los Sistemas de Información                    | 18        |
|            | • Evaluación del Sistema de Control Interno                  | 20        |
|            | <b>3.1.2 PRESTACIÓN DE SERVICIOS</b>                         | <b>21</b> |
|            | • Cumplimiento de su Actividad Misional                      | 21        |
|            | • Satisfacción del usuario                                   | 21        |
| <b>3.2</b> | <b>FINANCIAMIENTO</b>  | <b>22</b> |
|            | • Estados Contables  | 22        |
|            | • Tesorería  | 24        |
|            | • Pólizas de Manejo  | 25        |
|            | • Presupuesto  | 25        |
|            | • Rentas   | 28        |
|            | • Deuda Pública  | 31        |
|            | • Vigencias Futuras  | 31        |
|            | • Urgencia Manifiesta  | 32        |
|            | • Control Interno Contable                                   | 33        |
|            | • Cierre Fiscal  | 33        |
| <b>3.3</b> | <b>LEGALIDAD</b>   | <b>36</b> |
|            | • Cumplimiento marco normativo de la Contratación            | 36        |
|            | • Etapa de la Contratación.                                  | 36        |
|            | • Procesos Judiciales.                                       | 39        |
|            | • Impacto de la Contratación                                 | 40        |
| <b>3.4</b> | <b>RENDICIÓN PÚBLICA DE CUENTAS</b>                          | <b>40</b> |
| <b>3.5</b> | <b>REVISION DE LA CUENTA</b>                                 | <b>41</b> |
| <b>4</b>   | <b>ANEXOS</b>  | <b>42</b> |
|            | <b>1. Dictamen Integral Consolidado.</b>                     | <b>43</b> |
|            | <b>2. Opinión Estados Contables.</b>                         | <b>45</b> |
|            | <b>3. Cuadro Resumen de Hallazgos.</b>                       | <b>47</b> |
|            | <b>4. Estados Financieros.</b>                               | <b>61</b> |



## **INTRODUCCIÓN**

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 ROLDANILLO, 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 del Municipio de Roldanillo en la vigencia 2009 y 2010, desde diferentes ejes temáticos.

Esta auditoría se desarrolló con un énfasis en contratación, vigencias futuras y urgencia manifiesta, en el cumplimiento de los deberes que le corresponden a las entidades territoriales, y a los resultados que de ella se derivan en procura de un mejor bienestar de la población de su área de influencia.

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

El presente informe se inicia describiendo los Hechos Relevantes del Contexto que enmarcan el proceso auditor. Acto seguido se describe la metodología utilizada para entrar a la narración de los principales resultados obtenidos durante la auditoria. Finalmente, y de manera sintetizada, como anexo se presenta el Dictamen Integral 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**

El Municipio de Roldanillo cuenta con cinco proyectos de desarrollo económico local para la zona BRUT (Bolívar, Roldanillo, La Unión y Toro), se logra la inversión de recursos en la zona por unos 1200 millones de pesos aproximadamente, para desarrollar acciones específicamente en: Artesanía, Lácteos, Hortofrutícola, Cadena Productiva Plátano y Turismo, en los municipios de la región BRUT, y Conexos a estos, como es el caso del municipio de Argelia. Todos estos recursos fueron gestionados por el Alcalde Municipal provenientes de la Comunidad Europea.

Para la realización de estos proyectos fue necesario la participación de cada una de las administraciones de la zona BRUT y de la Gobernación del Valle del Cauca para el caso del municipio de Roldanillo se realizaron convenios con los proyectos 10 millones de pesos para los cinco proyectos, y la gobernación aporta un total de 200 millones de pesos para el desarrollo de las actividades en todos los municipios.

Como complemento en el mes de febrero de 2011, en el Municipio de Roldanillo en las instalaciones del Museo Rayo, se recibe la visita de Don José Luís Abalos, parlamentario en el congreso de los diputados de España, Coordinador de la misión de intercambio en el encuentro de Municipalistas Hispano/Colombiano y vicepresidente del Corpocies, Don José Luís Andrés Chavarrias, Alcalde del Ayuntamiento de Burjassot, Don Mateo Luna Alcalde del ayuntamiento de San Sebastián de los Ballesteros, Doña Araceli del Valle Serrano Estepa, concejala del ayuntamiento de Santaella, Don José Enrique Navarro Monteagudo, alcalde del ayuntamiento de Ledaña, para la firma de un acuerdo marco con la secretaría de desarrollo Social del departamento del Valle del cauca y los alcaldes de la zona BRUT, con el fin de participar de actividades conjuntas con especial énfasis en el desarrollo económico local y la gobernabilidad municipal.

Los archivos permiten que las decisiones administrativas se basen en antecedentes y se tengan disponibles testimonios para garantizar la transparencia, la participación y el control ciudadano sobre los actos de la administración.

Un sistema de gestión de documentos agiliza el trámite de los asuntos del estado y es un firme obstáculo para la corrupción administrativa, es por ello, que la ley 594 de 2000 en complementariedad con el MECI, calidad y desarrollo administrativo son herramientas que se deben aplicar, no sólo porque son normas-leyes, sino, porque ayudan a organizar y desarrollar de manera eficaz la administración municipal.



## **2. METODOLOGIA**

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

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

La 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; 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 Cartago.

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

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

### **2.1. ALCANCE DE LA AUDITORÍA**

El Dictamen Integral Consolidado derivado de los resultados de la presente auditoria, corresponde y se limita al análisis de la gestión realizada por la entidad en el periodo comprendido entre el 1 de enero de 2009 y el 31 de diciembre de 2010.



## **2.2. ANTECEDENTES - SEGUIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO**

En octubre de 2010 se realizó auditoría modalidad seguimiento al plan de mejoramiento suscrito por la entidad producto del proceso auditor adelantado en el 2009 en donde se establecieron 11 hallazgos administrativos cumpliendo en su totalidad 4 acciones y de manera parcial 7 acciones situación que lleva a la entidad auditada una calificación del 85%.

En este proceso auditor se realizó seguimiento a las 7 acciones de las cuales se cumplieron en su totalidad.

## **2.3 QUEJAS**

Se realizó requerimiento escrito a la Contraloría Auxiliar para Comunicaciones y Participación Ciudadana de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca sobre quejas o denuncias remitidas a dicha dependencia contra el sujeto auditado, de igual manera se elevó solicitudes a la Personería Municipal y Concejo Municipal y Veedurías Ciudadanas; en las cuales no se encuentra radicada ningún tipo de queja.



### **3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA**

#### **3.1. GESTIÓN (EJES CENTRALES TEMÁTICOS)**

##### **3.1.1. DIRECCIONAMIENTO GENERAL Y CONTROL**

- **Planeación**

###### *Plan de Desarrollo 2008-2011*

Se adopta el plan de desarrollo del Municipio de Roldanillo para el periodo 2008-2011, mediante acuerdo No. 007 de junio 9 de 2008, presenta dos ajustes el primero se realiza el 27 de diciembre de 2008 mediante Acuerdo 023 y el segundo el 13 de mayo de 2010 mediante Acuerdo No 049, este ajuste se llevo a cabo con la participación de la Secretaria de Planeación Departamental.

En cuanto a los sectores que presentaron ajustes, todos mostraron ajustes técnicos en sus metas así:

El eje estratégico 1 donde se encuentran los sectores Gobierno, Hacienda y Desarrollo Institucional presento ajustes en la calidad técnica de 15 metas.

El eje estratégico 2 donde se encuentran los sectores de Sedama e Infraestructura presento ajustes en la calidad técnica de 29 metas.

El eje estratégico 3 donde se encuentran los sectores de Educación, Cultura y el IMPREDE presento ajustes en la calidad técnica de 61 metas.

El eje estratégico 4 donde se encuentra el sector Salud presento ajustes en la calidad técnica de 16 metas.

El eje estratégico 5 donde se encuentran los sectores de Planeación, Sedama y Vivienda presento ajustes en la calidad técnica de 31 metas.

El Plan de Desarrollo se elaboró con la participación de la comunidad, los distintos sectores de la sociedad, los lideres de cada proceso en la Administración Municipal, esperando mejorar la calidad de vida de la comunidad y enfocados en el marco de mejoramiento continuo y cuyo lema es "POR EL ROLDANILLO QUE QUEREMOS".

Este plan fue estructurado por una parte general o de carácter Estratégico y por un plan plurianual de inversiones de carácter operativo como lo establece la norma.





El plan de desarrollo está conformado por 5 ejes así: Desarrollo para fortalecer la inclusión social a toda la población del municipio, Sector rural, competitividad y desarrollo económico, Desarrollo humano, acceso a servicios sociales y calidad educativa, Roldanillo saludable y Gestión territorial y protección ambiental “Roldanillo territorio verde”.

La ponderación estratégica por ejes y objetivos generales se presenta de la siguiente manera:

- **Eje Estratégico 4:** Roldanillo Saludable con un peso del 42%.
- **Eje Estratégico 1:** Desarrollo para fortalecer la inclusión social a toda la población del municipio con un peso del 20%.
- **Eje Estratégico 2:** Sector rural, competitividad y desarrollo económico con un peso del 17%.
- **Eje Estratégico 3:** Desarrollo humano, acceso a servicios sociales y calidad educativa con un peso del 16%.
- **Eje Estratégico 5:** Gestión territorial y protección ambiental “Roldanillo Territorio Verde con un peso del 5%.

Para la vigencia 2008 se observa coherencia entre la información reportada a través de Sircvalle y los documentos suministrados por la entidad de acuerdo a la muestra con relación a los planes de acción, plan de inversiones y plan desarrollo; situación que no ocurre con la vigencia 2009 ya que se presentaron debilidades en su rendición.

La entidad cuenta con banco de programas y proyectos creado mediante acto administrativo, a diferencia del año 2009 se observa un mejoramiento en su proceso ya que se cuenta con un funcionario encargado del tema.

De acuerdo a la visita efectuada a esta dependencia se pudo determinar que algunos proyectos no se ejecutaron o su ejecución se llevo parcialmente, evidenciándose falta de gestión en el recaudo, ya que algunos proyectos se ejecutarían con recursos propios, así mismo el hecho de hacer traslados para mitigar la ola invernal en noviembre y diciembre de 2010, no tenía porque afectar la ejecución de los mismos como lo argumenta la entidad en las observaciones en el siguiente cuadro.



**VIGENCIA 2009**

| No DE PROYECTO (200876622-)            | SECTOR     | NOMBRE DEL PROYECTO   | EJECUCION (%) | OBSERVACIONES  |
|--|------------|---|---------------|--|
| 151                                    | EDUCACION  | SUMINISTRO IMPLEMENTOS DE ASEO Y PAPELERIA                        | 38%           | Por efectos de la implementación de recursos Compes para la gratuidad de la educación cuyos recursos se podían destinar para este tipo de suministro, no ejecutó ese saldo.  |
| 157                                    | EDUCACION  | FORTALECIMIENTO NUTRICIONAL                                       | 77%           | Recursos de convenio con la Gobernación administrados por Infivalle los cuales en la liquidación del convenio no fueron enviados al municipio.   |
| 158                                    | EDUCACION  | DOTACION KIT ESCOLAR  | 0%            | Por recomendación de Planeación nacional no se podían ejecutar recursos del Sistema General de Participación en este rubro.  |
| 185                                    | PLANEACION | DEMOCRATIZACION DE LA ADMINISTRACION PUBLICA                      | 0%            | Debido a los embargos y reintegros se realizaron recortes en el presupuesto para atender las necesidades anteriormente mencionadas que llegaron a la administración y las cuales se les tuvo que dar prioritariamente solución por orden judicial, lo cual afecto directamente el presupuesto de la dependencia. |
| 186                                    | PLANEACION | CIENCIA TECNOLOGIA E INNOVACION                                   | 0%            | Debido a los embargos y reintegros se realizaron recortes en el presupuesto para atender las necesidades anteriormente mencionadas que llegaron a la administración y las cuales se les tuvo que dar prioritariamente solución por orden judicial, lo cual afecto directamente el presupuesto de la dependencia. |
| 187                                    | PLANEACION | DOTACION, IMPLEMENTACION Y GESTION BANCO DE PROGRAMAS Y PROYECTOS | 71%           | Debido a los embargos y reintegros se realizaron recortes en el presupuesto para atender las necesidades anteriormente mencionadas que llegaron a la administración y las cuales se les tuvo que dar prioritariamente solución por orden judicial, lo cual afecto directamente el presupuesto de la dependencia. |
| 188                                    | PLANEACION | CIVILIDAD Y CONSTRUCCIÓN DE CIUDADANIA Y CONVIVENCIA              | 40%           | Debido a los embargos y reintegros se realizaron recortes en el presupuesto para atender las necesidades anteriormente mencionadas que llegaron a la administración y las cuales se les tuvo que dar prioritariamente solución por orden judicial, lo cual afecto directamente el presupuesto de la dependencia. |
| Fuente: Secretaria de Planeación Mpal. |            |   |               |  |



**VIGENCIA 2010**

| No DE PROYECTO | SECTOR                                     | NOMBRE DEL PROYECTO  | EJECUCION % | OBSERVACIONES  |
|----------------|--|--|-------------|--|
| 200976622043   | SECRETARIA DE AGRICULTURA Y MEDIO AMBIENTE | MANTENIMIENTO DEL ORNATO PUBLICO                               | 54%         | La fuente de financiación del proyecto corresponde a recursos propios, los cuales no fueron recaudados en su totalidad. No se invirtieron la totalidad de los recursos programados, sin embargo mantuvo el nivel de atención requerido.  |
| 200976622068   | SECRETARIA DE AGRICULTURA Y MEDIO AMBIENTE | CAPACITACION AMBIENTAL FORMAL Y NO FORMAL                      | 0%          | La fuente de financiación del proyecto corresponde a recursos propios, los cuales no fueron recaudados en su totalidad. A pesar de que no hubo la inversión económica en este proyecto la secretaria de agricultura y medio ambiente desarrollo capacitaciones de manera transversal en los demás programas. |
| 200976622069   | SECRETARIA DE AGRICULTURA Y MEDIO AMBIENTE | IMPLEMENTACION DE SISTEMAS DE RIEGO                            | 0%          | La fuente de financiación del proyecto corresponde a recursos propios, los cuales no fueron recaudados en su totalidad, y se esta a la espera de resultados de los proyectos presentados ante el MADR para ejecutar los mismos.  |
| 200976622072   | SECRETARIA DE AGRICULTURA Y MEDIO AMBIENTE | PREVENCION MANTENIMIENTO Y CONTROL DE PROBLEMAS FITOSANITARIOS | 0%          | La fuente de financiación del proyecto corresponde a recursos propios, los cuales no fueron recaudados en su totalidad.  |
| 200976622077   | SECRETARIA DE INFRAESTRUCTURA Y VIVIENDA   | RECUPERACION MAQUINARIA, VEHICULOS Y EQUIPO                    | 84%         | La fuente de financiación del proyecto corresponde a recursos propios, los cuales no fueron recaudados en su totalidad.  |
| 200976622082   | SECRETARIA DE GOBIERNO                     | APOYO A CENTRO CARCELARIO INPEC                                | 49%         | Al Municipio le fueron embargados los recursos, debiendo hacer desembolsos por orden judicial y por la Emergencia que tuvo en los últimos meses del año se debieron hacer traslados para poder realizar obras de mitigación y atender a los damnificados   |
| 200976622083   | SECRETARIA DE GOBIERNO                     | APOYO CAMPAÑAS EDUCATIVAS                                      | 0%          | Al Municipio le fueron embargados los recursos, debiendo hacer desembolsos por orden judicial y por la Emergencia que tuvo en los últimos meses del año se debieron hacer traslados para poder realizar obras de mitigación y atender a los damnificados   |
| 200976622085   | SECRETARIA DE GOBIERNO                     | INSTALACION FRENTE DE SEGURIDAD                                | 0%          | Al Municipio le fueron embargados los recursos, debiendo hacer desembolsos por orden judicial y por la Emergencia que tuvo en los últimos meses del año se debieron hacer traslados para poder realizar obras de mitigación y atender a los damnificados   |



**CONTRALORIA  
DEPARTAMENTAL  
DEL VALLE DEL CAUCA**

|                     |                        |  |     |   |
|---------------------|------------------------|--|-----|---|
| <b>200976622089</b> | SECRETARIA DE GOBIERNO | ASISTENCIA A FAMILIAS DESPLAZADAS            | 0%  | Al Municipio le fueron embargados los recursos, debiendo hacer desembolsos por orden judicial y por la Emergencia que tuvo en los últimos meses del año se debieron hacer traslados para poder realizar obras de mitigación y atender a los damnificados  |
| <b>200976622090</b> | SECRETARIA DE GOBIERNO | ASISTENCIA A DISCAPACITADOS                  | 0%  | Al Municipio le fueron embargados los recursos, debiendo hacer desembolsos por orden judicial y por la Emergencia que tuvo en los últimos meses del año se debieron hacer traslados para poder realizar obras de mitigación y atender a los damnificados  |
| <b>200976622091</b> | SECRETARIA DE GOBIERNO | ASISTENCIA CAMPAÑAS E IDENTIFICACION MENORES | 0%  | Al Municipio le fueron embargados los recursos, debiendo hacer desembolso por orden judicial y por la Emergencia que tuvo en los últimos meses del año se debieron hacer traslados para poder realizar obras de mitigación y atender a los damnificados   |
| <b>200976622097</b> | SECRETARIA DE GOBIERNO | IMPLANTACION CONVENIOS POLICIA NACIONAL      | 62% | El gasto de esta apropiación está supeditada a los recursos con los que se alimenta el Fondo de Seguridad y de las necesidades de la Policía, Das o Ejercito Nacional   |
| <b>200976622118</b> | SECRETARIA DE SALUD    | PROMOCION Y PREVENCION EN SALUD              | 87% | Se realizo el proyecto para ejecutarlo durante la vigencia 2010, la fuente de financiación es ETESA, estos recursos llegan mensualmente, se programo la ejecución en el segundo semestre del año; se realizo dos contratos en el mes de agosto; pero cuando se iba a realizar la ejecución restante los entes públicos entraron en ley de garantía. |

Fuente: Secretaria de Planeación MPLA



- **Gestión del servicio**

#### Planes de Acción

Para la vigencia 2009 se observa un cumplimiento en las metas propuestas del 78%, la secretaria de planeación solo alcanzo el 45% debido a que no se llevaron a cabo actividades propuestas en el plan de acción, no se evidenció trabajo dirigido a cumplir metas como: promoción y divulgación del espacio público, civismo y cultura ciudadana, actualización del censo del patrimonio arquitectónico, histórico y religioso del municipio, apoyo a proyectos de investigación, así mismo se observa un porcentaje de cumplimiento bajo en lo siguiente: realización de estudios y diseños para la construcción y recuperación de espacio públicos en el municipio, e implementar una plataforma tecnológica.

Para la vigencia 2010 las metas se cumplieron en un 83% para las diferentes secretarías.

#### **Educación**

##### **Vigencia 2009**

Las metas propuestas se cumplieron en un 77%, el porcentaje de cumplimiento el cual no es suficientemente alto dado a que no se evidencia desarrollo de actividad en dotación de kit escolares, apoyo a programas sociales, derechos del niño y suministro de implementos de aseo y papelería a sedes educativas.

##### **Vigencia 2010**

De acuerdo a las metas planteadas en el Plan de Acción del 2010, la secretaria de Educación Municipal cumplió en promedio con el 58% de éstas. Los compromisos definidos están acordes con los subprogramas diseñados en el Plan de Desarrollo, sin embargo, no se dio el 100% de cumplimiento a lo establecido para el 2010, no se presenta evidencia de desarrollo de actividad alguna en cinco de las doce metas definidas, las cuales se encuentran relacionadas con los siguientes subprogramas: Capacitación docentes y estudiantes en pruebas Icfes y Saber entre otros, Fortalecimiento de la educación básica, técnica y tecnológica, Asistencia Técnica Educativa, Suministro sedes educativas, Sistema de aprendizaje tutorial SAT



## **Infraestructura y Vivienda Municipal**

### **Vigencia 2009**

Registro un porcentaje de ejecución del 75% de las metas propuestas, Se logro mejorar el estado de las vías rurales del municipio a través de convenios con Asorut e Invias, se realizó re-potenciación en un 39% del alumbrado público, se brindo apoyo a las diferentes veredas en la construcción de alcantarillado y potabilización de acueductos.

### **Vigencia 2010**

La Secretaria de Infraestructura y Vivienda Municipal, registro un porcentaje de cumplimiento de 65% de las metas propuestas.

Es importante mencionar, que dentro del plan de acción está estipulada una actividad que está relacionada con la implementación del PGIRS, tema que se maneja a través de la empresa de aseo, lo cual llevaría a bajar aun más el porcentaje de avance si se toma en cuenta que esta secretaria no ha trabajado en este, evidenciando la necesidad de ajustar los documentos, de tal manera que las actividades propuestas se desarrollen directamente por cada dependencia.

## **Agricultura y Medio Ambiente**

### **Vigencia 2009**

Se registra un cumplimiento del 77%, tres de los proyectos no se ejecutaron tales como: adecuación del matadero de Roldanillo, creación y mantenimiento de sistemas de riego veredales para el municipio y compra de terrenos en zonas de nacimiento y marginal protectora de fuentes hídricas del municipio, debido a que las entidades con que se realizaron convenios no dieron cumplimiento a los mismos teniendo en cuenta que la entidad contaba con el presupuesto necesario.

### **Vigencia 2010**

Se registra un cumplimiento aproximado del 87.5% en las metas propuestas,

Se evidencia que de las dieciocho metas definidas en el Plan de Acción para el año 2010, no se ha desarrollado avance alguno en dos de ellas: Creación de distritos de riego y minimización de la contaminación de las fuentes de agua.



Con el resultado anterior de baja ejecución es evidente que el Municipio de Roldanillo, no ha realizado una buena gestión en lo relacionado con la recuperación de la cartera de las rentas propias, ya que muchos de los proyectos se ejecutarían con recursos propios, situación esta que se ve reflejada en forma negativa en la ejecución de algunos proyectos como es el caso de los proyectos con impacto ambiental.

### **Plan Local de Emergencias y Contingencias – PLEC**

El PLEC se adopta mediante Decreto No 081 de enero 27 de 2010, se cuenta con el plan Municipal de Gestión del Riesgo PMGR adicionalmente se tiene documento que contiene la caracterización general de escenarios del riesgo, estos documentos fueron claves para realizar el censo de damnificados producto de la ola invernal y decretar de así la Urgencia Manifiesta en el Municipio.

De acuerdo a la Ola Invernal presentada a finales del año 2010 y le gran número damnificados por el desbordamiento de los Ríos Cauca y Roldanillo, las ayuda que llegaron al Municipio fueron entregadas a los beneficiarios según consta en actas de entrega las cuales reposan en la Secretaria de Gobierno, esta ayudas fueron entregadas en los corregimientos y veredas así: pueblo nuevo, brisas del río, palmar guayabal, el mandarino, parcelas, puerto quintero, simón bolívar, candelaria, el rincón y remolino.

Igualmente se entregaron ayudas en Instituciones Educativas que sirvieron de albergues en la zona rural:

- I.E Josefita Peña (Corregimiento de Morelia) albergó cinco familias
- I:E santa Rosalía de Palermo(Corregimiento de Morelia) albergó dieciséis familias
- I.E Rosa de Lima (Corregimiento Higeroncito) albergó ocho familias
- I.E Eliodoro Peña Nueva (Corregimiento Higeroncito) albergó nueve familias

Las familias damnificadas también recibieron ayudas por parte de la Gestión de Riesgo Nacional, 300 mercados.

Por parte del CREPAD Valle: 300 mercados, 300 cobijas, 300 colchonetas y 300 Kits de cocina.

El Municipio de Santiago de Cali donó 1206 mercados de los cuales se han entregado 580, la secretaria de salud municipal es la encargada de hacer entrega según lo convenido el reuniones del CLOPAD.



- **Análisis del Recurso Humano y Estructura Organizacional**

#### Recurso humano

Referente a la gestión de recurso humano, el municipio contó con un Plan de Capacitación sin embargo se evidenció que existe un plan de Inducción y Re inducción el cual no se ha desarrollado toda vez que no se observó acciones en este sentido.

Se encontraron falencias en cuanto al manual de procesos y procedimientos, que si bien es cierto fueron adoptados en mayo de 2007, al momento de esta auditoría no se encuentra actualizados, los procedimientos de infraestructura no se han diseñado como tampoco los de la inspección de tránsito.

#### Planta de Cargos

Mediante Decreto No 040 de junio 30 de 2010 se distribuye la planta de cargos de la Administración Municipal está compuesta por ocho (8) Secretarías de Despacho.

La entidad cuenta con una planta de 51 cargos para el 2009 y 52 para el 2010, acorde con la estructura organizacional, la cual se encuentra distribuida así:

Planta de cargos 2009-2010

| Nivel                     | 2009      | 2010      | Observaciones   |
|---------------------------|-----------|-----------|---|
| Directivo                 | 11        | 11        | Por libre nombramiento son 11                                 |
| Técnico Administrativo    | 4         | 4         | 3 provisionales, 1 carrera adtiva.                            |
| Técnico Operativo         | 7         | 8         | 4 provisionalidad, 4 carrera                                  |
| Profesional Universitario | 5         | 5         | Por libre nombramiento 1, 3 provisionales, 1 encargo          |
| Asistencial               | 24        | 24        | Por libre nombramiento 4, 7 provisionales, 13 carrera adtiva. |
| <b>Total</b>              | <b>51</b> | <b>52</b> |   |

Fuente: Secretaría Desarrollo Institucional Mpio. Roldanillo

A partir de octubre de 2010 ingresa un funcionario por sentencia judicial en el cargo de Técnico Operativo, adscrito a la Secretaria de Infraestructura y desde el mes de enero de 2011, se vinculan dos funcionarias que ganaron el concurso promovido por la Comisión Nacional del Servicio Civil, cargos técnicos adscritos a la Secretaria de hacienda y Secretaria de Salud.

Existe coherencia en la información reportada en el formato F20 de Sircvalle y la nómina vista en la entidad, el 34% de los funcionarios son de carrera administrativa ubicados en el nivel asistencial. Evaluación planta de cargos y contratación de la Administración Municipal:





| <b>Costo de Personal Año 2009</b>                                   |                     |                      |                         |
|---|---------------------|----------------------|-------------------------|
|   | <b>MENSUAL</b>      | <b>ANUAL</b>         | <b>No. Funcionarios</b> |
| Total Contratación  | \$23.383.883        | \$280.606.500        | 22                      |
| Total Nomina  | \$59.795.071        | \$717.540.852        | 51                      |
| <b>Total Costo De Personal</b>                                      | <b>\$83.178.954</b> | <b>\$998.147.352</b> | <b>73</b>               |
|   |                     |                      |                         |
| <b>Costo de Personal Año 2010</b>                                   |                     |                      |                         |
|   | <b>MENSUAL</b>      | <b>ANUAL</b>         |                         |
| Total Contratación  | \$19.815.650        | \$237.787.800        | 23                      |
| Total Nomina  | \$61.290.238        | \$735.482.858        | 52                      |
| <b>Total Costo De Personal</b>                                      | <b>\$81.105.888</b> | <b>\$973.270.658</b> | <b>83</b>               |
| <b>Fuente: Secretaria Desarrollo Institucional Mpio. Roldanillo</b> |                     |                      |                         |

Los pagos de nómina se realizaron de acuerdo a la planta de cargos vigente, se observa que la contratación anual en costo presenta una disminución del 15.3% del 2009 al 2010, esto obedece a que durante la vigencia 2010 los contratos tuvieron una duración de 6 meses enero a junio y luego 5 meses de agosto a diciembre.

#### Talento Humano

La entidad tiene adoptado mediante Resolución 678 de enero 9 de 2010 el Manual para la Gestión del Talento Humano, este documento fue socializado el 7 de octubre de 2010 como consta en el acta No 1 y el manual de implementación de programas y proyectos de bienestar laboral se adopta mediante Decreto 090 de noviembre 26 de 2008, se ha adoptado mediante resolución 807 de octubre 29 de 2010 el Programa de Salud Ocupacional.

Los perfiles de algunos funcionarios no están acorde con las funciones que desempeñan, para lo cual la administración debe remitirse al manual de funciones y ajustar los perfiles para cada cargo, lo cual puede afectar en su momento el buen desempeño.

Revisadas las historias laborales se observa que están debidamente foliadas, la documentación adjunta se presenta organizada.

Se cuenta con plan de capacitación, éstas se llevaron a cabo para el 2009 y 2010 con el apoyo de Comfandi, Gobernación del Valle, Ministerio de Protección social y personal de la Escuela de Administración Pública, ESAP, con la asistencia de un buen número de funcionarios, sin embargo, la asistencia del personal directivo es relativamente bajo.



- **Análisis de los Sistemas de Información**

Con relación a los sistemas de información la administración a través de radio Roldanillo Estéreo tiene un espacio llamado “Por el Roldanillo que Queremos”, que se trasmite los días martes y jueves, a través del cual se tiene la oportunidad de dar a conocer las actividades que se encuentra realizando. De igual forma por medio del canal CNC de global TV y el canal 81 visión Telmex, se cubren los eventos realizados en el municipio.

Durante los últimos meses del 2010 se emitió el Boletín llamado Murano el cual salía a circulación cada 15 días, se enviaba a las diferentes instituciones y se repartía a la ciudadanía en general, esta actividad a la fecha está suspendida por falta de presupuesto.

Se cuenta con página Web la cual brinda información sobre las actividades que se realizan en el municipio.

El municipio trabaja con un servidor de sistema financiero SINAP, con una modalidad denominada disco duro espejo, el cual realiza copias de seguridad diarias a una hora determinada. El software SINAP fue adquirido en el 2003 y cuenta con los módulos de presupuesto, contabilidad, tesorería y taquilla los cuales están integrados.

#### Gestión Documental

La administración municipal de Roldanillo ha sido recurrente en la no aplicabilidad de la ley 594 de 2000, por lo tanto se determina un hallazgo administrativo y disciplinario por el incumplimiento de las reglas y principios generales que regulan la función archivística, entre otras, por las siguientes razones:

1. No se cuenta con las Tablas de Valoración Documental – TVR, (Archivo general).
2. Tablas de Retención Documental – TRD, desactualizadas. Para la aplicación de los tiempos de retención de los documento de gestión.
3. El procedimiento aplicado para la recepción, radicación y distribución de comunicaciones en la ventanilla Única no contribuye al desarrollo del programa de gestión documental, por reproducción de documentos. La ventanilla única debe de funcionar independiente del archivo general.
4. Por no contar con la TRD actualizadas, se dificulta la organización de los archivos de gestión.



5. No existen procedimientos documentales que incurran en un desgaste administrativo que establezcan el cumplimiento del recibo y entrega de documentos, ni los archivos a cargo de cada servidor público.
6. Para el Archivo general municipal no existen procedimientos definidos debido a la falta de TVD sin actualizar, no se ha vuelto a realizar el expurgo ni la eliminación en la documentación.
7. Los responsables de cada proceso, no han cumplido con lo establecido por la norma del programa de gestión documental.
8. No existen medidas de bioseguridad.
9. Por encontrarse fuera de la alcaldía la inspección de tránsito no maneja una unidad de correspondencia.
10. No se encuentra sistematizada la información en el archivo general municipal, ni en la ventanilla única.

#### Actuación del Concejo

El Concejo Municipal de Roldanillo está integrado por 13 concejales.

En el año 2009 se presentaron 19 proyectos de acuerdo del 028 al 046, fueron aprobados 18, el proyecto 035 no se aprobó, éste hacía referencia a establecer un beneficio tributario transitorio, referido a las sanciones por multas de infracciones de tránsito; de estos proyectos ninguno fue por iniciativa directa del Concejo Municipal.

Para el año 2010 se presentaron 27 proyectos de acuerdo del 047 al 073, se convirtieron en acuerdo 21.

- Actuación de la Personería

Rindió el informe de gestión el 2 marzo de 2010 ante el Concejo Municipal, evidenciándose en éste documento que presenta una eficiente labor promoviendo ante las autoridades competentes las acciones legales en defensa de los derechos humanos y de la sociedad. La personería llevo a cabo las siguientes actividades:

- Procesos de guarda y protección de los derechos humanos.
- Atención a la población afro indígena



- Atención al adulto mayor, juventud y adolescencia
- Atención a la población desplazada y atención a la niñez
- Atención a los internos del Inpec
- Se realizaron operativos con policía judicial

- **Evaluación del Sistema de Control Interno**

La entidad lleva a cabo la implementación del modelo estándar de control interno (MECI), pero aún falta el complemento a este modelo que es la norma técnica de calidad NTCGP 100:2009, esta norma hace énfasis en la documentación y aplicación de indicadores de eficiencia, eficacia y efectividad los cuales deben estar articulados con la política de administración del riesgo. Por lo tanto la entidad debe de tener muy presente que según el Art. 2 de la Ley 872 de 2003, el Sistema de Gestión de la Calidad se desarrollara y se pondrá en funcionamiento, en forma obligatoria en los organismos y entidades del sector central y del sector descentralizado, por servicios de la Rama Ejecutiva del poder público en el orden nacional.

En lo que respecta al modelo estándar de control interno se observó que de acuerdo a la circular 060 de 2010, para su implementación y de acuerdo al resultado obtenido en la encuesta presentada por el Municipio al Departamento Administrativo de la Función Pública DAFP, en febrero de 2011 se observo un avance del 87.76% en la implementación del modelo.

De acuerdo a las evaluaciones hechas por el equipo auditor a continuación se relacionan actividades que hacen falta para completar la implementación de los elementos que hacen parte de la estructura del modelo:

No se han diseñado aun los procesos y procedimientos de infraestructura, ni aquellos que hacen falta en la oficina de tránsito.

Se cuenta con el mapa de riesgo y se tienen definidos los controles sin embargo, no se ha diseñado el formato en el cual se define si estos son preventivos o correctivos.

Se reviso en el programa de auditorías internas realizadas en la vigencia 2008- 2009 y 2010, las cuales fueron aplicadas a los procesos de las diferentes dependencias de la administración, se evidenciaron los planes de mejoramiento y seguimiento frente a los hallazgos producto de la auditoría interna.



### 3.1.2. PRESTACION DE SERVICIOS

- **Cumplimiento de su actividad misional**

Como resultado de la presente auditoria se determina un cumplimiento parcial de la actividad misional a través de los diferentes sectores, evaluados de manera selectiva de la inversión de recursos ejecutados en la vigencia 2009 y 2010, cifra que representa aproximadamente el 89.6% y 83.5% del presupuesto de gastos del Municipio, en el siguiente cuadro se evidencia que el municipio depende significativamente de las transferencias (SGP) para llevar a cabo sus proyectos, ya que la inversión con recursos propios es mínima.

Cifras en miles de (\$)

| SECTOR                  | 2009              | FUENTE DE      |                  | % de<br>Ejecución | 2010             | FUENTE DE FINANCIACIÓN |                  | % de<br>Ejecución |
|-------------------------|-------------------|----------------|------------------|-------------------|------------------|------------------------|------------------|-------------------|
|                         |                   | RP             | S.G.P            |                   |                  | RP                     | S.G.P            |                   |
| EDUCACION               | 1.157.243         | 11.375         | 939.629          | 95.3              | 786.946          | 0                      | 774.294          | 100               |
| SALUD                   | 7.255.490         | 51.954         | 3.111.689        | 99.8              | 6.361.001        | 0                      | 3.354.106        | 79.4              |
| VIVIENDA                | 49.999            | 0              | 49.999           | 0.08              | 32.510           | 2.510                  | 30.000           | 0.07              |
| DEPORTE Y RECREACION    | 203.162           | 40.000         | 123.227          | 96.3              | 250.496          | 79.776                 | 111.882          | 99.2              |
| CULTURA Y TURISMO       | 86.591            | 0              | 60.526           | 92.4              | 85.415           | 0                      | 68.986           | 91.5              |
| AGOPECUARIO Y AMBIENTAL | 200.074           | 15.686         | 180.000          | 96.9              | 150.106          | 29.606                 | 120.500          | 63.1              |
| TRANSITO Y TRANSPORTE   | 18.500            | 0              | 18.500           | 67.7              | 7.355            | 6.995                  | 360              | 0.2               |
| INFRAESTRUCTURA         | 1.604.858         | 630.222        | 156.041          | 78.6              | 1.704.781        | 41.801                 | 960.335          | 94.6              |
| JUSTICIA                | 306.683           | 183.000        | 86.000           | 79.3              | 301.077          | 131.056                | 104.640          | 90                |
| ATENCION DE DESASTRES   | 11.000            | 0              | 11.000           | 24.2              | 125.352          | 62.560                 | 20.640           | 97.8              |
| <b>TOTAL</b>            | <b>10.893.600</b> | <b>932.237</b> | <b>4.736.611</b> |                   | <b>9.805.039</b> | <b>354.304</b>         | <b>5.545.743</b> |                   |

NOTA: lo totalizado no coincide con la sumatoria de fuente de financiación, ya que existen recursos correspondientes a reservas, otros recursos, recursos de balances, y otras transferencias

- **Satisfacción del Usuario**

Con relación al nivel de satisfacción del usuario, se evidencio que para la vigencia 2009 y 2010 la entidad maneja un documento que recoge la opinión de los usuarios sobre la calidad del servicio, este seguimiento se hace a través de encuestas lo realiza la secretaria de planeación municipal, la comunidad en general manifiesta estar contenta con la atención recibida por los funcionarios de la administración municipal.



### **3.2. FINANCIAMIENTO**

El presente estudio se realizó bajo una muestra selectiva de las cuentas más representativas de los Estados Financieros y el presupuesto correspondiente a las vigencias 2009 y 2010, encontrándose lo siguiente:

En la estructura financiera se observa que el Municipio recibe ingresos por recursos propios (predial complementario, industria y comercio, sobretasa a la gasolina, circulación y tránsito) y transferencias de orden nacional, departamental, evidenciándose que las rentas propias de la Administración no están integradas con el sistema financiero lo que hace que sean dispendiosos los seguimientos además carecen de controles.

#### **Estados Contables**

- La Administración Municipal, ejecutó sus operaciones financieras bajo el Software denominado SINAP, el que cuenta con los módulos de contabilidad, presupuesto, los cuales están integrados, excepto el módulo de tesorería, así mismo el sistema financiero no arroja información a nivel de terceros haciendo imposible la verificación a nivel de detalle de los saldos de las operaciones financieras, económicas y sociales registradas por el Municipio.
- Durante el proceso de ejecución no se evidenció los procesos de conciliación entre las áreas financiera y las demás que tienen que ver con información que afecte la parte contable como son; Desarrollo Institucional, Secretaría de Gobierno, jurídica, tesorería, esta última en lo relacionado con el recaudo de las rentas propias del municipio, como es el caso las diferencias presentadas en la cartera morosa del impuesto predial vs., estados financieros que se observa en el punto de análisis del impuesto predial.
- Se evidenció que el inventario de bienes muebles no se encuentra identificados con sus respectivos números y conciliados con las diferentes dependencias de la Administración.
- El proceso financiero, cuenta con manuales y procedimientos, los cuales se encuentran totalmente desactualizados.
- La provisión para Deudores no se efectuó, con el fin de determinar, la contingencia de pérdida o riesgo por la eventual, insolvencia del prestatario.



- Para el manejo de las rentas del Municipio, la administración, no cuenta con módulo integrado con el programa contable, este se realiza bajo el programa de la CVC, al respecto se observó las siguiente diferencias:

**TOTAL IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO  
CIFRAS EN MILES DE (\$)**

| DETALLE                   | VIGENCIAS        |                |
|---------------------------|------------------|----------------|
|                           | 2009             | 2010           |
| Saldos según Cartera      | 1.957.609        | 2.746.476      |
| Saldos según Contabilidad | 2.425.921        | 2.047.103      |
| <b>DIFERENCIA</b>         | <b>- 468.312</b> | <b>699.373</b> |

Fuente: contabilidad y cartera vigencias, 2009 - 2010

- El total de la cartera por concepto de impuesto predial presenta una subestimación en la vigencia 2009 de \$468.312 miles y para el 2010 se evidencia una sobrestimación de \$699.373 miles, en cuanto a la cartera morosa que reporta el programa de la CVC para la vigencia 2009 fue de \$1.360.612 miles que corresponde al 70% y los registrado en los estados financieros es de \$2.424.448 miles, presentando una subestimación en el saldo de \$1.063.836 miles, para el 2010 el saldo que arrojó la cartera morosa por el programa de la CVC fue de \$1.957.609 miles, correspondiente al 71% y lo reflejado en los estados financieros fue de \$2.028.300 miles representando una subestimación de \$70.691 miles, en razón a lo anterior la administración no tiene controles para la cartera morosa, evidenciándose en los oficios de cobros persuasivos que hace la Administración a los contribuyentes, a través de requerimiento como los calendados octubre 21 de 2010 y noviembre 16 de 2010 para que realicen pagos correspondiente a periodos muy antiguos desde los años 2004 al 2010 y 2006 al 2010, poniendo en alto riesgo las rentas propias de la entidad por cuanto llegarían a prescribir.
- El inventario de los bienes inmuebles no se encuentra actualizado, su último avalúo se realizó en el año 2005, así mismo no se realizó la provisión para la protección de la propiedad, planta y equipo.

### **Aviso de Advertencia**

En el proceso auditor se determinó que el Municipio enfrenta varias demandas y litigios en su contra, incrementándose en un 283 % en la vigencia 2010 con relación al 2009, situación esta que debe ser punto de atención por parte de la Administración, por cuanto en un futuro se tornaría como un pasivo para la entidad debilitando y corriendo un alto riesgo a las finanzas del Municipio.



- Se constató que el Municipio enfrenta varias demandas y litigios en su contra, verificado los estados contables aparecen éstas contingencias en la cuenta de orden correspondiente, que para el 2009 presenta un saldo de \$740.000 miles y para el 2010 se registra \$2.092.322 miles, presentado un incremento del 283%, con relación al 2009, valor este que difiere del saldo que tiene el área de jurídica en \$928.986 miles, situación preocupante para la administración por cuanto son procesos que en un futuro podría convertirse en un pasivo para el Municipio agudizando las finanzas de la administración, al respecto no se pudo realizar seguimientos por cuanto no se evidenciaron libros auxiliares a nivel de terceros.

### **Tesorería**

- El Municipio, no se recibe recursos efectivo por ningún concepto, todo se realiza mediante consignaciones, que son efectuadas, por los contribuyentes directamente en las cuentas bancarias a nombre del Municipio de Roldanillo.
- Durante las vigencias en estudio se evidenció que la administración municipal tiene cuentas bancarias corrientes y de ahorros inactivas las cuales no han sido objeto de cancelación, situación esta que fue punto de atención en la pasada auditoria el área financiera realizó trámite para los procesos de cierre de las respectivas cuentas con la entidad bancaria, así mismo en lo que respecta a las cuentas bancarias embargada que para el 2009 eran catorce cuentas por \$186.435 miles y para el 2010 trece cuentas por \$17.639 miles, a la fecha el municipio inició el proceso de las dos situaciones antes descritas sin obtener resultados positivos.
- Se evidenció debilidades de herramientas técnicas y tecnológicas como el seguimiento integrado a los sistemas de información en lo que respecta al programa que maneja las rentas propias de la administración y que en última viene afectando el recaudo de las mismas.
- El área financiera no realiza proyecciones y análisis financieros propios del proceso financiero, sin generar valor agregado, que contribuya a la toma de decisiones, limitándose solo a realizar informes contables, en cumplimiento a los requerimientos normativos y de esta forma evitar estar expuestos a futuras sanciones legales.

### **Aviso de Advertencia**

El porcentaje asegurado de los bienes del Municipio no es compensatorio con el valor de los mismos, durante el proceso auditor no se evidenciaron las memorias de estudios y avalúos técnico por parte del Municipio para establecer la cuantía asegurada, situación esta que debe ser punto de atención por parte de la Administración.





## **POLIZAS DE SEGUROS**

La Administración Municipal tiene asegurados los bienes a través de la póliza No. 1001027 por una cuantía asegurada de \$2.114.375 miles con la aseguradora la Previsora S.A., cuyo vencimiento al 22 de enero de 2012, equivalente al 21% del total de los bienes que posee el Municipio, durante el proceso auditor no se evidenció las memorias, estudios y avalúos técnicos por parte del Municipio para establecer la cuantía del valor a asegurado, porcentaje que no compensa con las cifras de los bienes que refleja los estado financieros, en caso de una eventualidad que ocurra un siniestro.

## **Presupuesto**

Se evidenció que el Municipio no realiza estudios técnicos que sirva de base para la formulación de los presupuestos de las vigencias auditadas estos se proyectaron sobre comportamientos históricos e incrementos lineales observándose que en la formulación haya poca objetividad, razón por la cual la evaluación de los indicadores de cumplimiento de los presupuestos no aporta ningún valor agregado, al respecto se encontró lo siguiente:

Con el fin, de analizar el comportamiento de los presupuestos, en las vigencias auditadas, se presentan la siguiente Matriz:



| <b>PRESUPUESTO DE INGRESOS VIGENCIAS 2008-2009- 2010 cifras Miles (\$)</b> |                   |                   |                   |                   |                   |                   |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <b>CONCEPTO</b>  | <b>DEFINITIVO</b> | <b>EJECUTADO</b>  | <b>DEFINITIVO</b> | <b>EJECUTADO</b>  | <b>DEFINITIVO</b> | <b>EJECUTADO</b>  |
|  | <b>2008</b>       |                   | <b>2009</b>       |                   | <b>2010</b>       |                   |
| <b>Total Ingresos del Mpio.</b>  | <b>13.250.008</b> | <b>11.667.975</b> | <b>15.435.048</b> | <b>12.568.772</b> | <b>15.054.828</b> | <b>12.174.894</b> |
| <b>Ingresos Corrientes</b>   | <b>11.577.698</b> | <b>10.241.065</b> | <b>13.788.421</b> | <b>11.110.579</b> | <b>13.122.624</b> | <b>10.789.496</b> |
| <b>Ingresos Tributarios</b>  | <b>3.097.028</b>  | <b>2.573.885</b>  | <b>2.934.329</b>  | <b>2.514.328</b>  | <b>2.839.918</b>  | <b>2.542.385</b>  |
| Predial y Complementario   | 1.185.951         | 952.925           | 1.050.650         | 951.567           | 1.062.484         | 978.861           |
| Industria y Comercio   | 334.260           | 310.552           | 291.542           | 268.910           | 360.341           | 286.038           |
| Sobretasa a la Gasolina  | 881.268           | 818.670           | 865.184           | 738.016           | 840.731           | 733.179           |
| Otros Ingresos Tributarios   | 695.549           | 491.738           | 726.953           | 555.835           | 576.362           | 544.307           |
| <b>Ingresos No Tributarios</b>   | <b>363.452</b>    | <b>334.381</b>    | <b>451.675</b>    | <b>344.958</b>    | <b>274.327</b>    | <b>206.772</b>    |
| Transferencias Nacionales  | <b>7.663.845</b>  | <b>7.044.526</b>  | <b>9.655.309</b>  | <b>7.925.278</b>  | <b>9.843.484</b>  | <b>7.887.039</b>  |
| Transferencias Deptales  | 154.085           | 199.306           | 695.944           | 307.194           | 150.880           | 135.015           |
| Fondos Especiales  | 299.288           | 88.967            | 51.164            | 18.821            | 14.015            | 18.285            |
| Con. Para Fiscales   | -                 | -                 | -                 | -                 | -                 | -                 |
| Ingresos de Capital  | 1.672.310         | 1.426.910         | 1.646.627         | 1.458.193         | 1.932.204         | 1.385.398         |
|  |                   |                   |                   |                   |                   |                   |
| Ind. de Cumplimiento   |                   | <b>88</b>         |                   | <b>81</b>         |                   | <b>81</b>         |
|  |                   |                   |                   |                   |                   |                   |
| Var. Ptos Definitivos  | 2008-2009         |                   | <b>16</b>         | 2009-2010         |                   | <b>-2</b>         |
|  |                   |                   |                   |                   |                   |                   |
| Var. Psto. Ejecutados  | 2008-2009         |                   | <b>8</b>          | 2009-2010         |                   | <b>-3</b>         |
| Fuente: Pstos. 2008-09-10 Admón. Mpal. Roldanillo Valle                    |                   |                   |                   |                   |                   |                   |

Como se observa en la tabla anterior, los presupuestos proyectados durante los periodos auditados, para los niveles de cumplimiento, entre el definitivo Vs. Ejecutado, en el 2008, alcanzo un porcentaje del 88%, para el 2008 de 81% y en el 2009 un 81%, evidenciándose que la Administración Municipal no proyecta los presupuestos teniendo en cuenta una base de técnica depurada, si no en comportamientos de hechos históricos y crecimientos lineales, situación esta que se evidencia en el comportamiento de una de las rentas más importante para el Municipio cuya base de datos aún no se han depurado creando incertidumbre en la información financiera, evidenciándose que para la vigencia 2008, el presupuesto se incrementó en un 16% al pasar de \$13.250 millones a \$15.435 millones, para la vigencia 2010 presentó un decrecimiento del 2%, evidenciándose que el Municipio presenta deficiencias en la etapa de planeación de los presupuestos, reflejándose en una deficiente Gestión en el recaudo de los recursos por parte de la Administración Municipal, y en ultima un impacto negativo para el bienestar social de la comunidad.

En la ejecución de ingresos de 2010, el recaudo decreció en un 3%, con relación al 2009, al pasar de \$12.568 millones a \$12.174 millones en la vigencia 2010.

Los gastos tuvieron el siguiente comportamiento:



| PRESUPUESTO DE GASTOS VIGENCIAS 2008- 2010              |            |            |            |            | cifras en Miles de (\$) |            |
|---|------------|------------|------------|------------|-------------------------|------------|
| CONCEPTO  | DEFINITIVO | EJECUTADO  | DEFINITIVO | EJECUTADO  | DEFINITIVO              | EJECUTADO  |
|   | 2008       |            | 2009       |            | 2010                    |            |
| Total Gastos del Mpio.                                  | 13.250.008 | 11.893.203 | 15.435.047 | 13.844.989 | 15.054.829              | 12.583.475 |
| Gastos de Funcionamiento                                | 3.192.797  | 2.914.101  | 2.948.005  | 2.730.191  | 2.840.152               | 2.731.897  |
| Gastos de Inversión                                     | 10.057.211 | 8.979.102  | 12.461.242 | 11.096.871 | 12.051.751              | 9.704.763  |
| Deuda Pública   | -          | -          | 25.800     | 17.927     | 70.728                  | 68.253     |
| Deficit fiscal vig. Anter.                              |            |            |            |            | 92.198                  | 78.562     |
| Ind. de Cumplimiento                                    |            | 90         |            | 90         |                         | 84         |
| Var. Ptos Definitivos                                   |            | 2008-2009  | 16         | 2009-2010  | -2                      |            |
| Var. Psto. Ejecutados                                   |            | 2008-2009  | 16         | 2009-2010  | -9                      |            |
| Fuente: Pstos. 2008-09-10 Admón. Mpal. Roldanillo Valle |            |            |            |            |                         |            |

El presupuesto gasto definitivo, tuvo la misma dinámica que los ingresos, reflejando incoherencia en su crecimiento, no se tuvieron en cuenta las variables que fueron expuestas para el comportamiento de los ingresos, a pesar que el presupuesto aprobado para la vigencia 2008 con relación al 2009, presenta un incremento de 16%, debido al crecimiento considerable que tuvo la inversión con relación al 2009, al crecer en \$2.404.031 miles con relación al 2008, para el año 2010 el presupuesto aprobado decreció en 2% al pasar de \$15.435.047 miles en el 2009 a \$15.054.829 miles, evidenciándose una vez más, la falta de planeación financiera.

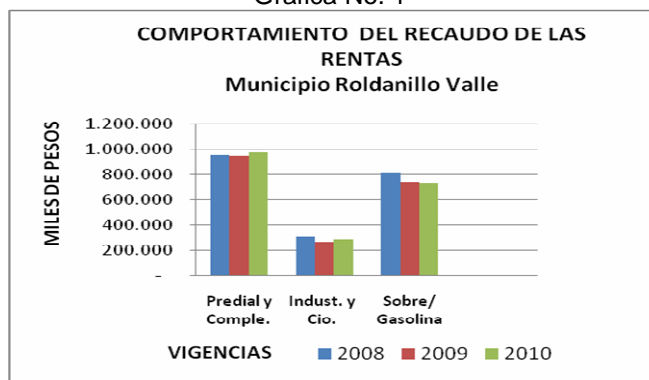
La ejecución presupuestal de gasto para el 2009, presenta un crecimiento de 16%, con relación a la vigencia 2008, como el resultado del crecimiento del gasto de inversión del 24% equivalente a \$2.117.769 miles, y para la vigencia 2010 presentó un decrecimiento de \$1.261.514 miles correspondiente al 9% del total ejecutado con relación al 2009, en razón a disminución que hizo la administración en Inversión de \$1.392.108 miles en el 2010 frente al 2009 equivalente al 12.5%, observándose nuevamente una deficiente planeación financiera situación que se ve reflejada en forma negativa para el progreso del Municipio.



## RENTAS

### COMPORTAMIENTOS DE LAS PRICIPALES RENTAS DEL MUNICIPIO

Grafica No. 1



#### Impuesto Predial y complementario

Se evidencia que una de las rentas más importante de la localidad es el impuesto predial, como se refleja en la grafica número 1, tuvo un comportamiento de recaudo estable, observándose que su indicador no mejoró durante las tres vigencias objeto de análisis durante el 2009 tuvo un decrecimiento del 0.1% con relación al 2008 y para el 2010 reflejó un crecimiento del 2.9% respecto al 2009, no se conoció la capacidad potencial de las rentas toda vez que la base de datos no se encuentra depurada, y a falta de un censo actualizado de los contribuyentes por parte de la administración municipal, limitándose a realizar cobros persuasivos y hasta la fecha no se ha iniciado procesos de cobros coactivos.

#### Industria y Comercio

Fue unas de las rentas en las que su recaudo no fue relevante con relación a los otros impuestos, como se evidencia en la grafica No. 1 su comportamiento tuvo un decrecimiento en el 2009 del 13.4% con relación al 2008, mientras que en el año 2010 presentó un crecimiento del 6.4% respecto al 2009, la disminución del 2009, no fue posible evidenciar la capacidad potencial de esta renta en razón a la falta de un censo actualizado por parte del Municipio.

#### Sobre tasa a la Gasolina

Durante las tres vigencias se observó que en el 2009 presentó un decrecimiento del 9.9% con relación al 2008 y en el 2010 nuevamente refleja una disminución del 0.7% respecto al 2009, los decrecimientos en el consumo de la gasolina obedeció a las diferentes variables que se ha venido presentado como el consumo del Diesel o ACPM y el gas natural



vehicular, combustibles estos que vienen siendo utilizados a través de la conversión en los vehículos particulares y camionetas por los precios más económicos, su comportamiento se observa en la gráfica No.1.

### **Impuesto y Servicio de tránsito**

Los impuestos y servicios de tránsito están clasificados en cuatro ítems, como se observa en la siguiente tabla:

| <b>Impuesto y servicio de tránsito</b>                 |                | <b>cifras en miles de (\$)</b> |                         |
|--|----------------|--------------------------------|-------------------------|
| <b>Detalle</b>   | <b>2009</b>    | <b>2010</b>                    | <b>Comportamiento %</b> |
| circulación y tránsito ( vehiculo de servicio público) | 92.699         | 72.379                         | -22                     |
| Servicio de tránsito                                   | 142.681        | 92.689                         | -35                     |
| transferencia del Departamento                         | 71.319         | 78.991                         | 11                      |
| Fondo Tránsito   | 18.821         | 18.285                         | -3                      |
| <b>Total</b>   | <b>325.520</b> | <b>262.344</b>                 | <b>-19</b>              |
| Fuente: Presupuesto vigencia 2009 2010                 |                |                                |                         |

El comportamiento de la rentas de tránsito en las vigencias en estudio fue siempre decreciente excepto en las trasferencia del Departamento que reflejó un crecimiento en el 2010 del \$7.672 miles equivalente al 11% con relación al 2009, no se evidencia conocimiento potencial de las rentas por cuanto no se conoce el número de los vehículos que están matriculados en el Municipio y la base de datos no se encuentra depurada no hay un censo actualizado de los vehículos de servicio público y particulares por parte del proceso responsable.

### **Estampilla Pro Cultura**

La administración municipal por medio del acuerdo No. 077 del 17 de diciembre de 2001 creó la estampilla pro-cultura, los cuales esta destinados en porcentaje del 35% para el Museo Rayo, 20% casa quintero y el 45% que es administrado por el Instituto de cultura Carlos Villafañe, la administración recaudo para la vigencia 2009 \$19.637 miles y para el año 2010 \$27.685 miles.

La administración carece de estrategias para mantener la sostenibilidad financiera y fiscal del municipio a mediano plazo, evidenciándose en el recaudo de las rentas propias, su comportamiento y tendencia de las fuentes de financiación de la administración, el cual dependió de un porcentaje mayor del 50% de las transferencias de la Nación como se observa en el siguiente cuadro No.1.



**CUADRO No.1  
GRADO DE DEPENDENCIA TRANSFERENCIA DE LA NACIÓN (Miles de \$)**

|  | 2008       | %  | 2009       | %  | 2010       | %  |
|--|------------|----|------------|----|------------|----|
| Graado de Dependencia  | 7.243.832  | 71 | 8.232.472  | 66 | 8.022.854  | 74 |
|  | 10.152.098 |    | 12.549.951 |    | 10.771.211 |    |
| Fuente: Presupuesto de las vigencias 2008-2009-2010 Mpio. Roldanillo |            |    |            |    |            |    |

Las cifras reportadas en el anterior cuadro, se evidencia que el municipio, depende de las transferencias de la nación, como se ha expresado en el párrafo anteriores se hace necesario la implementación de estrategias que permitan incrementar los Ingresos propios, y de ésta forma financiar planes de inversión con estos recursos, sin que éstas dependa totalmente de las Transferencia de la Nación.

En razón al comportamiento de las rentas la administración presenta una estructura fiscal débil por cuanto no permitió que en las vigencias en estudio se generara los recursos suficientes para apalancar la totalidad de las obligaciones causadas.

#### Evaluación cumplimiento Ley 617 de 2000

Se verificó el cumplimiento de la Ley 617 de 2000, para las dos vigencias obteniéndose el siguiente resultado:

#### MUNICIPIO DE ROLDANILLO VALLE INDICADOR LEY 617 DE 2000 miles de (\$)

| <b>CONCEPTO</b>           | <b>2009</b> | <b>2010</b> |
|---------------------------|-------------|-------------|
| ICLD                      | 2.880.553   | 2.736.354   |
| Gastos de Funcionamiento  | 2.195.905   | 2.138.297   |
| Indicador de Cumplimiento | 76.23%      | 78.14%      |
| <b>Categoría 6ª</b>       |             |             |

Como se observa en la tabla anterior, el indicador de cumplimiento durante las vigencias en estudio, estuvo por debajo del 80% del límite máximo establecido para entidades territoriales de categoría sexta, según artículo 6º de la Ley 617 de 2000.

El comportamiento de la Ley 617 de 2000 en el Concejo Municipal de Roldanillo Valle para las vigencias en estudio fue el siguiente:



**CONTRALORIA  
DEPARTAMENTAL  
DEL VALLE DEL CAUCA**

**MUNICIPIO DE ROLDANILLO VALLE  
INDICADOR LEY 617 DE 2000 miles de (\$)  
CONCEJO MUNICIPAL**

| CONCEPTO                | 2009   | 2010   |
|-------------------------|--------|--------|
| Límite establecido      | 90.729 | 90.336 |
| Transferencia efectuada | 88.860 | 85.820 |
| Diferencia              | 1.869  | 4.516  |

Como se evidencia en el cuadro anterior el Concejo Municipal en las vigencias 2009 y 2010 cumplió con lo establecido en el artículo 10 de la Ley 617 de 2000.

El cumplimiento al a Ley 617 de 2000 en la Personería vigencias 2005 al 2007 fue el siguiente:

**MUNICIPIO DE ROLDANILLO VALLE  
INDICADOR LEY 617 DE 2000 miles de (\$)  
PERSONERIA MUNICIPAL**

| CONCEPTO                | 2009   | 2010   |
|-------------------------|--------|--------|
| Límite establecido      | 74.535 | 77.250 |
| Transferencia efectuada | 73.032 | 77.250 |
| Diferencia              | 1.503  | 0      |

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

## DEUDA PÚBLICA

El Municipio adquirió un préstamo en Infivalle al término de la vigencia de 2009 por un monto de \$250.000 miles, para financiar Repotenciación de luminarias de la zona urbana y rural, con un plazo de cinco años, con garantía de la sobretasa a la gasolina hasta cubrir el 150% del servicio de la deuda, para el 2009 la Administración canceló por concepto de capital \$12.398 miles y por intereses \$5.529 miles; y para 2010 se pago por capital \$49.593 miles y por intereses \$18.660 miles.

## VIGENCIAS FUTURAS

El concejo Municipal por medio de acuerdo No. 028 del 24 de junio de 2009, autoriza al señor alcalde la vinculación al Plan Departamental para el manejo empresarial de los servicios de agua y saneamiento básico PDA, para comprometer vigencias futuras excepcionales para la financiación de proyectos de inversión en el Municipio de Roldanillo Valle, por las vigencias 2009 hasta 2023, con cargo a los recursos Ingresos Corrientes de



Libre Destinación Regalías por \$505.586 miles y el Sistema General de Participaciones (SGP) por \$994.414 miles, para un monto total de \$1.500.000 miles.

Posteriormente modifican parcialmente el Acuerdo No. 028 de 2009, mediante el Acuerdo No. 053 del 28 de septiembre de 2010, reduciendo el monto a \$934.120 miles con cargo a los recursos del Sistema General de Participaciones, agua potable y saneamiento básico, por el período 2010 hasta el 2024, la Administración Municipal durante las vigencias en estudio no ejecutó vigencias futuras.

### URGENCIA MANIFIESTA

La Administración Municipal declara la Urgencia Manifiesta como consecuencia de la oleada invernal, a través de los Decretos No. 028 del 15 de abril; 053 del 30 de septiembre y el 067 de noviembre 9 de 2010, así mismo para cada acto administrativo que motivan la urgencia manifiesta, realizan la creación, adición y traslados del presupuesto de rentas y gastos de apropiación en la vigencia 2010 por medio de los Decretos No. 031 de mayo 19; 057 de octubre 05 y 073 de diciembre 13 de 2010.

Se seleccionó una muestra selectiva de los contratos bajo la figura de la Urgencia Manifiesta suscritos por el Municipio que a continuación se relacionan:

| No. contrato  | Cifras en Miles de (\$) |                  |
|---|-------------------------|------------------|
|   | Valor                   | Reserva          |
| 409   | 17.000                  | 8.500            |
| 408   | 14.405                  | 7.203            |
| 428   | 21.638                  | 21.577           |
|   |                         | 61               |
| 430   | 24.404                  | 24.384           |
|   |                         | 20               |
| 422   | 17.839                  | 17.839           |
| 421   | 19.500                  | 19.500           |
| 424   | 15.318                  | 15.318           |
| 423   | 30.501                  | 30.501           |
| 357*  | 32.620                  | -                |
| 176*  | 185.000                 | -                |
| <b>TOTAL</b>  | <b>\$378.225</b>        | <b>\$144.903</b> |
| Fuente: Contratos Urgencia Manifiesta Vigencia 2010 |                         |                  |

La Administración al término de la vigencia 2010 constituye reservas presupuestales por \$144.903, las cuales están contempladas en la Resolución No. 1035 del 31 de diciembre de 2010 rendida al órgano de control, los contratos No. 357\* por \$32.620 miles y el 176\* por \$185.000 miles se cancelaron en su totalidad en la vigencia 2010.

Durante el proceso de ejecución no se evidenció el pronunciamiento o concepto de los actos administrativos que declara la urgencia manifiesta, por parte del Órgano de Control,





viéndose incurso la administración en el artículo 43 de la Ley 80 de 1993.

### **Control Interno Contable**

Durante el proceso auditor se evidenciaron debilidades como:

En los periodos auditados, se evidenció que los manuales y procedimientos, para el registro de las operaciones contables, se encuentran desactualizados, no se observó estrategias documentada, para promover la cultura de control y autocontrol.

Ausencia de procesos de conciliaciones de saldos entre las dependencias que tienen que ver con el área financiera.

El área financiero realiza copias de seguridad diarias por medio del servidor del sistema financiero (SINAP), bajo modalidad denominada disco duro espejo, las cuales no son guardadas en un lugar distinto al de la entidad.

La matriz de evaluación al control interno contable de acuerdo con las actividades de verificación realizadas en el proceso auditor, obtuvo una calificación en la vigencia 2009 de 3.36, que corresponde a un rango adecuado, arrojando el mismo resultado para el periodo de 2010.

### **CIERRE FISCAL 2010**

#### **Resultado Fiscal del Ejercicio**

| EJECUCION ACTIVA DE INGRESOS |                              |                | EJECUCION ACTIVA DE GASTOS |                   |                          |                             |                | RESULTADO FISCAL |
|------------------------------|------------------------------|----------------|----------------------------|-------------------|--------------------------|-----------------------------|----------------|------------------|
| Recaudo en Efectivo          | Ejecución en Papeles y Otros | Total Ingresos | Pagos                      | Cuentas por Pagar | Reservas de Apropriacion | Pagos sin Flujo de Efectivo | Total Gastos   |                  |
| 10.933.644.465               | 1.241.248.294                | 12.174.892.758 | 10.330.332.832             | 4.850.000         | 2.248.292.427            | 0                           | 12.583.475.259 | -408.582.500     |

**EJECUCION ACTIVA DE INGRESOS:** En el cuadro anterior de la ejecución presupuestal de ingresos se observa que se recaudaron en Efectivo \$10.933.644 miles y por la columna en títulos y otros \$1.241.248 miles, para un total de \$12.174.893 miles.

**EJECUCION ACTIVA DE GASTOS:** En el cuadro de ejecución presupuestal de Gastos se observó que los pagos en efectivo arrojaron un saldo de \$10.330.333 miles, las cuentas por pagar por \$4 miles y pagos sin flujo de efectivo no hubo, para un total de la ejecución activa de gastos por \$12.583.475 miles, los cuales se confrontaron con los saldos de las cuentas de



presupuesto y tesorería correspondiendo los valores con los presentados en la rendición del cierre fiscal.

De acuerdo con el ejercicio, la entidad refleja un resultado fiscal negativo consolidado por las diferentes fuentes de financiación de \$408.582 miles. Indicando que el Municipio ejecutó sus gastos por encima de sus ingresos, lo que hizo que reflejara un Resultado Fiscal Negativo.

#### Saldo de Tesorería

| EJECUCION DE INGRESOS<br>(Recaudo en efectivo +<br>Recursos del Balance) -<br>PAGOS | ESTADO DEL TESORO | DESCUENTOS PARA TERCEROS<br>(Retefuente - Reteiva - Otros) | DIFERENCIA  |
|---|-------------------|--|-------------|
| 1.844.559.926   | 2.071.210.398     | 0  | 226.650.472 |

Al total de ingresos ejecutados por la entidad en el 2010 (Recaudos en efectivo mas el recurso del balance), se le restan los pagos efectuados en la vigencia, generando un disponible de \$2.071.210 miles, que se compara con los recursos que se presentan en el Estado del Tesoro, presentando una diferencia de \$226.650 miles, la cual deberá ser explicado por la administración Municipal.

Recursos a incorporar presupuesto siguiente vigencia:

| ESTADO DEL TESORO | DESCUENTOS<br>PARA TERCEROS<br>(Retefuente -<br>Reteiva - Otros) | RESERVA DE<br>APROPIACION | CUENTAS POR<br>PAGAR | SALDO<br>CONSOLIDADO A<br>INCORPORAR<br>PRESUPUESTO<br>SIGUIENTE<br>VIGENCIA | RECURSOS A<br>INCORPORAR | DEFICIT A<br>INCORPORAR |
|-------------------|--|---------------------------|----------------------|--|--------------------------|-------------------------|
| 2.071.210.398     | 0  | 2.248.292.427             | 4.850.000            | -181.932.029   |                          | -181.932.029            |

Al restar al total de los recursos existentes en tesorería, las Reservas de Apropiación, las Cuentas por Pagar y los Descuentos de Terceros, presentados en los formatos Sircvalle se determinó que la entidad cuenta con un déficit global de recursos por \$181.932 miles, que se discrimina como a continuación se indica:

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

| MUNICIPIO DE ROLDANILLO VALLE   | PROPIOS   | FONDOS<br>ESPECIALES | SGP           | REGALIAS    | OTRAS D. E.    | TERCEROS | TOTAL         |
|---------------------------------|-----------|----------------------|---------------|-------------|----------------|----------|---------------|
| Cuentas Por Pagar F 26 A        | 4.850.000 | 0                    | 0             | 0           | 0              | 0        | 4.850.000     |
| Reservas Presupuestales F26     |           | 0                    | 1.074.744.355 | 30.881.035  | 1.142.667.037  | 0        | 2.248.292.427 |
| Fondos Estado del Tesoro F 26 F | 6.899.118 | 0                    | 1.802.670.607 | 126.888.872 | 134.751.801    | 0        | 2.071.210.398 |
| Superavit o Deficit             | 2.049.118 | 0                    | 727.926.252   | 96.007.837  | -1.007.915.236 | 0        | -181.932.029  |



Al evaluarse las Reservas Presupuestales y Cuentas por Pagar por fuente de financiación con cada una de las fuentes desagregadas en el estado del Tesoro se determinó que las cuentas por pagar y reservas presupuestales cuenta con fuente de financiación en Recursos propios \$2.049 miles y Otras Destinaciones Específicas sin fuente de financiación por \$1.007.915 miles que deben ser incorporados al presupuesto de la vigencia 2010, afectando la ejecución de los diferentes programas proyectados y la gestión de la administración.

El comportamiento de los cierres fiscales de las vigencias en estudio reflejó lo siguiente:

| CONCEPTO       | 2009         | 2010         |
|----------------|--------------|--------------|
| Superávit      | 0            | 0            |
| Déficit Fiscal | -915.297.582 | -181.932.029 |

En las vigencias auditadas se estableció que la estructura fiscal del Municipio no permite que en cada periodo se genere los recursos suficientes para apalancar la totalidad de las obligaciones causadas, razón por la cual se viene presentando déficit en repetidas anualidades.

- La Administración Municipal a través de acto administrativo No. 1030 de Diciembre 31 de 2010, declara el déficit de las obligaciones laborales causada en vigencia anteriores por \$428.222 miles, pero no tuvo en cuenta el déficit presentado en la vigencia 2010 por \$181.932 miles del Municipio de la vigencia 2010, La Administración al respecto argumentó lo siguiente "...que el déficit de la vigencia 2009 correspondió a las reserva que no se encontraban apalancadas con dineros en bancos las cuales corresponde a contratos del régimen subsidiado del 1 de abril de 2009 al 31 de marzo de 2010, así mismo existen reservas de regalías e Invías que se realizaron los contratos pero el dinero no fue consignado en la tesorería por lo cual se consideró un déficit, y a su vez son reservas excepcionales. Las cuales fueron al presupuesto de la vigencia 2010 mediante el Decreto No. 001 de 2010. Y para el 2010 el déficit corresponde a contratos del régimen subsidiados que de acuerdo a los contratos van desde el 01 de abril 2010 al 31 de marzo de 2011 las fuentes de financiación no llegaron en su totalidad en la vigencia de 2010, en lo referente al Fosyga y rentas cedidas departamentales y por mandato legal estos contratos deben seguir su procedimientos hasta tanto no sean liquidados en la vigencia 2011, estas reservas se adicionaron al presupuesto de la vigencia 2011 mediante el Decreto No. 001 de enero de 2011, pero los recursos para cubrir estos contratos serán consignados en la vigencia 2011 de acuerdo a las instrucciones del Fosyga y el Departamento del Valle del Cauca.."



### **3.3. LEGALIDAD**

#### **Cumplimiento Marco Normativo de la Contratación**

El sujeto de control adopta el Manual de Contratación del Municipio de Roldanillo, según Decreto No 096 calendado el 26 de noviembre de 2008, documentando así la caracterización de procesos, procedimientos, y formatos para cada una de las modalidades de la contratación.

De igual manera se evidencia, la existencia de un Manual de interventoría según Resolución No 413 de septiembre 30 de 2009.

Para efectos de llevar a cabo la evaluación de los contratos suscritos por la administración, se tuvo como criterio por parte del Grupo Auditor, el objeto, la cuantía y las características de desarrollo de los diferentes contratos, para las vigencias fiscales del 2009 y 2010.

Con base en lo anterior, se tomó una muestra selectiva de contratos de: Prestación de servicios y/o de apoyo a la gestión, adquisición de bienes o servicios y obra por vigencia así: En el 2009 la cantidad de contratos ejecutados fue de \$3.964.022 miles, tomándose una muestra representativa por valor de \$1.280.642 miles, equivalente al 32,31%, para un total de 30 contratos evaluados. Para el 2010 los contratos ejecutados ascendieron a la suma de \$2.803.259 miles, tomándose una muestra representativa por valor de \$977.220 miles, equivalente al 35%, para un total de 35 contratos.

Revisado los documentos originales y soportes de la muestra seleccionada, se valora en términos generales, la legitimidad de las etapas de contratación y el cumplimiento de la normatividad que la rigen, en los siguientes términos:

- Etapas de la Contratación

Etapas Pre contractual.

En la generalidad de toda la muestra examinada, se observa la carencia de:

Apertura proceso de selección, Propuesta del contratista, Propuestas de otros oferentes, Registro SICE, Evaluación de ofertas, Registro RUP, Seguridad social (ARP, salud y pensión), Pliego de condiciones.

En los contratos de bienes y servicios en particular, se evidencio inconsistencias en la falta de: Programación actividades contratadas, Descripción del objeto a contratar, con especificaciones y características técnicas del bien o servicio que se requiere adquirir que



permitan su clara identificación, Relación de documentos que sirvieron de sustento para elaborar el estudio de conveniencia, Soporte que permita la tipificación, estimación y asignación de los riesgos previsibles que puedan afectar el equilibrio económico del contrato, Identificación de la necesidad que se pretende satisfacer, Justificación detallada de la necesidad del objeto a contratar. Y en los contratos de servicios profesionales y de apoyo a la gestión se evidencia la falta de; Identificación de la necesidad que se pretende satisfacer, Justificación detallada de la necesidad del objeto a contratar, fundamentos jurídicos que soportan la necesidad de modalidad de selección, Identificación del perfil de la persona a contratar y experiencia exigida,

#### Etapa Contractual

La misma muestra adolece de: Actas parciales de avance de la obra, Bitácora de interventoría, Informes de programación y seguimiento de la obra, Cronograma de actividades a ejecutar y supervisión de las mismas,

#### Etapa Pos contractual

Eventualmente se observo la ausencia de: Comprobantes de egreso, orden de pago.

En términos generales, se evidencia que no se da cumplimiento a los momentos de la contratación, dado que los documentales exigidos para las etapas en mención, no se aprecian en la trazabilidad de los contratos, vulnerando de esta manera el mandato jurídico del manual de contratación Dto. No 096 del 26 de noviembre de 2008, entre otros acápites: 3.1.3. Estudios previos, 3.2.5.2.1., procedimiento de selección abreviada para contratos de adquisición de bienes de características técnicas uniformes y de común utilización, 3.2.5.2.2, procedimiento selección abreviada para menor cuantía, 3.2.5.5, 8.prestación de servicios profesionales, prestación de servicios de apoyo a la gestión, contratación directa de mínima cuantía., 3.3.4.reglas para la interventoría de contratos, y Manual de interventoría.

Como se puede observar, el estudio juicioso de la muestra seleccionada, se hizo bajo el amparo del Decreto No 096 calendado el 26 de noviembre de 2008, reglamentación interna que rige a dicha municipalidad, toda vez que los procesos de contratación están caracterizado. No obstante lo anterior, y pese a que la entidad cuenta con las herramientas jurídicas necesarias para realizar los procesos de contratación de la entidad, cualquiera que sea su modalidad en forma eficaz y asertiva, se constato incumplimiento en la aplicación de la misma, así como también la inobservancia a los principios consignados en el manual de contratación en cuestión, concordante con la Ley 80 de 1993, como son entre otros: **Transparencia, Planeación, Eficiencia y Autocontrol**, resultado que se desprende del examen efectuado a la muestra.



Por otra parte es preciso señalar, que el Manual de Contratación en mención, consigna la obligación del ente territorial, de elaborar el PLAN ANUAL DE CONTRATACIÓN DE BIENES Y SERVICIOS, en él cual se debe describir la programación de adquisición de bienes y servicios requeridos para el logro de los objetivos y metas Institucionales, y para el buen funcionamiento de la entidad durante una vigencia fiscal. Corresponsiéndole a cada dependencia realizar la programación de la contratación requerida para la ejecución de los proyectos previstos en el Plan Anual de Gestión. Luego los jefes de cada dependencia deben remitir a la Secretaría de Desarrollo Institucional las programaciones respectivas, para efecto de ser consolidado el Plan Anual de Contratación de la administración municipal.

Así mismo establece la norma, que sólo se podrá dar inicio a un proceso de contratación cuando éste se encuentre incorporado en el Plan Anual, lo cual no se cumple, por la inexistencia del documento referido, así como tampoco se hace el debido estudio y/o planeación de contratación por secretarías.

En lo que respecta a la ejecución de la interventoría, se observa el incumplimiento de lo señalado tanto en el manual de interventoría y de contratación interna Decreto 096 calendado el 26 de noviembre de 2008, acápite **3.3.4.7. Funciones del Interventor.**

- 1 **Funciones Administrativas:** (...) Llevar estricto control sobre la correspondencia que se produzca con el contratista, Organizar la información y documentos que se generen durante la ejecución del contrato, Coordinar con las dependencias de la entidad que tengan relación con la ejecución del contrato, para que éstas cumplan con sus obligaciones, efectuar seguimiento a las actuaciones contractuales; programar y coordinar con quien sea necesario reuniones periódicas para analizar el estado de ejecución y avance del contrato; presentar informes sobre el estado de ejecución y avance de los contratos, con la periodicidad que se requiera, atendiendo el objeto y naturaleza de los mismos.
- 2 **Funciones Técnicas:** Verificar y aprobar la localización de los trabajos y de sus condiciones técnicas para iniciar y desarrollar el contrato, igualmente constatar, según corresponda, la existencia de planos, diseños, licencias, autorizaciones, estudios, cálculos, especificaciones y demás consideraciones técnicas que estime necesarias para suscribir el acta de iniciación y la ejecución del objeto pactado; Controlar el avance del contrato con base en el cronograma previsto y recomendar los ajustes a que haya lugar; Controlar e inspeccionar permanentemente la calidad de la obra, equipos, materiales, bienes, insumos y productos; ordenar y supervisar los ensayos o pruebas necesarias para el control de los mismos; Abrir y llevar el libro o bitácora para registrar en él las novedades, órdenes e instrucciones impartidas durante el plazo del contrato; Llevar a cabo las demás actividades conducentes al desarrollo del objeto contractual, conforme con los requerimientos técnicos pertinentes; Certificar el cumplimiento del contrato en sus diferentes etapas de ejecución.

Por otra parte, para los contratos de obra, el acápite 2.8, del manual en cita establece: "(...), la interventoría debe ser contratada con una persona independiente de la entidad contratante y del contratista, quien responderá por los hechos y omisiones que le fueren imputables en los términos



previstos en el artículo 53 de la ley 80 de 1993. Situación que no se evidencia en la muestra estudiada.

Como aspectos puntuales a la revisión general de la muestra seleccionada, se desprende las siguientes situaciones:

En forma insistida y de manera inconsistente, se observa que la administración municipal, referencia y acoge para efecto de la contratación en cualquiera de sus modalidades, preceptos legales de la Ley 80 y algunos de sus reglamentarios, y eventualmente se circunscriben al manual de contratación interna que les rige, Dto. 096 del 26 de noviembre de 2008. Hecho que es ostensible en gran manera para los contratos afectados con la Urgencia manifiesta.

- **Procesos Judiciales**

En la relación de los procesos judiciales que presenta la entidad auditada, se evidencia para la vigencia fiscal del 2009, 14 acciones populares donde la mayoría de ellas se encuentran en alegatos, 1 proceso ejecutivo y 1 proceso ordinario. Para el periodo fiscal de 2010 se evidencia un total de 9 procesos de los cuales 8 son contencioso y 1 es laboral.

La suma total de las pretensiones correspondiente a los dos periodos asciende a \$1.163.336 miles. A la fecha, no se han efectuado pago alguno por estos conceptos.

#### **Aviso de Advertencia.**

Se observa que la administración municipal carece de representación jurídica en forma integral e idónea para los procesos judiciales, evidenciándose debilidad en los proyectos de actos administrativos proferidos por la administración, como el caso de la urgencia manifiesta ocurrida para el periodo fiscal 2010, elaboración de minutas contractuales en cualquier de las modalidades sin el lleno de requisitos que demande el tipo de contratación requerida, y en general aspectos legales en los que se ve incurso el ente territorial, a pesar de existir un profesional interno en el ramo del Derecho.

Es de precisar, que la administración municipal implemento mediante Decreto No 080 de septiembre 30 de 2004 el Comité de Conciliación, conformado por: Abogado externo, secretario de Hacienda, secretario de Gobierno y Control Interno.



- Impacto de la contratación

Pese a que el proceso contractual muestra insuficiencias en el acatamiento de los cánones internos que lo rigen, esto es Decreto No 096 calendado el 26 de noviembre de 2008 y Resolución No 413 de septiembre 30 de 2009, concerniente a los manuales de contratación e interventoría respectivamente, se evidencio el cumplimiento del objeto contractual de algunos contratos seleccionados de la muestra, consistentes en: Suministro de textos académicos de alta calidad, implementación y/o dotación de cocina para comedores escolares, equipos de cómputos y otros electrodomésticos, así como también la construcción de obra civil en algunos Institutos Educativos, materiales y/o suministros que fueron entregados y puestos al servicio de la comunidad estudiantil, como respuestas a las necesidades sentidas de la población roldanillenses. Pues en términos generales, las personas beneficiadas, manifestaron estar a entera satisfacción por los servicios prestados por la administración municipal.

### **3.4. RENDICION PÚBLICA DE CUENTAS**

La Administración Municipal para cumplir con ésta obligación fiscal según Resolución No. 100.28.02.13 de 2008 efectuó convocatoria a la comunidad del Municipio por medio de notificación personal, boletines de prensa y perifoneo a fin de brindar participación en la rendición Pública de Cuentas de la vigencia 2009, el cual se llevó a cabo el 23 de septiembre del 2010 en el Club los Gorrones.

Se evidenció en su contexto la invitación a la Audiencia Pública en fecha y lugar antes señalado, en donde los temas de rendición fueron considerados los siguientes: Obras para una mejor educación, dotación de las instituciones educativas, calidad de vida para la tercera edad, atención a población en situación discapacitada, convenios con el Sena, compromiso con la niñez, de la mano con la juventud, las juntas de acción comunal y grupos afrodescendientes, respaldo a padres y madres cabeza de hogar, obras rurales para la gente, construcción de vías, saneamiento básico, promoción de la vivienda, orden y seguridad en tránsito, seguridad ciudadana, integración económica regional y control urbano.

Por lo que se establece que existe concordancia entre la información reportada por la entidad en el proceso auditor y el informe de rendición de cuentas.





### **3.5 REVISION DE LA CUENTA**

En este proceso auditor no se llevó a cabo la revisión de la cuenta, por cuanto la entidad tiene plazo para su respectiva rendición hasta el 28 de febrero de 2011.



#### **4. ANEXOS**

##### **1. Dictamen Integral Consolidado**

Doctor  
JHON WILLIAN ALBA LEON  
Alcalde Municipal  
Roldanillo - Valle

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

Lo anterior a través de la evaluación de los principios de economía, eficiencia, eficacia, equidad y valoración de los costos ambientales con que administró los recursos puestos a su disposición y los resultados de su gestión en las áreas, actividades o procesos examinados, el examen de los Balances Generales consolidados a 31 de diciembre del 2009 y 2010 y los Estados de Actividad Financiera, Económica y Social consolidados para el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre del mismo año; dichos Estados Contables consolidados fueron examinados y comparados con los del año anterior, los cuales fueron auditados por la Contraloría Departamental del Valle. La auditoría incluyó la comprobación de que las operaciones financieras, administrativas y económicas se realizaron conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables. Así mismo, evaluó el Sistema de Control Interno.

Es responsabilidad de la administración el contenido de la información suministrada y analizada por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca. La responsabilidad de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca consiste en producir un informe integral que contenga el pronunciamiento sobre el fenecimiento de las cuentas, con fundamento en el concepto sobre la gestión adelantada por la administración de la entidad en las áreas o procesos auditados y la opinión sobre la razonabilidad de los Estados Contables consolidados.

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

Los presuntos hallazgos se dieron a conocer oportunamente a la entidad dentro del desarrollo de la auditoría y las respuestas fueron analizadas en mesa de trabajo encontrándose debidamente soportadas y excluyéndolas del 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, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, **No Se Fenece** la cuenta(s) de la entidad por las vigencia(s) fiscal(es) correspondiente(s) del año 2009 y 2010.

Los fundamentos de este pronunciamiento se presentan a continuación:

Concepto sobre Gestión y Resultados.

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca como resultado de la auditoria adelantada, conceptúa que la gestión en las áreas, procesos o actividades auditadas, para la(s) vigencia(s) 2009 y 2010, es **favorable con observaciones**, como consecuencia de los siguientes hechos y debido a la calificación de 1.16 y 1.28 puntos respectivamente, resultante de ponderar los aspectos que se relacionan a continuación:

### Consolidación de la Calificación

| CONCEPTO                                  | Calificación<br>2009 | Calificación<br>2010 |
|---|----------------------|----------------------|
| DIRECCIONAMIENTO GENERAL Y CONTROL        | 1.3                  | 1.4                  |
| EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO | 1.5                  | 1.5                  |
| PRESTACIÓN DEL SERVICIO                   | 1.2                  | 1.3                  |
| FINANCIAMIENTO                            | 1.0                  | 1.0                  |
| OPINIÓN ESTADOS CONTABLES                 | 1.0                  | 1.0                  |
| GESTIÓN CONTRACTUAL (LEGAL – TÉCNICA)     | 1.5                  | 1.5                  |
| <b>TOTAL</b>                              | <b>1.16</b>          | <b>1.28</b>          |

El concepto sobre la gestión de la entidad para el año 2009 y 2010:

Direccionamiento General y Control: Se evidenció baja gestión de la entidad en la aplicación y logro de los programas y proyectos contemplados en el Plan de Desarrollo Municipal y Plan estratégico con el fin de disminuir las necesidades básicas insatisfechas dentro del mediano plazo.

Se observaron debilidades en la aplicación de la Ley 594 de 200, Ley General de Archivo.



Evaluación del Sistema de Control Interno: No se evidencia avance en la implementación del Modelo Estándar de Control Interno MECI ya que va en un 66%, hace falta adelantar la implementación de los elementos que hacen parte de la estructura del modelo.

Gestión financiera: Se determinó una baja gestión en el recaudo de las rentas propias, razón por la cual algunos proyectos no se ejecutaron.

Gestión contractual: Se presentaron debilidades en cuanto a la aplicación del manual interno de contratación ya que hay algunos artículos a los que no se le da la aplicación debida, sin embargo se evidencio el cumplimiento del objeto contractual en los contratos evaluado y el beneficio que obtuvo la comunidad.

### **Opinión sobre los Estados Contables**

Teniendo en cuenta lo expresado en el informe de auditoría la opinión de los estados contables del Municipio de Roldanillo Valle al 31 de diciembre de 2009 y 2010 es, razonable con observaciones.

### **RELACIÓN DE HALLAZGOS**

En desarrollo de la presente auditoria, se establecieron 13 Hallazgos administrativos de los cuales 2 son de carácter Disciplinario.

### **PLAN DE MEJORAMIENTO**

La entidad debe realizar un Plan de Mejoramiento que incluya también las acciones correctivas que se cumplieron en forma parcial como resultado de la evaluación del plan de mejoramiento 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 Cartago, dentro de los 15 días hábiles siguientes al recibo del informe, de acuerdo con la Resolución vigente de esta Contraloría.

**SONIA ALEXANDRA PULIDO MUÑOZ**  
Contralora Departamental del Valle del Cauca (E)



## 2. Opinión de los Estados Contables

Doctor  
JHON WILLIAN ALBA LEON  
Alcalde Municipal  
Roldanillo Valle

Asunto: Opinión Estados Contables vigencia 2009 – 2010

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 al Municipio de Roldanillo Valle, a través del examen del Balance General a 31 de diciembre de 2009 y 2010 y el Estado de Actividad Financiera, Económica y Social por el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2009 y 2010; así como la comprobación de que las operaciones financieras, administrativas y económicas se realizaron conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables y la evaluación del Sistema de Control Interno Contable.

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

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo a normas, políticas y procedimientos de 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 las deficiencias encontradas de tipo estructural que permitan sustentar la opinión sobre la razonabilidad o no a los estados contables.

- El software financiero no se encuentra integrado con el módulo de tesorería, así mismo el sistema financiero no arroja información a nivel de terceros haciendo imposible la verificación a nivel de detalle de los saldos de las operaciones financieras, económicas y sociales registradas por el Municipio.



- Durante las vigencias en estudio se evidenció que la administración municipal tiene cuentas bancarias corrientes y de ahorros inactivas las cuales no han sido objeto de cancelación, así mismo en lo que respecta a las cuentas bancarias embargada que para el 2009 eran catorce cuentas por \$186.435 miles y para el 2010 trece cuentas por \$17.639 miles a la fecha el municipio inició el proceso de las dos situaciones antes descritas sin obtener resultados positivos.
- Se evidenció que el inventario de bienes muebles no se encuentra identificados con sus respectivos números y conciliados con las diferentes dependencias de la Administración lo que hace que la cifras que se reflejan en los estados contables no sean razonables.
- La provisión para Deudores no se efectuó, con el fin de determinar, la contingencia de pérdida o riesgo por la eventual, insolvencia del prestatario.
- El inventario de los bienes inmuebles no se encuentra actualizado, a la fecha no se ha realizado los avalúos técnicos, así mismo no se realizó la provisión para la protección de la propiedad, planta y equipo.

La Contraloría Departamental, en la Resolución 100.28.02.13 expedida en diciembre 18 de 2008, establece la presentación de un informe sobre la situación del sistema de Control Interno Contable de las Entidades sujetas a Control fiscal.

En atención a lo anterior, el Municipio de Roldanillo Valle, obtuvo una calificación para el 2009 del 3.36%, ubicándose en el rango de 3.00 – 3.9, que se considera adecuado y para el 2010 su calificación fue la misma de 3.36% considerado en el rango de adecuado.

Teniendo en cuenta lo expresado en el informe de auditoría la opinión de los estados contables del Municipio de Roldanillo Valle al 31 de diciembre de 2009 y 2010 es, razonable con observaciones.

Atentamente,

---

Luís Enrique Cancimanse Calderón  
Tarjeta Profesional No.29870-T



### **3. CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS**



RELACION DE HALLAZGOS AUDITORIA INTEGRAL MODALIDAD REGULAR ALCALDÍA MUNICIPAL DE ROLDANILLO

VIGENCIA 2009 y 2010

| No. | OBSERVACIÓN AUDITORIA  | DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA   | CONCLUSION AUDITORIA  | TIPO DE HALLAZGO |   |   |   |                        |
|-----|--|---|---|------------------|---|---|---|------------------------|
|     |  |   |   | A                | D | P | F | VALOR DAÑO PATRIMONIAL |
|     | <b>GESTION</b>   |   |   |                  |   |   |   |                        |
| 1   | <p><b><u>Gestión Documental</u></b></p> <p>La administración municipal de Roldanillo ha sido recurrente en la no aplicabilidad de la ley 594 de 2000, por lo tanto se determina un hallazgo administrativo y disciplinario por el incumplimiento de las reglas y principios generales que regulan la función archivística, entre otras, por las siguientes razones:</p> <p>1. No se cuenta con las Tablas de Valoración Documental - TVR., 2. No se ha elaborado la encuesta documental., 3. No se ha definido el tiempo de retención de los diferentes archivos., 4. Tablas de Retención Documental – TRD, desactualizadas, 5. El procedimiento aplicado para la recepción, radicación y distribución de comunicaciones en la Ventanilla Única no contribuye al desarrollo del programa de gestión documental, se incurre en un desgaste administrativo por reprocesos., 6. Por no contar TVD ni TRD actualizadas, se dificulta la organización de los archivos de gestión, 7. No existen procedimientos documentales que incurren en un desgaste administrativo establezcan el cumplimiento del recibo y entrega de documentos, ni los archivos a cargo de cada servidor público, 8. Para el Archivo central e histórico, no existen procedimientos definidos debido a la falta de TVD y TRD sin actualizar, no se ha realizado expurgo en la documentación, 9. Los responsables de cada proceso, no han cumplido con lo establecido por la norma, 10. No existen medidas de bioseguridad, 11. No hay independencia en la administración del archivo en cuanto a la inspección de tránsito, 12. No se encuentra sistematizada la</p> | <p>La administración municipal esta dando aplicabilidad a la Ley 594 de 2000 Ley de archivo con sus normas reglamentarias, encontrándose en el proceso de ajuste a lo exigido por esta. En lo referente a:</p> <p>1.2.3.4. La encuesta documental se está realizando en todos los procesos como una acción correctiva inmediata frente a la auditoria, producto de ella se elaborara la TVD que contiene los tiempos de retención de la documentación en los diferentes procesos, con lo que tiene que ver con el archivo de gestión y el archivo central y se actualizaran las TRD basadas en las de valoración, buscando la coherencia entre una y otra, todo ello documentado a través de procedimientos administrativos y sus productos.</p> <p>5.6. Se está revisando el procedimiento actual que adelanta la ventanilla única, con el fin de optimizar los recursos tanto humano como físico, eliminando los reproceso administrativos y evitando el desgaste como tal.</p> <p>7. Cada servidor público es responsable del manejo de su archivo de gestión y del diligenciamiento y cumplimiento del FUID (formato único de inventario documental) con el cual realiza la transferencia documental hasta el archivo central, a través de un acto administrativo se le informa sobre la obligatoriedad en el cumplimiento de esta funciones establecidas a través de la ley 594 del 2000, como también las sanciones por su incumplimiento, por lo que se ha incluido dentro del programa de capacitación todo lo referente a este tema.</p> <p>8.9.10. Es importante anotar que las TRD existen actualmente y con base en ellas se organizo el archivo de gestión, no obstante, como una acción</p> | <p>La entidad aporta un contrato el cual no es suficiente para garantizar el cumplimiento de esta normatividad, por lo tanto se mantiene el hallazgo de tipo disciplinario.</p> | X                | X |   |   |                        |





| No. | OBSERVACIÓN AUDITORIA   | DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA   | CONCLUSION AUDITORIA   | TIPO DE HALLAZGO |   |   |   |                        |
|-----|---|---|--|------------------|---|---|---|------------------------|
|     |   |   |  | A                | D | P | F | VALOR DAÑO PATRIMONIAL |
|     | información en el archivo central ni en la ventanilla única.  | correctiva estas se están actualizando, lo que conlleva a una revisión al archivo físico como tal, buscando realizar el expurgo y clasificación del archivo central e histórico, con las medidas de bioseguridad pertinentes.<br>11.12. En el replanteamiento de los procedimientos administrativos que se está adelantando, se reorganizara el correspondiente a la inspección de tránsito, se sistematizara la información de la ventanilla única y del archivo central e histórico, como también se capacitara a los servidores públicos, dándoles las herramientas para que realicen el control y seguimiento al manejo de los mismos,<br>Todo lo anterior se está cumpliendo con el apoyo de los servicios profesionales contratados con personal idóneo y de amplia experiencia en el tema que pueda desarrollar en dos meses estas tareas específicas.<br>EVIDENCIA OBJETIVA: Se anexa el contrato realizado con el personal profesional idóneo y el cronograma de trabajo.<br>Por todo lo anterior, solicito respetuosamente se levante el hallazgo disciplinario, ya que se han tomado las acciones correctivas inmediatas. El hallazgo quedaría administrativo el cual se lleva al plan de mejoramiento para el seguimiento y verificación al cumplimiento del mismo. |  |                  |   |   |   |                        |
|     | <b>LÍNEA FINANCIERA</b>   |   |  |                  |   |   |   |                        |
| 2   | El inventario de bienes muebles no se encuentra identificados con sus respectivas placas identificando en cada uno de ellos el número de inventario y conciliados con las diferentes aéreas de la Administración. Los bienes inmuebles no se encuentra actualizado, su último avalúo se realizó en el año 2005, así mismo no se realizó la provisión para la protección de la propiedad, planta y equipo. | A la fecha se está adelantando la identificación de los bienes muebles que no se encuentran con sus respectivas placas con el fin de iniciar el proceso. En relación a la actualización de los avalúos de los bienes inmuebles se solicito a la oficina de registro e instrumentos públicos los certificados de tradición de todos los bienes del municipio, y se está realizando el estudio presupuestal para determinar la posibilidad de efectuar la contratación de este servicio. Una vez  | Según lo manifestado por la Administración municipal se encuentra adelantando la identificación de los bienes muebles y en lo relacionado con los avalúos manifiesta que en la actualidad se esta estudiando la parte presupuestal que cuenta el municipio | X                |   |   |   |                        |



| No. | OBSERVACIÓN AUDITORIA  | DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA  | CONCLUSION AUDITORIA  | TIPO DE HALLAZGO |   |   |   |                        |
|-----|--|--|---|------------------|---|---|---|------------------------|
|     |  |  |   | A                | D | P | F | VALOR DAÑO PATRIMONIAL |
|     |  | identificados los bienes se procederá a realizar la provisión para la protección de la propiedad, planta y equipo  | para iniciar este proceso, y en lo relacionado con la provisión esta debe ser objeto de calculo y registro dentro de los estados contables por lo tanto el hallazgo se mantiene   |                  |   |   |   |                        |
| 3   | El proceso financiero, cuenta con procedimientos los cuales no están siendo aplicados y se encuentran desactualizado.  | Se solicita al ente fiscal reconsiderar el presente hallazgo con fundamento de lo siguiente: Dentro de las actividades programadas por el grupo MECI para la vigencia 2011, se encuentra realizar los ajustes correspondientes al Manual de Procesos y Procedimiento. Es importante mencionar, que se realizo la reinducción en este tema, lo cual lleva a que los funcionarios realicen los procedimientos de acuerdo a lo establecido en este manual | .La administración manifiesta que una de las actividades programadas por el grupo MECI para la vigencia en curso es realizar los ajustes correspondientes a los procedimientos financieros, razón por la cual el hallazgo se mantiene.  | X                |   |   |   |                        |
| 4   | La provisión para Deudores no se efectuó, en razón a determinar, la contingencia de pérdida o riesgo por la eventual, insolvencia del prestatario.   | Lo correspondiente a la provisión para deudores, se estableció dentro de los riesgos del área contable de esta entidad. Dentro del manejo del componente de administración de riesgos, es necesario diseñar políticas que permitan eliminarlos, disminuirlos o manejarlos, razón por la cual en el momento de su diseño, se debe tener en cuenta establecer los plazos para la provisión de esta cuenta  | La entidad argumenta que esta en proceso para establecer los plazos para el calculo de las provisiones, es de recordar que esta deben de ser calculadas por cuanto ya existe la cuenta Deudores para efecto de perdida o riesgo por la eventualidades o insolvencia del prestatario razón por la cual se confirma el hallazgo | X                |   |   |   |                        |
| 5   | El programa de cartera que maneja la CVC, no cuenta con una base de datos depurada, razón esta que hace que presenten diferencias en los procesos conciliatorios, no se pudo evidenciar la capacidad | Se solicita al ente fiscal reconsiderar el presente hallazgo con fundamento de lo siguiente: Una vez depurada la base de datos, y tomando en cuenta la conciliación realizada entre las bases de datos   | El Municipio argumenta que realizó los ajustes necesarios pero no se adjunto prueba de lo   | X                |   |   |   |                        |



| No. | OBSERVACIÓN AUDITORIA  | DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA   | CONCLUSION AUDITORIA   | TIPO DE HALLAZGO |   |   |   |                        |
|-----|--|---|--|------------------|---|---|---|------------------------|
|     |  |   |  | A                | D | P | F | VALOR DAÑO PATRIMONIAL |
|     | potencial de las rentas propias del Municipio.   | de la CVC y la que reposa en el Agustín Codazzi, se procedió a realizar los ajustes contables subsanando las diferencias encontradas, de igual forma, se ajusto el programa de la CVC arrojando la cartera por edades.  | actuado razón por la cual el hallazgo se mantiene.   |                  |   |   |   |                        |
| 6   | Durante las vigencias en estudio se evidenció que la administración municipal tiene cuentas bancarias corrientes y de ahorros inactivas las cuales no han sido objeto de cancelación, y aún el área financiera no ha realizado trámite para los procesos de cierre de las respectivas cuentas, de otra parte se observo que el Municipio tiene cuentas bancarias embargada para el 2009 catorce cuentas por \$186.435 miles y para el 2010 trece cuentas por \$17.639 miles hasta la fecha no se ha iniciado proceso alguno para efectuar el desembargo. | Se solicita reconsiderar el hallazgo, ya que el 14 de marzo de 2011, se envió a Davivienda oficina solicitando la activación de 30 cuentas bancarias que se encontraban inactivas, procedimiento requerido para realizar su cancelación.( se anexa oficio enviado). | La administración envió oficio de marzo 14 de 2011 a Davivienda sucursal Roldanillo donde solicitan la activación de las cuentas, para proceder a realizar la cancelación de las mismas y en lo relacionado con la cuentas embargada adjunta oficios a la Alcaldía Municipal de Cali y Gobernación del Valle los cuales son visibles a folios 423 al 427 de la gestión que ha realizado el Municipio de Roldanillo en este sentido la administración municipal ha realizado gestión las cuales a la fecha no se ha demostrado resultados positivos, razón por la cual el hallazgo continúa para corroborar los resultado en el plan de mejoramiento. | X                |   |   |   |                        |
| 7   | La Administración Municipal a través de la póliza No. 1001027 por una cuantía asegurada de \$2.114.375, equivalente al 21% del total de los bienes que posee el Municipio, durante el proceso auditor no se  | Se solicita al ente fiscal reconsiderar el hallazgo toda vez que cuando se definió la necesidad de salvaguardar los bienes e intereses patrimoniales del municipio y analizada la propuesta por la  | La administración argumenta que la póliza fue adquirida en su momento al   | X                |   |   |   |                        |



| No. | OBSERVACIÓN AUDITORIA  | DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA  | CONCLUSION AUDITORIA  | TIPO DE HALLAZGO |   |   |   |                        |
|-----|--|--|---|------------------|---|---|---|------------------------|
|     |  |  |   | A                | D | P | F | VALOR DAÑO PATRIMONIAL |
|     | evidenció las memorias, estudios y avalúos técnicos por parte del Municipio para establecer la cuantía del valor a asegurado, porcentaje esta que no compensa con las cifras de los bienes que refleja los estado financieros, en caso de una eventualidad que ocurra un siniestro.  | compañía de seguros La Previsora, con su póliza Previ Alcaldía, esta se ajustaba al presupuesto asignado, para tal fin, se determino asegurar los bienes mas vulnerables como el edificio y sus contenidos, la maquinaria pesada, equipo electrónico, responsabilidades, etc. De otra parte la póliza cuenta con una vigencia hasta Enero de 2012.   | presupuesto y capacidades económicas, sin tener en cuenta que no es solo los bienes más vulnerables que debe asegurarse sino todos los bienes que se encuentran registrados en los estados contables, por lo tanto se confirma el hallazgo.   |                  |   |   |   |                        |
|     | <b>Presupuesto</b>   |  |   |                  |   |   |   |                        |
| 8   | La administración municipal no incluyó el déficit presentado en la vigencia 2009 por \$915.297 miles y en el 2010 por \$181.932 miles el cual debe ser incorporado en la presente vigencia, incumpliendo lo preceptuado en el artículo 46 del Decreto No. 111 de 1996 así mismo la entidad refleja un resultado fiscal negativo consolidado por las diferentes fuentes de financiación de \$408.582 miles. Evidenciándose que la administración ejecutó sus gastos por encima de sus ingresos, lo que hizo que reflejara un Resultado Fiscal Negativo. Por lo anterior el Municipio se vio incurso en el artículo 48 numeral 24 de la Ley 734 de 2002. | Conforme a lo establecido por la Ley 1122 de 2.007 y la Ley 1438 de 2.011, los Municipios deben celebrar los contratos de Aseguramiento con las diferentes EPS de acuerdo a los periodos establecidos por el Ministerio de la Protección Social y la Comisión reguladora en Salud; así mismo preservar y mantener una Unidad de Caja en Salud conforme a lo determinado por la Ley 715 de 2.001, Ley 100 de 1.993, Ley 1122 de 2.007, ley 1438 de 2.011, Acuerdo 244 y 415 del Consejo nacional de la Seguridad Social en Salud y los Acuerdos 03, 08 y 17 de la Comisión reguladora en Salud, el Decreto 050 de 2.003 y las Resoluciones 991 de 2.009, 1805 de 2.010, 2114 de 2.010, 2308 de 2.010, 2421 de 2.010, 3042 de 2.007 y los diferentes lineamiento y Circulares emitidos por Superintendencia nacional de salud y el Ministerio de la Protección Social. Las cuales establecieron para la vigencia 2.010 a 2.011 un periodo de contratación de Agosto de 2.010 a Marzo de 2.011 con las fuentes de financiación determinadas por la Resoluciones 2028 y 2929 de 2.010 del Ministerio de la Protección Social, estableciendo las diferentes fuentes de Financiación, en las cuales se encuentran SGP vigencia 2010 determinada por el Conpes 132, Fosyga Vigencia Corriente, Fosyga Vigencia Futura, Rentas Cedidas del | La Administración a folio 196 en los soportes enviados argumenta los siguiente "...que el déficit de la vigencia 2009 correspondió a las reserva que no se encontraban apalancadas con dineros en bancos las cuales corresponde a contratos del régimen subsidiado del 1 de abril de 2009 al 31 de marzo de 2010, así mismo existen reservas de regalías e Inviás que se realizaron los contratos pero el dinero no fue consignado en la tesorería por lo cual se consideró un déficit y a su vez son reservas excepcionales. Las cuales fueron al presupuesto de la vigencia 2010 mediante | x                |   |   |   |                        |



| No. | OBSERVACIÓN AUDITORIA | DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA  | CONCLUSION AUDITORIA   | TIPO DE HALLAZGO |   |   |   |                        |
|-----|-----------------------|--|--|------------------|---|---|---|------------------------|
|     |                       |  |  | A                | D | P | F | VALOR DAÑO PATRIMONIAL |
|     |                       | departamento, y Esfuerzo Propio Municipal. Igualmente, dentro de la dinámica del Régimen Subsidiado, por ser una contratación ordenada por la Ley y de ejecución de Tracto sucesivo, se deben realizar Liquidaciones con los deferentes cortes establecidos por la Ley 80 de 1.993, Ley 100 de 1.993, Ley 1150 de 2.007, Ley 1122 de 2.007, ley 1438 de 2.011, Acuerdo 415 del Consejo Nacional de la seguridad Social, lo cual conlleva a que en estas liquidaciones se arrojen valore a favor o en contra de la Entidad territorial dependiendo de la movilidad dentro del Sistema (Novedades del Aseguramiento) y es así que para el municipio de Roldanillo, estas Actas arrojaron valores a favor, los cuales se encuentran en periodo de conciliación y recuperación.( se anexa cuadro en el cual se explica la diferencia existente entre los valores de la Secretaria de Hacienda y tesorería) | el Decreto No. 001 de 2010.<br>Y para el 2010 el déficit corresponde a contratos del régimen subsidiados que de acuerdo a los contratos van desde el 1 de abril 2010 al 31 de marzo de 2011 las fuentes de financiación no llegaron en su totalidad en la vigencia de 2010, en lo referente al Fosyga y rentas cedidas departamentales y por mandato legal estos contratos deben seguir su procedimientos hasta tanto no sean liquidados en la vigencia 2011, estas reservas se adicionaron al presupuesto de la vigencia 2011 mediante el Decreto No. 001 de enero de 2011, pero los recursos para cubrir estos contratos serán consignados en la vigencia 2011 de acuerdo a las instrucciones del Fosyga y el Departamento del Valle del Cauca..” en razón a lo anterior el hallazgo de tipo Disciplinario se retira , manteniéndose el administrativo. Para |                  |   |   |   |                        |



| No. | OBSERVACIÓN AUDITORIA   | DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA  | CONCLUSION AUDITORIA  | TIPO DE HALLAZGO |   |   |   |                        |
|-----|---|--|---|------------------|---|---|---|------------------------|
|     |   |  |   | A                | D | P | F | VALOR DAÑO PATRIMONIAL |
|     |   |  | verificar lo actuado por parte de la administración.  |                  |   |   |   |                        |
| 9   | Al total de ingresos ejecutados por la entidad en el 2010 (Recaudos en efectivo mas el recurso del balance), se le restan los pagos efectuados en la vigencia, generando un disponible de \$2.071.210 miles, que se compara con los recursos que se presentan en el Estado del Tesoro, presentando una diferencia de \$226.651 miles, la cual deberá ser explicado por la administración Municipal. | La diferencia corresponde a saldos de cuentas inactivas, que son remanentes de convenios ejecutados y liquidados totalmente. A la fecha se inicio el proceso para cancelar estas cuentas, con el fin de encontrar coherencia entre el saldo de tesorería y los de presupuesto  | La administración no argumenta suficientemente la observación como tampoco se adjunta soportes, en este sentido el hallazgo de mantiene.  | X                |   |   |   |                        |
|     | <b>Control Interno Contable</b>   |  |   |                  |   |   |   |                        |
| 10  | No se observó estrategias documentadas, para promover la cultura de control y autocontrol.; Ausencia de procesos de conciliaciones de saldos entre las dependencias que tienen que ver con el área financiera, de otra parte las copias de seguridad de toda el área financiera no son guardadas en un lugar distinto al de la entidad.   | Con los riesgos identificados a través del comité de sostenibilidad contable, se iniciara el proceso de diseño del mapa de riesgos de esta área, una vez se cuente con esta información se diseñara el manual de control interno, que facilitara el proceso de control y autocontrol en esta. En relación a las conciliaciones entre las diferentes dependencias, es un proceso que se realiza dando cumplimiento a políticas contables establecidas.<br>En cuanto a las copias de seguridad del área financiera, la alcaldía gestiona ante las entidades financieras, sin embargo se recibió negativa de las mismas por no procedente. Se continuara guardando esta información en medio magnética en la caja fuerte que se encuentra ubicada en la secretaria de hacienda. | La administración manifiesta que se procederá a realizar el diseño del mapa de riesgo, para posteriormente diseñar el manual de control interno lo cual facilitará promover la cultura de control y autocontrol y en cuanto al proceso conciliatorio entre las áreas se esta realizando y en los relacionado con las copias de seguridad la administración debe de realizar la gestión con las otras entidades financieras que estén ubicadas en el Municipio de Roldanillo. Por todo lo expuesto por la misma administración y en razón a que apenas se va ha iniciar las acciones para su mejoramiento el | X                |   |   |   |                        |



| No. | OBSERVACIÓN AUDITORIA  | DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA  | CONCLUSION AUDITORIA   | TIPO DE HALLAZGO |          |   |   |                        |
|-----|--|--|--|------------------|----------|---|---|------------------------|
|     |  |  |  | A                | D        | P | F | VALOR DAÑO PATRIMONIAL |
|     |  |  | hallazgo se mantiene para su proceso de verificación en el plan de mejoramiento En este sentido el hallazgo se mantiene.   |                  |          |   |   |                        |
|     | <b>LINEA DE LEGALIDAD</b>  |  |  |                  |          |   |   |                        |
| 11  | En el manual de Contratación interna, en el acápite 1.5 en lo que respecta a los PLANES Y PROGRAMAS dispone entre otros, la Elaboración del PLAN ANUAL DE CONTRATACIÓN DE BIENES Y SERVICIOS. La consolidación del mismo estará a cargo de la Secretaría de Desarrollo Institucional   | Tomando en cuenta lo establecido en el Manual de Contratación de la entidad, a la fecha se está iniciando el proceso de implementación del plan anual de contratación de bienes y servicios; lo anterior, se evidencia con acta de consejo de gobierno donde se define como una directriz del sr Alcalde, y con circular enviada a los secretarios de despacho solicitando relación de dicha información   | En lo que respecta a la elaboración de los PLAN ANUAL DE CONTRATACIÓN DE BIENES Y SERVICIOS, se mantiene la observación de tipo administrativo pese a que se inician acciones diseccionadas al cumplimiento del mismo, sin embargo es necesario implementar plan de mejoramiento para evitar incurrir en la inconsistencia encontrada. | <b>X</b>         |          |   |   |                        |
| 12  | El acápite 2.8, del manual interno establece: "(...), la interventoría debe ser contratada con una persona independiente de la entidad contratante y del contratista, quien responderá por los hechos y omisiones que le fueren imputables en los términos previstos en el artículo 53 de la ley 80 de 1993. Situación que no se evidencia en la muestra estudiada, en tratándose de contratos de obra. Del mismo modo se observa incumplimiento a la ejecución de la interventoría, en los términos que señala el manual de contratación interna Decreto 096 calendarado el 26 de noviembre de 2008, acápite 3.3.4.7.Funciones del Interventor. No se evidencia los documentales exigidos para las etapas de la contratación, así se evidencia en la matriz que detalla los contratos revisados en las 1ª y 2ª observaciones, | Se solicita al ente fiscal reconsiderar el hallazgo con el siguiente argumento: en el numeral séptimo del artículo segundo de la Resolución 413 del 30 de septiembre del 2009 Por medio del cual se adopta el manual de interventoria, para los contratos del municipio, el ordenador del gasto designara el funcionario o contratista que actuara como interventor o supervisor atendiendo a las particularidades del objeto contractual o al perfil o experiencia de quien se designara como interventor o supervisor.<br>El manual interno de interventoria es desarrollo del Decreto No 096 de 2008, con lo cual se entiende reglamentado a través de la citada Resolución, es decir que dicho acto administrativo esta dando dos opciones; contratar un interventor | Es preciso señalar que la respuesta suministrada por la administración en lo concerniente a este hallazgo ha sido parcial. Se acepta los argumentos aducidos en lo que respecta al manual interno de interventoria el cual se desarrollo con ocasión del Decreto No 096 de 2008, es decir que dicho acto administrativo                | <b>X</b>         | <b>X</b> |   |   |                        |



| No. | OBSERVACIÓN AUDITORIA  | DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA  | CONCLUSION AUDITORIA  | TIPO DE HALLAZGO |   |   |   |                        |
|-----|--|--|---|------------------|---|---|---|------------------------|
|     |  |  |   | A                | D | P | F | VALOR DAÑO PATRIMONIAL |
|     | contraviniendo el Decreto No 096 del 26 de noviembre de 2008, reglamentación interna que rige a dicha municipalidad. | <p>externo o designar un supervisor que viene hacer un funcionario público de la entidad, igualmente el numeral ocho establece que la interventoría o supervisión podrá constituirse o asignarse desde la etapa precontractual. Por lo anterior, la entidad ha sido consecuente con los procedimientos tanto de interventoría como de supervisión. ( Se anexa copia pertinente relacionada a las calidades de interventoría o supervisor).</p> <p>Se solicita al ente fiscal reconsiderar el hallazgo con el siguiente argumento:<br/>Los contratos No 395,408,409,410,422,423,325,345,357,428,429,4 21,424,427,430 que hacen parte del informe de las segundas observaciones en su totalidad corresponden a urgencia manifiesta, y de acuerdo a lo establecido en el Decreto No 096 del 26 de Noviembre de 2008, " Por medio del cual se adopta el Manual de Contratación del Municipio de Roldanillo", en el capítulo 2 DE LAS CLASES DE CONTRATOS, en el numeral 2.15 URGENCIA MANIFIESTA, señala lo siguiente: "<i>existe urgencia manifiesta cuando la continuidad del servicio exige el suministro de bienes, o la prestación de servicios, o la ejecución de obras en el inmediato futuro, cuando se presenten situaciones relacionadas con los estados de excepción; cuando se trata de conjurar situaciones excepcionales relacionadas con hechos de calamidad o constitutivos de fuerza mayor o desastre que demanden actuaciones inmediatas y, en general cuando se trate de situaciones similares que imposibilite acudir a los procedimientos de selección pública. La urgencia manifiesta se declarara mediante acto administrativo motivado</i>". De igual forma, en el capítulo 3 DEL PROCESO DE CONTRATACION, en el numeral 3.2.5.4 CONTRATACION DIRECTA, se establece que este tipo de contratación se aplicara en el caso de urgencia</p> | <p>contempla dos opciones en la ejecución de la interventoría, esto es el de contratar un interventor externo o declarar un supervisor interno. No obstante lo anterior, no justifica el incumplimiento a la ejecución de la interventoría, en los términos que señala el manual de contratación interna Decreto 096 calendado el 26 de noviembre de 2008, acápite</p> <p><b>3.3.4.7.Funciones del Interventor,</b> sin importar que esta sea interna o externa. Por lo anterior, se mantiene el hallazgo disciplinario y administrativo en lo que refiere este punto.</p> <p>En la documental probatoria que acompaña al derecho de contradicción, se observa soportes que ya fueron evidenciados en la auditoria, excepcionalmente se aportan en forma puntual, documentos relacionados en la matriz 1ª y 2ª de las observaciones, registrándose como</p> |                  |   |   |   |                        |





| No. | OBSERVACIÓN AUDITORIA  | DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA  | CONCLUSION AUDITORIA  | TIPO DE HALLAZGO |   |   |   |                        |
|-----|--|--|---|------------------|---|---|---|------------------------|
|     |  |  |   | A                | D | P | F | VALOR DAÑO PATRIMONIAL |
|     |  | <p>manifiesta, en el cual se requiere realizar un acto administrativo de justificación y los estudios previos no serán públicos". Dando cumplimiento a la reglamentación interna de nuestro municipio, se llevo a cabo este tipo de contratación, en el que se tuvo en cuenta la documentación exigida la cual se encuentra de igual forma en el manual del cual se hace mención en la parte <b>Procedimientos para la contratación directa</b>. Es importante mencionar que de acuerdo a lo establecido en el artículo 67 parágrafo uno del Decreto 2474/08 y en el manual de contratación de este municipio, cuando se realiza contratación por urgencia manifiesta no se presenta estudios y documentos previos. (Se anexan copias del manual de contratación en el cual se expone el tema en mención).</p> <p>Así mismo, es importante mencionar que en el ARTICULO SEGUNDO del Decreto 096/08 se considera lo siguiente: " No obstante lo reglamentado en el presente manual, la entidad dará aplicación de las Leyes 80/93 y 1150/07, Decreto reglamentario 2474/08 y demás normas que las modifiquen o complementen en todos aquellos aspectos aquí no previstos" ( se anexan contratos No 395,408,409,410,422,423,325,345,357,428,429,4 21,424,427,430 con la documentación requerida para su elaboración).</p> <p>En relación a los demás contratos, se envía copia de los soportes solicitados en el proceso de auditoría.</p> | <p>faltantes al momento de estudiarse la muestra. En lo que compete a los contratos suscritos con ocasión a la declaratoria de urgencia manifiesta, en forma ostensible y reiterativa, se observa que la administración municipal, referencia y acoge para efecto de contratar, preceptos legales de la Ley 80 y algunos de sus reglamentarios, y eventualmente se circunscriben al manual de contratación interna que les rige, Dto. 096 del 26 de noviembre de 2008. Tal es el caso que sin requerirse el estudio de conveniencia bajo estas circunstancias, los contratos en mención poseen los mencionados estudios. (Contratos No 176, 409, 423, 408, 422, 421, 424, de 2010 entre otros). En virtud de lo anterior se mantienen los hallazgos administrativo y disciplinario.</p> |                  |   |   |   |                        |
| 13  | La administración municipal posee manual de contratación interna, Dto. 096 del 26 de noviembre de 2008 y de interventoría, no obstante lo anterior, para | En el Municipio de Roldanillo, se lleva a cabo el proceso de contratación tomando en cuenta lo estipulado en su Manual de contratación, sin  | Como bien se ha manifestado en la respuesta al derecho  | X                |   |   |   |                        |



| No. | OBSERVACIÓN AUDITORIA   | DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA   | CONCLUSION AUDITORIA   | TIPO DE HALLAZGO |   |   |   |                        |
|-----|---|---|--|------------------|---|---|---|------------------------|
|     |   |   |  | A                | D | P | F | VALOR DAÑO PATRIMONIAL |
|     | efecto de la contratación en cualquiera de sus modalidades, se acoge en un alto porcentaje a los mandatos legales de la Ley 80 y algunos de sus reglamentarios, obviando los cánones de su propia regulación. | embargo, en diferentes ocasiones se acoge en un alto porcentaje a los mandatos legales de la ley 80/93 y alguno de sus reglamentarios, tomando en cuenta lo manifestado en el artículo segundo del manual en mención el cual establece lo siguiente:“ No obstante lo reglamentado en el presente manual, la entidad dará aplicación de las Leyes 80/93 y 1150/07, Decreto reglamentario 2474/08 y demás normas que las modifiquen o complementen en todos aquellos aspectos aquí no previstos” . Por lo anterior, se solicita reconsiderar el hallazgo en mención | de contradicción, la administración “dará aplicación de las Leyes 80/93 y 1150/07, Decreto reglamentario 2474/08 y demás normas que las modifiquen o complementen <b>en todos aquellos aspectos aquí no previstos</b> ” en el Estatuto interno de contratación, situación que debiera ser <u>eventual</u> y no <u>reiterativa</u> como se evidencio en la muestra revisada. Luego se evidencia que la administración municipal no se ciñe, al Dto. 096 del 26 de noviembre de 2008 y al manual de interventoría, los cuales se encuentran debidamente reglamentados y documentados. En virtud de lo anterior el hallazgo administrativo se mantiene. |                  |   |   |   |                        |
|     | TOTAL HALLAZGOS   |   |  | 13               | 2 |   |   |                        |



**CUADRO DE BENEFICIO DEL CONTROL FISCAL**

| <b>FORMATO REPORTE DE BENEFICIOS</b>   |                                |                       |                |              |                |
|--|--------------------------------|-----------------------|----------------|--------------|----------------|
| <b>Contraloría Auxiliar:</b>   | PARA EL CERCOFIS CARTAGO VALLE |                       |                |              |                |
| <b>Sujeto de Control:</b>  | MUNICIPIO ROLDANILLO VALLE     |                       |                |              |                |
| <b>Fecha de Evaluación:</b>  | FEBRERO DE 2011                |                       |                |              |                |
| <b>BENEFICIOS:</b>   |                                |                       |                |              |                |
| <b>NOMBRE DEL CAMBIO LOGRADO:</b>  |                                |                       |                |              |                |
| <p>* Lograr la administración municipal cuente con un modelo Estándar de Control Interno MECI, eficaz, eficiente y confiable.</p> <p>* Contribuir con el mejoramiento continuo de la gestión del Municipio, para que la inversión impacte positivamente en la calidad de vida de la Comunidad.</p> <p>* Detectar las deficiencias en la administración financiera del Municipio, para que una vez corregidas por la entidad se determine una ruta para la viabilidad financiera del ente territorial.</p> <p>* Contribuir con el proceso auditor, al mejoramiento y fortalecimiento de las Rentas propias.</p> <p>*Que el plan de mejoramiento contribuya a la mejora continua de la Administración Municipal.</p> |                                |                       |                |              |                |
| <b>ACCION DE LA CUAL SE DERIVA EL CAMBIO:</b> Proceso auditor a la administración del Municipio de Roldanillo Valle.   |                                |                       |                |              |                |
| <b>MOMENTOS DEL BENEFICIO:</b>   | <b>Antes</b>                   |                       | <b>Durante</b> |              | <b>Después</b> |
|  |                                |                       |                |              | <b>X</b>       |
| <b>MAGNITUD DEL CAMBIO:</b> Mejoramiento en los indicadores de la calidad de vida de los Roldanillenses.   |                                |                       |                |              |                |
| <b>Conceptos</b>   |                                | <b>Valor estimado</b> |                | <b>TOTAL</b> |                |
| <b>Recuperaciones:</b>   |                                |                       |                |              |                |
|  |                                |                       |                |              |                |
|  |                                |                       |                |              |                |
|  |                                | \$                    |                |              |                |
| <b>Subtotal Recuperaciones (1)</b>   |                                |                       |                |              |                |
| <b>Ahorros:</b>  |                                |                       |                |              |                |
|  |                                | \$                    |                |              |                |
|  |                                | \$                    |                |              |                |
|  |                                | \$                    |                |              |                |



**CONTRALORIA  
DEPARTAMENTAL  
DEL VALLE DEL CAUCA**

|   |                          |           |
|---|--------------------------|-----------|
| <b>Subtotal Ahorros (2)</b>                 | <b>\$</b>                | <b>\$</b> |
| <b>Totales (1) + (2)</b>                    |                          |           |
| <b>ATRIBUTOS DEL CAMBIO (Cualitativo)</b>   |                          |           |
|   |                          |           |
| <b>SOPORTE(S)</b>                           |                          |           |
| <b>Informe, Formato y otros documentos.</b> |                          |           |
|   |                          |           |
| <b>OBSERVACIONES</b>                        |                          |           |
|   |                          |           |
| <b>RESPONSABLE</b>                          |                          |           |
| <b>Contralor Auxiliar</b>                   | MELBA LUCÍA ZAPATA DURÁN |           |
| <b>Cargo</b>                                | Contralor Auxiliar       |           |
| <b>Fecha del reporte</b>                    | Marzo de 2011            |           |