

130-19.11

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

**MUNICIPIO DE FLORIDA VALLE DEL CAUCA
VIGENCIA AUDITADA 2015**

CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA

Santiago de Cali, Diciembre de 2016



Carrera 6 entre calles 9 y 10 · Edificio Gobernación del Valle del Cauca Piso 6
Conmutador: (57+2) 8822488 - 8881891 · Fax: (57+2) 8831099 - 8854067
Línea de atención al ciudadano: 880 0304
contactenos@contraloriavalledelcauca.gov.co · www.contraloriavalledelcauca.gov.co



Certificado No. SC 2240-1

HOJA DE PRESENTACIÓN

Contralor Departamental

José Ignacio Arango Bernal

Director de Control Fiscal

Diego Mauricio López Valencia

Subdirectora Cercofis Cali

Melissa Urdinola Rodríguez

Representante Legal de la Entidad Auditada

Diego Felipe Bustamante Arango

Equipo de Auditoría:

Melissa Urdinola Rodríguez
Uriel Montoya García
María Victoria Gil Lucio
Mercedes Pineda García

Tabla de contenido

INTRODUCCION.....	4
1. HECHOS RELEVANTES.....	5
1. DICTAMEN INTEGRAL	6
1.1. Concepto Sobre Fenecimiento.	7
1.1.1. Control de Resultados	7
1.1.2. Control de Gestión	8
1.1.3. Control Financiero y Presupuestal.....	8
1.1.3.1. Opinión sobre los Estados Contables	9
2. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA.....	10
2.1. CONTROL DE RESULTADOS.....	10
2.2. CONTROL DE GESTIÓN.....	19
2.2.1. Factores Evaluados.....	19
2.2.1.1. Ejecución Contractual.....	19
2.2.1.2. Resultado Evaluación Rendición de Cuentas	29
2.2.1.3. Legalidad	29
2.2.1.4. Gestión Ambiental.....	39
2.2.1.5. Tecnologías de las Comunicaciones y la Información. (TICS)	39
2.2.1.6. Resultado Seguimiento Plan de Mejoramiento	41
2.2.1.7. <i>Control Fiscal Interno</i>	42
2.3. CONTROL FINANCIERO Y PRESUPUESTAL	46
2.3.1. Estados Contables	46
3.2.1. Concepto Control Interno Contable	53
3.2.2. Gestión Presupuestal	56
3. OTRAS ACTUACIONES	63
3.1. Atención De Quejas, Derechos De Petición y Denuncias	63
3.2. Otras actuaciones y asunto relevantes a tener en cuenta.....	63
4. ANEXOS	69
4.1. CUADRO DE HALLAZGOS	69

INTRODUCCION

Este Informe contiene los resultados obtenidos en desarrollo de la Auditoria con Enfoque Integral practicada por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca al MUNICIPIO DE FLORIDA VALLE DEL CAUCA, 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 FLORIDA, en la vigencia 2015 desde diferentes ejes temáticos.

Esta auditoría se desarrolló con un énfasis especial en el cumplimiento de la función que le corresponde a la Contraloría Departamental del Valle 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 con el dictamen integral, que califica la gestión de la entidad, determina el fenecimiento de las cuentas revisadas, se establecen los conceptos sobre la gestión, los resultados, el aspecto financiero y presupuestal y la opinión a los estados financieros, seguidamente se presenta el resultado de la auditoria concretando los temas antes citados; se continua con otras actuaciones como seguimiento a planes de mejoramiento y quejas, denuncias y derechos de petición, para finalizar con el cuadro de tipificación de hallazgos el cual resume la auditoría y da cuenta de los mismos.

1. HECHOS RELEVANTES

En la evaluación del desempeño integral vigencia 2015, realizado por el Departamento Nacional de Planeación DNP, el Municipio de Florida Valle del Cauca alcanzó una calificación en rango **sobresaliente** con 82.53 puntos lo que lo ubicó en el cuarto lugar del ranking departamental y 180 en el ranking nacional, mejorando ostensiblemente su ubicación del año 2014, ya que se encontraba en el puesto 327 a nivel nacional y 13 en el departamental.

1. DICTAMEN INTEGRAL

Santiago de Cali

Doctor

Diego Felipe Bustamante Arango

Alcalde municipal

Florida - Valle del Cauca

Asunto: Dictamen de Auditoría vigencia 2015

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, con fundamento en las facultades otorgadas por los Artículos 267 y 272 de la Constitución Política, practicó Auditoría con Enfoque Integral Modalidad Regular al ente que usted representa, a través de la evaluación de los principios de eficiencia, eficacia y equidad con que se administraron todos los recursos puestos a disposición y los resultados de la gestión, el examen del Balance General y el Estado de Actividad Financiera, Económica y Social a 31 de diciembre de 2015, la comprobación que las operaciones financieras, administrativas y económicas se realizaron conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables.

Es responsabilidad de la Administración el contenido de la información suministrada al equipo auditor para su análisis y evaluación, que a su vez tiene la responsabilidad de producir un informe integral que contenga el concepto sobre la gestión adelantada por el MUNICIPIO DE FLORIDA - VALLE DEL CAUCA, que incluye pronunciamientos sobre el acatamiento a las disposiciones legales, y la opinión sobre la razonabilidad de los Estados Contables.

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

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con normas, políticas y procedimientos de auditoría prescritos por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, compatibles con las de general aceptación; por tanto, requirió acorde con ellas, de planeación y ejecución del trabajo, de manera que el examen proporcione una base razonable para fundamentar los conceptos y la opinión expresada en el informe integral. El control incluyó examen sobre la base de pruebas selectivas, evidencias y documentos que soportan la gestión de la Entidad, las cifras y presentación de los Estados Contables y el cumplimiento de las disposiciones legales.

1.1. Concepto Sobre Fenecimiento.

Con base en la calificación total de 86.3 puntos para la vigencia 2015, sobre la Evaluación de Gestión, de Resultados, y Control Financiero la Contraloría Departamental del Valle del Cauca **Fenece** la cuenta de la Entidad por la vigencia fiscal correspondiente al 2015.

MATRIZ DE EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN FISCAL ENTIDAD AUDITADA: MUNICIPIO DE FLORIDA - VALLE VIGENCIA AUDITADA:2015			
Componente	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Control de Resultados	89,3	0,3	26,8
2. Control de Gestión	84,4	0,5	42,2
3. Control Financiero	86,8	0,2	17,4
Calificación total		1,00	86,3
Fenecimiento	FENECE		
Concepto de la Gestión Fiscal	FAVORABLE		
RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL FENECIMIENTO			
Rango	Concepto		
80 o más puntos	FENECE		
Menos de 80 puntos	NO FENECE		

Los fundamentos de este pronunciamiento se presentan a continuación:

1.1.1. Control de Resultados

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca como resultado de la auditoría adelantada, conceptúa que el concepto del Control de Resultados, es Favorable, como consecuencia de la calificación de 89.3 puntos para la vigencia 2015, resultante de ponderar el factor que se relaciona a continuación:

CONTROL DE RESULTADOS ENTIDAD AUDITADA VIGENCIA			
Factores minimos	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Cumplimiento Planes Programas y Proyectos	89,3	1,00	89,3
Calificación total		1,00	89,3
Concepto de Gestión de Resultados	Favorable		
RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE RESULTADOS			
Rango	Concepto		
80 o más puntos	Favorable		
Menos de 80 puntos	Desfavorable		

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría

1.1.2. Control de Gestión

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca como resultado de la auditoría adelantada, conceptúa que el concepto del Control de Gestión, es Favorable, como consecuencia de la calificación de 84.4 puntos para la vigencia 2015, resultante de ponderar los factores que se relacionan a continuación:

CONTROL DE GESTION ENTIDAD AUDITADA: MUNICIPIO DE FLORIDA VALLE DEL CAUCA VIGENCIA: 2015			
Factores	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Gestión Contractual	86,4	0,65	56,2
2. Rendición y Revisión de la Cuenta	93,4	0,02	1,9
3. Legalidad	91,9	0,05	4,6
4. Gestión Ambiental	0,0	0,00	0,0
5. TICS	85,2	0,03	2,6
6. Plan de Mejoramiento	85,4	0,12	10,2
7. Control Fiscal Interno	69,1	0,13	9,0
Calificación total		1,00	84,4
Concepto de Gestión a emitir	Favorable		
RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE GESTIÓN			
Rango	Concepto		
80 o más puntos	Favorable		
Menos de 80 puntos	Desfavorable		

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría

1.1.3. Control Financiero y Presupuestal

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca como resultado de la auditoría adelantada, conceptúa que el Control Financiero y Presupuestal, es Favorable, para la vigencia de 2015, como consecuencia de la calificación de 86.8 puntos que se obtuvo en la vigencia analizada. El resultante de ponderar los factores de Control Financiero y Presupuestal se relacionan a continuación:

CONTROL FINANCIERO Y PRESUPUESTAL			
ENTIDAD AUDITADA: MUNICIPIO DE FLORIDA VALLE DEL CAUCA			
VIGENCIA: 2015			
Factores minimos	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Estados Contables	90,0	0,70	63,0
2. Gestión presupuestal	83,3	0,10	8,3
3. Gestión financiera	77,3	0,20	15,5
Calificación total		1,00	86,8
Concepto de Gestión Financiero y Pptal	Favorable		
RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO FINANCIERO			
Rango	Concepto		
80 o más puntos	Favorable		
Menos de 80 puntos	Desfavorable		

Fuente: Matriz de calificación

Elaboró: Comisión de auditoría

1.1.3.1. Opinión sobre los Estados Contables

En nuestra opinión, los Estados Contables fielmente tomados de los libros oficiales, al 31 de diciembre de 2015, así como el resultado del Estado de la Actividad Financiera Económica y Social y los Cambios en el Patrimonio por el año que terminó en esta fecha, de conformidad con los principios y normas de contabilidad pública generalmente aceptados en Colombia y demás normas emitidas por la Contaduría General de la Nación, son, **CON SALVEDAD**.

PLAN DE MEJORAMIENTO

La Entidad debe registrar el Plan de Mejoramiento en el Proceso de Plan de Mejoramiento del Sistema de Rendición de Cuentas en Línea, que permita corregir y solucionar las deficiencias encontradas durante el proceso auditor, dentro de los 15 días hábiles siguientes al recibo del informe, de acuerdo con la Resolución 001 de enero 22 de 2016.

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

Atentamente,



C: 118

JOSE IGNACIO ARNAGO BERNAL
Contralor Departamental del Valle del Cauca

2. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

2.1. CONTROL DE RESULTADOS

Como resultado de la auditoría practicada, el concepto sobre el Control de Resultados para la vigencia 2015 Cumple, una vez evaluadas las siguientes Variables:

TABLA 2-1			
CONTROL DE RESULTADOS			
FACTORES MINIMOS	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
Eficacia	69,8	0,20	14,0
Eficiencia	89,5	0,30	26,8
Efectividad	99,2	0,40	39,7
coherencia	88,0	0,10	8,8
Cumplimiento Planes Programas y Proyectos		1,00	89,3

Calificación		Cumple
Cumple	2	
Cumple Parcialmente	1	
No Cumple	0	

Mediante el acuerdo No 454 de 2012 se aprobó el plan de desarrollo del municipio de Florida para la vigencia 2012 – 2015, “FLORIDA ¡SI SE PUEDE! HACER LAS COSAS BIEN”, conformado por cinco (5) ejes estratégicos, 17 sectores, 28 programas, 74 subprogramas y 274 proyectos por un valor de \$241.820 millones.

EL PLAN DE DESARROLLO “SI SE PUEDE HACER LAS COSAS BIEN” 2012 - 2015

EL EJE ESTRATEGICO No 1 DESARROLLO HUMANO Y SOCIAL. Está conformado por cinco (5) sectores: Educación, salud, cultura y turismo, deporte y recreación y desarrollo y bienestar social (grupos vulnerables), cinco (5) programas, 42 subprogramas y 101 proyectos.

EL EJE ESTRATEGICO No 2 DESARROLLO EN SEGURIDAD Y CONVIVENCIA CIUDADANA. Está conformado por dos (2) sectores, seguridad y convivencia y participación ciudadana; dos (2) programas, cuatro (4) subprogramas y cinco (5) proyectos.

EL EJE ESTRATEGICO No 3 DESARROLLO ECONOMICO. Está conformado por siete (7) sectores, empleo, espacio público, movilidad e infraestructura, vivienda y desarrollo, desarrollo rural, servicios públicos agua potable y saneamiento básico,

energía eléctrica y gas domiciliario y empresas municipales, catorce (14) programas diez y seis (16) subprogramas y ochenta y ocho (88) proyectos.

EL EJE ESTRATEGICO No 4 DESARROLLO INSTITUCIONAL. Está conformado por dos (2) sectores, gobernabilidad y gerencia pública y finanzas y hacienda pública, cuatro (4) programas, seis (6) subprogramas y sesenta y ocho (68) proyectos.

EL EJE ESTRATEGICO No 5 DESARROLLO AMBIENTAL Y TERRITORIAL. Se conformó con un (1) sector, medio ambiente desarrollo territorial y gestión del riesgo; tres (3) programas, seis (6) subprogramas y doce (12) proyectos,

Hallazgo Administrativo No 1

El Plan de Desarrollo 2012 – 2015 registro metas de producto, las cuales están constituidas de manera que no permiten realizar una evaluación objetiva, debido a que no hay compactibilidad con el indicador. Por otro lado la línea base que constituye la primera medición de los indicadores determinados en el Plan de Desarrollo no está clara pues no determina la población base para la evaluación, denotando una deficiencia en la aplicación de la Ley 152 de 1994.

Lo anterior se causa por una planeación deficiente, no permitiendo que se genere una evaluación, monitoreo integral eficiente del cumplimiento de las metas del Plan de Desarrollo.

Plan de Acción 2015

El plan de acción se realizó por cada una de las dependencias de la administración municipal, en el cual se incorporan las metas de producto a cumplir en la vigencia 2015, y en el periodo de gobierno 2012 – 2015, materializado en el Plan de Desarrollo “Florida si se puede hacer las cosas bien”. Se cuenta con el archivo de los planes de acción de todas las dependencias.

La Administración Municipal cumplió con el artículo 74 de la ley 1474 de 2011, que obliga a todas las entidades del estado a más tardar el 31 de enero de cada año de publicar el plan de acción en su página web.

ANALISIS Y CUMPLIMIENTO DE LOS PROGRAMAS EVALUADOS

EL EJE ESTRATEGICO No 1 DESARROLLO HUMANO Y SOCIAL.

Está conformado por cinco (5) sectores: Educación, salud, cultura y turismo, deporte y recreación y desarrollo y bienestar social (grupos vulnerables), cinco (5) programas, 42 subprogramas y 101 proyectos.

Cuadro No 1

EJES	SECTOR	PROGRAMA	SUBPROGRAMAS	2015	% EJECUCION	2012 - 2015	% EJECUCION
EJE1 DESARROLLO HUMANO Y SOCIAL	1.1. EDUCACION	1.1.1. EDUCACION PARA LA TRANSFORMACION SOCIAL DE FLORIDA	1.1.1.1. COBERTURA Y GRATUIDAD EDUCATIVA	100%	84%	99%	83%
			1.1.1.2. EDUCACION CON CALIDAD Y PERTENENCIA	67%		81%	
			1.1.1.3.	88		93%	
			1.1.1.4. FUNCIONAMIENTO DE INSTITUCIONES EDUCATIVAS	91		84%	
			1.1.1.5. EDUCACION PARA CONSERVACION DEL AMBIENTE Y PREVENCION DE RIESGOS DE DESASTRES	86		79%	
			1.1.1.6. ADMINISTRACION ESTRATEGICA DEL SECTOR EDUCATIVO	78		69%	
			1.1.1.7. CONVIVENCIA ESCOLAR	80		76%	
	1.2. SALUD	1.2.1. SALUD SIN BARRERAS	1.2.1.1. ASEGURAMIENTO UNIVERSAL	100%	65%	100%	135%
			1.2.1.2. CERO A SIEMPRE	100%		103%	
			1.2.1.3. NUTRICION	38%		85%	
			1.2.1.4. SALUD SEXUAL Y REPRODUCTIVA	51		100%	
			1.2.1.5. SALUD ORAL	100		150%	
			1.2.1.6. SALUD MENTAL	40		145%	
			1.2.1.7. ZOONOSIS Y ENFERMEDADES TRANSMISIBLES	75		125%	
			1.2.1.8. PREVENCION DE ENFERMEDADES CRONICAS NO TRANSMISIBLES	40		179%	
			1.2.1.9. PREVENCION DE ENFERMEDADES TRANSMITIDAS POR VECTORES ETV	100		133%	
			1.2.1.10.	100		133%	
			1.2.1.11	50		30%	
			1.2.1.12. ADMINISTRACION ESTRATEGICA DEL SECTOR SALUD	29		220%	
			1.2.1.13. ATENCION Y MITIGACION DE EMERGENCIAS Y DESASTRES	32		150%	
	1.3. CULTURA	1.3.1. FLORIDA UNA SOLA CULTURA	1.3.1.1. FLORIDA UNA SOLA CULTURA	100	67%	207%	138%
			1.3.1.2. REDES DE INFORMACION CULTURAL	83		97%	
			1.3.1.3. INFRAESTRUCTURA DEL SECTOR CULTURAL	50		113%	
			1.3.1.4. ADMINISTRACION ESTRATEGICA DEL SECTOR CULTURAL	100		265%	
			1.3.1.5. PARQUE ECOTURISTICO	3		6%	
	1.4. DEPORTE Y RECREACION	1.4.1. DEPORTE Y RECREACION	1.4.1.1. FLORIDA DEPORTIVA Y SALUDABLE	150	77%	112%	103%
			1.4.1.2. COMPETENCIAS DEPORTIVAS Y UTILIZACION DEL TIEMPO LIBRE	83		96%	
			1.4.1.3. ADMINISTRACION ESTRATEGICA DEL SECTOR DEPORTE Y RECREACION	0		100%	
	1.5. DESARROLLO Y BIENESTAR SOCIAL	5.1. DESARROLLO Y BIENESTAR SOCIAL	5.1.1. PRIMERA INFANCIA, INFANCIA, ADOLESCENCIA Y JUVENTUD	77	77%	81%	91%
			5.1.1.2. ADULTO MAYOR EN CONDICIONES DE VULNERABILIDAD	31		75%	
			5.1.1.3. POBLACION DISCAPACITADA	50		75%	
			5.1.1.4. GRUPOS ETNICOS	67		67%	
			5.1.1.5. POBLACION LGBTI	50		91%	
			5.1.1.6. POBLACION EN SITUACION DE DESPLAZAMIENTO FORZADO	100		100%	
			5.1.1.7. DERECHOS HUMANOS Y CENTRO DE COMPETENCIAS PARA LA PAZ	67		133%	
			5.1.1.8. MUJERES EN SITUACION DE VULNERABILIDAD	113		128%	
			5.1.1.9. TRABAJO INFANTIL	100		100%	
			5.1.1.10. PARTICIPACION COMUNITARIA	100		100%	
			5.1.1.11. LEY DE VICTIMAS Y RESTITUCION DE TIERRAS	50		62%	
			5.1.1.12. DERECHOS HUMANOS, DERECHO INTERNACIONAL HUMANITARIO Y JUSTICIA TRANSICIONAL	100		95%	
			5.1.1.13. REDUCCION DE LA POBREZA EXTREMA	100		43%	
			5.1.1.14. ATENCION Y REPARACION INTEGRAL A LA POBLACION VICTIMA DEL CONFLICTO ARMADO INTERNO	75		123%	
						74%	

Como se ilustra en el cuadro No 1 el Plan de Desarrollo del Municipio de Florida Valle del Cauca en el eje estratégico No 1 se realizó en la vigencia 2015 en el 74%, soportado en que algunos proyectos no se ejecutaron, o no lo hicieron en su totalidad. De un total de 42 subprogramas se ejecutaron en su totalidad 15, resaltándose entre ellos:

- Cero a siempre.
- Acciones en salud oral.
- Florida a una sola cultura.
- Florida deportiva y saludable.

El sector Educación registro una ejecución del 84% y salud el 65%.

EL EJE ESTRATEGICO No 2 DESARROLLO EN SEGURIDAD Y CONVIVENCIA CIUDADANA.

Está conformado por dos (2) sectores, seguridad y convivencia y participación ciudadana; dos (2) programas, cuatro (4) subprogramas y cinco (5) proyectos.

Cuadro No 2

EJES	SECTOR	PROGRAMA	SUBPROGRAMAS	2015	% EJECUCION	2012 - 2015	% EJECUCION
EJE 2 DESARROLLO EN SEGURIDAD Y CONVIVENCIA	2.6. SEGURIDAD Y CONVIVENCIA	2.6.1. FLORIDA SEGURA	2.6.1.1. SEGURIDAD Y CONVIVENCIA CIUDADANA	57%	57%	87%	83%
	2.7. PARTICIPACION CIUDADANA	2.7.1. FLORIDA SOCIAL Y PARTICIPATIVA	2.7.1.1. PARTICIPACION CIUDADANA	33%	78%	33%	61%
			2.7.1.2. CENTRO DE REHABILITACION MUNICIPAL	140%		110%	
			2.7.1.3. COMISARIA DE FAMILIA	60%		41%	
					68%		72%

Como se ilustra en el cuadro No 2 el Plan de Desarrollo del Municipio de Florida Valle del Cauca en el eje estratégico No 2 se realizó en la vigencia 2015 en el 68%, soportado en que los programas Florida segura y Florida Social y participativa se ejecutaron en el 57% y 78% respectivamente. De un total de 4 subprogramas uno se ejecutó en porcentaje igual o mayor a 100%.

EL EJE ESTRATEGICO No 3 DESARROLLO ECONOMICO.

Está conformado por siete (7) sectores, empleo, espacio público, movilidad e infraestructura, vivienda y desarrollo, desarrollo rural, servicios públicos agua potable y saneamiento básico, energía eléctrica y gas domiciliario y empresas municipales, catorce (14) programas diez y seis (16) subprogramas y ochenta y ocho (88) proyectos.

Cuadro No 3

EJES	SECTOR	PROGRAMA	SUBPROGRAMAS	2015	% EJECUCION	2012 - 2015	% EJECUCION
EJE 3 DESARROLLO ECONOMICO	3.8. EMPLEO	3.8.1. EMPLEO	3.8.1.1. EMPLEO	580%	254%	290%	150%
			3.8.1.2. CONSTITUCION DE EMPRESAS	162%		145%	
			3.8.1.3. COMPETITIVIDAD Y EMPRENDIMIENTO	20%		14%	
	3.9. ESPACIO PUBLICO	3.9.1. ESPACIO PUBLICO	3.9.1.1. PLANIFICACION ESPACIO PUBLICO	33%	33%	75%	75%
	3.10. MOVILIDAD E INFRAESTRUCTURA	3.10.1. FLORIDA ACCESIBLE	3.10.1.1. ORDENAMIENTO VIAL E INFRAESTRUCTURA	38	38%	121%	121%
	3.11. VIVIENDA Y DESARROLLO URBANO	3.11.1. VIVIENDA DIGNA	3.11.1.1. GESTION PARA LA VIVIENDA Y EL HABITAT	20	87%	87%	87%
	3.12. DESARROLLO RURAL	3.12.1. AGROPECUARIO	3.12.1.1. DESARROLLO AGROPECUARIO	147	147%	148%	148%
	3.13. SERVICIOS PUBLICOS	3.13.1. AGUA POTABLE	3.13.1.1. ACUEDUCTO	75	84%	75%	91%
			3.13.2. SANEAMIENTO BASICO	33		69%	
			3.13.3. ENERGIA	100		100%	
			3.13.4. GAS DOMICILIARIO	100		100%	
			3.13.5. SERVICIO DE ASEO	100		101%	
			3.13.6. EMPRESA ALUMBRADO	100		100%	
			3.14.1. PLAZA DE MERCADO	100%		161%	
	3.14. EMPRESAS MUNICIPALES	3.14.2. CENTRAL DE SACRIFICIO MUNICIPAL	3.14.2.1. SERVICIO DE LA CENTRAL DE SACRIFICIO MUNICIPAL	50%	61%	155%	126%
			3.14.3. CONFORMACION Y RECUPERACION DE EE.PP.MM	33%		63%	
			3.14.3.1. CONFORMACION Y RECUPERACION E.P.M.				
					101%		114%

El Eje estratégico No 3 se ejecutó en el 101%, soportado en que algunos subprogramas se ejecutaron por encima de los planeado, tal el caso de: empleo, Desarrollo Agropecuario y constitución de empresas. Los sectores de Espacio público, ordenamiento vial e infraestructura y empresas municipales registraron los menores porcentajes de ejecución.

EL EJE ESTRATEGICO No 4 DESARROLLO INSTITUCIONAL.

Está conformado por dos (2) sectores, Gobernabilidad y Gerencia Pública y Finanzas y Hacienda pública, cuatro (4) programas, seis (6) subprogramas y sesenta y ocho (68) proyectos.

Cuadro No 4

EJES	SECTOR	PROGRAMA	SUBPROGRAMAS	2015	% EJECUCION	2012 - 2015	% EJECUCION
EJE 4 DESARROLLO INSTITUCIONAL	4.15. GOBERNABILIDAD Y GERENCIA PUBLICA	4.15.1. EQUIPAMIENTO PARA LA ADMON MUNICIPAL	4.15.1.1. INFRAESTRUCTURA DE LA ADMON MUNICIPAL	67%	67%	96%	96%
		4.15.2. FORTALECIMIENTO DE LA ADMON MUNICIPAL	4.15.2.1. MODERNIZACION DE LA GESTION PUBLICA	67%	67%	90%	90%
		4.15.3. FLORIDA INTERCONECTADA A TRAVES DE LAS TICS	4.15.3.1. GOBIERNO EN LINEA	67%	67%	56%	56%
			4.15.3.2. CONECTIVIDAD INFORMATICA	51%	51%	79%	79%
	4.16. FINANZAS Y HACIENDA PUBLICA	4.16.1. HACIENDA PUBLICA	4.16.1.1. FORTALECIMIENTO DE LA CAPACIDAD TECNICA DEL SISTEMA DE HACIENDA Y FINANZAS PUBLICAS	53%	77%	88%	77%
			4.16.1.2. FORTALECIMIENTO FISCAL Y FINANCIERO	100%		66%	
							66%

El eje estratégico No 4 se ejecutó en la vigencia en el 66%, como consecuencia que los diferentes programas no se ejecutaron en su totalidad.

EL EJE ESTRATEGICO No 5 DESARROLLO AMBIENTAL Y TERRITORIAL. Se conformó con un (1) sector, medio ambiente desarrollo territorial y gestión del riesgo; tres (3) programas, seis (6) subprogramas y doce (12) proyectos,

Cuadro No 5

EJES	SECTOR	PROGRAMA	SUBPROGRAMAS	2015	% EJECUCION	2012 - 2015	% EJECUCION
EJE 5 DESARROLLO AMBIENTAL Y TERRITORIAL	5.17. MEDIO AMBIENTE, DESARROLLO TERRITORIAL Y GESTION DEL RIESGO	5.17.1. PROTECCION DEL ECOSISTEMA FLORIDANO	5.17.1.1. PROTECCION DEL RECURSO HIDRICO	55%	55%	232%	232%
		5.17.2. DESARROLLO TERRITORIAL	5.17.2.1. POLITICA DE CONSOLIDACION	200%	138%	122%	83%
			5.17.2.2. RESPUESTA RAPIDA ESTRATEGIA COLOMBIA RESPONDE	100%		70%	
			5.17.2.3. DESARROLLO E INTEGRACION TERRITORIAL	50%		58%	
			5.17.2.3. SISTEMA GENERAL DE REGALIAS Y OCAD MUNICIPAL	200%			
		5.17.3. GESTION DEL RIESGO	5.17.3.1. PREVENCION Y MITIGACION DE DESASTRES	57%	57%	140%	140%
					83%		152%

El eje estratégico No 5 se ejecutó en la vigencia en el 83%, como consecuencia que los programas protección del ecosistema floridano y gestión del riesgo, se ejecutaron en el 55 y 57% respectivamente.

Plan Operativo Anual de Inversiones (Inversión aprobada vs Ejecutada)

Cuadro No 6
Plan Operativo Anual de Inversiones

POAI 2015 POR EJES ESTRATEGICOS					
EJES	SECTOR	PLANEADO	EJECUTADO	% EJECUCION	% EJECUCION POR EJES
EJE 1	DESARROLLO HUMANO Y SOCIAL	\$ 17.523.120.309	\$ 20.667.444.826	74,7	117,9
EJE 2	DESARROLLO EN SEGURIDAD Y CONVIVENCIA CIUDADANA	\$ 265.350.000	\$ 500.415.188	1,8	188,6
EJE 3	DESARROLLO ECONOMICO	\$ 2.861.928.679	\$ 5.309.482.520	19,2	185,5
EJE 4	DESARROLLO INSTITUCIONAL	\$ 311.353.451	\$ 629.518.987	2,3	202,2
EJE 5	DESARROLLO AMBIENTAL Y TERRITORIAL	\$ 344.050.000	\$ 556.247.005	2,0	161,7
TOTAL		\$ 21.305.802.439	\$ 27.663.108.526	100,0	129,8

Fuente: Municipio de Florida

La Alcaldía Municipal de Florida – Valle en la vigencia 2015 proyectó inversiones por \$21.305 millones, (ver cuadro No.), ejecutándola por \$27.663 millones, un 29% mayor a lo planeado. Este resultado se originó porque el municipio en el eje 1 proyecto inversión por \$17.523 millones y ejecutó \$20.667 millones y en el eje 3 Desarrollo económico proyectó inversión por \$2.861 millones y ejecutó \$5.309 millones.

Financiación Plan de Inversiones 2015

Cuadro No 7

EJES	CONCEPTO	FUENTES DE FINANCIACION												TOTAL
		SGP	SGP OTROS SECTORES	ICLD R.P LIBRE INVERSION	TRANSFERENCIAS DE LA NACION	SALUD PUBLICA -SGP	ETESA	FOSYGA	RENTAS CEDIDAS	RENDIMIENTOS FINANCIEROS	RECURSOS PROPIOS DESTINACION ESPECIFICA	OTRAS FUENTES DE FINANCIACION-CONVENIOS	SISTEMA GENERAL DE REGALIAS	
	TOTAL POAI 2015	8.856.803.867	869.550.411	958.897.469	181.795.716	448.000.000	0	8.263.000.000	1.051.000.000	28.401.417	179.950.000	0	565.801.027	21.405.199.907
EJE 1.	DESARROLLO HUMANO Y SOCIAL	7.420.884.259	114.629.551	34.000.000	144.665.082	448.000.000	0	8.263.000.000	1.051.000.000	28.401.417	18.540.000	0	0	17.523.120.309
EJE 2.	DESARROLLO EN SEGURIDAD Y CONVIVENCIA	0	86.350.000	66.000.000	0	0	0	0	0	0	113.000.000	0	0	265.350.000
EJE 3.	DESARROLLO ECONOMICO	1.237.919.608	422.667.409	550.000.000	37.130.634	0	0	0	0	0	48.410.000	0	565.801.027	2.861.928.678
EJE 4.	DESARROLLO INSTITUCIONAL	0	183.353.451	128.000.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	311.353.451
EJE 5.	DESARROLLO AMBIENTAL Y TERRITORIAL	200.000.000	62.550.000	81.500.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	344.050.000

Fuente: Municipio de Florida

Según las proyecciones financieras de la Alcaldía en la vigencia 2015 la mayor fuente de recursos para inversión provenían del Sistema General de participaciones con \$8.858 que representa el 41%, otra fuente de financiación importante son los recursos del Fosyga con \$8.263 millones con participación del 38%. Lo anterior confirma la dependencia de la inversión de las transferencias nacionales.

Cuadro No 8
Recursos Ejecutados en Inversión 2015

EJES	CONCEPTO	FUENTES DE FINANCIACION												TOTAL
		SGP	SGP OTROS SECTORES	ICLD R.P. LIBRE INVERSION	TRANSFERENCIAS DE LA NACION	SALUD PUBLICA - SGP	ETESA	FOSYGA	RENTAS CEDIDAS	RENDIMIENTOS FINANCIEROS	RECURSOS PROPIOS DESTINACION ESPECIFICA	OTRAS FUENTES DE FINANCIACION - CONVENIOS	SISTEMA GENERAL DE REGALIAS	
	TOTAL POAI 2015	11.229.300.184	627.343.551	1.554.562.533	158.804.704	381.135.157	0	8.364.669.866	851.604.264	0	340.331.565	1.580.265.310	2.874.753.392	27.962.770.526
EJE 1.	DESARROLLO HUMANO Y SOCIAL	9.913.342.938	115.233.616	225.125.401	151.213.130	381.135.157	0	8.364.669.866	851.604.264	0	129.001.417	536.119.037	0	20.667.444.826
EJE 2.	DESARROLLO EN SEGURIDAD Y CONVIVENCIA	0	50.700.000	257.329.168	0	0	0	0	0	0	163.016.945	29.369.075	0	500.415.188
EJE 3.	DESARROLLO ECONOMICO	1.115.959.886	309.613.532	401.536.849	7.591.574	0	0	0	0	0	48.313.203	636.983.704	2.789.483.772	5.309.482.520
EJE 4.	DESARROLLO INSTITUCIONAL	0	124.646.403	232.726.529	0	0	0	0	0	0	0	186.876.435	85.269.620	629.518.987
EJE 5.	DESARROLLO AMBIENTAL Y TERRITORIAL	199.997.360	27.150.000	138.182.586	0	0	0	0	0	0	0	190.917.059	0	556.247.005

Fuente: Municipio de Florida

El Municipio de Florida ejecutó su inversión en el 40% (\$11.229 millones) con recursos del Sistema General de Participaciones, con recursos del Fosyga ejecutó

inversión por \$8.364 millones (30%). Ejecutó inversión con recursos propios por \$1.554 que representa el 5%.

Cuadro No 9
Plan Plurianual de Inversiones 2013 – 2015

POAI PROYECTADO Y EJECUTADO 2012 - 2015										TOTAL PERIODO	
EJES ESTRATEGICOS	2012			2013		2014		2015			
	PROYECTADO	EJECUTADO		PROYECTADO	EJECUTADO	PROYECTADO	EJECUTADO	PROYECTADO	EJECUTADO	PROYECTADO	EJECUTADO
EJE 1 DESARROLLO HUMANO Y SOCIAL	\$ 17.235.167.704	\$ 17.821.680.152		\$ 19.329.055.084	\$ 19.030.287.991	\$ 17.223.599.566	\$ 25.478.646.224	\$ 17.523.120.309	\$ 20.667.444.826	\$ 71.310.942.663	\$ 82.998.059.193
EJE 2 DESARROLLO EN SEGURIDAD Y CONVIVENCIA	\$ 4.857.372.900	\$ 78.922.900		\$ 64.086.619	\$ 208.933.140	\$ 132.000.000	\$ 161.423.959	\$ 265.350.000	\$ 500.415.188	\$ 5.318.809.519	\$ 949.695.187
EJE 3 DESARROLLO TERRITORIAL Y MEDIO AMBIENTE	\$ 3.070.321.151	\$ 1.250.433.563	EJE 3 DESARROLLO ECONOMICO	\$ 1.668.386.237	\$ 2.462.425.061	\$ 1.810.879.994	\$ 6.603.817.365	\$ 2.861.928.679	\$ 5.309.482.520	\$ 9.411.516.061	\$ 15.626.158.509
EJE 4 DESARROLLO INSTITUCIONAL	\$ 253.037.281	\$ 225.096.023		\$ 67.624.311	\$ 605.270.129	\$ 177.624.311	\$ 605.324.738	\$ 311.353.451	\$ 629.518.987	\$ 809.639.354	\$ 2.065.209.877
EJE 5 DESARROLLO DE LOS SERVICIOS PUBLICOS	\$ 2.381.248.914	\$ 1.581.735.075	EJE 5 DESARROLLO AMBIENTAL Y TERRITORIAL	\$ 454.585.282	\$ 374.266.419	\$ 460.277.272	\$ 220.059.723	\$ 344.050.000	\$ 556.247.005	\$ 3.640.161.468	\$ 2.732.308.222
EJE 6 DESARROLLO ECONOMICO, TECNOLOGIA Y COMPETITIVIDAD	\$ 7.355.029.000	\$ 55.029.000								\$ 7.355.029.000	\$ 55.029.000
TOTAL	\$ 35.152.176.950	\$ 21.012.896.713		\$ 21.583.737.533	\$ 22.681.182.740	\$ 19.804.381.143	\$ 33.069.272.009	\$ 21.305.802.439	\$ 27.663.108.526	\$ 97.846.098.065	\$ 104.426.459.988

Fuente: Municipio de Florida

La información reportada y consignada en el cuadro No 9, muestra la inversión proyectada y ejecutada en el periodo de gobierno 2012 – 2015, el plan de desarrollo proyecto su ejecución en \$97.846 millones, registrando ejecución por \$104.426 millones, valor que estuvo por encima de lo proyectado en \$6.580 millones.

En el 2012 como resultado de la anomalía administrativa, año en el cual la Alcaldía Municipal tuvo en ejercicio a cuatro (4) alcaldes, la ejecución del plan de desarrollo se vio afectada, alcanzando \$21.012 millones de un presupuesto de inversión aprobado por \$35.152 millones. En el periodo 2013- 2015, la ejecución mejoró alcanzando en el 2013 el 5% por encima de lo proyectado, en el 2014 el 66% por encima y en el 2015 el 29%, lo anterior se consolidó como resultado de la normalización administrativa, pues se contó con un alcalde elegido en elecciones atípicas el cual ejerció en el resto del periodo de gobierno.

En el periodo consolidado 2012 – 2015, la ejecución fue mayor a lo aforado en el 6.72%

Determinación de la muestra

Para determinar la muestra se articularon los contratos a los proyectos, programas y ejes estratégicos determinados en el Plan de Desarrollo, teniendo en cuenta que la contratación total fue de 298 contratos, se aplicó el formato modelo aplicativo muestreo, con un porcentaje de éxito del 98% y de 2% de fracaso, determinando una muestra de 25 contratos, escogiendo de la población aquellos

contratos de mayor valor, así mismo se tuvo en cuenta la ponderación determinada en los ejes estratégicos, sectores y programas.

Cuadro No.10
Muestra Seleccionada

Eje	Sector	Programa	Subprograma	Proyecto	Contrato	Objeto	Valor
EJE No 1 DESARROLLO HUMANO Y SOCIAL	1.1. EDUCACION	1.1.1. EDUCACION PARA LA TRANSFORMACION SOCIAL DE LOS FLORIDANOS	1.1.1.4. FUNCIONAMIENTO DE INTITUCIONES EDUCATIVAS	SPI.BP.EDU.05-2015 DEL 05 DE FEBRERO DE 2015.	3-1.01.004 Selección Abreviada de Menor Cuantía No. SA-001-2015	Realizar las obras 1. adecuación y mantenimiento de las aulas de clase de la sede educativa Antonia Santos, Institución educativa Las Americas del municipio de Florida Valle. 2. Mejoramiento y mantenimiento de la planta física de la sede educativa Policarpa Salavarieta Institución educativa ciudad Florida del municipio de Florida Valle	\$ 56.757.721
				SPI.BP.EDU.04-2015 DEL 05 DE FEBRERO DE 2015.			\$ 50.968.011
EJE No 1 DESARROLLO HUMANO Y SOCIAL	1.2. SALUD	1.2.1. SALUD SIN BARRERAS.	1.2.1.12. ADMINISTRACION ESTATRATEGICA DEL SECTOR SALUD.	SPI.BP.SS.01-2015 DEL 24 DE MARZO DE 2015.	3-1.05.062	Contrato de prestación de servicios profesionales de apoyo con magister en epidemiología para el fortalecimiento de las actividades de vigilancia en salud pública y la asistencia técnica en la IPS/EPS, relacionadas con las mismas en el Municipio de Florida Valle.	\$ 38.000.000
EJE No 1 DESARROLLO HUMANO Y SOCIAL	1.1. EDUCACION	1.1.1. EDUCACION PARA LA TRANSFORMACION SOCIAL DE LOS FLORIDANOS	1.1.1.2. EDUCACION CON CALIDAD Y PERTINENCIA	SPI.BP.EDU.08-2015 DE 07 DE ABRIL DE 2015.	3-1.05.117 Licitación Pública No. LP-002 DE 2015.	Fortalecimiento de la calidad de la de la Educación Brindada a los niños pertenecientes a las Instituciones Educativas Publicas, mediante el transporte rural zonas plana y alta del Municipio de Florida Valle.	\$ 213.778.400
EJE No 1 DESARROLLO HUMANO Y SOCIAL	1.1. EDUCACION	1.1.1. EDUCACION PARA LA TRANSFORMACION SOCIAL DE LOS FLORIDANOS	1.1.1.2. EDUCACION CON CALIDAD Y PERTINENCIA	SPI.BP.EDU.10-2015 DEL 13 DE FEBRERO DE 2015.	3-1.05.128	Contrato de prestación de servicios de apoyo como monitor de deporte en el programa aprovechamiento del tiempo libre jornadas complementarias en actividades deportivas culturales y recreativas en las Instituciones Educativas y sectores vulnerables del Municipio de Florida Valle.	\$ 12.000.000
EJE No 1 DESARROLLO HUMANO Y SOCIAL	1.5. DESARROLLO Y BIENESTAR SOCIAL	1.5.1. DESARROLLO Y BIENESTAR SOCIAL	1.5.1.1. PRIMERA INFANCIA ADOLESCENCIA Y JUVENTUD	SPI.BP.SDS.44-2015 DEL 11/21/2015	3-1.02.043 Selección Abreviada SA-041-2015 de mínima cuantía	Dotación para Atención Integral en Educación a la Primera Infancia del Municipio de Florida Valle del Cauca	\$ 96.975.062
EJE No 1 DESARROLLO HUMANO Y SOCIAL	EDUCACION			SIN PROYECTO	3-1.05.231 Selección Abreviada No. SA-008-2015	Prestación de Servicios para el Programa de Alimentación Escolar de niños y niñas de las Instituciones Educativas del Municipio de Florida Valle del Cauca	\$ 151.605.048

Eje	Sector	Programa	Subprograma	Proyecto	Contrato	Objeto	Valor
EJE No 2 SEGURIDAD Y CONVIVENCIA CIUDADANA	2.6. SEGURIDAD Y CONVIVENCIA	2.6.1. FLORIDA SEGURA	2.6.1.1. SEGURIDAD Y CONVIVENCIA	SPLBP.SG.12-2015 DEL 04 DE JUNIO DE 2015	3-1.02.022; Selección Abreviada No. SA-021 de 2015 de menor cuantía	Adquisición Parque Automotor con destino al Fortalecimiento de la Seguridad y Convivencia Ciudadana del Municipio de Florida Valle	\$ 76.978.000
	2.6. SEGURIDAD Y CONVIVENCIA	2.6.1. FLORIDA SEGURA	2.6.1.1. SEGURIDAD Y CONVIVENCIA	SPLBP.SG.34-2015 DEL 12/28/2015	3-1.02.047	Suministro de Alojamiento y Alimentación a personal activo de la Policía Nacional (Gódes, Inteligencia, Sijn, Grupos de Reacción, Grupo Administrativo o de Oficina, Grupo de Vigilancia, Grupos Operativos Especiales de	\$ 35.376.000
	2.7 PARTICIPACION CIUDADANA	2.7.1 FLORIDA SOCIAL Y PARTICIPATIVA	2.7.1.3. COMISARIA DE FAMILIA	SPLBP.SG.13-2015	3-1.05.191	Contrato de prestación de servicios profesionales como Trabajadora Social de Infancia y Adolescencia en el Municipio de Florida (Valle)	\$ 17.000.000
EJE No 3 DESARROLLO ECONOMICO	3.10. OVILIDAD E INFRAESTRUCTURA	3.10.1. FLORIDA ACCESIBLE	3.10.1.1. ORDENAMIENTO VIAL E INFRAESTRUCTURA	SPLBP.TT.09-2015 DEL 04/14/ 2015.	3-1.01.015 Licitación Pública No. LP-004- 2015	Reparcho y Construcción de Reductores de velocidad en el sistema vial urbano Municipio de Florida Valle del Cauca	\$ 235.058.348
	3.13. SERVICIOS PUBLICOS	3.13.2. SANEAMIENTO BASICO	3.13.2.1. ALCANTARILLADO	SPLBP.SP.05-2015 DE JUNIO 18 DE 2015	3-1.01.027 Selección Abreviada No. SA-024 2015	Construcción de Encerramiento Perimetral y Mantenimiento de las PTARS Corregimientos de Tarragona y Chococito Municipio de Florida Valle	\$ 114.138.320
	3.11. VIVIENDA Y DESARROLLO URBANO	3.11.1. VIVIENDA DIGNA	3.11.1.1. GESTION PARA LA VIVIENDA Y EL HABITAT	SPLBP.VIV.07-2015 DEL 12/2/2014	3-1.01.032 Selección Abreviada No. SA-018- 2015	Selección de un Asociado Constructor para realizar la Construcción de la Primera Fase de Viviendas Nuevas (49) para la reubicación de familias de Villa Campestre en la Urbanización La Casilda del Municipio de Florida Valle del Cauca	\$ 1.836.508.754
	VIVIENDA Y DESARROLLO URBANO	VIVIENDA DIGNA	3.11.1.1. GESTION PARA LA VIVIENDA Y EL HABITAT	SPLBP.VIV.09-2015 DEL 12/10/2015	3-1.01.051 Selección Abreviada SA-040-2015 de menor cuantía	Construcción de Jarillón y Mejoramiento de Vías Aledañas al Proyecto de Reubicación de Viviendas La Casilda del Municipio de Florida Valle del Cauca	\$ 178.999.999
	3.8. EMPLEO	3.8.1. FLORIDA EMPRENDEDORA	3.8.1.1. EMPLEO	SPLBP.EMPL.01-2015 DEL 12/15/2015	3-1.05.300	Contrato de Prestación de Servicios Profesionales para el Fortalecimiento Empresarial dirigido a Microempresarios del Municipio de Florida Valle	\$ 15.000.000
	3.11. VIVIENDA Y DESARROLLO URBANO	3.11.1. VIVIENDA DIGNA	3.11.1.1. GESTION PARA LA VIVIENDA Y EL HABITAT	SPLBP.VIV.04-2015 DE ABRIL 22 DE 2015	3-1.02.016; Selección Abreviada No. SA- 015 de 2015 Contratación de Menor Cuantía.	Suministro de Materiales para el Mejoramiento de vivienda en el Municipio de Florida Valle del Cauca	\$ 29.099.697
				SIN PROYECTO	3-1.05.064	Contrato de prestación de servicios y apoyo al fortalecimiento Institucional seguimiento y evaluación al Plan de Desarrollo 2012-2015, cambios para la Transformación de Florida Valle del Municipio de Florida Valle.	\$ 28.000.000
				SIN PROYECTO	3-1.05.224	Contrato de Prestación de Servicios Profesionales, asistencia técnica y fortalecimiento a grupos organizados pequeños productores agropecuarios del Municipio de Florida Valle	\$ 28.000.000
	3.13. SERVICIOS PUBLICOS	3.13.3. ENERGIA	3.13.6.1. ELECTRIFICACION	SIN PROYECTO	3-1.02.019; Licitación Pública No. LP- 006 de 2015	Suministro de Energía Eléctrica para el Servicio de Alumbrado Público del Municipio de Florida Valle del Cauca	\$ 1.168.220.616

Eje	Sector	Programa	Subprograma	Proyecto	Contrato	Objeto	Valor
EJE No 4 DESARROLLO INSTITUCIONAL - GOBERNACION	4.15. GOBERNABILIDAD Y GERENCIA PUBLICA	4.15.1. EQUIPAMIENTO PARA LA ADMINISTRACION MUNICIPAL	4.15.1.1. INFRAESTRUCTURA DE LA ADMINISTRACION MUNICIPAL	SPLBP.DI.09-2015 DEL 02 DE SEPTIEMBRE DE 2015	3-1.01.038 Selección abreviada No. SA-029- 2015	Ampliación y Adecuación del Archivo Central del Municipio de Florida Valle del Cauca	\$ 33.999.128
	4.15. GOBERNABILIDAD Y GERENCIA PUBLICA	4.15.1. EQUIPAMIENTO PARA LA ADMINISTRACION MUNICIPAL	4.15.1.1. INFRAESTRUCTURA DE LA ADMINISTRACION MUNICIPAL	SPLBP.DI.05-2015 DE 7/21/2015	3-1.01.044 Selección Abreviada SA-037-2015 de menor cuantía	Reparación y Mantenimiento Centro Jardín de Los Abuelos San Francisco de Asís Municipio de Florida Valle	\$ 101.862.399
	4.15. GOBERNABILIDAD Y GERENCIA PUBLICA	4.15.2. FORTALECIMIENTO DE LA ADMINISTRACION PUBLICA	4.15.2.1. MODERNIZACION DE LA GESTION PUBLICA	SPLBP.DI.13-2015 DEL 7/15/2015	3-1.06.002 Concurso de Meritos Abierto No. CMA-005- 2015.	Levantamiento del Inventario y Valoración de Activos Fijos y Bienes de beneficio público del Municipio de Florida Valle del Cauca	\$ 30.879.964
				SPLBP.TT.09-2015 DEL 04/14/ 2015.	3-1.03.003 Invitación Pública No. MC-033 de 2015 Contratación de Mínima Cuantía	Interventoría Técnica, Administración y Financiera al contrato de de Reparcho y Construcción de reductores de velocidad en el sistema vial urbano del Municipio de Florida Valle del Cauca	\$ 17.600.000
				SIN PROYECTO	3-1.05.281	Contrato de Prestación de Servicios Profesionales y Apoyo a la gestión en la Oficina Jurídica para el Fortalecimiento de los Procedimientos de los Procesos Contractuales en cualquiera de las modalidades o topologías en el Municipio de Florida Valle.	\$ 12.000.000
EJE No 5 MEDIO AMBIENTE Y TERRITORIAL	5.17. MEDIO AMBIENTE TERRITORIAL Y GESTION DEL RIESGO	5.17.1. PROTECCION DE ECOSISTEMA FLORIDANO	5.17.1.1. PROTECCION DE RECURSOS HIDRICOS	SPLBP.MA.12-2015 DEL 23/06/2015	2	Convenio Interadministrativo N. 02 Aunar Esfuerzos Técnicos, Recursos Económicos y Humanos para el Mantenimiento y Mejoramiento de las Condiciones Ambientales de la Quebrada la Cristalina afluente del Río Santa Bárbara, Cuenca Hidrográfica del Río Fraile en los predios La Alda, El Guizco, El Porvenir, El Mirador, Patiobonito, La Secreta y El Peñón Corregimiento La Diana Municipio de Florida Valle, Departamento del Valle del Cauca, En cumplimiento del Artículo 111 de la Ley 99 de 1993 y su Decreto Reglamentario 0953 del 17 de mayo de 2013, del Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible, de Conformidad con el anexo N. 01 que forma parte integral del presente Convenio.	\$ 342.854.512
	5.17. MEDIO AMBIENTE TERRITORIAL Y GESTION DEL RIESGO	5.17.1. PROTECCION DEL ECOSISTEMA FLORIDA NO	5.17.1.1. PROTECCION DE RECURSOS HIDRICOS	SPLBP.MA.07-2015 DE 06/04/2015	3-1.03.001 Invitación Pública No. MC 021 de 2015 Contratación de Mínima Cuantía.	Interventoría Técnica, Administrativa y Financiera al Contrato Fase Dos de la Recuperación de Áreas afectadas por residuos sólidos en el sector Cien Palos del Municipio de Florida Valle del Cauca	\$ 7.000.000

Cumplimiento de Metas del Plan de Desarrollo

Metas de Producto

Cuadro No 11
Metas de Resultado 2015

METAS DE PRODUCTO EJECUTADAS 2015				
EJE	PLANEADO	SECTOR	EJECUTADO	% EJECUCION
	NRO METAS		NRO METAS EJECUTADAS	
EJE 1	186	DESARROLLO HUMANO Y SOCIAL	139	75
EJE 2	24	SEGURIDAD Y CONVIVENCIA	8	33
EJE 3	71	DESARROLLO ECONOMICO	44	62
EJE 4	12	DESARROLLO INSTITUCIONAL	7	58
EJE 5	28	DESARROLLO AMBIENTAL Y TERRITORIAL	17	61
TOTAL	321		215	67

En la vigencia 2015 el plan de desarrollo del Municipio de Florida planeó el cumplimiento de 321 metas de producto, la ejecución muestra que se ejecutaron 215 que representa el 67%. El eje que registró un mayor porcentaje de ejecución fue el eje 1 Desarrollo Humano y Social que aglutina a los sectores como educación y salud con el 75%, sigue el eje 3 Desarrollo Económico con el 62%. El eje que registró menor porcentaje de ejecución de las metas fue el eje 2 Seguridad y Convivencia con el 33%.

2.2. CONTROL DE GESTIÓN

2.2.1. Factores Evaluados

2.2.1.1. Ejecución Contractual

En la ejecución de la presente auditoría y de acuerdo con la información suministrada por la Alcaldía Municipal de Florida, en cumplimiento de lo establecido en la Resolución Interna de rendición de cuentas en línea de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, se determinó que la Entidad celebró la siguiente contratación: En total celebró 298 contratos por valor de \$10.066.485.924, distribuidos así:

Cuadro No 12

TIPOLOGIA	CANTIDAD	VALOR \$
Obra Pública	52	\$4.903.682.780
Prestación de Servicios	186	\$2.699.507.649
Suministros	45	\$1.890.262.135
Consultoría u Otros	15	\$638.857.958
TOTAL	1418	\$10.132.310.522

Fuente: Alcaldía Municipal de Florida

Elaboró: Equipo auditor

Como resultado de la auditoría adelantada, la opinión de la gestión en la ejecución contractual, es Eficiente para la vigencia 2015, como consecuencia de los siguientes hechos y debido a la calificación de 86.4 puntos respectivamente, resultante de ponderar los aspectos que se relacionan a continuación:

TABLA 1-1 EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN CONTRACTUAL ENTIDAD AUDITADA VIGENCIA											
VARIABLES A EVALUAR	CALIFICACIONES EXPRESADAS POR LOS AUDITORES								Promedio	Ponderación	Puntaje Atribuido
	Prestación Servicios	Q	Suministros	Q	Interventoría	Q	Obra Pública	Q			
Cumplimiento de las especificaciones técnicas	100	9	100	5	75	4	50	7	82,00	0,50	41,0
Cumplimiento deducciones de ley	100	9	100	5	100	4	100	7	100,00	0,05	5,0
Cumplimiento del objeto contractual	100	9	97	5	100	4	100	7	99,33	0,20	19,9
Labores de Interventoría y seguimiento	0	0	100	5	100	4	50	7	78,13	0,20	15,6
Liquidación de los contratos	100	9	100	5	100	4	93	7	98,00	0,05	4,9
CUMPLIMIENTO EN GESTIÓN CONTRACTUAL										1,00	86,4

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente

Fuente: Matriz de calificación

Elaboró: Comisión de auditoría

2.2.1.1.1. Obra Pública

Para la vigencia 2015, de un universo de 52 contratos por valor de \$4.903.682.780, se revisaron 6 contratos, equivalente al 11.53 %. de los cuales se evaluaron todos los aspectos y criterios aplicables descritos en la matriz de calificación de gestión; con el siguiente resultado:

El contrato No. **3-1.01.004** cuyo objeto es **“Realizar las obras: 1. Adecuación y mantenimiento de las aulas de clase de la Sede Educativa Antonia Santos, Institución Educativa las Américas del Municipio de Florida - Valle. 2. Mejoramiento y mantenimiento de la Planta física de la Sede Educativa Policarpa Salavarrieta, Institución Educativa Ciudad Florida del Municipio de Florida Valle”** por valor de **\$ 107.725.732** fue suscrito por el contratista **Hermes Alveiro Zúñiga Martínez**, el 26 de marzo 2015 y la Supervisión a cargo de **Jhon Fredy Perea Fiscal**, Secretario de Planeación e Infraestructura, con un plazo de ejecución de 20 días, con fecha de inicio el día 8 de abril 2015 y acta de recibo final de obra del 22 de abril 2015.

En visita técnica se evidenció el cumplimiento del objeto del contrato. Las cantidades de obra ejecutadas están soportadas con informe de supervisión que contiene cantidades finales ejecutadas y registro fotográfico, mediante este contrato se llevó a cabo la ejecución de obras civiles que correspondieron al mejoramiento, mantenimiento y conservación de la planta física de Sedes Educativas.

1. Adecuación y mantenimiento de las aulas de clase de la Sede Educativa Antonia Santos, Institución Educativa las Américas del Municipio de Florida. Identificando que fueron intervenidas áreas donde se culminó unas obras pendientes como la cubierta para comedor, salones, baterías sanitarias, zonas de acceso. Las principales actividades son en cubierta, carpintería metálica-estructura, enchapes, revoques y pintura en general. Obras por un valor de **\$56.757721**

2. Mejoramiento y mantenimiento de la Planta física de la Sede Educativa Policarpa Salavarrieta, Institución Educativa Ciudad Florida. Identificando que fueron intervenidas áreas donde se culminaron unas obras pendientes como los pisos, carpintería metálica, revoques, pintura en general y la parte eléctrica de salones y zona de acceso. Obras por un valor de **\$50.968.011**

El contrato No. **3-1.01.015** cuyo objeto es **“Reparcheo y Construcción de Reductores de velocidad en el sistema vial urbano Municipio de Florida Valle del Cauca”**, por valor de **\$ 235.058.348** fue suscrito por el contratista **Montajes Industriales y Mantenimientos Ospina S.A.S. / Ofelia Muñoz Hurtado.**, suscrito el 23 de junio 2015 y la Interventoría a cargo de la **Ing. Carmen Lasso Martínez**, con un plazo de ejecución de 30 días.

El contrato en mención tiene fecha de inicio el día el 22 de julio 2015, con un plazo inicial de 30 días, después de iniciadas las obras se presentan solicitudes de la comunidad para hacer un cambio de obra del reparcheo en la carrera 8 entre calle 10 y 11, y que se les construya un pavimento nuevo en concreto rígido ya que la vía se encuentra muy deteriorada y es un acceso importante para entrar al

hospital, al aceptar este cambio se debió suspender el contrato hasta que ACUAVALLE realizara la reposición de acueducto y alcantarillado de la mencionada vía. Otro aspecto importante en este contrato es el cambio que se realizó en la ejecución de los reductores de velocidad de uno solo planteado contractualmente por un sistema de 3 o 2 cintas que es de mayor funcionalidad. El contrato en comento tuvo un adicional de **\$13.500.000** y el acta de recibo final con fecha de 21 de diciembre de 2015.

Se determinó que las áreas de trabajo objeto del presente contrato se encuentran dispersas en varios sectores del municipio, identificando que fueron intervenidas 22 áreas; en visita técnica se evaluaron en reposición de pavimento 1, en reparcheo 4 áreas y en reductores 10 sectores, evidenciando el cumplimiento del objeto del contrato.

Las cantidades de obra ejecutadas y la dirección del área intervenida están soportadas con informe de supervisión, informe de cantidades finales ejecutadas y registro fotográfico.

El contrato No. **3-1.01.027** cuyo objeto es **“Construcción de Encerramiento Perimetral y Mantenimiento de las PTARS Corregimientos de Tarragona y Chococito Municipio de Florida, Valle”**, por valor de **\$ 114.138.320** fue suscrito por el contratista **José Guillermo López Hurtado**, el 8 de septiembre 2015 y la supervisión estuvo a cargo de Jhon **Fredy Perea Fiscal**, Secretario de Planeación e Infraestructura, con un plazo de ejecución de 45 días, fecha de inicio el día 14 de septiembre 2015 y acta de recibo final de obra 31 de octubre 2015.

Se determinó que la obra ejecutada corresponde al encerramiento Perimetral y Mantenimiento de las PTARS Corregimientos de Tarragona y Chococito Municipio de Florida.

En visita técnica se verificaron las obras que se pueden medir directamente tales como los postes de concretos instalados con el respectivo alambre de púa que forman el encerramiento y las puertas de acceso a cada una de las PTARS, y lo concerniente a los documentos de las obras no medibles directamente, tales como obras preliminares que corresponde a las asociadas a excavaciones, limpieza y desmonte, retiro de grava de los filtros, lavado de tanques, extracción de lodos y la colocación de filtro percolador de polipropileno que es una actividad bien representativa en el presupuesto, evidenciando el cumplimiento del objeto del contrato.

Las cantidades de obra ejecutadas y las áreas intervenidas están soportadas con informe de supervisión, informe de cantidades finales ejecutadas y registro fotográfico.

El contrato No. **3-1.01.032** cuyo objeto es **“Selección de un Asociado Constructor para realizar la Construcción de la Primera Fase de Viviendas Nuevas (49) para la reubicación de familias de Villa Campestre en la Urbanización La Casilda del Municipio de Florida Valle del Cauca”**, por valor de \$ **1.836.508.754** fue suscrito por el contratista **Consorcio Vivienda Florida 2015 / Montajes Industriales y Mantenimientos Ospina S.A.S. Ofelia Muñoz Hurtado**, suscrito el 21 de agosto 2015 y la Interventoría a cargo de la **Ingeniera Carmen Lasso Martínez**,

El contrato en mención tiene fecha de inicio el día 3 de septiembre 2015, un plazo de 120 días, y acta de recibo de obras del 30 de diciembre 2015. Se determinó que para cumplir con la Sentencia Judicial No 000226 de 24 noviembre 2010 del juzgado 13 administrativo de Cali y modificada por la Segunda instancia del 5 de julio de 2011, proferida por el tribunal contencioso administrativo del Valle del Cauca, y la Acción Popular de Desacato al Interlocutorio No 1172 del 27 de noviembre de 2014, pese a la sanción la entidad procedió a cumplir con diligencia y cuidado las gestiones administrativas necesarias para el cumplimiento de las sentencias de instancia y en primer orden para la reubicación de emergencia de las familias que habiten en viviendas que amenacen ruina y por obra de la inclemencia del clima pueden verse afectadas en su integridad física, en la urbanización Villa Campestre del municipio de Florida, Valle del Cauca.

En razón a lo expuesto la administración municipal gestiona recursos ante el Órgano Colegiado de Administración y Decisión, OCAD, quien viabilizo, priorizo y aprobó el proyecto de Inversión: **Construcción de la Primera Fase de Viviendas Nuevas (49) para la reubicación de familias de Villa Campestre en la Urbanización La Casilda del Municipio de Florida Valle.**

El proyecto consiste en la construcción de 49 viviendas para la primera fase de reubicación de las familias que amenazan ruina en la urbanización Villa Campestre; las cuales están ubicadas actualmente en el sector del Pedregal (corregimiento del municipio de Florida). El municipio acompañado de la C.V.C localizaron la Manzana 1-1 de la urbanización La Casilda en la calle 19ª entre carrera 14 y carrera 9ª, como el lote más apto para dicha reubicación; este fue declarado como bien de utilidad pública por el concejo municipal para posteriormente desarrollar el proyecto. Este parte desde la adquisición del lote y continua con las obras de urbanismo como vías, andenes y sardineles; las viviendas deben de tener, según la sentencia, las mismas características de la actual vivienda, estas son: edificarse en un lote de 72 m², con un área construida de 44 m², la cual contiene una sala-comedor, cocina y baño en un extremo y en el otro las 2 habitaciones.

Debido a que cada terraza tiene 7 unidades de vivienda, estas han sido divididas en 2 pachas de 4 y 3 unidades respectivamente, utilizando una cimentación flotante que descansa sobre el suelo mejorado con roca muerta compactada; la

estructura es de muros confinados y losa de entrepiso, los vanos tienen cerrajería metálica y los acabados son en obra gris.

El proyecto contempla la escrituración de cada vivienda para ser entregada a cada uno de sus beneficiarios.

En visita técnica se verificaron las obras que se pueden medir directamente tales como unidades de viviendas construidas, su distribución y actividades como construcción de muros, repellos, pisos, cocina mesón, baño, carpintería metálica de puertas y ventanas etc., se verificó vías conformadas y andenes construidos y lo concerniente a los documentos de las obras no medibles directamente, tales como obras preliminares que corresponde a las asociadas a excavaciones, demoliciones, limpieza de terreno, cimentaciones, rellenos y refuerzos, acometidas domiciliarias, terminación de red de acueducto y alcantarillado red principal etc., evidenciando el cumplimiento del objeto del contrato.

Las cantidades de obra ejecutadas y las áreas intervenidas están soportadas con informe de supervisión, informe de cantidades finales ejecutadas, bitácora de obra y registro fotográfico.

A la fecha la obra está terminada en un 100 %, siguiendo el proceso de la escrituración, el cual depende de la entrega y legalización de las viviendas y lotes de Villa campestre donde viven las familias a reubicar, por lo cual este contrato está sin liquidar.

El contrato No. **3-1.01.038** cuyo objeto es **“Ampliación y Adecuación del Archivo Central del Municipio de Florida Valle del Cauca”**, por valor de \$ **33.999.128** fue suscrito por el contratista **PCROBOTICS CORP / Oscar Julián Marín**, suscrito el 8 de octubre 2015 y la Supervisión a cargo de Jhon **Fredy Perea Fiscal**, Secretario de Planeación e Infraestructura, con un plazo de ejecución de 45 días, con fecha de inicio el día 8 de octubre 2015 y acta de terminación de obra del 27 de noviembre 2015.

Mediante este contrato se llevó a cabo la ejecución de obras civiles que correspondieron a la ampliación y remodelación del archivo central municipal, principalmente demoliciones de muros y pisos, reforzamiento estructural, losa, pisos, revoques, enchape y pintura en general e instalaciones eléctricas

En visita técnica se verificaron las obras que se pueden medir directamente tales como muros, repello, pintura y en lo concerniente a los documentos de las obras no medibles directamente, tales como obras preliminares que corresponde a las asociadas a demoliciones, cimentaciones y refuerzos, evidenciando el cumplimiento del objeto del contrato.

Las cantidades de obra ejecutadas y las áreas intervenidas están soportadas con informe de supervisión, informe de cantidades finales ejecutadas y registro fotográfico.

El contrato No. **3-1.01.051** cuyo objeto es “**Construcción de Jarillón y Mejoramiento de Vías Aledañas al Proyecto de Reubicación de Viviendas La Casilda del Municipio de Florida Valle del Cauca**”, por valor de \$ **178.999.999** fue suscrito por el contratista **Montajes Industriales y Mantenimientos Ospina S.A.S. / Ofelia Muñoz Hurtado**, suscrito el 3 de diciembre 2015 y la Supervisión a cargo de **Jhon Fredy Perea Fiscal**, Secretario de Planeación e Infraestructura, con un plazo de ejecución de 30 días, con fecha de inicio el día 4 de diciembre de 2012 y fecha de terminación el 30 de diciembre de 2012

Se determinó que la obra ejecutada corresponde a la Construcción de Jarillón y Mejoramiento de Vías Aledañas al Proyecto de Reubicación de Viviendas La Casilda del Municipio de Florida.

En visita técnica se verificaron las obras que se pueden medir directamente tales como la longitud del jarillón, su corona, su base y el estado de las obras, de igual manera se realizó la excavación, retiro y conformación de vías aledañas a el jarillón que hacen parte del proyecto de Reubicación de Viviendas La Casilda, y lo concerniente a los documentos de las obras no medibles directamente, tales como obras preliminares que corresponde a las asociadas a topografía, excavaciones, retiros, rellenos, evidenciando el cumplimiento del objeto del contrato.

Las cantidades de obra ejecutadas y las áreas intervenidas están soportadas con informe de supervisión, informe de cantidades finales ejecutadas, bitácora de obra y registro fotográfico.

En los siguientes contratos se detallan las falencias administrativas las cuales se presentan por una mala gestión de control y seguimiento por parte de la entidad:

En los siguientes contratos se detallan las falencias administrativas las cuales evidencian falta de control y seguimiento por parte de la entidad:

Hallazgo Administrativo 2

En las carpetas contractuales **Nos. 3-1.01.004-2015, 3-1.01.015-2015, 3-1.01.027-2015, 3-1.01.032-2015, 3-1.01.038-2015 y 3-1.01.051-2015**, no reposan planos de diseño y detalles constructivos de las obras a ejecutar, los cronogramas de ejecución, bosquejos de áreas a intervenir, registros fotográficos antes de

iniciar las obras, memorias técnicas y actas de socialización de los proyectos, aunque fueron evidenciados en el desarrollo de la auditoría; en atención a esto el Artículo 11 de la Ley 594 de 2000 establece “El Estado está obligado a la creación, organización, preservación y control de los archivos, teniendo en cuenta los principios de procedencia y orden original, el ciclo vital de los documentos y la normatividad archivística.”

Causa de esto es la deficiencia en los controles para el archivo de la documentación producida en las diferentes etapas contractuales lo que finalmente podría conllevar a la pérdida de la documentación que integra los contratos.

Hallazgo administrativo 3

En la revisión de los expedientes contractuales se evidencio deficiencias en los formatos-informes de supervisión en la consolidación de actividades parciales y finales de los contratistas de obra, de igual manera los informes son limitados, estos formatos no detallan claramente las actividades realizadas por el contratista en cumplimiento del objeto contractual y el seguimiento al mismo. La anterior denota debilidades en la aplicación de los artículos 83 y 84 de la Ley 1474 de 2011.

La causa de lo anterior es por deficiencias en los controles y seguimiento, circunstancias que podrían generar ineffectividad en el cumplimiento de los objetivos planeados, ocasionando presuntamente un riesgo en la conformación de informes inadecuados que pueden poner en riesgo la satisfacción del interés general y con los fines del estado.

2.2.1.1.2. Prestación de Servicios

Para la vigencia 2015, de un universo de 186 contratos, por valor de \$2.699.507.649 se auditaron 9; equivalente al 4.8% del valor total contratado, de los cuales se evaluaron todos los aspectos y criterios aplicables descritos en la matriz de calificación de gestión; con el siguiente resultado:

2.2.1.1.3. Suministro

De un universo de 45 contratos por valor de \$1.890.262.135, se auditaron 5 equivalente al 11%, , de los cuales se evaluaron todos los aspectos y criterios aplicables descritos en la matriz de calificación de gestión, con el siguiente resultado:

2.2.1.1.4. Consultoría u otros contratos

De un universo de 15 contratos por valor de \$ 638.857.958, se auditaron 4 equivalente al 27%, de los cuales se evaluaron todos los aspectos y criterios

aplicables descritos en la matriz de calificación de gestión, con el siguiente resultado:

Hallazgo Administrativo y Disciplinario 4

En los contratos número 3-1.01.051 Selección Abreviada SA-040-2015 de menor cuantía

Objeto: Construcción de Jarillón y Mejoramiento de Vías Aledañas al Proyecto de Reubicación de Viviendas La Casilda del Municipio de Florida Valle del Cauca

Valor \$178.999.999.

Contrato número: 3-1.01.004 Selección Abreviada de Menor Cuantía No. SA-001-2015

Objeto: Realizar las obras: 1. Adecuación y mantenimiento de las aulas de clase de la Sede Educativa Antonia Santos, Institución Educativa las Americas del Municipio de Florida - Valle. 2. Mejoramiento y mantenimiento de la Planta física de la Sede Educativa Policarpa Salavarrieta, Institución Educativa Ciudad Florida del Municipio de Florida Valle.

Valor: \$107.7250732,

Contrato número 3-1.05.300 -2015

Objeto: Contrato de Prestación de Servicios Profesionales para el Fortalecimiento Empresarial dirigido a Microempresarios del Municipio de Florida Valle.

Valor: 15.000.000

Contrato número: 3-1.05.064

Objeto: Contrato de prestación de servicios y apoyo al fortalecimiento Institucional seguimiento y evaluación al Plan de Desarrollo 2012-2015, cambios para la Transformación de Florida Valle del Municipio de Florida Valle.

Valor: \$28.000.000

Contrato número: 3-1.05.231 Selección Abreviada No. SA-008-201

Objeto: Prestación de Servicios para el Programa de Alimentación Escolar de niños y niñas de las Instituciones Educativas del Municipio de Florida Valle del Cauca.

Valor: \$151.605.048

Contrato número: 3-1.05.224

Objeto: Contrato de Prestación de Servicios Profesionales, asistencia técnica y fortalecimiento a grupos organizados pequeños productores agropecuarios del Municipio de Florida Valle

Valor \$28.000.000

Contrato número: 3-1.05.062

Objeto: Contrato de prestación de servicios profesionales de apoyo con magister en epidemiología para el fortalecimiento de las actividades de vigilancia en salud pública y la asistencia técnica en la IPS/EPS, relacionadas con las mismas en el Municipio de Florida Valle.

Valor \$: 38.000.000

Contrato número: 3-1.05.191

Objeto: Contrato de prestación de servicios profesionales como Trabajadora Social de Infancia y Adolescencia en el Municipio de Florida (Valle)

Valor: \$17.000.000

Contrato número 3-1.05.128

Contrato de prestación de servicios de apoyo como monitor de deporte en el programa aprovechamiento del tiempo libre jornadas complementarias en actividades deportivas culturales y recreativas en las Instituciones Educativas y sectores vulnerables del Municipio de Florida Valle.

Valor: \$12.000.000

Contrato número 3-1.02.047

Objeto: Suministro de Alojamiento y Alimentación a personal activo de la Policía Nacional (Godes, Inteligencia, Sijín, Grupos de Reacción, Grupo Administrativo o de Oficina, Grupo de Vigilancia, Grupos Operativos Especiales de Seguridad), encargados de prevenir, neutralizar y fortalecer la seguridad ciudadana en el Municipio de Florida Valle

Valor: \$35.376.000

Contratos número No: 3-1.03.003 Invitación Pública No. MC-033 de 2015 Contratación de Mínima Cuantía

Objeto: Interventoría Técnica, Administración y Financiera al contrato de Reparcheo y Construcción de reductores de velocidad en el sistema vial urbano del Municipio de Florida Valle del Cauca

Valor: \$17.000.000

Contrato numero: 3-1.03.001 Invitación Pública No. MC 021 de 2015 Contratación de Mínima Cuantía.

Objeto: Interventoría Técnica, Administrativa y Financiera al Contrato Fase Dos de la Recuperación de Áreas afectadas por residuos sólidos en el sector Cien Palos del Municipio de Florida Valle del Cauca

Valor: \$7.000.000

Convenio No 2

Objeto: Convenio Interadministrativo N. 02 Aunar Esfuerzos Técnicos, Recursos Económicos y Humanos para el Mantenimiento y Mejoramiento de las Condiciones Ambientales de la Quebrada la Cristalina afluente del Rio Santa Bárbara, Cuenca

Hidrográfica del Rio Fraile en los predios La Aldea, El Guzico, El Porvenir, El Mirador, Patiobonito, La Secreta y El Peñón Corregimiento La Diana Municipio de Florida Valle, Departamento del Valle del Cauca, En cumplimiento del Artículo 111 de la Ley 99 de 1993 y su Decreto Reglamentario 0953 del 17 de mayo de 2013, del Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible, de Conformidad con el anexo N. 01 que forma parte integral del presente Convenio.
Valor: 342.854.512.

Se encontraron las siguientes inconsistencias: Etapa Contractual: se evidenció que los informes del contratista como los del supervisor son muy resumidos, el registro presupuestal es de fecha posterior al acta de inicio, incumpliendo lo establecido en el artículo 71 del decreto 111 de 1996 el cual a la letra dice *“Todos los actos administrativos que afecten las apropiaciones presupuestales deberán contar con certificados de disponibilidad previos que garanticen la existencia de apropiación suficiente para atender estos gastos. Igualmente, estos compromisos deberán contar con registro presupuestal para que los recursos con él financiados no sean desviados a ningún otro fin. En este registro se deberá indicar claramente el valor y el plazo de las prestaciones a las que haya lugar. Esta operación es un requisito de perfeccionamiento de estos actos administrativos.* incurriendo presuntamente en una falta disciplinaria al tenor del Numeral 1 del artículo 34 y numeral 1 del artículo 35 de la Ley 734 de 2002, lo anterior debido a debilidades en los mecanismos de control y falta de seguimiento y monitoreo en la expedición de los registro presupuestales lo que genera informes inexactos e incumplimiento de las normas.

2.2.1.2. Resultado Evaluación Rendición de Cuentas

SE EMITE UNA OPINION Eficiente; con base en el siguiente resultado:

TABLA 1-2			
RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Oportunidad en la rendición de la cuenta	90,6	0,10	9,1
Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)	93,8	0,30	28,1
Calidad (veracidad)	93,8	0,60	56,3
SUB TOTAL CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA		1,00	93,4

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente

Con relación a la verificación en “RCL Reportes Contratación”, se observa que para la vigencia 2015, hay reporte de 172 contratos por valor de \$6.229.737.000, y la entidad certificó en físico 298 contratos por valor de \$10.132.310.522, argumentando que la diferencia se debe a que la plataforma del aplicativo RCL se encontraba presentando fallas.

2.2.1.3. Legalidad

SE EMITE UNA OPINION Eficiente para la vigencia 2015 con base en el siguiente resultado:

TABLA 1 - 3			
LEGALIDAD			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Financiera	90,7	0,40	36,3
De Gestión	92,7	0,60	55,6
CUMPLIMIENTO LEGALIDAD		1,00	91,9

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente

Legalidad Financiera

Evaluada la legalidad financiera del Municipio, se obtuvo un resultado de 89,8 para la vigencia 2105.

Evaluada la situación financiera del Municipio se evidenció un cumplimiento para el 2015 del 35,9%, teniendo en cuenta que la ponderación asignada fue del 40%, resultado del cumplimiento normativo en la ejecución de sus procedimientos y operaciones contables, marco fiscal, presupuesto y estados contables, Estructura y Programas de Saneamiento Fiscal.

En el Municipio de Florida no se ha procedido a efectuar el saneamiento contable de algunas cuentas del Balance General, condiciones importantes para asumir el Régimen de las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP) (IFAC, 2011). Razones que se relacionan ampliamente en el Factor de Estados Contables del presente informe y que impactan en la Legalidad Financiera evaluada.

Legalidad en Gestión Contractual

La entidad ejecutó la contratación de acuerdo a lo establecido en la ley 80 y sus normas concordantes.

En la ejecución de la presente auditoría y de acuerdo con la información suministrada por la Alcaldía Municipal de Florida, se determinó que la Entidad celebró la siguiente contratación:

Para la vigencia 2015, de acuerdo a certificación emitida por la entidad en total celebró 298 contratos por valor de \$10.132.310.522, distribuidos así:

Cuadro No. 13 Modalidad de contratación

TIPOLOGIA	CANTIDAD	VALOR \$
Obra Pública	52	\$4.903.682.780
Prestación de Servicios	186	\$2.699.507.649
Suministros	45	\$1.890.262.135
Consultoría u Otros	15	\$638.857.958
TOTAL	298	\$10.132.310.522

Fuente: Alcaldía Municipal de Florida

Elaboró: Equipo auditor

Administrativa

El Municipio de Florida ha dado cumplimiento a las normas que en materia de Talento humano la regulan en especial la Ley 909 de septiembre 23 de 2004, Decreto 785 de 2005, artículo 122 de la Constitución política de Colombia, Decreto 1038 de 2005.

La planta de cargos se encuentra adaptada a los postulados del decreto 785 de marzo 17 de 2005, se encuentra distribuida en los niveles y con la codificación respectiva.

Planta de Cargos

Cuadro No. 14
Planta de Cargos por Niveles

NIVEL	# CARGOS
NIVEL DIRECTIVO	10
NIVEL ASESOR	4
NIVEL PROFESIONAL	8
NIVEL TECNICO	25
NIVEL ASISTENCIAL	25
GRAN TOTAL	72

Fuente. Secretaria de Desarrollo institucional

El municipio de Florida contaba en la vigencia 2015 con una planta de cargos compuesta por 72 funcionarios de los cuales 50 pertenecen a los niveles Técnico y asistencial.

Cuadro No 15
Planta de cargos por Tipo de Vinculación

SITUACION ADMINISTRATIVA	2015	%
	CARGOS OCUPADOS 2015	
LIBRE NOMBRAMIENTO Y REMOCION	17	24
CARRERA ADMINISTRATIVA	27	38
PROVISIONALIDAD	26	36
PERIODO FIJO	1	1
ALCALDE MUNICIPAL	1	1
TOTAL CARGOS	72	100

En la planta de cargos por tipo de vinculación, el 38% eran funcionarios de carrera administrativa, el 36% funcionarios en provisionalidad.

Manual de Funciones

La Administración Municipal de Florida Valle del Cauca, mediante Decreto 087 B del 01 de octubre de 2008 efectuó la modificación o actualización del manual de Funciones. Lo anterior se realizó teniendo en cuenta que mediante Acuerdo No 371 del 10 de marzo de 2008 se creó la Secretaria de Cultura y Turismo y era necesario implementar los manuales de funciones de los funcionarios adscritos a la nueva dependencia.

Mediante el Decreto No 070 del 12 de octubre de 2005 Se ajusta la Planta de cargos de la alcaldía Municipal de Florida al sistema de nomenclatura, clasificación y códigos de los empleos de acuerdo a lo dispuesto en el Decreto 785 del 17 de marzo de 2005.

El Acuerdo No 074 del 28 de octubre de 2005, ajusta el manual específico de funciones y competencias laborales para la totalidad de los empleos que conforman la Planta de cargos del municipio de Florida.

El Manual de funciones del Municipio de Florida a través de los años ha sufrido unas modificaciones parciales de acuerdo a la modificación de la Estructura organizacional, por la creación de nuevas secretarías como la de Cultura y Turismo, Equidad de género.

Plan de Capacitación

La Resolución No 051 del 23 de febrero de 2015 adopta el Plan de Capacitación, Bienestar social e Incentivos para la Alcaldía del Municipio de Florida para la

vigencia 2015. En el mismo se incorporan las políticas de capacitación y el programa de bienestar social en su enunciado.

Para desarrollar el programa de capacitación se aprobó en la vigencia 2015 recursos por \$2.114.700.

La ejecución presupuestal de gastos del 2015 evidencia que se aprobaron recursos por \$4.377.000 para capacitación, los cuales se ejecutaron en su totalidad, revisando los compromisos que se adquirieron en la vigencia, se ejecutaron recursos por \$2.997.000 que corresponden a capacitación a seminario en contratación pública al cual asistieron tres funcionarios de la administración, los secretarios de Hacienda, desarrollo institucional y la asesora jurídica. El resto de los recursos se ejecutaron en la asistencia de otros funcionarios a capacitaciones a la ciudad de Bogotá.

El Plan de capacitación se ejecutó de forma indirecta, pues obedeció a seminarios organizados por instituciones que están en capacidad de brindar capacitación, a las cuales asistieron los funcionarios de la alcaldía, previa invitación.

Lo anterior muestra que la ejecución de los recursos para capacitación no obedeció a la programación de eventos académicos, de acuerdo a la disponibilidad de recursos físicos y financieros cumplimiento o desarrollo del plan de capacitación previamente establecido.

Decreto 1567 de agosto 5 de 1998 “Por el cual se crea el sistema nacional de capacitación y el sistema de estímulos para los empleados del estado.

Hallazgo Administrativo 5

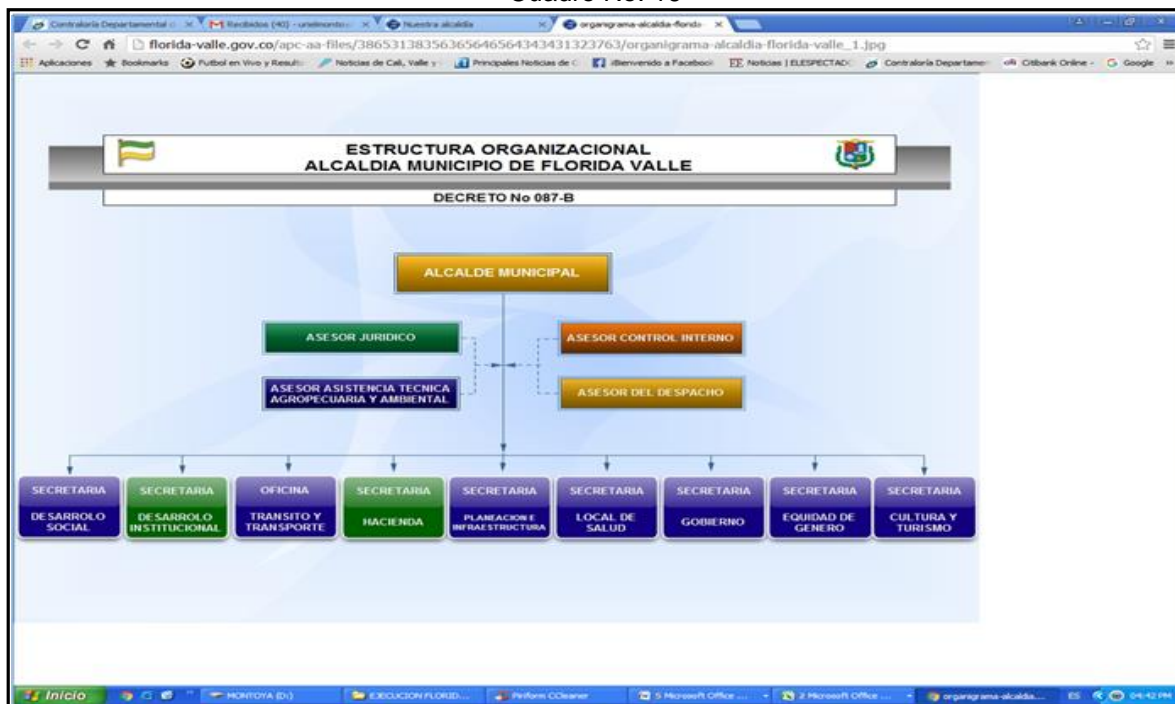
Revisado el plan de formación y capacitación, se evidencia que el Municipio de Florida Valle del Cauca, no conformó un programa anual de capacitaciones que permitiera medir la efectividad del programa, no se determinan unas capacitaciones inmersas en un plan de acuerdo a los diferentes tipos, tanto internas como externas y los grupos a los cuales estaban dirigidas. Evidenciando debilidad en la aplicación del Artículo 3 Numeral C del Decreto 1567 de 1998.

Lo anterior se origina, porque no se ha dado aplicabilidad efectiva a las necesidades de capacitación que se determinaron a través de las encuestas y la evaluación de desempeño.

Con lo anterior, genera que los funcionarios no fortalezcan sus capacidades y conocimientos para el desarrollo cabal de sus funciones (cierre de brechas)

ORGANIGRAMA INSTITUCIONAL

Cuadro No. 16



El organigrama de la Administración Municipal se adoptó por Decreto No 087-B del 01 de octubre de 2008, no ha sufrido modificación ya que la planta de cargos no ha sufrido un cambio sustancial.

Comisión de personal

En la vigencia 2015 la entidad realizó mediante la Resolución No 360 del 07 de noviembre la convocatoria a la elección de los representantes de los empleados y los suplentes en la comisión de personal y se determina el cronograma de actividades y el procedimiento para la elección de los representantes a la comisión de personal.

La Resolución No 386 del 03 de diciembre del 2015, conforma la comisión de personal de la administración municipal de Florida, en la cual se designan los representantes de los trabajadores e igualmente los funcionarios designados por la administración.

En la carpeta constitutiva de los documentos de la comisión de personal entregada a la comisión de auditoría, se evidencian las siguientes actuaciones de la comisión en la vigencia 2015.

- Oficio SDI-11.8.01.260 Por medio del cual se cita a reunión de la comisión de personal para el 15 de diciembre de 2015.

Acta No 3 del 15 de diciembre de 2015,

Se elige presidente de la comisión.

- Oficio SDI-11.1.102 DEL 04 de junio de 2015 mediante el cual se cita a reunión de la comisión para el martes 09 de junio de 2015.

Acta No 2 del 16 de abril de 2015.

Temas del orden del día
Actualización de los empleados retroactivos
Especialización con la ESAP
Día deportivo del mes de abril
Capacitaciones.

Acta No 1 del 16 de enero de 2015

Temas del orden del día
Elección del presidente de la comisión de personal.
Cronograma de plan de trabajo de la comisión

Según los documentos aportados se evidencio que la comisión en la vigencia 2015 en desarrollo de sus funciones no opero.

Programa de Bienestar Social

En la vigencia 2015 se adoptó el plan de capacitaciones a través de la Resolución No 051 del 23 de febrero de 2015, en el punto 6 se incorpora el acápite Programas de Bienestar en el cual se determinan unas actividades y unas políticas de Bienestar, entre las actividades a realizar en la vigencia se tenían:

- Reconocimiento y celebración de cumpleaños de los funcionarios y fechas especiales:
Día de la mujer, de la secretaria, de la madre, mes del niño, día del padre, día de los niños, navidad, amor y amistad.

- Integración funcionarios.
- Viernes de actividades lúdicas, deporte, premiación del mejor empleado

En la vigencia 2015 se ejecutaron recursos para bienestar social por \$4.980.000, discriminados así:

- Auxilio funerario Antonia Bermúdez - García Mesa Genny Lucia \$390.000
- Auxilio funerario Ángela Lilia Montoya - Cardona Raúl Antonio \$390.000
- Auxilio funerario Silvio Torres Cuero - García Mesa Genny Lucia \$390.000
- Apoyo económico pago exequias religiosas García Mesa Genny Lucia \$390.000
- Apoyo económico pago exequias religiosas Funerales la Esperanza \$780.000
- Apoyo económico pago exequias religiosas García Mesa Genny Lucia \$390.000
- Apoyo económico pago exequias religiosas García Mesa Genny Lucia \$390.000
- Apoyo económico pago exequias religiosas García Mesa Genny Lucia \$390.000
- Apoyo económico pago exequias religiosas Funerales la Esperanza \$1.560.000

Hallazgo Administrativo No 6

Se evidenció que el presupuesto del programa de bienestar social solo se ejecutó en auxilios funerarios y religiosos, no evidenciándose la ejecución en otras actividades determinadas y enmarcadas en el programa de bienestar social del Municipio de Florida, los anterior debido a deficiencias de seguimiento y control, lo que genera que no se brinden todas las oportunidades de bienestar a los funcionarios.

Plan de Incentivos

En la Resolución No 051 del 23 de febrero de 2015 “Por medio de la cual se adopta el Plan de Capacitación e Incentivos para la vigencia 2015”, se incorpora en el punto 4.7 el programa de Incentivos, consistente en premiar a los funcionarios por su buen desempeño y excelencia.

A punto 4.7.1. Programa de Incentivos. El alcalde del municipio establecerá un plan de incentivos no pecuniarios para:

- El mejor empleado de carrera administrativa.
- El mejor empleado de libre nombramiento y remoción.
- El mejor empleado del nivel técnico y asistencial

- La mejor dependencia.

En la vigencia 2015 no se realizó la exaltación de los mejores funcionarios, se evidencia en la documentación aportada que el plan de incentivos no tuvo ejecución en la vigencia 2015.

Comité de convivencia Laboral

Documentos entregados en carpeta No 1 del Comité de Convivencia laboral

- Resolución 0652 del 30 de abril de 2012 “Por la cual se establece la conformación y funcionamiento del Comité de Convivencia Laboral en entidades públicas y privadas.
- Resolución No 012 del 02 de febrero de 2015 “Por medio del cual se convoca a la elección de los representantes de los empleados y los suplentes del comité de convivencia laboral del municipio de Florida Valle.
- Procedimiento para la elección de los representantes al comité de convivencia laboral.
- Convocatoria elección de comité de convivencia laboral del 02 de febrero de 2015.
- Primer aviso de convocatoria.

Resolución 2646 del 17 de julio de 2008

En la Resolución No 111 de 06 de abril de 2016 “Por la cual se conforma el comité de convivencia laboral del municipio de Florida Valle. Se conforma el mismo con tres (3) representantes del empleador y tres de los funcionarios determinados a través del proceso de elección

Hallazgo administrativo No 7

En la vigencia 2015 se convocó a la elección de los miembros del comité de convivencia laboral, pero el proceso no se llevó a cabo, dejando claro que no se contó con el comité debidamente conformado. Lo anterior denota debilidad en la aplicación de la Resolución 0652 del 2012, que reglamenta la conformación y funcionamiento de los comités de convivencia laboral.

Esta situación se origina por la falta de conocimiento de los requisitos normativos, generando debilidad en el control de las actividades a realizar..

Tablas de Retención Documental

El Acuerdo No 061 del 22 de diciembre 2006 del Consejo Departamental de Archivos, aprueba las Tablas de Retención Documental del Municipio de Florida, las cuales se encuentran vigentes, pues a la fecha no han registrado modificación.

Se entregó a la comisión de auditoria una carpeta en la cual reposan dos oficios, EL SDS 6-4.01.003 del 18 de enero de 2016, en el cual la Secretaria de Desarrollo social solicita se le asignen códigos para los proyectos, programas, informes y peticiones.

Se evidencio otro oficio UMATA-4-5.01-054 del 18 de julio de 2016 en el cual solicita se incluyan en las tablas de retención documental los documentos del Consejo municipal de Desarrollo Rural, con el fin de controlar y archivar los documentos generados en la Umata.

Revisadas las carpetas de algunos procesos como La Secretaria de Desarrollo Institucional, Umata se observó que se da aplicabilidad a las TRD.

Ventanilla Única

La administración municipal tiene un procedimiento específico para el manejo de la documentación, el cual no se encuentra debidamente conformado, pues no determina a los funcionarios responsables del proceso.

El procedimiento de recepción y radicación de documentos se lleva de manera manual a través de un libro de registro y una hoja en Excel en la cual se hacen los registros documentales.

En los meses de enero y febrero se evidencio incorrecta asignación en el consecutivo de los documentos recepcionados, se observó que del número 99 se pasó al 1000, del 2099 se pasó al 3000, del 3099 al 4000 y del 4099 al número 5000, no indicando esta inconsistencia que faltare algún documento.

Clima Organizacional

En la vigencia 2015 no se realizó estudio para la determinación y calificación del clima organizacional.

Comité paritario de salud

En la vigencia 2015, no se tenía debidamente conformado el COPASST.

Hallazgo Administrativo y Disciplinario No 8

De acuerdo a la información reportada por el municipio de Florida, se evidenció que el comité Paritario Salud y Seguridad en el Trabajo COPASST no está conformado, vulnerando presuntamente lo establecido en la Resolución 2013 de 1986 y Decreto 1295 de 1994. Lo anterior se origina por debilidades de control que no permite advertir oportunamente el problema; con este actuar se posibilita que la salud de los trabajadores se pueda deteriorar, ocasionando enfermedades

de tipo laboral. Los hechos expuestos tienen presunta incidencia disciplinaria al tenor de lo estipulado en el Artículo 34 numeral 1, Artículo 35 numeral 1 de la Ley 734 de 2002.

Legalidad Gestión Ambiental

La Alcaldía Municipal de Florida, se rige por las competencias que le establece la Ley 9 de 1979 y el Código Sanitario Nacional y sus decretos reglamentarios.

2.2.1.4. Gestión Ambiental

Teniendo en cuenta que la auditoria no conto con profesional idóneo en el área ambiental el equipo auditor se limitó a la verificación legal de los siguientes contratos numero 3-1.03.001 Invitación Pública No. MC 021 de 2015 Contratación de Mínima Cuantía, cuyo objeto es la Interventoría Técnica, Administrativa y Financiera al Contrato Fase Dos de la Recuperación de Áreas afectadas por residuos sólidos en el sector Cien Palos del Municipio de Florida Valle del Cauca y el Convenio Interadministrativo N. 02 cuyo objeto es aunar Esfuerzos Técnicos, Recursos Económicos y Humanos para el Mantenimiento y Mejoramiento de las Condiciones Ambientales de la Quebrada la Cristalina afluente del Rio Santa Bárbara, Cuenca Hidrográfica del Rio Fraile en los predios La Aldea, El Guzico, El Porvenir, El Mirador, Patio bonito, La Secreta y El Peñón Corregimiento La Diana Municipio de Florida Valle, Departamento del Valle del Cauca, En cumplimiento del Artículo 111 de la Ley 99 de 1993 y su Decreto Reglamentario 0953 del 17 de mayo de 2013, del Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible, de Conformidad con el anexo N. 01 que forma parte integral del presente Convenio.

2.2.1.5. Tecnologías de las Comunicaciones y la Información. (TICS)

SE EMITE UNA OPINION Eficiente para el 2015, con base en el siguiente resultado:

TABLA 1-5	
TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN Y LA COMUNICACIÓN	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Cumplimiento aspectos sistemas de información	85,2
CUMPLIMIENTO TECNOLOGÍAS DE LA COMUNICACIÓN E INFORMACIÓN	85,2

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría

Se observó que la administración municipal de Florida ha logrado avances en la implementación de la Estrategia de Gobierno en Línea. En la evaluación de la

implementación de la Estrategia se alcanzó una calificación de 85.2, lo que indica que se proyecta el cumplimiento en la implementación de la estrategia, que tiene como tiempo límite final el 2020.

Estrategia Gobierno en Línea

Decreto 1151 de 2008

Decreto 2693 de 2012

Decreto 1078 de 2015

Decreto 2573 de 2014

El representante legal de cada entidad obligada a implementar la estrategia será el responsable de coordinar, hacer seguimiento y verificación de la implementación y desarrollo de la estrategia de gobierno en línea.

Los sujetos obligados deberán implementar las actividades establecidas en el Manual de Gobierno en Línea dentro de los siguientes plazos:

El Municipio de Florida de categoría sexta, que corresponde a las entidades C, debe cumplir los plazos estipulados en la siguiente tabla en la implementación total de la Estrategia de Gobierno en Línea.

Cuadro No. 17

COMPONENTE/AÑO	ENTIDADES A						ENTIDADES B						ENTIDADES C					
	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2015	2016	2017	2018	2019	2020
TIC para servicios	70	90	100	Mantener 100	Mantener 100	Mantener 100	45	70	100	Mantener 100	Mantener 100	Mantener 100	40	55	70	100	Mantener 100	Mantener 100
TIC para el gobierno abierto	80	95	100	Mantener 100	Mantener 100	Mantener 100	65	80	100	Mantener 100	Mantener 100	Mantener 100	65	75	85	100	Mantener 100	Mantener 100
TIC para la gestión	20	45	80	100	Mantener 100	Mantener 100	10	30	50	65	80	100	10	30	50	65	80	100
Seguridad y privacidad de la información	35	50	80	100	Mantener 100	Mantener 100	10	30	50	65	80	100	10	30	50	65	80	100

En el cumplimiento de los Componentes de la Estrategia de Gobierno en Línea y de acuerdo a la evaluación del Ministerio de las Tecnologías y las Comunicaciones el Municipio de Florida alcanzó los siguientes resultados para la vigencia 2015:

- TIC para servicios 44%
- TIC para Gobierno abierto 55%
- TIC para la gestión 29%
- Seguridad y privacidad de la Información 9%

Según la información registrada en el Decreto 2573 de 2014, el Municipio de Florida debe alcanzar el 100% en los componentes TIC para servicios y TIC para

el gobierno abierto en el 2018, y los componentes TIC para la gestión y Seguridad y privacidad de la información en el 2020.

2.2.1.6. Resultado Seguimiento Plan de Mejoramiento

El grado de cumplimiento al plan de mejoramiento fue de 85.4 puntos sobre 100 puntos, por lo anterior se dio cumplimiento a la Resolución No.12 del 8 de Octubre de 2013.

TABLA 1- 6			
PLAN DE MEJORAMIENTO			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Cumplimiento del Plan de Mejoramiento	95,1	0,20	19,0
Efectividad de las acciones	82,9	0,80	66,3
CUMPLIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO		1,00	85,4

Calificación	
Cumple	2
Cumple Parcialmente	1
No Cumple	0

Cumple

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría

Se evaluaron los siguientes planes de mejoramiento:

-Plan de Mejoramiento derivado de Auditoría Regular, vigencia 2014, con 25 acciones correctivas.

Plan de Mejoramiento derivado de Auditoría Regular, vigencia 2013, con 8 acciones correctivas que fueron evaluadas y se incumplieron y fueron incorporadas al Plan de mejoramiento de la auditoria regular vigencia 2014.

-Plan de Mejoramiento derivado de Auditoría Especial a regalías a la vigencia 2015, ocho acciones correctivas.

Del Plan de Mejoramiento derivado de Auditoría Regular vigencia 2014, se tiene que:

Las acciones cumplidas corresponden a los hallazgos: 1, 3, 4, 5, 12, 13, 14, 16, 17, 20, 22, 23, 24 y 25

Las acciones parcialmente cumplidas son: la 2, 6, 8, 15, 18, y 21, que harán parte del Plan de Mejoramiento suscrito de este informe de auditoría.

Una vez revisado el plan de mejoramiento derivado de la Auditoría Regular, vigencia 2013, el cual tuvo 8 acciones correctivas q fueron incorporadas al Plan de mejoramiento de la auditoria regular vigencia 2014. Se obtuvo lo siguiente:

Las acciones cumplidas corresponden a los hallazgos: 3, 6, 7, 12, 17 y 18

Las acciones Parcialmente cumplidas son: la 2 y 23.

Del Plan de Mejoramiento derivado de Auditoría Especial a regalías a la vigencia 2015, ocho acciones correctivas.

Las acciones cumplidas corresponden a los hallazgos: 2, 3, 4, 5, 6, 7 y 8

Las acciones Parcialmente cumplidas son: la 1 que harán parte del Plan de Mejoramiento suscrito de este informe de auditoría.

Indicadores de Cumplimiento al Plan de Mejoramiento

Cuadro No. 18

INDICADORES DE CUMPLIMIENTO	OBSERVACIÓN
<p>No. Acciones Cumplidas 27 X 100 =66%</p> <p>Total Acciones Suscritas 41</p>	<p>Este indicador señala que de las 41 acciones evaluadas, la Entidad dio cumplimiento a 27, lo que corresponde a un 66%.</p>

Fuente: Seguimiento al plan de mejoramiento

Elaboró: Comisión de Auditoría

Por otra parte el equipo auditor verificó que la entidad si presentó avances de los planes de mejoramiento en mención, en cumplimiento de la Resolución Reglamentaria No. 012 de 2013, artículos 6 y 10.

2.2.1.7. Control Fiscal Interno

SE EMITE UNA OPINION CON DEFICIENCIAS para el 2015, con base en el siguiente resultado:

TABLA 1-7			
CONTROL FISCAL INTERNO			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Evaluación de controles (Primera Calificación del CFI)	78,8	0,30	23,6
Efectividad de los controles (Segunda Calificación del CFI)	65,0	0,70	45,5
TOTAL		1,00	69,1

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Con deficiencias

Fuente: Matriz de calificación

Elaboró: Comisión de auditoría

MECI

Cuadro No.19
Indicador de madurez MECI

ENTORNO DE CONTROL	INFORMACION Y COMUNICACIÓN	ACTIVIDADES DE CONTROL	ADMINISTRACION DE RIESGOS	SEGUIMIENTO	INDICADOR DE MADUREZ
2.79	3.01	2.68	2.93	3.0	47.05

La calificación de madurez de implementación del modelo estándar de control interno en la Alcaldía Municipal de Florida para la vigencia 2015, fue del 47.05, lo que indica que se ha logrado un nivel de madurez “INTERMEDIO”.

Según la información de la página del Departamento Administrativo de la Función pública el municipio de Florida en la vigencia 2014 aparece sin datos, lo que indica que no rindió la información.

Según la calificación de implementación del nivel de madurez del MECI, la entidad aplica el modelo de control interno de forma más estructurada, mejorando su implementación con relación a la vigencia anterior, cuenta con sistemas de información y canales de comunicación en operación, ajusta sus procesos con base en la información recolectada de forma interna. Posee una política de gestión del Riesgo más robusta. Ha iniciado con la aplicación e implementación de la metodología para la identificación de los riesgos por procesos.

Entorno de control

El Factor alcanzó una calificación de 2.79 nivel de madurez INTERMEDIO.

NIVEL DE MADUREZ INTERMEDIO: La entidad crea mecanismos tanto para dar a conocer a los servidores temas concernientes a la institución, como recíprocamente, conocer por parte de ellos sus opiniones en cuanto a la misma.

Información y Comunicación

El Factor alcanzó una calificación de 3.01 nivel de madurez AVANZADO.

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

Actividades de Control

El Factor alcanzó una calificación de 2.68 nivel de madurez AVANZADO.

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

Administración de Riesgos

El Factor alcanzó una calificación de 2.93 nivel de madurez INTERMEDIO.

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

Seguimiento

El Factor alcanzó una calificación de 3.0 nivel de madurez **INTERMEDIO**.

NIVEL DE MADUREZ AVANZADO: La entidad realiza medición de clima laboral pero la información obtenida no se convierte en una fuente de posibles fallas y propuestas de mejoras. Así mismo la opinión de la ciudadanía (percepción de la gestión de la entidad, quejas, sugerencias y reclamos) y de los servidores (sugerencias y recomendaciones) no se analiza con rigurosidad en intervalos de tiempo periódicos. Los planes de mejoramiento no dirigen a la entidad a un mejor desempeño de la misma y tampoco de sus servidores. La entidad realiza auditorías internas pero le hace falta tener más en cuenta los resultados de las mismas.

Comité de coordinación de Control Interno

Se aportó a la comisión de auditoría carpeta con las actas realizadas en la vigencia 2015, dos reuniones.

Se evidencia la aprobación del Plan de Auditorías de la Oficina de Control Interno por el Comité, materializado en el acta No No 001 del 27/01/2015.

Oficina de Control Interno

La entidad cuenta con una oficina de Control Interno, que está conformada por dos funcionarios, el jefe de oficina y una colaboradora profesional universitaria.

Plan de Acción Control Interno 2015.

En la vigencia 2015 la Oficina de Control interno planeo realizar trece (13) auditorías de las cuales se realizaron once (11) a saber:

1. Auditoria al proceso de Gestión administrativa y Talento humano
2. Gestión administrativa y talento humano
1. Auditoria al Proceso Asistencia técnica agropecuaria y ambiental "Umata".
2. Auditoria al Proceso de Gestión en salud.
3. Auditoria al Proceso de Gestión financiera y contable 1er trim 2015.
4. Auditoria al Proceso de Gestión financiera y contable 2do trim 2015
5. Auditoria de Austeridad del Gasto 1er trimestre 2015.
6. Auditoria de Austeridad del Gasto 2º trimestre 2015.
7. informe final 1 trimestre planeacion-2015
8. Informe final 3er trim. planeación 2015
9. Informe final auditoria oficina de transito 2015
10. Informe final de jurídica 1er trim 2015
11. Informe PQRs 1er sem 2015

Hallazgo Administrativo No 9

La gestión de la oficina de Control Interno presenta debilidades ya que los líderes de los diferentes procesos en la vigencia 2015, no ejercieron el derecho a la contradicción a las auditorías que se les realizan, igualmente, no generan los planes de mejoramiento lo anterior denota falta de mecanismos de seguimiento y monitoreo presentando debilidades en la aplicación de la Ley 87 de 1993, lo que genera que la alta Gerencia no tenga herramientas para el mejoramiento de la Gestión.

Control Interno Disciplinario

El Municipio no tiene Implementado el Control Interno Disciplinario al más alto nivel asegurando su autonomía e independencia y el principio de segunda instancia. La Secretaria de Gobierno esta designada para que atienda todas las acciones disciplinarias que se generen en contra de los funcionarios de la administración municipal.

En el 2015, dieron inicio a 23 procesos disciplinarios, los cuales se encuentran en las siguientes etapas:

Investigación disciplinaria 4
Indagación preliminar 11
Archivados 5
Inhibitorios 3

Sistema de Gestión de Calidad NTCGP 1000:2008

La ley su 872 del 30 de diciembre de 2003 Por la cual se crea el sistema de gestión de la calidad en la rama ejecutiva del poder público y en otras entidades prestadoras de servicios, en el artículo 2° parágrafo 2° determina que las asambleas y concejos podrán disponer la obligatoriedad del desarrollo del sistema de gestión de la calidad en las entidades de la administración central y descentralizada de los departamentos y municipios.

Para el caso del Municipio de Florida el Concejo Municipal no se ha pronunciado al respecto, por lo tanto no se ha dispuesto la obligatoriedad del municipio para desarrollar su sistema integrado de gestión de la calidad, de lo cual se expidió certificación.

2.3. CONTROL FINANCIERO Y PRESUPUESTAL

2.3.1. Estados Contables

La opinión de los estados contables de la vigencia 2015 fue **CON SALVEDAD**, debido a las evaluaciones de las siguientes variables:
VIGENCIA 2015

TABLA 3-1	
ESTADOS CONTABLES	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Total inconsistencias \$ (millones)	6340,0
Índice de inconsistencias (%)	9,9%
CALIFICACIÓN ESTADOS CONTABLES	90,0

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

Con salvedad

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de Aduditoría

Las cuentas de los Estados Contables evaluadas son Efectivo, Inversiones, Rentas por cobrar, Deudores, Propiedades, planta y equipo, Bienes de beneficio y uso público e históricos y culturales, Operaciones de crédito público, Cuentas por pagar, Pasivos estimados y Hacienda pública.

ACTIVOS

EFFECTIVO

Esta cuenta presenta a 2015 un saldo de \$2.370 millones.

La Alcaldía de Florida, tiene embargadas 4 cuentas corrientes y 2 de ahorros con el Banco de Bogotá, situaciones que se presentaron durante el 2015. El saldo de dichas cuentas suma 69 millones y el demandante es FINDETER. Estos dineros reposan en depósitos judiciales pero no han sido reintegrados a la Alcaldía a pesar de argumentar que ya se levantaron las medidas cautelares, porque los Juzgados no han notificado a los bancos del levantamiento de los procesos de embargo.

Se manejan las transferencias de fondos en la gran mayoría de los pagos y solo dos cuentas corrientes con adecuadas prácticas de controles para mitigar el riesgo.

RENTAS POR COBRAR

Esta cuenta presenta a 2015 un saldo de \$2.225 millones.

Ingresos Tributarios - Predial Unificado e Industria y Comercio

Se realizó un análisis detallado del estado de cartera por concepto de renta municipal de predial unificado que presenta la Alcaldía de Florida con corte a diciembre de 2015, así:

Se analizó el predial unificado por periodos de cinco (5) años, para identificar dónde se presenta la mayor morosidad de las cuentas por cobrar.

Cuadro No 20

CLASIFICACION DE CARTERA POR EDADES MPIO FLORIDA - PREDIAL UNIFICADO (\$MILLONES) A 31 DICIEMBRE 2015						
PERIODO 5 AÑOS	1971 - 1995	1996 - 2000	2001 - 2005	2006 - 2010	2011 - 2015	Total
SALDO CXC Capital	\$115,0	\$773,0	\$1.368,0	\$3.450,0	\$7.630,0	\$13.336,0
SALDO CXC Intereses	\$884,0	\$4.597,0	\$5.664,0	\$8.486,0	\$3.877,0	\$23.508,0
%	2,71%	14,57%	19,09%	32,40%	31,23%	100,00%
% Cartera Mayor a 5 años	68,77%					
% Cartera Menor a 5 años	31,23%					

El 68,77% de la cartera de predial unificado de 2015, presentan una morosidad superior a cinco años, es decir que está clasificada entre 1971 y 2010. El 31,23% del total de la cartera, presentan morosidad inferior a cinco años para el mismo año. Estos porcentajes demuestran una rotación lenta en la recuperación del Impuesto Municipal más importante de los recursos propios.

Se realizó también un análisis del Estado de cartera por concepto de renta municipal de Industria y Comercio de la Alcaldía de Florida con corte a diciembre de 2015, así:

Cuadro No 21

CARTERA POR EDADES MPIO FLORIDA - INDUSTRIA Y COMERCIO (\$MILLONES) A 31 DICIEMBRE 2015					
AÑOS	2011	2012	2013	2014	TOTAL
CAPITAL	959	16.020	3.261	30.153	50.393
INTERESES	-	456	425	231	1.112
TOTAL	959	16.476	3.686	30.384	51.505
%	2%	32%	7%	59%	100%
% cartera mayor a 5 años		-			
% cartera menor a 5 años		100%			

El 100% de la cartera de industria y comercio de 2015 presentan una morosidad inferior a cinco años. Se muestra una gestión más ágil en el recaudo del impuesto de Industria y Comercio en comparación con los demás impuestos.

La última actualización catastral del municipio se efectuó en el año 2013.

El censo empresarial se efectúa cada año en convenio con la Cámara de Comercio y con el apoyo de la Fundación Progresamos y el programa de apoyo **Colombia Responde** que contribuye con recursos, promoviendo la reconstrucción y consolidación territorial.

Con relación a los cobros persuasivos, coactivos y acuerdos de pago, durante la vigencia auditada de las rentas municipales, se realizaron:

- 19 convenios de pago de Predial unificado.
- 130 cobros persuasivos de Industria y comercio.
- 3 mandamientos de pago notificados por correo certificado. Y 1 archivado por cancelación de la obligación en Predial unificado.

Hallazgo administrativo No 10

La cartera por concepto de impuestos de predial unificado se encuentra vencida en gran proporción y se refleja en rentas por cobrar de vigencias anteriores sin haberse sometido a saneamiento contable, se refleja cartera sin sanear

correspondiente a años de 1971 hasta 2010; mostrando incertidumbre en las rentas por cobrar en \$5.706 millones para el 2015, situación que desdice lo contemplado en el Artículo 1 la Ley 716 de 2001, prorrogada por la 901 de 2004 la cual preceptúa que los entes del sector público tienen la obligatoriedad de adelantar las gestiones administrativas necesarias para depurar la información contable, de manera que en los estados financieros se revele de forma fidedigna la realidad económica, financiera y patrimonial de las entidades públicas; así como lo contenido en el manual de cartera y jurisdicción coactiva del municipio de Florida, según Decreto No. 059 de septiembre 24 de 2014.

Causa de lo anterior es la debilidad en el seguimiento, monitoreo, toma de decisiones oportunas y aplicación efectiva a las políticas fiscales conducentes a la recuperación de los impuestos que se encuentran en mora, lo que genera el desmejoramiento del ingreso por recursos propios del Municipio de Florida debido a que son sobrevaloradas las rentas por cobrar, ocasionando una revelación irreal de los estados financieros de la Alcaldía de Florida que no conserva los criterios para el reconocimiento y revelación de los hechos económicos.

Ingresos No Tributarios - Servicios de Tránsito, Multas y Sanciones

Hallazgo Administrativo No 11

Se observan deficiencias en el manejo y control de la cartera por concepto de infracciones y servicios de tránsito; es decir que no se efectúa la causación de la cartera desde las Secretarías de Tránsito y/o de Hacienda Municipal; sino que se efectúa un registro de ingresos por la Secretaría de Tránsito y reporte a Contabilidad de los mismos. Tampoco se cuenta con un archivo de gestión físico organizado que permita identificar las caducidades, las prescripciones, las exoneraciones, los cobros persuasivos, los acuerdos de pago y los procesos de cobro coactivo en la vigencia auditada. La causa es no haber otorgado la importancia del control y manejo de los recursos por estos conceptos, tal como se delegó según Decreto No. 046 de Junio 26 de 2013, suscrito por la Alcaldía de Florida, con la cual se adopta el Manual de Administración y Cobro de Cartera a favor de la Secretaría de Tránsito y Transporte de este Municipio.

De acuerdo al reporte entregado por la Secretaría de Tránsito Municipal, pero suministrado por el SIMIT (Sistema Integrado de información sobre multas y sanciones por infracciones de tránsito), la cartera por todas las tipologías de Infracciones del Municipio de Florida que se adeuda asciende a \$634 millones, valor que requiere ser depurado entendiendo que aparecen deudas incobrables por su antigüedad. Lo que demuestra debilidades en la labor del Municipio en cabeza de la Secretaría de Tránsito en la recuperación y registro de las cuentas

por cobrar por este concepto, impactando negativamente el control de los ingresos no tributarios del Municipio y subestimando las cuentas por cobrar.

INVERSIONES

Esta cuenta presentó un saldo al 2015 de \$373 millones para el 2015.

El valor de los aportes patrimoniales en Acuavalle S.A. se registró a valor nominal, según certificaciones expedida por Acuavalle.

DEUDORES

Esta cuenta presentó un saldo a 2015 de \$645 millones. En la cuenta de Depósitos Judiciales aparecen los saldos de las cuentas embargadas, mencionadas arriba. Estos recursos se reflejaban en el efectivo en el año 2015 pero en el presente año fueron reclasificados como recursos entregados en Administración (depósitos judiciales) y ascienden a 69 millones.

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO Y BIENES DE BENEFICIO Y USO PÚBLICO

La Propiedad, Planta y Equipo y los Bienes de Beneficio y Uso público, presentan los saldos de \$28.981 millones y \$21.591 millones, respectivamente para el 2015.

El último avalúo técnico a los bienes muebles e inmuebles del Municipio se realizó en el año 2015

Hallazgo Administrativo No 12

No se ha concluido el proceso de inspección y legalización de los predios por parte de la Alcaldía de Florida para proceder a depurar contablemente los predios que constituyen la propiedad planta y equipo soportados con escrituras públicas; los entes del sector público tienen la obligatoriedad de adelantar las gestiones administrativas necesarias para depurar la información contable, de manera que en los estados financieros se revele de forma fidedigna la realidad económica, financiera y patrimonial de las entidades públicas.

La causa obedece a que no existen unas directrices claras que garanticen la celeridad, asignación de responsables y determinación de plazos para llevar a cabo estas tareas. Como consecuencia se evidencia la incertidumbre en el valor que se refleja en la cuenta de propiedad planta y equipo porque no refleja la realidad de la cuenta y no garantiza el reconocimiento, revelación y actualización de hechos financieros, económicos y sociales derivados de la administración de los recursos públicos.

Verificación de constitución de Pólizas

El Municipio constituyó la póliza manejo global entidades estatales que cubre delitos contra la administración pública con Mapfre Seguros Generales de Colombia; la cobertura cobijó las vigencias 2014 y 2015.

Igualmente se constituyó póliza todo riesgo PYME y póliza multirriesgo que cubre la Propiedad Planta y Equipo, con la Aseguradora Solidaria de Colombia.

OTROS ACTIVOS

El saldo de esta cuenta presenta a 2015 \$20.712 millones.

En esta cuenta están registrados los cargos diferidos y obras y mejoras en propiedad ajena. También se registra la reserva financiera actuarial basado en la información del Ministerio de Hacienda y Crédito Público FONPET.

PASIVOS

OPERACIONES DE CREDITO PÚBLICO

Esta cuenta presenta a 2015 un saldo de \$2.229 millones.

El municipio no realizó créditos a corto y largo plazo con ninguna entidad bancaria durante la vigencia 2015 según certificación expedida. Los saldos que presentan vienen de vigencias anteriores por operaciones de crédito de desembolsadas en 2009 y 2010 adquiridos con Banco Agrario.

PASIVOS ESTIMADOS

Esta cuenta presenta un saldo de \$10.641 a 2015.

Para el año 2015 se calcularon y registraron las provisiones por demandas y litigios en \$162 millones, calculando un 10% de las demandas que superan la segunda instancia, de acuerdo a la probabilidad del análisis que efectúa la Oficina Jurídica.

Se presentó una ejecución de \$318 millones que obedece a acuerdos de pagos, producto de conciliaciones judiciales. Con Findeter se está desarrollando un acuerdo por una demanda que data del 2012.

Estado de Actividad Financiera Económica y Social

El resultado del ejercicio a 2015 arrojó \$788 millones que disminuyó el 87% en comparación con el 2014 que fue de \$5.922 millones.

Cuadro No 22

ENTIDAD ALCALDIA MUNICIPAL DE FLORIDA
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA Y SOCIAL
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015
(Cifras en miles de pesos)

Cuentas	Período Actual 15	Período anterior 14
	\$	\$
INGRESOS OPERACIONALES (1)	33.890.635	17.318.739
Ingresos fiscales	8.673.097	7.268.017
Ingresos Tributarios	0	5.932.965
Ingresos No tributarios	0	1.335.052
Transferencias	25.217.538	10.050.722
Operaciones Interinstitucionales (Recibidas)		
Operaciones Interinstitucionales (Giradas)		
COSTO DE VENTAS (2)	0	0
COSTO DE VENTA DE BIENS	0	0
COSTO DE VENTA DE SERVICIOS	0	0
GASTOS OPERACIONALES (3)	33.792.690	11.112.348
De administración	3.695.492	3.003.076
De operación	2.631.936	2.301.521
Provisiones, agotamiento, amortización	0	37.877
Transferencias	3.245.794	2.888.429
Gasto social	24.219.468	2.881.445
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL (4)	97.945	6.206.391
OTROS INGRESOS (5)	972.638	74.753
Otros ingresos	972.638	74.753
SALDO NETO DE CONSOLIDACIÓN EN CUENTAS DE RESULTADO (DB) (6) *		
OTROS GASTOS (7)	282.846	358.618
Otros gastos	282.846	358.618
EXCEDENTE (DÉFICIT) ANTES DE AJUSTOS	787.737	5.922.526

Al realizar un comparativo entre las dos vigencias auditadas del Estado de Actividad Financiera, Económica y Social, vale la pena resaltar, las variaciones que impactaron en el resultado del ejercicio:

Ingresos Operacionales

Los ingresos operacionales presentaron un incremento del 96% en el 2015 con respecto al 2014, pero se debe tener en cuenta que las cifras aquí reflejadas son causadas.

De los ingresos operacionales la variación más representativa fueron las transferencias con un incremento del 151% que obedecen al recurso sin situado de fondos que no se registró en el 2014.

Gastos Operacionales

Se presentó un incremento en el gasto público social en salud y educación porque en el 2014 no se registró contablemente el recurso sin situado de fondos y el recurso de gratuidad en educación.

Sería muy importante sanear la totalidad de las cuentas de los Estados Financieros para conocer la realidad de su situación financiera.

Hallazgo Administrativo No 13

Las notas a los Estados Financieros con corte a diciembre 31 de 2015 no contienen la información necesaria que revele las transacciones, hechos y operaciones financieras, económicas, sociales y ambientales registradas en los Estados Contables.

La causa es la debilidad en los procedimientos relacionados con la presentación de la información financiera del Municipio de Florida. Razón por la cual no se cumple con la finalidad de las Notas de carácter general y específico, en función de satisfacer la necesidad de información que puedan tener terceros, particulares, entidades de control, entidades de consolidación, actuales o potenciales de las actuaciones derivadas del desarrollo de las funciones de cometido estatal. De conformidad a lo establecido por la Contaduría General de la Nación a través de la Resolución 354 de 2007 - Régimen de Contabilidad Pública (RCP) - regulación contable pública. Doctrina de las Notas a los estados generales - Régimen de Contabilidad Pública. Resolución 355 de 2007 - Plan General de Contabilidad Pública (RCP)

3.2.1. Concepto Control Interno Contable

Resultados de la Evaluación presentada por el Sujeto de Control para 2015:

Resultados de la Evaluación:

Cuadro No 23

NÚMERO	EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE 2015	PUNTAJE OBTENIDO
1	CONTROL INTERNO CONTABLE	3.80
1.1	ETAPA de RECONOCIMIENTO	3.66
1.1.1	IDENTIFICACIÓN	3.23
1.1.2	CLASIFICACIÓN	4.00
1.1.3	REGISTRO Y AJUSTES	3.75
1.2	ETAPA de REVELACIÓN	4.39
1.2.1	ELABORACIÓN de ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	4.28
1.2.2	ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN de LA INFORMACIÓN	4,50
1.3	OTROS ELEMENTOS de CONTROL	3.37
1.3.1	ACCIONES IMPLEMENTADAS	3.37

Fuente: Sistema CHIP
Elaboró: Municipio de Florida

El Sistema de Control Interno Contable evaluado por la entidad, para la vigencia 2015, presentó puntaje de 3.80; ubicándose en un rango Satisfactorio. Una vez realizado el seguimiento a este resultado, y de acuerdo al resultado de la matriz del proceso auditor, el equipo auditor coincidió en la calificación obtenida para el año auditado, rango Satisfactorio, así:

Cuadro No. 24

MUNICIPIO DE FLORIDA							
EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE 2015							
MODELO ESTANDAR DE CONTROL INTERNO		Puntaje por grupo	Interpretación	Puntaje por subsistema contable	Interpretación	Puntaje del Sistema Contable	Interpretación
GENERALES		3,9	Satisfactorio	3,9	Satisfactorio	3,80	Satisfactorio
ESPECIFICOS	Area del Activo	3,5	Satisfactorio	3,7	Satisfactorio		
	Area del Pasivo	3,6	Satisfactorio				
	Area del Patrimonio	3,9	Satisfactorio				
	Area de cuentas de Resultado	3,8	Satisfactorio				

El programa que procesa la información financiera es SIIWEB, desarrolla los módulos de presupuesto, tesorería y contabilidad.

El impuesto de predial unificado e industria y comercio, para este año se está procesando mediante la implementación del aplicativo que opera en el municipio.

Los procesos y procedimientos del área financiera se encuentran en proceso de actualización.

Hallazgo administrativo No 14

Se evidenció que el mapa de riesgos de la Secretaría de Hacienda está incompleto, puesto que dicho mapa no contiene lo inherente a la seguridad informática y al manejo de las chequeras. La información concerniente a la cartera por concepto de rentas de predial unificado e industria y comercio y lo referente a tránsito, sí está contenido en el formato de identificación de riesgos pero el Mapa carece de controles, opciones de manejo, acciones, responsables, cronogramas e indicadores que propendan por mitigar el riesgo en los procedimientos atinentes; la Resolución 357 de 2008 y la Circular Externa No. 048 de 2001 de la Contaduría General de la Nación establece la definición de controles en el mapa de riesgos en materia financiera.

La causa de lo anterior son las deficiencias en los controles administrativos, lo que podría trascender en pérdida de recursos por actuaciones voluntarias o ajenas a la voluntad de la entidad.

Hallazgo Administrativo No 15

Se presenta debilidad en el procedimiento para dar de baja los bienes muebles inservibles y obsoletos puesto que dichos bienes son llevados a una bodega sin obedecer a un proceso documentado, tampoco se asignaba en el inventario de cada funcionario responsable sus bienes utilizados. Atendiendo lo dispuesto en el Régimen de Contabilidad Pública, las entidades deben adelantar las acciones pertinentes a efectos de depurar la información contable, así como implementar los controles necesarios para mejorar la calidad de la información.

La causa es la debilidad en los procedimientos relacionados con el manejo de inventarios de bienes muebles para ese año, lo que genera un inadecuado manejo de los recursos materiales con la presencia de los riesgos inherentes.

Hallazgo administrativo No 16

Se tiene creado el Comité Técnico de Sostenibilidad Contable, mediante Resolución No 2019 de julio 11 de 2014. Sin embargo no se realizaron reuniones en el 2015 para analizar situaciones que ameritan la depuración de las cuentas contables; todas las reuniones son del 2014; es decir que no se guarda continuidad y coherencia con la Ley 716 de 2001, prorrogada por la 901 de 2004 y 998 de 2005 y la Resolución 357 de 2008 de la Contaduría General de la Nación, la cual preceptúa que los entes del sector público deben adelantar las gestiones administrativas necesarias para depurar la información contable, de manera que en los estados financieros se revele de forma fidedigna la realidad económica, financiera y patrimonial de las entidades públicas.

A causa de debilidades de control que no permitieron advertir oportunamente la situación frente a la importancia de tratar los temas inherentes al saneamiento contable. Lo que conlleva a no tener una adecuada preparación para la implementación de las normas de contabilidad internacionales para el sector público.

Hallazgo Administrativo No 17

No se tienen establecidos controles suficientes como planillas o seguimientos de control que minimicen el riesgo por el uso inadecuado del combustible; no se cuenta con el manejo de un plan de transporte que contenga órdenes de salida de los vehículos con fechas, placas, funcionarios, descripción de actividades misionales, etc.; tampoco se tiene establecido un horario para el tanqueo de combustible, esta actividad se permite llevar a cabo durante todo el día sin que se precise un control de esta y sin la presencia de un funcionario responsable del proceso de transporte al momento de tanquear los carros. En las ordenes de tanqueo no siempre se especifican las placas del vehículo que van a tanquear.

La causa es la deficiencia de controles fijados para este proceso, lo que podría tener como consecuencia el uso inadecuado del recurso destinado para dicho fin.

3.2.2. Gestión Presupuestal

Se emite una opinión **EFICIENTE** para la vigencia 2015 con base en el siguiente resultado:

VIGENCIA 2015

TABLA 3-2	
GESTIÓN PRESUPUESTAL	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Evaluación presupuestal	83,3
TOTAL GESTION PRESUPUESTAL	83,3

Con deficiencias	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría

PROGRAMACIÓN, ELABORACIÓN

Para programar y elaborar el presupuesto se realizan proyecciones de cada una de las rentas teniendo como base los dos últimos años anteriores. Los ingresos por concepto del impuesto predial, se calculan de acuerdo a la actualización catastral que data de 2013 y los de industria y comercio se calculan de acuerdo al censo de negocios que se realiza cada año.

PRESENTACIÓN, APROBACIÓN.

El presupuesto del Municipio de Florida Valle para la vigencia fiscal 2015, fue aprobado mediante Acuerdo 488 del 28 de diciembre 02 de 2014 emanado por el Concejo Municipal por un monto de \$28.562 millones y liquidado por la misma cuantía con el Decreto del Despacho de la Alcaldía No. 093 de diciembre 29 de 2014.

MODIFICACIONES

Las adiciones, reducciones y traslados realizados al presupuesto fueron soportadas con sus respectivos Decretos emitidos por el Alcalde Municipal y teniendo en cuenta las Actas del CONFIS.

SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN

Se realiza monitoreo mediante las ejecuciones de ingresos y gastos, lo que permite evaluar los porcentajes de ejecuciones y poder tomar decisiones a la alta gerencia.

Respecto a la Gestión presupuestal de la tabla 3-2, se observa que para la vigencia 2015 presentó un puntaje de 83.3 cuya interpretación es **eficiente**.

Análisis de los Ingresos

El comportamiento de los ingresos en las vigencias auditadas, se realizó en forma comparativa de un año con respecto al otro como lo muestra el cuadro siguiente:

Cuadro No 24

MUNICIPIO DE FLORIDA VALLE						
PRESUPUESTO DE INGRESOS VIGENCIA 2015 (Cifras en Miles)						
CONCEPTO	DEFINITIVO	EJECUTADO	DEFINITIVO	EJECUTADO	% PROPORCION	VARIACION DE RECAUDO
	2015		2014			PORCENTAJE
Total Ingresos del Mpio.	35.854.528	33.466.697	31.847.001	31.542.336	100%	6%
Ingresos Corrientes	31.930.572	32.206.978	30.742.246	30.430.402	96%	6%
Ingresos Tributarios	7.656.142	7.929.813	6.292.846	6.613.569	24%	20%
Predial y Complementario	3.893.710	3.916.809	2.915.623	3.414.736	12%	15%
Circulación y tránsito	37.109	26.660	36.591	39.958	0%	-33%
Sobretasa ambiental	674.242	668.676	696.060	687.891	2%	-3%
Sobretasa Bomberil	329.600	320.102	312.805	304.183	1%	5%
Industria y Comercio	1.451.232	1.587.306	1.282.452	1.163.971	5%	36%
Avisos y tableros	100.000	98.515	81.306	96.801	0%	2%
Sobretasa a la Gasolina	887.836	934.320	945.274	875.530	3%	7%
Estampilla	282.413	377.425	22.735	30.499	1%	1137%
Ingresos No Tributarios	24.274.430	24.277.165	24.449.400	23.816.833	73%	2%
Transferencias Nacionales SGP	13.824.933	13.824.933	11.179.456	10.824.448	41%	28%
Otras transfer inversion	8.789.064	8.752.696	11.569.445	11.293.464	26%	-22%
Transferencias Deptales	966.880	956.253	1.085.704	1.082.260	3%	-12%
Otros Ingresos No tributarios	693.553	743.283	614.795	616.661	2%	21%
Recursos de Capital	3.923.956	1.259.719	1.104.755	1.111.934	4%	13%
Otras cuentas de terceros	-	-	300.000	115.920	0%	-100%
Sistema Gral. De Regalias	2.903.670	2.968.394	2.248.428	2.304.901	9%	29%
Ind de Cumplimiento		93%		99%		
Var. Ptos. Definitivos		2014-2015	13%			
Var. Ptos. Ejecutados		2014-2015	6%			
Fuente: Presupuesto Florida Valle						

El presupuesto de ingresos aprobado para la vigencia 2015 fue de \$35.855 millones, de éstos se recaudaron \$33.467 millones que representan el 93% de lo aforado, evidenciándose que la mayor participación correspondió a los ingresos no tributarios con el 73%, entre los que se encuentran las transferencias nacionales SGP con el 41%, seguido de otras transferencias con el 32%. Los ingresos tributarios o rentas propias representan el 24% y los recursos de capital el 4%.

Las transferencias ocupan el porcentaje más alto de los ingresos.

Los recaudos en la vigencia 2015 se incrementaron un 6% en comparación con el 2014.

Cuadro No 25

GRADO DE DEPENDENCIA (cifras en millones)		
CONCEPTO	2014	2015
Ingresos Totales	31.542	33.467
Transferencias Nacionales - Departamentales	23.200	23.534
Indicador	74%	70%

Fuente: Presupuesto Florida

El municipio de Florida valle, para las vigencias 2014 y 2015 obtiene un indicador del grado de dependencia de los recursos transferidos de la Nación y el Departamento del 74% y 70% respectivamente como lo señala el cuadro anterior.

Por lo antes referido, es conveniente implementar acciones y estrategias que le permita mejorar el recaudo de sus propias rentas.

Cuadro No 26

COMPORTAMIENTO DE LAS RENTAS PROPIAS (cifras en millones)				
Detalle	2014	2015	Variación	%
Predial y complementarios	3.415	3.917	502	15%
Industria y Comercio	1.164	1.587	423	36%
Sobretasa a la Gasolina	875	934	59	7%

Fuente: Presupuesto Florida

En la tabla anterior se muestra el comportamiento del recaudo de las tres principales rentas del municipio en las vigencias 2014 y 2015, observándose que hubo incremento en los recursos propios en el 2015 en comparación con el 2014; del 15%; 36% y 7% en Predial; Industria y comercio y Sobretasa a la gasolina, respectivamente.

Análisis de los Gastos

El análisis de la ejecución de los gastos de 2015, se efectuó en forma comparativa con el año inmediatamente anterior como se refleja en el siguiente cuadro:

Cuadro No 27

MUNICIPIO DE FLORIDA VALLE						
PRESUPUESTO DE GASTOS VIGENCIA 2015 (Cifras en Miles)						
CONCEPTO	DEFINITIVO	EJECUTADO	DEFINITIVO	EJECUTADO	% PROPORCION	VARIACION DE GASTO
	2015		2014			PORCENTAJE
Total Gastos de la Entidad	38.758.198	35.228.054	34.395.429	29.636.069	100%	19%
Gastos de Personal	2.697.831	2.697.831	2.654.106	2.643.554	8%	2%
Gasto General	815.996	815.996	700.074	674.975	2%	21%
Transferencias	5.906.747	3.245.793	3.250.210	2.793.871	9%	16%
Total Gastos de Funcionamiento	9.420.574	6.759.620	6.604.390	6.112.400	19%	11%
Servicio de la Deuda	485.954	485.954	458.732	391.211	2%	24%
Gastos de Inversión	28.851.670	27.982.480	27.332.307	23.132.458	79%	21%
Ind de Cumplimiento		91%		86%		
Var. Ptos. Definitivos		2014-2015	13%			
Var. Ptos. Ejecutados		2014-2015	19%			
Fuente: Presupuesto Florida Valle						

Los gastos para la vigencia 2015 se apropiaron en forma definitiva en \$38.758 millones, de los cuales se ejecutaron \$35.228 millones que equivalen al 91% de lo asignado.

La ejecución de los gastos en el 2015 se incrementó en un 19% en comparación con el 2014.

En el contexto general de los gastos de 2015, la mayor ejecución la obtienen los gastos de inversión con el 79%, seguido de los gastos de funcionamiento con el 19% y el servicio de la deuda con el 2%.

Cuadro No 28

RESULTADO FISCAL			
(cifras en millones)			
VIGENCIAS	RRECAUDOS	GASTOS	RESULTADO
2014	31.542	29.636	1.906
2015	33.467	35.228	- 1.761

Fuente: Presupuesto Florida

La tabla anterior muestra que en municipio de Florida, obtuvo resultado positivo en el 2014 pero en el 2015, el resultado fue negativo, indicando que sus ingresos estuvieron por debajo de sus gastos.

Evaluación Cumplimiento Ley 617 de 2000

El municipio de Florida, presentó una relación de gastos de funcionamiento/ingresos de libre destinación en la vigencia auditada del 63.93%, inferior al 80% permitido a los municipios de 6ª categoría, dando cumplimiento al artículo 6° de la ley 617 de 2000 como se evidencia en la siguiente tabla.

Cuadro No 29 Cifras en millones

CONCEPTO	2015
Ingresos Corrientes Libre Destinación ICDL	\$7.941
Gastos de Funcionamiento	\$5.077
Indicador de Cumplimiento	63.93%
Categoría	6

Fuente: Presupuesto Florida.

En lo que se refiere a los traslados que el municipio realizó al Concejo Municipal y la Personería, de acuerdo al estudio efectuado a los ingresos corrientes de libre destinación y los gastos de estos organismos, se encontró que en el 2015 se ajustó a lo referido en la Ley 617 de 2000.

3.2.3. Gestión Financiera

Una vez aplicados los indicadores financieros a los Estados Contables del Municipio de Florida para la vigencia 2015, tales como los de Liquidez, Rentabilidad, Endeudamiento, Calidad de cartera y de Gestión, se emite una opinión **CON DEFICIENCIAS** con fundamento en los siguientes resultados:

VIGENCIA 2015

TABLA 3- 3	
GESTIÓN FINANCIERA	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Evaluación Indicadores	77,3
TOTAL GESTIÓN FINANCIERA	77,3

Con deficiencias	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Con deficiencias

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría

Teniendo en cuenta que el resultado de los indicadores financieros se afectó por las cuentas del Balance General y Estado de Resultados pendientes de saneamiento se obtuvo las siguientes interpretaciones:

Indicadores de Liquidez.

Razón Corriente:

Por cada peso de obligación corriente que posee la Alcaldía en el 2015, tiene \$0,9, en sus activos corrientes para respaldar.

Capital de Trabajo:

Los recursos que presenta la Entidad para operar si se pagan todos los pasivos a corto plazo, muestran un resultado negativo para el 2015 de \$402 millones, es decir que no se contó con capital de trabajo, siendo un recurso muy importante que demostraría la solvencia para el Municipio.

Solvencia:

La Alcaldía cuenta por cada peso en activo total con 3,4 en el 2015, para respaldar su pasivo total.

Indicador de Rendimiento y rentabilidad.

La Entidad tiene una generación del 0,3% para el 2015, de utilidades según la capacidad de sus ingresos netos.

Indicador de Endeudamiento.

El 30% del total de activos de 2015 corresponden al pasivo de la entidad. Muestra un moderado apalancamiento del pasivo de la entidad.

Indicador de Calidad de cartera.

Rotación de cartera oficial:

La cartera vencida representa 92 días de rotación para el 2015. La cartera morosa con vencimiento superior a un año, tiene un alto volumen y su recuperación tiene un comportamiento muy lento.

Indicadores de Gestión.

Los gastos de operación representan un 100% para 2015 del total de los ingresos operacionales.

3. OTRAS ACTUACIONES

3.1. Atención De Quejas, Derechos De Petición y Denuncias

- En desarrollo del proceso auditor no se recibieron denuncias ciudadanas en contra de la entidad.

3.2. Otras actuaciones y asunto relevantes a tener en cuenta

Comités de Conciliación Judicial,

Comité de Conciliación y Defensa Judicial Que el artículo 75 de la Ley 446 de 1998, concordante con el decreto 1214 de junio 29 de 2000, consagra que las entidades y órganos de derecho público de orden Nacional, Departamental y de los municipios capital del Departamento y los entes descentralizados de estos mismos niveles, deberán integrar un comité de Conciliación, de acuerdo con las normas correspondientes. 52 Mediante Decreto 1716 de 2009, el Gobierno Nacional reglamento entre otros asuntos, la función, integración, funciones y demás asuntos relacionados con el comité de conciliación. Mediante Resolución No. 006 de enero 05 de 2009, se crea el Comité de Conciliación de la Alcaldía Municipal de Florida, El Comité de Conciliación de la Alcaldía Municipal de Florida está integrado por los siguientes funcionarios:

1. El Alcalde Municipal de Florida Valle
2. E Asesor Jurídico Municipal
3. El Secretario de Planeación e Infraestructura Municipal
4. El Secretario de Hacienda Municipal

Sesiones y votación. El comité de Conciliación se reunirá al menos una (1) vez cada mes y cuando las circunstancias lo exijan. Sesionará con un mínimo de tres de sus miembros permanentes y adoptará las decisiones por mayoría simple. Se realizaron las siguientes reuniones del comité, mediante las siguientes actas:

Cuadro No 30
RELACION ACTAS COMITÉ DE CONCILIACION AÑO 2015

No. DE ACTA	FECHA	CONVOCANTE	FECHA AUDIENCIA	LUGAR AUDIENCIA	DECISION COMITÉ
001	Febrero 12 de 2015	RUTH AGUILAR Y OTROS	3 DE Marzo 2015	PROCURADURIA 217 JUDICIAL	NO CONCILIAR
002	20 DE MARZO DE 2015	NANCY MARIA TROCHEZ	14 DE ABRIL DE 2015	PROCURADURIA 20 JUDICIAL	NO CONCILIAR ERA CONTRATISTA
003	24 DE ABRIL DE 2015	BEATRIZ ORTIZ Y OTROS	6 DE MAYO DE 2015	PROCURADURIA 20 JUDICIAL	NO CONCILIAR NO HAY CONDUCTA OMISIVA
004	20 DE MAYO 2015	OLGA MARIA ARANGO	10 DE JUNIO DE 2015	PROCURADURIA 60 JUDICIAL	NO CONCILIAR LAS SOBRAS LAS REALIZA ACUAVALLE
005	21 DE MAYO 2015	JOSEFINA LOPEZ	8 DE JULIO DE 2015	PROCURADURIA 60 JUDICIAL	NO CONCILIAR MUNICIPIO REALIZO NOTIFICACION AJUSTADA A LEY
006	05 DE AGOSTO 2015	EUGENIA ORTIZ DE VANEGAS	31 DE AGOSTO 2015	PROCURADURIA 19 JUDICIAL	NO CONCILIAR LAS OBRAS LAS REALIZA ACUAVALLE
007	4 DE SEPTIEMBRE 2015	PATRICIA ROSERO VELASQUEZ		TRIBUNAL ADMINISTRATIVO	NO CONCILIA QUE SE APLIQUE PRESCRIPCION TRIENAL
008	18 DE SEPTIEMBRE 2015	JORGE ELIECER ORTIZ		TRIBUNAL ADMINISTRATIVO	NO CONCILIA QUE SE APLIQUE PRESCRIPCION TRIENAL

AURA MARIA LIZARAZO PABON
Asesora Juridica Florida

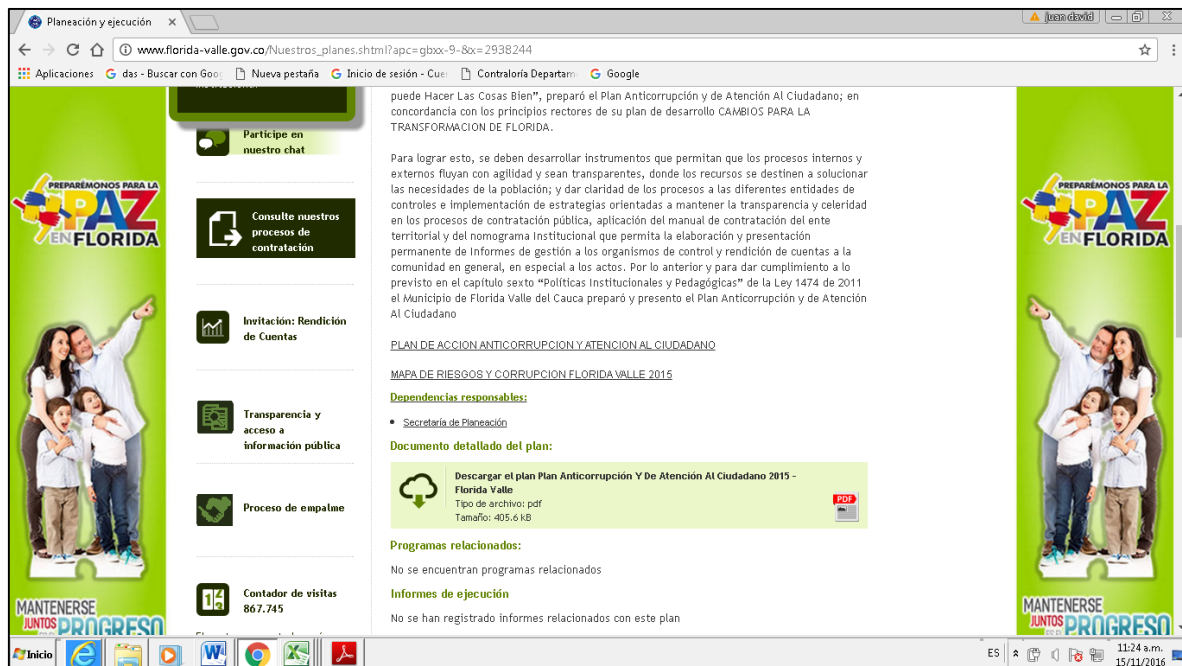
Procesos Judiciales

De la relación de procesos judiciales entregada por el Municipio, se evidenció que existen 44 procesos judiciales en contra, los cuales se encuentran en trámite, 30 vienen de vigencias anteriores, 13 son de la vigencia 2015 y uno tiene fecha de radicación.

También se verificó que en la vigencia 2015, y hasta la fecha no se ha proferido ninguna sentencia en contra de la entidad, por consiguiente no se han evaluado procesos, con el fin de determinar la procedencia de acciones de repetición.

Cumplimiento del art 73 de la Ley 1474 de 2011 y su reglamentación en sus aspectos formal y sustancial - Plan Anticorrupción y de atención al ciudadano.

La Alcaldía de Florida Valle del Cauca tiene conformado su Plan Anticorrupción y de Atención al Ciudadano, el cual se adoptó mediante la Resolución No 007 del 19 de enero de 2015, el cual define las acciones para la formulación, seguimiento y control de los riesgos de corrupción de los procesos institucionales. El mismo se encontró debidamente publicado en la página web del municipio.



El plan 2015 contempla los siguientes aspectos:

1. Mapa de riesgos de corrupción, el cual contempla 98 riesgos para los procesos administrativos, entre los cuales se tienen: Vulnerabilidad del software para el manejo del impuesto predial, No realizar diariamente conciliaciones bancarias, No publicar la contratación en la página del SECOP ni página web del Municipio, Incumplimiento de las partes de acuerdo a lo establecido en el proceso contractual, Que la base de datos se encuentre con información errónea en cuanto al número de personas o condiciones socioeconómicas.
2. Estrategia Antitrámites.
3. Rendición de Cuentas.
4. Atención al ciudadano
5. Estándar para la atención de Peticiones, quejas, reclamos y sugerencias

El mapa de riesgos de corrupción se conformó para los diez (10) procesos institucionales a saber: Planeación, salud, educación, gestión social, gobierno y convivencia ciudadana, gestión administrativa y de talento humano, gestión jurídica, gestión financiera, gestión Tics y evaluación o control interno.

La oficina de control interno ha realizado los informes de seguimiento al mapa de riesgos de Corrupción, determinando que los riesgos siempre siguen siendo los mismos, sin identificar nuevos riesgos de corrupción

El Plan anticorrupción y de Atención al Ciudadano 2015 se encuentra publicado en la página web de la entidad.

El plan anticorrupción y de atención al ciudadano contempla los siguientes aspectos.

Cuatro (4) componentes:

1. Metodología para la identificación de riesgos de corrupción y acciones para su manejo.
2. Racionalización de trámites.
3. Rendición pública de cuentas.
4. Mecanismos para mejorar la atención al ciudadano.

Cumplimiento de la Ley 1437 de 2011 y sus modificaciones.

El cumplimiento de la Ley 1437 de 2011, se evaluó desde la óptica del acceso a la información que debe garantizar el Municipio de Florida a los usuarios y a la comunidad en general, el acceso de manera ágil, que permita su consulta de manera, fácil y comprensible. En la página web de la entidad contiene el link para quejas, derechos de petición y reclamos.

La entidad emplea para sus procesos administrativos la Ley 1437 de 2011 y también para llevar a cabo todo lo relacionado a las denuncias, peticiones y reclamos.

PQRS

El proceso de las PQRS cuenta para el recibo de las solicitudes con los siguientes canales:

- En la página Web existe un link para la recepción de las quejas. Se cuenta con un formato electrónico lo que facilita al usuario la presentación de su requerimiento, el cual tiene contacto directo con la Sistema Integrado de atención al Usuario "SIAU"
- Medio telefónico
- Se reciben quejas por escrito.
- Se cuentan con buzones instalados en la institución.
- Por ventanilla Única.

En desarrollo del proceso de las PQRS se evidenció que se lleva registro detallado de las solicitudes que se reciben a través de la página web de la alcaldía, pero no sucede lo mismo con las solicitudes recepcionadas por ventanilla única, pues los documentos como son recepcionados por el funcionario, son trasladados a cada una de las dependencias a la cual viene dirigida la comunicación. En la vigencia

2015 no existía una clasificación previa de los documentos recepcionados, que correspondían a queja reclamos o peticiones, generándose posiblemente que no tuvieran una respuesta oportuna.

La oficina de Control Interno solo realizó seguimiento a las solicitudes recibidas en el primer semestre de 2015, la información del segundo semestre no fue suministrada, según lo informa el asesor de Control Interno.

En la página web se recibieron 28 eventos de usuarios los cuales utilizaron la plataforma para obtener respuesta a sus peticiones, quejas, reclamos, solicitudes, denuncias y comentarios desde enero hasta julio 23 de 2015, las cuales se muestran detalladamente por oficina en la siguiente tabla.

Cuadro No 31
PQRSDC recibidas por oficina primer semestre 2015

PQRSDC DISCRIMINADOS POR OFICINA 1ER SEMESTRE 2015										TOTAL
	CULTURA	EDUCACION	GOBIERNO	HACIENDA	INSTITUCIONAL	PLANEACION	SISBEN	TRANSITO	VIVIENDA	
COMENTARIO								3		3
DENUNCIA								1		1
PETICION		2		1	1	1		3		8
QUEJA								1		1
SOLICITUD	1	1	2	1	3		1	4	2	15
TOTAL	1	3	2	2	4	1	1	12	2	28

De acuerdo a la información reportada en el cuadro No 31 en el primer semestre del 2015 se recibieron un total de 28 solicitudes de las cuales doce (12) correspondían a Tránsito Municipal, cuatro (4) a Desarrollo Institucional y tres (3) a educación como los de mayor representatividad.

Cuadro No 32
PQRSDC respuestas por oficina primer semestre 2015

PQRSDC RESPONDIDAS Y EN TRAMITE POR OFICINA 1ER SEMESTRE 2015										TOTAL
	CULTURA	EDUCACION	GOBIERNO	HACIENDA	INSTITUCIONAL	PLANEACION	SISBEN	TRANSITO	VIVIENDA	
EN TRAMITE	1		1	1		1	1	10		15
RESPONDIDAS		3	1	1	4			2	2	13
TOTAL	1	3	2	2	4	1	1	12	2	28

De acuerdo a la respuestas a las solicitudes se tiene que Transito dio respuesta de las cuales 10 se encuentran en trámite, la Secretaria de Desarrollo Institucional dio respuesta a la totalidad de la solicitudes recepcionadas, al igual que educación ver cuadro No 32.

Hallazgo administrativo y disciplinario 18

La Administración Municipal de Florida no cuenta con una dependencia encargada de recibir, tramitar y resolver las quejas, sugerencias y reclamos que formulen los ciudadanos y que se relacionen con el cumplimiento de la misión de la entidad.

Con esta situación, se está incumpliendo presuntamente con lo normado en el artículo 76 de la Ley 1474 de 2011.

Lo anterior se causa por falta de mecanismos de seguimiento y monitoreo, generando la no respuesta oportuna a las solicitudes de la comunidad. Incurriendo presuntamente en una falta disciplinaria al tenor del numeral 1 del artículo 34 y numeral 1 del artículo 35 de la Ley 734 de 2002.

4. ANEXOS

4.1. CUADRO DE HALLAZGOS

5.1 Cuadro de Hallazgos Auditoria Gubernamental con Enfoque Integral Modalidad Regular al Municipio de Florida Valle del Cauca vigencia 2015									
No.	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
1	<p>El Plan de Desarrollo 2012 – 2015 registro metas de producto, las cuales están constituidas de manera que no permiten realizar una evaluación objetiva, debido a que no hay compactibilidad con el indicador. Por otro lado la línea base que constituye la primera medición de los indicadores determinados en el Plan de Desarrollo no está clara pues no determina la población base para la evaluación, denotando una deficiencia en la aplicación de la Ley 152 de 1994.</p> <p>Lo anterior se causa por una planeación deficiente, no permitiendo que se genere una evaluación, monitoreo integral eficiente del cumplimiento de las metas del Plan de Desarrollo.</p>	<p>Para la vigencia evaluada el Municipio no contaba aún con un mecanismo de seguimiento y evaluación efectivo y asertivo que permitiera detectar estas falencias, además del sobredimensionamiento en la cantidad de metas a cumplir, por tales razones en la actualidad (2016) el municipio ha adquirido una herramienta tecnológica y la debida asesoría para la implementación y operación de dicha herramienta con lo cual esperamos mejorar las estrategias de seguimiento y evaluación del plan de desarrollo. No obstante la elaboración del Plan de desarrollo 2016 -2019 “Florida en la ruta del Progreso” se tuvieron en cuenta factores como línea base, indicadores y metas acordes a la capacidad técnica, administrativa y financiera del municipio</p>	<p>De acuerdo a la respuesta de la entidad en su derecho a la contradicción, el equipo auditor determina dejar en firme la observación como hallazgo administrativo, para que mediante la suscripción de un plan de mejoramiento se realice por este ente de control seguimiento al cumplimiento de la acción de mejora.</p>	X					

5.1 Cuadro de Hallazgos Auditoria Gubernamental con Enfoque Integral Modalidad Regular al Municipio de Florida Valle del Cauca vigencia 2015

No.	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
2	<p>En las carpetas contractuales Nos. 3-1.01.004-2015, 3-1.01.015-2015, 3-1.01.027-2015, 3-1.01.032-2015, 3-1.01.038-2015 y 3-1.01.051-2015, no reposan planos de diseño y detalles constructivos de las obras a ejecutar, los cronogramas de ejecución, bosquejos de áreas a intervenir, registros fotográficos antes de iniciar las obras, memorias técnicas y actas de socialización de los proyectos, aunque fueron evidenciados en el desarrollo de la auditoría; en atención a esto el Artículo 11 de la Ley 594 de 2000 establece “El Estado está obligado a la creación, organización, preservación y control de los archivos, teniendo en cuenta los principios de procedencia y orden original, el ciclo vital de los documentos y la normatividad archivística.”</p> <p>Causa de esto es la deficiencia en los controles para el archivo de la documentación producida en las diferentes etapas contractuales lo que finalmente podría conllevar a la pérdida de</p>	<p>Debido a las falencias presentadas en la caracterización de los procedimientos y en los cuales no estaban identificados algunas actividades de los procedimientos como son: planos de diseño y detalles constructivos de las obras entre otros aspectos referenciados en las observaciones, la administración está revisando y ajustando los manuales de procedimiento para que en dichos ajustes se tenga cuenta la inclusión de las actividades antes referenciadas, además de establecer los mecanismos para que en los expedientes contractuales reposen todos los documentos inherentes al objeto contractual, y poder así preservar y conservar toda la información de acuerdo a la Ley de archivo</p>	<p>La entidad no anexó pruebas que desvirtuó la observación, por el contrario la confirma y argumenta que ha considerado acciones para subsanar las deficiencias, en efecto la observación se mantiene y debe suscribir plan de mejoramiento</p>	X					

5.1 Cuadro de Hallazgos Auditoria Gubernamental con Enfoque Integral Modalidad Regular al Municipio de Florida Valle del Cauca vigencia 2015

No.	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	la documentación que integra los contratos.								
3	<p>En la revisión de los expedientes contractuales se evidencio deficiencias en los formatos-informes de supervisión en la consolidación de actividades parciales y finales de los contratistas de obra, de igual manera los informes son limitados, estos formatos no detallan claramente las actividades realizadas por el contratista en cumplimiento del objeto contractual y el seguimiento al mismo. La anterior denota debilidades en la aplicación de los artículos 83 y 84 de la Ley 1474 de 2011.</p> <p>La causa de lo anterior es por deficiencias en los controles y seguimiento, circunstancias que podrían generar ineffectividad en el cumplimiento de los objetivos planeados, ocasionando presuntamente un riesgo en la conformación de informes inadecuados que pueden poner en riesgo la satisfacción del interés general y con los fines del estado.</p>	<p>Evidenciadas en observaciones anteriores estas falencias, la secretaria de planeación ha diseñado y está implementando formatos acordes a la necesidad de realizar los informes de acuerdo a lo definido en la Ley para estos casos; además de realizar los controles necesarios en la ejecución de cada contrato y soportado con suficientes evidencias que no permitan poner en duda el logro de las metas de los proyectos y la satisfacción de la comunidad</p>	<p>En la contradicción el ente municipal argumenta acciones presentes y futuras pendientes de realizarse, por lo cual debe subsanar dichas deficiencias dentro de un plan de mejoramiento.</p> <p>Por lo anterior la observación se mantiene dejando el Hallazgo administrativo.</p>	X					

5.1 Cuadro de Hallazgos Auditoria Gubernamental con Enfoque Integral Modalidad Regular al Municipio de Florida Valle del Cauca vigencia 2015

No.	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
4	<p>En los contratos número 3-1.01.051 Selección Abreviada SA-040-2015 de menor cuantía Objeto: Construcción de Jarillón y Mejoramiento de Vías Aledañas al Proyecto de Reubicación de Viviendas La Casilda del Municipio de Florida Valle del Cauca Valor \$178.999.999.</p> <p>Contrato número: 3-1.01.004 Selección Abreviada de Menor Cuantía No. SA-001- 2015 Objeto: Realizar las obras: 1. Adecuación y mantenimiento de las aulas de clase de la Sede Educativa Antonia Santos, Institución Educativa las Américas del Municipio de Florida - Valle. 2. Mejoramiento y mantenimiento de la Planta física de la Sede Educativa Policarpa Salavarrieta, Institución Educativa Ciudad Florida del Municipio de Florida Valle. Valor: \$107.7250732,</p> <p>Contrato número 3-1.05.300 - 2015</p>	<p>La secretaria de planeación ha diseñado y está implementando formatos acordes a la necesidad de realizar los informes de acuerdo a lo definido en la Ley para estos casos; además de realizar los controles necesarios en la ejecución de cada contrato y soportado con suficientes evidencias. Si las actas de inicio se han suscrito antes de los registros presupuestales se puede presumir que hubo una falla del funcionario al no evidenciar la falta del registro presupuestal; por lo tanto y en aras de mitigar este riesgo se procederá a tener en cuenta la observación dada para usar los controles necesarios en forma permanente y efectiva</p>	<p>Una vez analizada la respuesta presentada por la entidad en lo que tiene que ver con la primera parte de la observación, se observa que esta no desvirtúa lo evidenciado por el equipo auditor, debido a que no presentan los soportes que demuestren lo dicho. Por tal motivo la observación se mantiene dejando en firme el Hallazgo Administrativo en este aspecto, con el fin de que la entidad mediante la suscripción de un plan de mejoramiento suscriba la acción de mejora y se realice por este ente de control seguimiento al cumplimiento de esta. En la segunda parte de la observación manifiesta la entidad que “ si las actas de inicio se han suscrito antes de los registros</p>	X		X			

5.1 Cuadro de Hallazgos Auditoria Gubernamental con Enfoque Integral Modalidad Regular al Municipio de Florida Valle del Cauca vigencia 2015

No.	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	<p>Objeto: Contrato de Prestación de Servicios Profesionales para el Fortalecimiento Empresarial dirigido a Microempresarios del Municipio de Florida Valle Valor: 15.000.000</p> <p>Contrato número: 3-1.05.064 Objeto: Contrato de prestación de servicios y apoyo al fortalecimiento Institucional seguimiento y evaluación al Plan de Desarrollo 2012-2015, cambios para la Transformación de Florida Valle del Municipio de Florida Valle. Valor: \$28.000.000</p> <p>Contrato número: 3-1.05.231 Selección Abreviada No. SA-008-201 Objeto: Prestación de Servicios para el Programa de Alimentación Escolar de niños y niñas de las Instituciones Educativas del Municipio de Florida Valle del Cauca Valor: \$151.605.048</p> <p>Contrato número: 3-1.05.224 Objeto: Contrato de Prestación de Servicios Profesionales,</p>		<p>presupuestales se puede presumir que hubo una falla del funcionario a no evidenciar la falta del registro presupuestal” Se concluye con lo anterior que la entidad está aceptando la violación de la norma en este caso lo establecido en el artículo 71 del decreto 111 de 1996. Por tal motivo la observación se mantiene dejando el hallazgo en toda su connotación (Administrativo y Disciplinario).</p>						

5.1 Cuadro de Hallazgos Auditoria Gubernamental con Enfoque Integral Modalidad Regular al Municipio de Florida Valle del Cauca vigencia 2015

No.	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	<p>asistencia técnica y fortalecimiento a grupos organizados pequeños productores agropecuarios del Municipio de Florida Valle Valor \$28.000.000</p> <p>Contrato número: 3-1.05.062 Objeto: Contrato de prestación de servicios profesionales de apoyo con magister en epidemiología para el fortalecimiento de las actividades de vigilancia en salud pública y la asistencia técnica en la IPS/EPS, relacionadas con las mismas en el Municipio de Florida Valle. Valor \$: 38.000.000</p> <p>Contrato número: 3-1.05.191 Objeto: Contrato de prestación de servicios profesionales como Trabajadora Social de Infancia y Adolescencia en el Municipio de Florida (Valle) Valor: \$17.000.000</p> <p>Contrato número 3-1.05.128 Contrato de prestación de servicios de apoyo como monitor de deporte en el</p>								

5.1 Cuadro de Hallazgos Auditoria Gubernamental con Enfoque Integral Modalidad Regular al Municipio de Florida Valle del Cauca vigencia 2015

No.	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	<p>programa aprovechamiento del tiempo libre jornadas complementarias en actividades deportivas culturales y recreativas en las Instituciones Educativas y sectores vulnerables del Municipio de Florida Valle. Valor: \$12.000.000</p> <p>Contrato número 3-1.02.047 se encontraron las siguientes inconsistencias: Objeto: Suministro de Alojamiento y Alimentación a personal activo de la Policía Nacional (Goes, Inteligencia, Sijín, Grupos de Reacción, Grupo Administrativo o de Oficina, Grupo de Vigilancia, Grupos Operativos Especiales de Seguridad), encargados de prevenir, neutralizar y fortalecer la seguridad ciudadana en el Municipio de Florida Valle Valor: \$35.376.000</p> <p>Contratos número No: 3-1.03.003 Invitación Pública No. MC-033 de 2015 Contratación de Mínima Cuantía Objeto: Interventoría Técnica,</p>								

5.1 Cuadro de Hallazgos Auditoria Gubernamental con Enfoque Integral Modalidad Regular al Municipio de Florida Valle del Cauca vigencia 2015

No.	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	<p>Administración y Financiera al contrato de Reparcheo y Construcción de reductores de velocidad en el sistema vial urbano del Municipio de Florida Valle del Cauca Valor: \$17.000.000</p> <p>Contrato numero: 3-1.03.001 Invitación Pública No. MC 021 de 2015 Contratación de Mínima Cuantía. Objeto: Interventoría Técnica, Administrativa y Financiera al Contrato Fase Dos de la Recuperación de Áreas afectadas por residuos sólidos en el sector Cien Palos del Municipio de Florida Valle del Cauca Valor: \$7.000.000</p> <p>Convenio No 2 Objeto: Convenio Interadministrativo N. 02 Aunar Esfuerzos Técnicos, Recursos Económicos y Humanos para el Mantenimiento y Mejoramiento de las Condiciones Ambientales de la Quebrada la Cristalina afluente del Rio Santa Bárbara, Cuenca Hidrográfica del Rio</p>								

5.1 Cuadro de Hallazgos Auditoria Gubernamental con Enfoque Integral Modalidad Regular al Municipio de Florida Valle del Cauca vigencia 2015

No.	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	<p>Fraile en los predios La Aldea, El Guzico, El Porvenir, El Mirador, Patio bonito, La Secreta y El Peñón Corregimiento La Diana Municipio de Florida Valle, Departamento del Valle del Cauca, En cumplimiento del Artículo 111 de la Ley 99 de 1993 y su Decreto Reglamentario 0953 del 17 de mayo de 2013, del Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible, de Conformidad con el anexo N. 01 que forma parte integral del presente Convenio. Valor: 342.854.512.</p> <p>Se encontraron las siguientes inconsistencias: Etapa Contractual: se evidenció que los informes del contratista como los del supervisor son muy resumidos, el registro presupuestal es de fecha posterior al acta de inicio, incumpliendo lo establecido en el artículo 71 del decreto 111 de 1996 el cual a la letra dice <i>“Todos los actos administrativos que afecten las apropiaciones presupuestales deberán contar con certificados de</i></p>								

5.1 Cuadro de Hallazgos Auditoria Gubernamental con Enfoque Integral Modalidad Regular al Municipio de Florida Valle del Cauca vigencia 2015

No.	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	<i>disponibilidad previos que garanticen la existencia de apropiación suficiente para atender estos gastos. Igualmente, estos compromisos deberán contar con registro presupuestal para que los recursos con él financiados no sean desviados a ningún otro fin. En este registro se deberá indicar claramente el valor y el plazo de las prestaciones a las que haya lugar. Esta operación es un requisito de perfeccionamiento de estos actos administrativos. incurriendo presuntamente en una falta disciplinaria al tenor del Numeral 1 del artículo 34, numeral 1 del artículo 35 de la Ley 734 de 2002, lo anterior debido a debilidades en los mecanismos de control y falta de conocimiento de las normas presupuestales lo que genera informes inexactos e incumplimiento de las normas.</i>								
5	Revisado el plan de formación y capacitación, se evidencia que el Municipio de Florida Valle del Cauca, no conformó un programa anual de	Para la presente vigencia se elaboraron encuestas de necesidades de capacitación para el personal, también se ha llevado un control para medir el impacto generado por	La respuesta dada por el municipio no desvirtúa la observación, por lo tanto se deja en firme el hallazgo administrativo	X					

5.1 Cuadro de Hallazgos Auditoria Gubernamental con Enfoque Integral Modalidad Regular al Municipio de Florida Valle del Cauca vigencia 2015

No.	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	<p>capacitaciones que permitiera medir la efectividad del programa, no se determinan unas capacitaciones inmersas en un plan de acuerdo a los diferentes tipos, tanto internas como externas y los grupos a los cuales estaban dirigidas. Evidenciando debilidad en la aplicación del Artículo 3 Numeral C del Decreto 1567 de 1998.</p> <p>Lo anterior se origina, porque no se ha dado aplicabilidad efectiva a las necesidades de capacitación que se determinaron a través de las encuestas y la evaluación de desempeño.</p> <p>Con lo anterior, genera que los funcionarios no fortalezcan sus capacidades y conocimientos para el desarrollo cabal de sus funciones (cierre de brechas)</p>	la ejecución del plan.	para realizar seguimiento a través de un plan de mejoramiento a la conformación de un plan de capacitación que este acorde con los recursos a ejecutar en la vigencia y que recoja las necesidades de capacitación de los funcionarios de la administración municipal de Florida Valle.						
6	Se evidenció que el presupuesto del programa de bienestar social solo se ejecutó	Evidenciadas las deficiencias de la vigencia anterior frente al programa de bienestar e incentivos, se optó por	Como lo menciona la entidad en su derecho a la contradicción, se	X					

5.1 Cuadro de Hallazgos Auditoria Gubernamental con Enfoque Integral Modalidad Regular al Municipio de Florida Valle del Cauca vigencia 2015

No.	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	en auxilios funerarios y religiosos , no evidenciándose la ejecución en otras actividades determinadas y enmarcadas en el programa de bienestar social del Municipio de Florida, los anterior debido a deficiencias de seguimiento y control, lo que genera que no se brinden todas las oportunidades de bienestar a los funcionarios.	ejecutar el programa a través de un objeto contractual y se apoyo actividades lúdicas y deportivas en beneficio del personal.	adopto otro mecanismo de ejecución de los recursos del programa de bienestar social, por lo tanto se deja en firme como hallazgo administrativo para que la entidad suscriba un plan de mejoramiento, mediante el cual se pueda realizar seguimiento a las acciones correctivas a implementar						
7	En la vigencia 2015 se convocó a la elección de los miembros del comité de convivencia laboral, pero el proceso no se llevó a cabo, dejando claro que no se contó con el comité debidamente conformado. Lo anterior denota presunta debilidad en la aplicación de la Resolución 0652 del 2012, que reglamenta la conformación y funcionamiento de los comités de convivencia laboral. Esta situación se origina por la falta de conocimiento de los requisitos normativos, generando debilidad en el control de las actividades a	Debido a esta dificultad por la baja participación del personal para conformar el comité, en la presente vigencia se convoco nuevamente a elecciones, quedando debidamente conformado y activado.	De acuerdo a la respuesta de la entidad el equipo auditor determina dejar en firme la observación como un hallazgo administrativo, ya que el municipio no aportó los documentos que desvirtuaran la observación, por el contrario reconocen que en la vigencia 2015 no tenían conformado el comité de convivencia	X					

5.1 Cuadro de Hallazgos Auditoria Gubernamental con Enfoque Integral Modalidad Regular al Municipio de Florida Valle del Cauca vigencia 2015

No.	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	realizar.								
8	De acuerdo a la información reportada por el municipio de Florida, se evidenció que el comité Paritario Salud y Seguridad en el Trabajo COPASST no está conformado, vulnerando presuntamente lo establecido en la Resolución 2013 de 1986 y Decreto 1295 de 1994. Lo anterior se origina por debilidades de control que no permite advertir oportunamente el problema; con este actuar se posibilita que la salud de los trabajadores se pueda deteriorar, ocasionando enfermedades de tipo laboral. Los hechos expuestos tienen presunta incidencia disciplinaria al tenor de lo estipulado en el Artículo 34 numeral 1, Artículo 35 numeral 1 de la Ley 734 de 2002.	Para la presente vigencia la Secretaria de Desarrollo institucional adelanto gestión ante la ARL para que se realice la capacitación y el acompañamiento al comité de acuerdo a lo establecido en el Decreto 1443 de 2014. Posteriormente se activo el comité y se adoptaron políticas de riesgo laboral.	Con la respuesta el ente territorial esta aceptando que en la vigencia 2015 no se tenía efectivamente conformado el COPASST, por lo tanto la observación queda en firme en todas sus connotaciones y a través de un plan de mejoramiento se realizara seguimiento a la implementación y operatividad del comité que se constituya en cumplimiento del decreto 1443 de 2014.	X		X			
9	La gestión de la oficina de Control Interno presenta debilidades ya que los líderes de los diferentes procesos en la vigencia 2015, no ejercieron el derecho a la contradicción a las	Si bien es cierto hay debilidad en esta observación, estamos en proceso de mejora para lograr que se subsane esta falencia, a través del desarrollo de una estrategia de control permanente y evaluación del	La observación queda en firme como hallazgo administrativo a efectos de realizar seguimiento a la acción correctiva que suscriba la entidad	X					

5.1 Cuadro de Hallazgos Auditoria Gubernamental con Enfoque Integral Modalidad Regular al Municipio de Florida Valle del Cauca vigencia 2015

No.	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	auditorías que se les realizan, igualmente, no generan los planes de mejoramiento lo anterior denota falta de mecanismos de seguimiento y monitoreo presentando debilidades en la aplicación de la Ley 87 de 1993, lo que genera que la alta Gerencia no tenga herramientas para el mejoramiento de la Gestión.	cumplimiento de los compromisos.	en su plan de mejoramiento y se constate que el control interno se hace fuerte y es un instrumento de toma de decisiones por parte del alcalde municipal, sea un instrumento de mejora continua						
10	La cartera por concepto de impuestos de predial unificado se encuentra vencida en gran proporción y se refleja en rentas por cobrar de vigencias anteriores sin haberse sometido a saneamiento contable, se refleja cartera sin sanear correspondiente a años de 1971 hasta 2010; mostrando incertidumbre en las rentas por cobrar en \$5.706 millones para el 2015, situación que desdice lo contemplado en el Artículo 1 la Ley 716 de 2001, prorrogada por la 901 de 2004 la cual preceptúa que los entes del sector público tienen la obligatoriedad de adelantar las gestiones administrativas	Con respecto a las actividades de cobro se manifiesta que no se acepta el hallazgo, toda vez, que la Secretaría de Hacienda, en cabeza del Secretario de Despacho y la Tesorera General, quienes son los funcionarios facultados para ejercer el debido proceso de cobro de las obligaciones tributarias del Impuesto Predial Unificado y dando cumplimiento a la normatividad tributaria vigente, han efectuado desde la vigencia 2013 los procedimientos de cobro persuasivo y de determinación oficial del impuesto (elaboración de 6.254 liquidaciones oficiales enviadas para su notificación), facturación trimestral masiva, invitaciones para pago con beneficios tributarios,	Queda en firme la observación de connotación administrativa, teniendo en cuenta que todo lo argumentado es válido pero los mandamientos de pago no muestran procesos posteriores a su comunicación. Los embargos registrados son pocos, teniendo en cuenta el gran número de deudores morosos que presenta el municipio. Tampoco se realizan reuniones del Comité de Sostenibilidad Contable que documenten	X					

5.1 Cuadro de Hallazgos Auditoria Gubernamental con Enfoque Integral Modalidad Regular al Municipio de Florida Valle del Cauca vigencia 2015

No.	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS																	
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL												
	<p>necesarias para depurar la información contable, de manera que en los estados financieros se revele de forma fidedigna la realidad económica, financiera y patrimonial de las entidades públicas; así como lo contenido en el manual de carter y jurisdicción coactiva del municipio de Florida, según Decreto No. 059 de septiembre 24 de 2014.</p> <p>Causa de lo anterior es la debilidad en el seguimiento, monitoreo, toma de decisiones oportunas y aplicación efectiva a las políticas fiscales conducentes a la recuperación de los impuestos que se encuentran en mora, lo que genera el desmejoramiento del ingreso por recursos propios del Municipio de Florida debido a que son sobrevaloradas las rentas por cobrar, ocasionando una revelación irreal de los estados financieros de la Alcaldía de Florida que no conserva los criterios para el reconocimiento y revelación de los hechos económicos.</p>	<p>oficios de cobro morosos de la vigencia actual), dentro del proceso de cobro coactivo (31 mandamientos de pago y 4 embargos registrados). Lo cual se puede constatar con la documentación aportada durante la auditoría. Es decir, que se han venido aplicando distintas políticas de gestión fiscal y tributaria para la recuperación de la carter, lo cual ha sido muy beneficioso para las finanzas públicas municipales, prueba de ello son las cifras reflejadas en los formularios únicos territoriales (FUT) con corte a septiembre de 2014, 2015 y 2016 que han sido cargados por la oficina de Presupuesto a la página de la CGN, los cuales muestran la información descrita a continuación:</p> <table><tr><th>VIGENCIA</th><th>2014 en millones</th><th>2015 en millones</th><th>2016 en millones</th></tr><tr><td>Recaudado vigencia actual</td><td>2.116.016</td><td>2.613.667</td><td>2.817.916</td></tr><tr><td>Recaudado</td><td>666.43</td><td>839.525</td><td>935.10</td></tr></table>	VIGENCIA	2014 en millones	2015 en millones	2016 en millones	Recaudado vigencia actual	2.116.016	2.613.667	2.817.916	Recaudado	666.43	839.525	935.10	<p>mediante sus actas el saneamiento que se ha realizado a las cuentas por cobrar de los impuestos municipales.</p>						
VIGENCIA	2014 en millones	2015 en millones	2016 en millones																		
Recaudado vigencia actual	2.116.016	2.613.667	2.817.916																		
Recaudado	666.43	839.525	935.10																		

5.1 Cuadro de Hallazgos Auditoria Gubernamental con Enfoque Integral Modalidad Regular al Municipio de Florida Valle del Cauca vigencia 2015

No.	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD					TIPO DE HALLAZGOS					
							A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		vigencia anterior	6		5							
		<p>Como se puede observar en la gráfica anterior, se nota la progresividad en el recaudo por concepto del impuesto predial unificado, el cual se ve incrementado año a año, esto ha permitido un mayor flujo de caja en las finanzas municipales y lo más importante, el mejoramiento continuo de los ingresos municipales o recursos propios, que contribuyen a la eficiencia y cumplimiento en el pago de las obligaciones fiscales, laborales, inversión social y obras públicas a ejecutar dentro del Municipio.</p> <p>Por otra parte se manifiesta que las cifras de vigencias anteriores fueron incorporadas tomando como base lo que se ha recuperado históricamente a corto plazo y de acuerdo a los informes de cartera, los valores de difícil cobro se reportaron en cuentas de orden. Situación esta que quedaran incluidas en reuniones del Comité Técnico de Sostenibilidad Contable y Financiera.</p>										
11	Se observan deficiencias en el	Dando respuesta a su solicitud,					X					

5.1 Cuadro de Hallazgos Auditoria Gubernamental con Enfoque Integral Modalidad Regular al Municipio de Florida Valle del Cauca vigencia 2015

No.	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	manejo y control de la cartera por concepto de infracciones y servicios de tránsito; es decir que no se efectúa la causación de la cartera desde las Secretarías de Tránsito y/o de Hacienda Municipal; sino que se efectúa un registro de ingresos por la Secretaría de Transito y reporte a Contabilidad de los mismos. Tampoco se cuenta con un archivo de gestión físico organizado que permita identificar las caducidades, las prescripciones, las exoneraciones, los cobros persuasivos, los acuerdos de pago y los procesos de cobro coactivo en la vigencia auditada. La causa es no haber otorgado la importancia del control y manejo de los recursos por estos conceptos, tal como se delegó según Decreto No. 046 de Junio 26 de 2013, suscrito por la Alcaldía de Florida, con la cual se adopta el Manual de Administración y Cobro de Cartera a favor de la Secretaría de Tránsito y Transporte de este Municipio.	le informo, que la oficina de tránsito y transporte se recibió sin beneficio de inventario, y los requerimientos de la contraloría son del año 2015, que efectivamente había una deficiencia en el manejo y control de la cartera por concepto de infracciones y servicios de tránsito; es decir que no se efectúa la causación de la cartera; y a su vez Tampoco se cuenta con un archivo de gestión físico organizado que permita identificar las caducidades, las prescripciones, las exoneraciones, los cobros persuasivos, los acuerdos de pago y los procesos de cobro coactivo en la vigencia auditada. Que efectivamente mediante Decreto No. 046 de Junio 26 de 2013, se adopta el Manual de Administración y Cobro de Cartera a favor de la Oficina de Tránsito y Transporte del Municipio el cual solo hasta esta vigencia 2016 se está implementando con cartera del año 2015 y 2016, se cuenta con un base de datos actualizada sobre acuerdo de pagos.	observación de connotación administrativa, el cual es aceptado por el sujeto de control de acuerdo a su respuesta. Se espera una acción correctiva pertinente.						

5.1 Cuadro de Hallazgos Auditoria Gubernamental con Enfoque Integral Modalidad Regular al Municipio de Florida Valle del Cauca vigencia 2015

No.	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		Con relación a la gestión documental puedo asegurar que este 2016 a partir del segundo semestre se ha implementado a nivel de archivo de gestión y el archivo central (expedientes vehículos automotor) se tiene considerado iniciarlo en el primer semestre del año 2017 el cual podrá visualizarse de manera más organizada y cuantitativa por medio de un efectivo inventario. La Secretaria de Hacienda solicitará a la oficina de Tránsito y Transporte que aporte la información necesaria y detallada para ser incorporada en los Estados Financieros del Municipio.							
12	No se ha concluido el proceso de inspección y legalización de los predios por parte de la Alcaldía de Florida para proceder a depurar contablemente los predios que constituyen la propiedad planta y equipo soportados con escrituras públicas; los entes del sector público tienen la obligación de adelantar las gestiones administrativas necesarias para depurar la	La entidad ha venido incorporando en los estados financieros los bienes muebles e inmuebles de acuerdo a las normas contables, no obstante se están realizando esfuerzos para avaluar y legalizar la totalidad de los predios que sean propiedad del municipio.	Queda en firme la observación de connotación administrativa, el cual es aceptado por el sujeto de control de acuerdo a su respuesta. Se espera una acción correctiva pertinente.	X					

5.1 Cuadro de Hallazgos Auditoria Gubernamental con Enfoque Integral Modalidad Regular al Municipio de Florida Valle del Cauca vigencia 2015

No.	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	información contable, de manera que en los estados financieros se revele de forma fidedigna la realidad económica, financiera y patrimonial de las entidades públicas. La causa obedece a que no existen unas directrices claras que garanticen la celeridad, asignación de responsables y determinación de plazos para llevar a cabo estas tareas. Como consecuencia se evidencia la incertidumbre en el valor que se refleja en la cuenta de propiedad planta y equipo porque no refleja la realidad de la cuenta y no garantiza el reconocimiento, revelación y actualización de hechos financieros, económicos y sociales derivados de la administración de los recursos públicos.								
13	Las notas a los Estados Financieros con corte a diciembre 31 de 2015 no contienen la información necesaria que revele las transacciones, hechos y operaciones financieras, económicas, sociales y ambientales registradas en los	Las notas de los Estados Financieros que se presentan en el Municipio de Florida, están en concordancia con la información requerida anualmente por la CGN a través del CHIP. No obstante, las que reposan de manera física en la Secretaria de Hacienda anexas a los Estados Financieros se seguirán elaborando	Queda en firme la observación de connotación administrativa, el cual es aceptado por el sujeto de control de acuerdo a su respuesta. Se espera una acción correctiva pertinente.	X					

5.1 Cuadro de Hallazgos Auditoria Gubernamental con Enfoque Integral Modalidad Regular al Municipio de Florida Valle del Cauca vigencia 2015

No.	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	Estados Contables. La causa es la debilidad en los procedimientos relacionados con la presentación de la información financiera del Municipio de Florida. Razón por la cual no se cumple con la finalidad de las Notas de carácter general y específico, en función de satisfacer la necesidad de información que puedan tener terceros, particulares, entidades de control, entidades de consolidación, actuales o potenciales de las actuaciones derivadas del desarrollo de las funciones de cometido estatal. De conformidad a lo establecido por la Contaduría General de la Nación a través de la Resolución 354 de 2007 - Régimen de Contabilidad Pública (RCP) - regulación contable pública. Doctrina de las Notas a los estados generales - Régimen de Contabilidad Pública. Resolución 355 de 2007 - Plan General de Contabilidad Pública (RCP).	teniendo en cuenta a lo establecido por la CGN y las políticas contables del Municipio de Florida, buscando satisfacer las necesidades de quien recibe la información, y el mejoramiento continuo en la calidad de la información.							
14	Se evidenció que el mapa de riesgos de la Secretaría de	Se procederá a incluir los correctivos necesarios en el mapa de riesgos	Queda en firme la observación de	X					

5.1 Cuadro de Hallazgos Auditoria Gubernamental con Enfoque Integral Modalidad Regular al Municipio de Florida Valle del Cauca vigencia 2015

No.	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	<p>Hacienda está incompleto, puesto que dicho mapa no contiene lo inherente a la seguridad informática y al manejo de las chequeras. La información concerniente a la cartera por concepto de rentas de predial unificado e industria y comercio y lo referente a tránsito, sí está contenido en el formato de identificación de riesgos pero el Mapa carece de controles, opciones de manejo, acciones, responsables, cronogramas e indicadores que propendan por mitigar el riesgo en los procedimientos atinentes; la Resolución 357 de 2008 y la Circular Externa No. 048 de 2001 de la Contaduría General de la Nación establece la definición de controles en el mapa de riesgos en materia financiera.</p> <p>La causa de lo anterior son las deficiencias en los controles administrativos, lo que podría trascender en pérdida de recursos por actuaciones voluntarias o ajenas a la voluntad de la entidad.</p>	buscando mitigar las deficiencias en los controles administrativos en las áreas de predial, industria y comercio, oficina de Transito y Tesorería.	connotación administrativa, el cual es aceptado por el sujeto de control de acuerdo a su respuesta. Se espera una acción correctiva pertinente.						

5.1 Cuadro de Hallazgos Auditoria Gubernamental con Enfoque Integral Modalidad Regular al Municipio de Florida Valle del Cauca vigencia 2015

No.	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
15	<p>Se presenta debilidad en el procedimiento para dar de baja los bienes muebles inservibles y obsoletos puesto que dichos bienes son llevados a una bodega sin obedecer a un proceso documentado, tampoco se asignaba en el inventario de cada funcionario responsable sus bienes utilizados. Atendiendo lo dispuesto en el Régimen de Contabilidad Pública, las entidades deben adelantar las acciones pertinentes a efectos de depurar la información contable, así como implementar los controles necesarios para mejorar la calidad de la información.</p> <p>La causa es la debilidad en los procedimientos relacionados con el manejo de inventarios de bienes muebles para ese año, lo que genera un inadecuado manejo de los recursos materiales con la presencia de los riesgos inherentes.</p>	En vigencia 2015 no se había implementado el procedimiento para dar de baja los bienes muebles e inmuebles, acción que se quedó para mejorar dentro de la vigencia 2016	Queda en firme la observación de connotación administrativa, el cual es aceptado por el sujeto de control de acuerdo a su respuesta. Se espera una acción correctiva pertinente.	X					

5.1 Cuadro de Hallazgos Auditoria Gubernamental con Enfoque Integral Modalidad Regular al Municipio de Florida Valle del Cauca vigencia 2015

No.	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
16	Se tiene creado el Comité Técnico de Sostenibilidad Contable, mediante Resolución No 2019 de julio 11 de 2014. Sin embargo no se realizaron reuniones en el 2015 para analizar situaciones que ameritan la depuración de las cuentas contables; todas las reuniones son del 2014; es decir que no se guarda continuidad y coherencia con la Ley 716 de 2001, prorrogada por la 901 de 2004 y 998 de 2005 y la Resolución 357 de 2008 de la Contaduría General de la Nación, la cual preceptúa que los entes del sector público deben adelantar las gestiones administrativas necesarias para depurar la información contable, de manera que en los estados financieros se revele de forma fidedigna la realidad económica, financiera y patrimonial de las entidades públicas. A causa de debilidades de	Se utilizara más frecuentemente esta herramienta establecida para documentar los hechos relevantes a incluir o excluir de la información financiera, haciendo que este cada día sea más ajustada a la realidad económica del Municipio de Florida, garantizando la confiabilidad y oportunidad en la información financiera. Por otra parte es necesario informar que la administración central está preparando la implementación de las normas internacionales con personal externo.	Queda en firme la observación de connotación administrativa, el cual es aceptado por el sujeto de control de acuerdo a su respuesta. Se espera una acción correctiva pertinente.	X					

5.1 Cuadro de Hallazgos Auditoria Gubernamental con Enfoque Integral Modalidad Regular al Municipio de Florida Valle del Cauca vigencia 2015

No.	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	control que no permitieron advertir oportunamente la situación frente a la importancia de tratar los temas inherentes al saneamiento contable. Lo que conlleva a no tener una adecuada preparación para la implementación de las normas de contabilidad internacionales para el sector público.								
17	No se tienen establecidos controles suficientes como planillas o seguimientos de control que minimicen el riesgo por el uso inadecuado del combustible; no se cuenta con el manejo de un plan de transporte que contenga órdenes de salida de los vehículos con fechas, placas, funcionarios, descripción de actividades misionales, etc.; tampoco se tiene establecido un horario para el tanqueo de combustible, esta actividad se permite llevar a cabo durante todo el día sin que se precise un	A partir de la presente observación se tomaran los correctivos necesarios que brinden controles en el suministro de combustible.	Queda en firme la observación de connotación administrativa, el cual es aceptado por el sujeto de control de acuerdo a su respuesta. Se espera una acción correctiva pertinente.	X					

5.1 Cuadro de Hallazgos Auditoria Gubernamental con Enfoque Integral Modalidad Regular al Municipio de Florida Valle del Cauca vigencia 2015

No.	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	<p>control de esta y sin la presencia de un funcionario responsable del proceso de transporte al momento de tanquear los carros. En las ordenes de tanqueo no siempre se especifican las placas del vehículo que van a tanquear.</p> <p>La causa es la deficiencia de controles fijados para este proceso, lo que podría tener como consecuencia el uso inadecuado del recurso destinado para dicho fin.</p>								
18	<p>La Administración Municipal de Florida no cuenta con una dependencia encargada de recibir, tramitar y resolver las quejas, sugerencias y reclamos que formulen los ciudadanos y que se relacionen con el cumplimiento de la misión de la entidad.</p> <p>Con esta situación, se está incumpliendo presuntamente con lo normado en el artículo 76 de la Ley 1474 de 2011.</p> <p>Lo anterior se causa por falta de mecanismos de seguimiento y monitoreo, generando la no respuesta oportuna a las</p>	<p>La alcaldía municipal de Florida cuenta con una ventanilla única que recepciona, y remite a cada dependencia encargada de resolver y tramitar las diferentes PQRSDC, así mismo a través de la página web se tiene un link de atención al ciudadano en el cual se reciben y tramitan las diferentes PQRSDC. Sin embargo la ventanilla única que recepciona los documentos físicos cuenta con dificultades debido a su gran volumen y la falta de una herramienta tecnológica que facilite el seguimiento a los documentos de respuesta. Por esta razón se realizaron esfuerzos para la</p>	<p>De acuerdo a la respuesta suministrada el equipo auditor determina dejar en firme la observación en todas sus connotaciones, pues es claro el incumplimiento de la norma que estipula que se debe contar con una dependencia que maneje las PQRSDC y que presente los informes de ejecución y respuesta de las mismas, como lo manifiesta la entidad, la ventanilla única es uno</p>	X		X			

5.1 Cuadro de Hallazgos Auditoria Gubernamental con Enfoque Integral Modalidad Regular al Municipio de Florida Valle del Cauca vigencia 2015

No.	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	solicitudes de la comunidad. Incurriendo presuntamente en una falta disciplinaria al tenor del numeral 1 del artículo 34 y numeral 1 del artículo 35 de la Ley 734 de 2002.	adquisición de un software que permita un mayor control a las respuestas que debe generar la entidad.	de los medios o canales de recepción de la información.						
TOTAL HALLAZGOS				18		3			

