



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

**MUNICIPIO DE ALCALÁ
VIGENCIAS 2007 – 2008 - 2009**

**CDVC - No. 01
Febrero de 2010**



AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL

Contralor Departamental	Carlos Hernán Rodríguez Becerra
Contralor Auxiliar para Control Fiscal	Lisandro Roldán González
Contralora Auxiliar para el Cercofis Cartago	Melba Lucía Zapata Durán
Representante Legal de la Entidad	Oscar Iván Londoño Galvis
Equipo de Auditoria	
Líder	Luz Adriana Buitrago Grajales
Profesionales	Clara Inés Jaramillo Torres
	Orlando Domínguez Rivera
	Víctor Hugo Sierra Yepez



TABLA DE CONTENIDO DEL INFORME

	Página
INTRODUCCIÓN	4
1 HECHOS RELEVANTES DEL CONTEXTO	5
2 METODOLOGIA	6
2.1 ALCANCE DE LA AUDITORIA	6
2.2 ANTECEDENTES - SEGUIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO	7
2.3 QUEJAS	7
3 RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	8
3.1 GESTION (EJES CENTRALES TEMÁTICOS)	8
3.1.1 DIRECCIONAMIENTO GENERAL Y CONTROL	8
• Planeación	8
• Actuación del Concejo Municipal	9
• Actuación Personería Municipal	11
• Análisis del Recurso Humano y la Estructura Organizacional	11
• Análisis de los Sistemas de Información	13
• Evaluación del Sistema de Control Interno	15
3.1.2 PRESTACIÓN DE SERVICIOS	17
• Cumplimiento de su Actividad Misional	17
• Satisfacción del Usuario	21
• Rendición Pública de Cuentas	21
3.2 FINANCIAMIENTO	
• Análisis de variables internas y externas que afectan el Financiamiento de la Entidad	22
• Confiabilidad del Sistema de Información Financiero	23
• Integralidad del Sistema Financiero	24
• Estados Contables y Estructura Organizacional del Manejo Financiero	27
3.3 LEGALIDAD	
• Cumplimiento del marco normativo de la contratación	28
• Etapas de la Contratación	29
• Impacto de la Contratación	30
• Litigios	31
3.4 REVISIÓN DE LA CUENTA	32
3.5 QUEJAS	32
4 ANEXOS	34
1. Dictamen Integral Consolidado	34
2. Estados Contables	38
3. Cuadro Resumen de Hallazgos	40
4. Otros	54



INTRODUCCIÓN

Este Informe contiene los resultados obtenidos en desarrollo de la Auditoria con Enfoque Integral practicada por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca al MUNICIPIO DE ALCALÁ, 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 Alcalá en las vigencias 2007, 2008 y 2009, desde diferentes ejes temáticos.

Esta auditoria se desarrolló con un énfasis en la función rentística en el cumplimiento de los deberes que le corresponden a las entidades territoriales, y a los resultados que de ella se derivan en procura de un mejor bienestar de la población de su área de influencia.

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

El presente informe se inicia describiendo los Hechos Relevantes del Contexto que enmarcan el proceso auditor. Acto seguido se describe la metodología utilizada para entrar a la narración de los principales resultados obtenidos durante la auditoria. Finalmente, y de manera sintetizada, como anexo se presenta el Dictamen Integral Preliminar que califica la gestión de la entidad, determina el fenecimiento de las cuentas revisadas así como la consolidación de los presuntos hallazgos.



1. HECHOS RELEVANTES DEL CONTEXTO

El periodo de gobierno 2004-2007 se vio afectado por los problemas de orden administrativo al ser regentado por dos Alcaldes, uno elegido popularmente y el segundo en calidad de encargo por encontrarse el primero separado de su cargo al presentar problemas con la justicia; esto marcó definitivamente el desarrollo del municipio, aunado a esto en el aspecto de las finanzas públicas, afrontó diferentes fallos en su contra producto de demandas, lo cual implicó un sacrificio de recursos que en circunstancias diferentes podrían haberse destinado a inversión en la jurisdicción.

La dependencia de las transferencias de la Nación en el Municipio, es cada vez mayor, dado que en este no existe una gestión rentística que permita optimizar los recursos propios y recuperar las rentas por cobrar de vigencias pasadas.

El municipio ha venido desarrollando acuerdos de pagos para poder desembargar las cuentas de recursos propios, entre el 2008 y 2009 se cancelaron más de \$500.000.000, quedando por cancelar más de \$200.000.000, estos han sido pagados con recursos propios.



2. METODOLOGIA

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

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

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

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

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

Adicionalmente, para facilitar una relación constructiva con el Ente auditado se buscó la autoevaluación, a través de aplicación de encuesta previamente diseñada para los ejes temáticos a evaluar en el proceso auditor.

2.1. ALCANCE DE LA AUDITORÍA

El Dictamen Integral Consolidado derivado de los resultados de la presente auditoria, corresponde y se limita al análisis de la gestión realizada por la entidad en el periodo comprendido entre el 1 de enero de 2007 y el 31 de diciembre de 2009.



2.2. ANTECEDENTES - SEGUIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO

La entidad no cuenta con un Plan de Mejoramiento vigente con la Contraloría Departamental del Valle del Cauca.

2.3 QUEJAS

Se realizó requerimiento escrito a la Contraloría Auxiliar para Comunicaciones y Participación Ciudadana de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca sobre quejas o denuncias remitidas a dicha dependencia contra el sujeto auditado, de igual manera se elevó solicitudes al Concejo Municipal y a la Personería Municipal y se atendieron las quejas presentadas verbalmente ante el grupo auditor, las cuales se confrontaron, se discutieron en mesa de trabajo y se concluyeron, para dar respuesta al quejoso.



3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

3.1. GESTIÓN (EJES CENTRALES TEMÁTICOS)

3.1.1. DIRECCIONAMIENTO GENERAL Y CONTROL

- Planeación

El Plan de Desarrollo del Municipio de Alcalá, 2004-2007 denominado “GESTION Y RESULTADOS” se estructura en dos partes: Una Parte Estratégica que consta de políticas, visión, misión, objetivos generales y específicos, estrategias, programas, subprogramas, metas y indicadores; y una Segunda Parte correspondiente al Plan de Inversiones, la cual comprende el Plan Plurianual de Inversiones por programas y subprogramas, la Matriz de financiación, control, seguimiento y evaluación, entre otros.

El Plan comprende seis áreas estratégicas prioritarias del desarrollo, como son:

1. Protección, Desarrollo y Participación Ciudadana.
2. Gestión y Gerencia de Recursos.
3. Administración Responsable, Eficiente y Transparente.
4. Generación de Recursos y Empleo.
5. Fortalecimiento del Tejido Social.
6. Infraestructura para Todos.

El Plan de Desarrollo de Alcalá, 2008 – 2011 llamado “GERENCIA PARA EL DESARROLLO SOCIAL” se inspira en los siguientes principios: Honestidad y transparencia, Equidad y Justicia, Conocimiento y profesionalismo, Lealtad y gratitud, Ganas de hacer las cosas bien, Responsabilidad, Disciplina, Trabajo en equipo, Sentido de pertenencia, Autocontrol, y los demás Principios, que de acuerdo con la Constitución y la Ley, deban orientar los planes de desarrollo y la acción del Estado.

El Plan se integra por cuatro ejes estructurantes, como son:

1. Bienestar y Desarrollo Social.
2. Desarrollo Económico.
3. Gerencia Pública para el Desarrollo.
4. Territorio y Gestión Ambiental.



El Plan de Desarrollo 2008-2011, incluye un diagnóstico elaborado sobre la base de una consulta técnica y con el sentido socioeconómico que rige un documento de este tipo, el Plan 2004-2007 no registra en su documento la realización de dicho análisis, sin embargo en todos sus programas y subprogramas se asegura el cubrimiento de todas las áreas de carácter social y económico que requiere un municipio básicamente para su desarrollo.

Para las vigencias auditadas, la entidad desarrolló un análisis estratégico de cada una de las áreas o ejes que comprendieron los Planes de Desarrollo de cada periodo de gobierno, partiendo de la elaboración de un diagnóstico concertado que conllevó a unos Planes participativos y con base en los lineamientos definidos por los diferentes entes de planificación y de regulación.

En las tres vigencias auditadas, la entidad se apoyó en la metodología de planeación nacional por ende contaron con un sistema para evaluación y seguimiento al cumplimiento de metas, según aplicativo DNP - SICEP (Sistema Información Captura Ejecución Presupuestal).

La Entidad no muestra de manera significativa una capacidad de concertación y liderazgo en el sector territorial, a partir de 2008, se evidenció su participación activa en la Asociación de Municipios lo que garantiza los beneficios de una entidad como ésta, para aunar esfuerzos con el consiguiente ahorro de recursos.

Los funcionarios que participan en la administración municipal tienen conocimiento general de la normatividad vigente para su sector, se cuenta con el Normograma pero no se observó un mecanismo para el monitoreo y evaluación del cumplimiento de la normatividad vigente en sus áreas de competencia que garanticen su actualización periódica, lo que representa un riesgo para la entidad al incurrir en fallas por desconocimiento de los cánones.

- **Actuación del Concejo**

La estructura del Concejo Municipal está determinada por 11 Concejales, su gestión se fundamenta en el control político y la aprobación de los diferentes proyectos de Acuerdo, detallados a continuación:



GESTIÓN CONCEJO MUNICIPAL 2007-2008-2009

Clase de Proyecto de Acuerdo	2007	2008	2009	Proyectos Aprobados
Total Proyectos de iniciativa del Concejo Municipal	0	0	1	1
Proyectos de iniciativa del Señor Alcalde				
Proyectos relacionados con la modificación de los Acuerdos No. 022 del 2006 – No. 06 de 1998 y No. 036 de 1998	4	3	0	7
Proyectos sobre actuaciones del señor Alcalde para el ejercicio de actuaciones administrativas	1	0	6	7
Proyectos sobre facultades al señor Alcalde	3	0	0	3
Proyectos sobre aprobación y modificación del presupuesto ingresos y egresos	1	2	1	4
Proyectos sobre autorización para comprometer vigencias futuras	1	8	0	9
Proyectos de facultades al señor Alcalde referente a las actuaciones administrativas especiales	0	8	4	12
Proyecto sobre cambio del uso del suelo del predio donde funcionaba la escuela en la vereda la caña	0	1	0	NO
Proyectos por el cual se crea la Comisaría de Familia y Dirección Local de Salud y Fondo de Pensiones y otros	0	3	3	6
Proyecto sobre incentivos tributarios	0	1	1	2
Proyecto sobre adopción de disposiciones	0	1	2	3
Proyecto de convocatoria Jueces de Paz	0	1	0	1
Proyectos de aprobación de varios planes administrativos	0	2	0	2
Proyectos sobre modificaciones tarifas y demás	0	2	0	2
Otros proyectos sobre modificación presupuesto	0	4	1	5
Proyecto por el cual se suprime el Instituto Municipal de Deportes	0	0	1	1
TOTAL PROYECTOS INICIATIVA ALCALDE	10	36	20	65

La anterior información del cuadro se obtuvo por visita de verificación practicada a la dependencia, en él se observa que el 99% de los proyectos fueron por iniciativas del Alcalde Municipal, según lo registrado, sólo uno no fue aprobado por inconveniente.

De igual manera se encontró que el Concejo Municipal para las vigencias auditadas registra convocatoria para las sesiones ordinarias y extraordinarias como sigue:

NÚMERO DE SESIONES

Vigencia	Sesiones Ordinarias	Sesiones Extraordinarias
2007	70	5
2008	70	12
2009	70	12



Las transferencias realizadas al Concejo Municipal de Alcalá para las vigencias auditadas, se ajustan de acuerdo a la Ley 617 de 2000.

- Actuación de la Personería

En cumplimiento de su función constitucional y legal, este punto de control tramitó para las vigencias auditadas los siguientes procesos o acciones:

GESTIÓN PERSONERÍA MUNICIPAL 2007-2008-2009

Componentes	2007	2008	2009
Derechos Humanos			
Derechos de Petición y oficios informativos para los usuarios y la Personería	294	804	559
Atención desplazados	9	25	31
Resolución problemas ante empresas de servicio públicos domiciliarios	7	5	19
Acciones de Tutela Social (Salud, Educación)	5	27	23
Protección de Interés Público			
Personas atendidas por diferentes problemas	36	41	46
Atención diligencias administrativas	22	21	91
Quejas	14	8	10
Declaraciones	25	15	15
Amonestaciones y conciliaciones derecho de familia	0	0	57
Control Veedurías	Seguimiento Permanente		
Vigilancia de la Conducta Oficial por Desempeño de Funciones Publicas			
Procesos disciplinarios	2	2	1

Al verificar sus funciones con fundamento en la competencia que le asiste como Agente del Ministerio Público, se observó una gestión acorde a sus objetivos en cuestión a la defensa de los Derechos Humanos, Participación de Interés Público y la Vigilancia de la Conducta oficial para las personas que desempeñan Cargos Públicos.

Para las vigencias auditadas, las transferencias llevadas a cabo a la Personería Municipal de Alcalá, se ajustan de acuerdo a la Ley 617 de 2000.

- Análisis del Recurso Humano y la Estructura Organizacional

Producto del diseño del MECI, se elaboraron los diferentes documentos reglamentarios requeridos para el Desarrollo del Talento Humano, los cuales no



son de dominio de los funcionarios a todo el nivel de la organización, por consiguiente no se da utilización a dichas herramientas.

No se evidenciaron acciones para el desarrollo del talento humano, se definen perfiles de los cargos muy generales, no se observó la aplicación de las políticas para el proceso de selección, inducción, reinducción, formación y capacitación para el personal que presta sus servicios en la administración.

El Plan de Capacitación no es aplicado, las capacitaciones que se ofrecen obedecen a necesidades del momento, y a la oferta externa que se presenta principalmente si no generan costos para la entidad. Se presta apoyo a algunos funcionarios para su formación universitaria, la adjudicación no obedece a un mecanismo de selección y no se evidencia el valor agregado que representa esta acción para el Municipio.

Desde el 21 de enero de 2009, se cuenta con un Programa de Salud Ocupacional, este tema se viene atendiendo con el apoyo de la ARP contratada y se han llevado a cabo acciones puntuales relacionadas con el asunto.

El cumplimiento del disfrute de vacaciones por parte de los funcionarios del área administrativa no se cumple regularmente, se evidenció empleados con hasta cinco turnos de vacaciones vencidas.

La entidad cuenta con 7 funcionarios en Carrera Administrativa, de los cuales no se observó que se llevara a cabo la calificación periódica definida por el departamento Administrativo de la Función Pública – DAFP.

No se evidenció la implementación de políticas de bienestar social para los servidores.

Historias Laborales

En consideración a que las entidades deberán establecer controles que garanticen la transparencia de la administración de las Historias Laborales y la responsabilidad de los funcionarios que desarrollan actividades propias de la gestión de Talento Humano de conformidad a la Circular 004 de 2003 del Departamento Administrativo de la Función Pública y la ley 594 de 2000, Art. 16; los Secretarios Generales o funcionarios administrativos encargados del proceso de organización, deben verificar periódicamente que en cada expediente laboral se encuentren los documentos ordenados atendiendo la secuencia propia de su producción, cosa que al revisar en primer documento sea el que registre la fecha más antigua y el último el que refleje la más reciente.



Por lo anterior, al revisar las carpetas de la Historias Laborales se encontraron deficiencias documentales tales como la falta de archivo de: las solicitudes de vacaciones de los funcionario de planta, copia del acto administrativo por el cual se comisiona un funcionario de carrera administrativo a un cargo de libre nombramiento y remoción, documentos referentes a la afiliación de los funciones a pensión y salud, declaración bienes y rentas de los funciones de planta.

Nómina

La entidad para las vigencias auditadas tuvo un comportamiento del manejo de personal para el cumplimiento de su misión el reflejado a continuación en el siguiente cuadro:

Distribución Planta de Cargos y/o Contrato Prestación de Servicio 2007-2008-2009

Clase Vinculación	2007		2008		2009	
	No. Funcionarios	Ir. Nomina	No. Funcionarios	Vlr. Nomina	No. Funcionarios	Vlr. Nomina
Libre Nombramiento y Remoción	28	\$24.771.864	28	\$25.973.158	27	\$29.402.766
Carrera Administrativa	7	\$4.027.036	7	\$4.285.168	7	\$4.803.273
Contratos Prestación Servicios	32	\$333.240.000	80	\$783.804.318	44	\$583.831.695

El Recurso Humano para las vigencias auditadas registró un incremento en la Contratación de Prestación de Servicios de 2007 a 2008 del 60%, no se evidenció motivación que justifique dicho incremento contractual; por lo demás, se observó un Recurso Humano justificado.

En la contratación de prestación de servicios se evidenció que el objeto contractual es necesario y compatible para la ejecución del plan de desarrollo de la entidad, de conformidad con los análisis de conveniencia y oportunidad observados en el proceso auditor.

- Análisis de los Sistemas de Información

El municipio de Alcalá opera con un sistema de información financiero, el cual contiene los módulos de contabilidad, tesorería, presupuesto y nómina, estos no interactúan en línea si no mediante el proceso de interface.



Para el caso del recaudo de impuestos, la entidad cuenta para el predial con el sistema de CVC y para industria y comercio no posee un sistema que permita tener confiabilidad en la base de datos.

La Entidad cuenta con una unidad administrativa responsable del manejo del archivo, efectuada la respectiva visita se constató la existencia de archivos sin documento prueba de transferencia, reporte de inventarios y ficha de control.

Se encontró que el archivo central de las vigencias 2004, 2005 y 2006 está en proceso de organización conforme lo dispone la ley 594 de 2000 y la circular 035 de 2009 del Departamento Administrativo de la Función Pública, esta actividad presenta dificultades por la carencia de espacio en la dependencia y por la ausencia de material necesario para tal como: cajas, estanterías, carpetas y elementos de protección para el personal que labora.

De igual manera se observó que el Archivo Central de la Alcaldía del periodo 1995 a 2003 aparece disperso, es decir, es más un Fondo Documental, que un Archivo Central.

En la vigencia 2007 se inició el proceso de implementación de las Tablas de Retención Documental, desde ese mismo año la entidad cuenta con la ventanilla única en donde se recibe la documentación que ingresa a la entidad y con la cual se ejerce un mecanismo de tipo manual, para la documentación saliente no se realiza ningún tipo de control. La ventanilla única se encuentra en el segundo piso del Palacio Municipal el cual no cuenta con sistemas de acceso que garanticen el tránsito libre de todo clase de personas, lo cual es un requisito para este tipo de dependencia pública.

La Administración Municipal de la vigencia 2007, puso en conocimiento de la comunidad información referente a la gestión realizada a través de la página web del municipio de Alcalá cuya dirección es www.alcala-valle.gov.co. La información registrada es coherente con lo encontrado en el proceso auditor. La Administración 2008, llevó a cabo su rendición pública de cuentas el 26 de julio y el de diciembre sobre la gestión realizada en dicha vigencia, en acto público realizado en el parque principal del municipio, la información expuesta que hace parte del informe de gestión presentado al Equipo Auditor es afín con lo observado en el proceso de fiscalización.



Para la administración 2007, no se tuvo conocimiento del mecanismo de PQR aplicado por la misma. Mediante acto administrativo de octubre 4 de 2008, se reglamentaron los procedimientos administrativos de orden interno, relacionados con el ejercicio del derecho de petición y la adopción del sistema de quejas y reclamos en el Municipio de Alcalá, no se evidenció el registro documental de las mismas, del trámite realizado y de los resultados obtenidos como lo estipula el mencionado acto administrativo.

En ninguna de las vigencias auditadas el sujeto de control implementó un Plan de Promoción de Participación Ciudadana, que articule y programe de forma coordinada las acciones que garanticen la aplicación de los mecanismos y herramientas de la inclusión de la comunidad con el consiguiente seguimiento de los resultados alcanzados. Se evidenciaron registros puntuales de convocatorias e informes de eventos y/o reuniones realizados con la comunidad.

- Evaluación del Sistema de Control Interno

Vigencia 2007

Para esta vigencia la entidad contó con algunos de los documentos requeridos por la metodología del MECI como fueron: código de ética, mapa de riesgos, manual específico de funciones y competencias laborales para los empleos de la planta de personal de la Administración Municipal. En este periodo el Municipio no contó con indicadores de gestión, ni se definieron los programas de Auditoria para evaluar cada uno de los procesos.

En el mes de junio del año 2007 se contrató la asesoría técnica en lo relacionado a la implementación y adopción del MECI, el avance no fue significativo.

Según la encuesta diligenciada por la Oficina de Control Interno de la vigencia el estado del Sistema de Control Interno es inadecuado, se evidenció que el proceso de diseño e implementación del MECI no fue satisfactorio teniendo en cuenta que sólo se cumplió parcialmente con la Actividad 1 de la etapa Planeación, Diseño e Implementación del MECI, proceso que se dificultó con el cambio de administración presentado.

Vigencia 2008

En la presente vigencia la entidad inició el proceso de diseño e implementación del MECI de manera independiente y sin tener en cuenta el avance alcanzado por la



administración saliente; dicho proceso contó con la participación de los funcionarios del municipio, sus productos fueron: Código de ética, Políticas de administración del talento humano, Manual de gestión del talento humano, Guía del buen gobierno, Manual Operativo por Procesos, Manual de funciones actualizado, Manual de procesos y procedimientos Administración del riesgo.

El resultado de la encuesta de autoevaluación del Sistema de Control para la vigencia 2008 presentó un nivel adecuado, se ejecutó el diseño del Modelo Estándar de Control Interno, con excepción de algunos elementos y se socializó el proceso.

Vigencia 2009

En octubre de 2008 y septiembre de 2009, se realizaron Auditorías Internas de Calidad a las Secretarías de Planeación y Gobierno, de ellas no se elaboró Plan de Mejoramiento de Calidad, se evidenció un ambiente negativo frente a las observaciones formuladas por la Oficina Asesora de Control Interno como resultado de las auditorías y verificaciones rutinarias realizadas por esta dependencia, como tampoco se elaboró un Plan de Mejoramiento consolidado de la Administración Municipal que contenga o recoja de manera global las observaciones de la Oficina de Control Interno.

El Departamento Administrativo de la Función Pública estableció mediante su Circular Externa 100-0006 de 2009, cinco fases y sus fechas para que los municipios de 6ª categoría como es el caso de Alcalá, culminen el proceso de implementación del MECI; para cada una de estas fases la entidad deberá garantizar que los elementos del Modelo ya cuentan con evidencias de su diseño, desarrollo y evaluación.

Con base en la mencionada Circular Externa 100-0006 de 2009, se pudo evidenciar que la entidad ha diseñado y documentado su Modelo Estándar de Control Interno - MECI, sin embargo los requisitos de desarrollo y evaluación aún no se han cumplido igual situación se evidenció para la Norma Técnica de Calidad de la Gestión Pública - GP1000 de 2004. Con base en lo evidenciado en el proceso auditor, el avance del Modelo Estándar de Control Interno se sitúa en un 90%.

Control Interno Contable

Se aplicó la encuesta de control interno contable una vez conocida la realidad del municipio, la cual arrojó el siguiente resultado:



ENCUESTA CONTROL INTERNO CONTABLE

MODELO ESTANDAR DE CONTROL INTERNO		Puntaje por grupo	Interpretación	Puntaje por subsistema contable	Interpretación	Puntaje del Sistema Contable	Interpretación
GENERALES		2,90	INSUFICIENTE	2,90	INSUFICIENTE	2,68	INSUFICIENTE
ESPECIFICOS	Área del Activo	1,83	INSUFICIENCIA CRITICA	2,46	INSUFICIENTE		
	Área del Pasivo	3,33	ADECUADO				
	Área del Patrimonio	2,50	INSUFICIENTE				
	Área de Cuentas de Resultado	2,17	INSUFICIENTE				

Los resultados se dividen por áreas: el área de conocimientos generales, la cual arroja una calificación de 2,90 puntos lo cual es insuficiente y el área de específicos que al igual que la anterior arroja un resultado insuficiente con 2,46 puntos. El conocimiento, mecanismos de control y manejo del activo presenta como resultado una deficiencia crítica, siendo este el puntaje más bajo de la encuesta con 1,83.

El resultado final de la encuesta de control interno contable es 2,66 puntos lo cual significa que el municipio se encuentra dentro del rango de insuficiente en medidas, métodos y controles para el manejo contable, ésta situación se ve reflejada en la Secretaria de Hacienda.

3.1.3 PRESTACIÓN DE SERVICIOS

- Cumplimiento de su actividad misional

Con base en la información rendida a la Contraloría Auxiliar para el Cercofis Cartago y la información recopilada de gestión, se pudo evidenciar el cumplimiento del Plan de Desarrollo para la vigencia 2007, la Administración Municipal 2004-2007 teniendo en cuenta la realidad del Municipio formuló un plan acorde con las necesidades de la comunidad el que se cumplió de forma satisfactoria a pesar de su alta dependencia de los recursos externos y de los inconvenientes administrativos y financieros.



EJECUCIÓN PLAN DE DESARROLLO 2007

DESCRIPCIÓN	EJECUCIÓN 2007
1.- Protección, desarrollo y participación ciudadana	89
2.- Gestión y gerencia de recursos	-
3.- Administración responsable, eficiente y transparente	100
4.- Generación de recursos y empleo	99
5.- Fortalecimiento del tejido social	86
6.- Infraestructura para todos	94
EJECUCIÓN PROMEDIO	88%

Fuente: Formato F17 - Plan de Desarrollo

Las actividades pendientes por ejecutar fueron principalmente:

- Completar el programa de seguridad ciudadana con la adquisición de alarmas.
- Sala de tránsito para jóvenes.
- Finalizar estudios del EOT.
- Actualización catastral.
- Realizar el saneamiento contable.
- Implementar el Estatuto orgánico de presupuesto.
- Implementar el Código Municipal de Urbanismo.
- Crear y apoyar el banco de reactivación económica agropecuaria.
- Parque temático de flora y fauna.
- Centro Artesanal.
- Elaborar Plan Turístico Municipal.

Presupuestalmente para la vigencia 2008, la entidad realizó una inversión de \$3.891.180.107, con una ejecución del 89%; para el año siguiente se invirtieron recursos por \$4.572.206.506, para una ejecución del 78%.

La gestión presentada por la Administración Municipal para los años 2008 y 2009, se evidencia en los porcentajes promedio de cumplimiento de las metas físicas de los programas que se encuentran en el siguiente cuadro:



**EJECUCIÓN PROMEDIO DE METAS FÍSICAS
PLAN DE DESARROLLO 2008 - 2009**

DESCRIPCIÓN	EJEC 2008	EJEC 2009
BIENESTAR Y DESARROLLO SOCIAL		
Fondo Local de Salud	113	92
Hábitat, vivienda y servicios públicos domiciliarios	81	172
Educación para la paz, la convivencia y el trabajo	102	329
Recuperación del deporte, la recreación y la cultura	110	95
Fortalecimiento del tejido social y apoyo a grupos vulnerables	85	100
DESARROLLO ECONÓMICO		
Reactivación económica, comercial y generación de empleo a nivel local	58	81
Reactivación del agro	172	73
Turismo para el desarrollo	90	36
GERENCIA PÚBLICA PARA EL DESARROLLO		
Recuperación de la institucionalidad	100	100
Fortalecimiento interno administrativo	110	100
Desarrollo Institucional	88	96
Recuperación de las finanzas municipales	100	33
TERRITORIO Y GESTIÓN AMBIENTAL		
Red vial municipal para el mejoramiento de la seguridad	133	368
Infraestructura con enfoque social	41	72
Manejo y gestión ambiental	102	102
EJECUCIÓN PROMEDIO	99%	123%

Fuente: Informe Secretaría de Planeación Municipal

En el cuadro anterior, los resultados obtenidos en el cálculo de los indicadores para el 2009, que superaron el 100% en su ejecución se debe a casos como:

- El programa Hábitat, vivienda y servicios públicos domiciliarios, ésta fue una meta aplazada de la vigencia 2008, y corresponde a la construcción de 41 pozos sépticos frente a un compromiso inicial de 4 pozos construidos.
- En Educación para la paz, la convivencia y el trabajo, se gestionaron 757 nuevos cupos del programa de Familias en Acción, lo que conllevó a un indicador con ejecución del 329%.
- Para el programa Red vial municipal para el mejoramiento de la seguridad, se efectuó mantenimiento a 80 Kms, la meta pactada fue de 5Kms.



La construcción de los indicadores del Plan de Desarrollo 2008-2011, se realizó partiendo de metas cuyos valores de cumplimiento eran muy bajos, es decir no se evidenciaron compromisos reales, se observaron acciones que por la redacción de sus metas fueron registradas con un porcentaje de cumplimiento del 100% sin embargo en la práctica se pudo observar su poco valor agregado, por ejemplo, las que corresponden al eje estructurante de la vigencia 2008, “Gerencia Pública para el Desarrollo” que a pesar de haber alcanzado un cumplimiento del 100% en su meta física, en sus estrategias de desarrollo se evidenció:

- Fortalecimiento Interno Administrativo
El objetivo específico “Control, evaluación y seguimiento de procesos y servicios institucionales, cuya meta fue la instauración de un modelo de control, evaluación y seguimiento interno de los procesos y servicios administrativos de cada uno de los funcionarios públicos mediante indicadores de gestión y resultados no fue alcanzada en la realidad.
- Desarrollo Institucional
La implementación de herramientas para la gerencia y la gestión pública y el plan de capacitaciones administrativa cuyo fin es la capacitación a los empleados en áreas que conciernen a sus actividades, además de darles formación en lo referente a las existentes y nuevas herramientas de gestión y gerencia pública que estén determinadas en la normatividad legal vigente, no se cumplió de manera efectiva.
- Recuperación de las finanzas municipales
El Plan de Desarrollo precisa el mejoramiento de los ingresos mediante la actualización catastral, el cobro coactivo de los impuestos, el manejo gerencial de los tributos y de los diferentes ingresos del nivel municipal, entre otros, se pudo evidenciar que ninguno de los mecanismos definidos para esta estrategia fue aplicado.

Para las vigencias auditadas, las acciones de la entidad se centraron en el cumplimiento de los compromisos suscritos en el Plan de Desarrollo respectivo de cada gobierno (2004-2007 y 2008-2011), los cuales cubrieron cada uno de los sectores que el ente territorial se comprometió a atender al elaborar sus planes con participación ciudadana. Se evidenció el cumplimiento de su actividad misional en lo referente a los programas financiados con recursos externos, los programas cuya fuente eran recursos propios tuvieron una baja ejecución.



- Satisfacción del usuario

Con relación a la vigencia 2007, no se tuvo conocimiento de los mecanismos utilizados por la Administración Municipal para conocer el grado de satisfacción de la comunidad, para la vigencia 2008 y 2009 correspondientes a la administración actual se pudo evidenciar que se realizan visitas programadas a diferentes veredas en las cuales se presentan los diferentes logros alcanzados por el gobierno municipal y se toma nota de las necesidades particulares de cada asistente o de la comunidad en general.

La encuesta aplicada a clientes a finales del año anterior arrojó los siguientes resultados:

RESULTADOS ENCUESTA DE SATISFACCIÓN ALCALDIA ALCALÁ

PREGUNTA	BUENO	REGULAR	MALO
Califique el trato y la atención que recibió por parte de los funcionarios durante su visita a la entidad	100%		
Si resolvió las dudas acerca del trámite y/o servicio que requirió, ¿Cómo califica su satisfacción respecto de la información suministrada?	100%		
Considera que el tiempo en la duración del trámite y/o servicio fue:	100%		
El servicio prestado por el funcionario fue:	100%		
Considera que la explicación acerca de su duda por el funcionario fue:	100%		
¿El servicio ha solucionado satisfactoriamente sus necesidades en ocasiones pasadas?	100%		

Fuente: <http://www.e-encuesta.com/results.do>

No obstante los buenos resultados se evidenció una falta general de documentos registro de las actividades realizadas, adicionalmente la medición de la satisfacción de la comunidad no se hace de forma programada y rutinaria.

- Rendición Pública de Cuentas

En ambas administraciones (diciembre de 2007, julio y diciembre de 2008) se utilizó el mecanismo de la rendición pública de cuentas para dar a conocer a la sociedad los resultados de su gestión especialmente en lo relacionado con cumplimiento de metas, ejecución de planes estratégicos y operativos, estados financieros y ejecución presupuestal, proyectos de inversión, desarrollo de planes, programas y proyectos y contratación. La información contenida en dichos informes fue concordante con lo evidenciado en el proceso auditor.



3.2. FINANCIAMIENTO

- Análisis de variables internas y externas que afectan el financiamiento de la Entidad

El Municipio de Alcalá viene presentando déficits fiscales desde el periodo 2006, éstos a pesar de ser incorporados en el presupuesto de la siguiente vigencia, no han sido reportados a la Contraloría Departamental del Valle del Cauca (a excepción del déficit causado en el periodo 2009; para el año 2006 fue de \$32.432.037, en el 2007 fue de \$124.025.699, en el periodo 2008, \$147.353.803 y para la vigencia 2009 se calculó en \$300.743.458, el cual fue determinado en la validación del cierre fiscal).

En cuanto al cumplimiento de la ley 617 de 2000 en su indicador de gastos de funcionamiento, el municipio cumplió para los periodos 2007 (70,59%) y 2008 (78,43%), a la fecha de la auditoria la Secretaria de Hacienda no ha rendido informe sobre este indicador correspondiente al año 2009 al Departamento Nacional de Planeación, cuyo plazo vence 17 de marzo y se desconoce por parte del Municipio el indicador con que finalizó en dicha vigencia, dado que no se manejaron indicadores ni controles para la ejecución presupuestal.

El Equipo Auditor, con base en las ejecuciones presupuestales de ingresos y egresos, los ingresos corrientes de libre destinación del municipio, calculó el indicador, logrando establecer que éste sobrepasó el límite establecido por la normatividad quedando en el 82,23%, para este cálculo es determinante incluir el pago del déficit fiscal de la vigencia 2009, constituido por obligaciones laborales dejadas de pagar por concepto de: nómina del mes de diciembre, seguridad social y parafiscales, gastos por servicios públicos. Lo anterior según lo dispuesto en el artículo 6 de la Ley 617 de 2000.

Analizando las ejecuciones de ingresos de los periodos auditados, se detectó que el municipio viene recaudando por conceptos no autorizados por el artículo 16 de la ley 962 de 2005, los cuales se encuentran sin fundamento legal, como el caso de la facturación de impuestos, formularios y especies, y plazas de mercado.

La Secretaria de Hacienda cuenta con seis funcionarios, de los cuales se pudo evidenciar que ninguno de los existentes es destinado directamente o ejerce actividades de rentas, recuperación de cartera o las necesarias que involucren la maximización de los ingresos propios del municipio, con ello se demuestra el bajo compromiso de la entidad para maximizar los recursos propios.



La entidad no cuenta con una verdadera gestión rentística para incrementar los recursos por generación propia, se detectó que existen predios (en el impuesto de predial unificado), con una deuda de más de 30 años, sin que se haya realizado acción alguna. Desde hace 15 años no se efectúa un avalúo catastral, no existe un sistema de información para el impuesto de industria y comercio, no se evidenciaron acciones claras y concretas para la recuperación de cartera, no cuenta con un reglamento de recuperación de cartera y analizada ésta por edades más del 38%, es decir \$137.109.477 está prescrita, la dependencia de las transferencias es cada vez mayor y la generación de recurso propios no presenta esfuerzo definido, a pesar de la actualización del estatuto tributario municipal este no ha sido una herramienta que permita el aumentar los ingresos.

En mayo 29 de 2008, mediante Acuerdo No. 18 el Concejo Municipal de Alcalá autorizó al Alcalde para realizar la actualización catastral, sin embargo ésta no se ejecutó argumentando la entidad la falta de recursos propios para ejecutar el proyecto.

Se desconoce el valor real a recaudar por el impuesto de industria y comercio, para la zona rural y urbana; en el caso del impuesto predial, se desconoce el número de los terrenos ejidos, y los predios que gozan de excepciones; para los periodos auditados no se evidenció convenios de pago, procesos de cobro coactivos y persuasivos, determinando la poca gestión por generación de recursos propios, máxime cuando la entidad viene pagando con recursos propios unos embargos que se tienen por parte de terceros, del Instituto de Seguros Social y del Departamento del Valle del Cauca, los cuales se han pagado de enero de 2008 a enero de 2010 por \$522.749.025.

- **Confiabilidad del Sistema de Información Financiero**

El Municipio de Alcalá cuenta con el sistema de información financiera SAMI, el cual contiene los módulos de Contabilidad, Presupuesto, Tesorería y Nómina; sin embargo se pudo verificar que este no funciona en línea si no mediante interfaces, lo que permite determinar que los reportes que suministre el sistema no se realicen en forma inmediata.

La oportunidad en el suministro de la información presenta debilidades, ésta depende del proceso de interface y del proveedor del sistema: para presentar los informes requeridos por los diferentes organismos de control se deben realizar procesos complejos de depuración de tal manera que se suministren datos de forma veraz y oportuna.



De igual manera se determinó que en las ejecuciones presupuestales de egresos no arroja el total de lo ejecutado y de las obligaciones al final del periodo, pues este sólo permite conocer los pagos realizados por el municipio.

Se pudo evidenciar que la entidad no cuenta con procesos conciliatorios entre Contabilidad, Presupuesto y Tesorería, sin embargo se observó que se realizan conciliaciones bancarias cada mes.

Se evidencia un riesgo financiero, porque la entidad recibe dineros en efectivo en la dependencia de Tesorería y no tiene implementados mecanismos y acciones que permitan neutralizarlo.

No cuenta con un sistema de información para la renta de Industria y Comercio (siendo ésta la cuarta renta en importancia para la entidad) y no existe una base de datos confiable para el impuesto de Predial Unificado el cual es manejando con el programa de la CVC.

- Integralidad del Sistema Financiero

Marco Fiscal de Mediano Plazo, elaboración del Presupuesto y Estado del Tesoro

El Municipio de Alcalá viene presentando el Marco Fiscal de Mediano Plazo – MFMP ante el Concejo Municipal, el cual contiene sólo las proyecciones de ingresos y egresos, las cuales se calculan sin tener en cuenta variables como la realidad macro y microeconómica de la región, tasas de desempleo, inflación esperada por cada periodo fiscal, entre otros dejando por fuera del análisis del Marco Fiscal de Mediano Plazo – MFMP, el plan financiero, la capacidad de endeudamiento, el costo fiscal de las exenciones tributarias y la incorporación de los pasivos de vigencias pasadas y contingencias.

El cálculo de las proyecciones de los ingresos corrientes de libre destinación para el cuatrienio se basaron en supuestos que no se cumplieron, tales como:

- Actualización catastral del Municipio.
- Venta de activos propios.
- A los años subsiguientes se les aplicó un porcentaje fijo.

A las proyecciones del Sistema General de Participaciones – SGP se les aplicó progresivamente porcentajes altos que arrojaron resultados muy desfasados, la entidad no justificó la metodología aplicada.



Se evidenció que la entidad no planifica la elaboración del Marco Fiscal de Mediano Plazo para las vigencias en que se practicó esta auditoria, así como tampoco existen las memorias, el diagnóstico y la metodología para la elaboración y ejecución del presupuesto, el Municipio no tiene definido un sistema presupuestal sólido, puesto que carece de un Marco Fiscal de Mediano Plazo bien proyectado, no existe un Plan Financiero, el Plan Operativo Anual de Inversiones – POAI, no está articulado con el MFMP para la vigencia. La entidad cuenta con el Plan Anualizado de Caja - PAC, la cual no es utilizada como una herramienta financiera que hubiera podido determinar y controlar situaciones financieras de riesgo como el caso de los déficits fiscales presentados en los últimos cuatro periodos.

En cuanto a la existencia de controles para la ejecución del presupuesto no existen ningún tipo de control para este, no se manejan indicadores financieros que permitan analizar y realizar correcciones a la ejecución; como se observa en la siguiente tabla, donde la entidad no cumplió con el indicador de gasto de funcionamiento en el periodo 2009, la dependencia de las transferencias del Municipio ha venido aumentando vigencia tras vigencia, la generación de recursos propios no presenta ninguna gestión por parte de las administraciones municipales de turno.

INDICADORES DE DESEMPEÑO FISCAL

INDICADORES	2007	2008	2009
1. Autofinanciación del funcionamiento: Porcentaje de los Ingresos Corrientes destinados a Funcionamiento	70,59	78,40	82,23
2. Magnitud de la Deuda: Saldo de deuda / Ingresos totales	0,00	0,00	0,00
3. Importancia de las transferencias de la Nación: Transferencias Nal. / Ingresos Totales (no incluyen regalías ni cofinanciación).	74,86	82,15	86,25
4. Generación de Recursos Propios: Ingresos Tributarios / Ingresos Totales	16,31	13,22	11,20

En el periodo 2007 el indicador de ley 617 de 2000 para funcionamiento fue del 70,59%, manteniéndose dentro del rango permitido por ésta; la importancia de las



transferencias se encuentra en el 74,86%, determinando una alta dependencia de estos recursos y finalmente la generación de recursos propios se encuentra en el 16,31% denotando la falta de gestión rentística.

En el cuadro anterior, para la vigencia 2008 se observó, que la entidad destinó de sus ingresos corrientes de libre destinación para funcionamiento el 78,4%, lo cual indica que cumplió con el indicador de ley 617 de 2000; Se pudo observar la alta dependencia de las transferencias de la Nación, la cual se encuentra en 82,15%, aumentando con respecto al periodo anterior en 7,29%; y la generación de recursos propios es muy baja con un 13,22%, máxime cuando no existen políticas de gestión fiscal.

Finalmente para el periodo 2009, se procedió con las ejecuciones presupuestales a calcular los indicadores de desempeño fiscal, determinando que la entidad no cumplió con el indicador de ley 617 de 2000, quedando en 82,23% (se determina que el Municipio sólo reporta lo pagado, dejando por fuera lo realmente ejecutado y las obligaciones, denominados pasivos ocultos, por tal situación al calcularse el indicador sin tener en cuenta estos componentes, el sujeto de control cumple con el indicador), como una constante el indicador de dependencia de las transferencias del Sistema General de Participaciones aumentó quedando en 86,25%, incrementando en un 4,1% con respecto al periodo 2008 y el indicador de generación de recursos propios disminuyó en 2,02% quedando en 11,20%.

También se analizaron entre otros indicadores los niveles de ejecución de los recursos del Sistema General de Participaciones y la Magnitud de la deuda (ver cuadro).

EJECUCIÓN SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - SGP

Nombre del Indicador	Cálculo del indicador	2007	2008	2009
Nivel de ejecución de los recursos del SGP	Recursos SGP ejecutados * 100	81	84	75
	Recursos SGP apropiados			
Magnitud de la inversión	Gasto total en inversión * 100	75	76	79
	Gastos totales en la vigencia			

Como se observa en el cuadro anterior las ejecuciones de recursos del Sistema General de Participaciones son bajas, dado que el deber ser de este indicador es la utilización del 100% de estos recursos recibidos.

En cuanto a la inversión ejecutada frente a los gastos totales, estos, al igual que el anterior indicador, presentó porcentajes que no superaron el 80%.



- Estados Contables y Estructura Organizacional del Manejo Financiero.

Como se había manifestado anteriormente el municipio cuenta con un sistema contable que le permite registrar los hechos económicos y el procesamiento de la información que es rendida a los diferentes órganos de control, sin embargo el sistema no se encuentra en línea, se debe realizar un proceso de interface para poder acceder a los movimientos realizados en los otros módulos, lo cual genera un riesgo, dado que la entidad no realiza proceso de conciliación entre contabilidad, presupuesto y tesorería, recordando que es en la contabilidad donde se registra el acumulativo de todas las operaciones del área financiera, por lo tanto si la información no es conciliada con anterioridad, el resultado en los estados financieros no es más que recolección de cifras inexactas que no reflejan la situación real del municipio.

La Secretaria de Hacienda se encuentra conformada por 6 funcionarios (2 profesionales y 1 técnico y 3 auxiliares), se pudo establecer que éstos desconocen en su mayoría las funciones, procesos y procedimientos del área financiera, a pesar de contar con los manuales respectivos.

En la oficina de recaudo se determinó que esta no cuenta con un sistema de información que permita el control sobre los dineros recibidos a diario por el municipio, al final del día estos deben ser ingresados en forma manual al módulo de tesorería el cual debe realizar el proceso de interface para que estos se vean reflejados en contabilidad y presupuesto, lo cual genera un riesgo latente. Dicho riesgo se pudo constatar al momento de realizar una verificación de las cajas al 31 de diciembre de 2009 y al 31 de enero de 2010, en las cajas menores no existe ningún tipo de control.

Para la cuenta rentas por cobrar la entidad debe realizar un ingreso manual de la información procedente del sistema de la CVC, para el caso del impuesto de predial unificado (este presentó problemas al final del periodo 2009 para determinar la deuda por impuesto de predial al cerrar la vigencia, por lo tanto se realizó al mes de noviembre), y para el caso de industria y comercio se efectuó con base en el sistema excel, el valor existente en los estados financieros sobre rentas por cobrar de vigencias anteriores en lo concerniente a este impuesto no es real, pues no existe un mecanismo o método que permita determinar el saldo al final de cada periodo. (el valor a 31 de diciembre de 2009 es de \$11.025.110)

La cartera correspondiente al impuesto de predial a 30 de noviembre de 2009, fue de \$357.357.665, que viene desde el año 1979, de la cual el 38,37% ya se



encuentra prescrita (\$137.109.477), también se detectó en el programa de CVC predios sin ningún valor de avalúo catastral y por defecto, el sistema calcula la renta a pagar, que en el mayor de los casos no supera el valor de \$8.172 a pagar, determinando de este modo el poco interés de las administraciones municipales en maximizar los recursos propios; las rentas por cobrar representan un porcentaje del 4,41% sobre el total de los activos.

Para el caso de la propiedad planta y equipo se logra determinar que el municipio no conoce la totalidad de estos bienes, se evidenciaron cuentas como el caso de construcciones en curso con \$1.491.389.350, de la cual no existen soportes de estas; igual situación se presenta con maquinaria planta y equipo en montaje con \$15.000.000; el porcentaje que representa la propiedad planta y equipo en el activo fijo de la entidad es del 32,04%.

Al igual que la propiedad planta y equipo, los bienes de beneficio y uso público (con una participación del 26,54% sobre los activos) y los recursos naturales (contribución del 0,35%) no son conocidos por la entidad y presentan dudas en las cifras registradas en los estados financieros. El 63,34% es la suma de las cifras que generan incertidumbre en los activos sobre el 100% de estos. (Renta por cobrar, propiedad planta y equipo, bienes de beneficio y uso público y recursos naturales).

El Municipio no cuenta con deuda pública, puesto que las proyecciones financieras realizadas por el ente determinan que no se tiene capacidad de pago para atenderlas.

3.3. LEGALIDAD

- Cumplimiento del marco normativo de la contratación

Se constató y se verificó una muestra representativa del 20% (68 contratos) equivalente a \$939.895.000; del total de los contratos ejecutados (343 contratos) por \$4.699.475, para las vigencias de 2007, 2008 y 2009, en donde la entidad cumplió parcialmente con los requisitos exigidos por la ley 80 de 1993, ley 1150 de 2007, decreto 2474 de 2008, ley 715 de 2001 y demás normas concordantes en materia de contratación.



- Etapas de la Contratación

En la etapa precontractual se observó cumplimiento parcial de requisitos de la convocatoria pública de contratación directa, modalidad abreviada, licitación y contratación sin formalidades plenas y/o mínima cuantía.

Igualmente en la etapa Contractual y Post-contractual o de liquidación, se evidenciaron debilidades referentes a la ejecución del objeto contractual y su liquidación como se detalla en el siguiente cuadro.

Documentos faltantes expedientes contractuales (2007 – 2008 – 2009)

No. de contrato	Contratista	Valor contrato	Para-fiscales	Acta de Liquidac.	Control social	Informe actividad	Publicación SECOP	certificado especializ CTA	Certif. apertura Cta. Especie	Póliza de manejo
VIGENCIA 2007										
C.O.C- 16-07	Jorge H. Solano	17.881.602	X	X	X	X	X			
OT01807	Héctor J. Díaz	5.289.506		X						
OT22-07	William Duque	6.700.000		X						
OP-002-07	Jaime Nieto Pérez	37.404.316		X	X	X	X			
VIGENCIAS 2008										
Conv.0805002	José Alirio Suárez	35.500.000				X			X	X
Conv. 0805001	Evangelina Marmolejo	28.000.000				X			X	X
CPS-08-02001	Gloria Inés Franco	28.000.000			X	X	X			
CPS-08-06001	Luz Ángela Otalora	18.573.420			X	X	X			
CPS-08-01005	Carlos Núñez	19.322.100			X	X	X			
OT-08-08-002	Oscar Guevara	12.721.919	X							
OT-08-030-04	Luis Enrique Ardila	12.679.825	X			X				
OPS-08-050-05	CTA Promover	12.000.000						X		
CPS-08-04-017	CTA Milenium	15.211.800						X		
CPS-08-010-06	CTA Milenium	26.703.900						X		
CPS-08-06-008	CTA Milenium	16.636.900						X		
VIGENCIA 2009										
OT-09-09-02	Luis Enrique Ardila	13.909.785	X			X				
OPS-09-07-002	CTA Promover	8.000.000						X		
OT-09-100-02	Luis A. Henao	13.866.784	X			X				
CPS09-02-004	CTA Milenium	21.402.000						X		
CPS-09-02005	Jhon Jairo Zuleta	30.000.000				X				
OT-09-11-003	Luis Albeiro Henao	13.900.921				X				

En los expedientes de los contratos, no se evidenciaron los documentos relacionados en el cuadro que antecede, originando las debilidades, que obedecen



a fallas en la implementación de la gestión archivista, e impide que al momento de la revisión de las obligaciones contractuales se corrobore con los requisitos establecidos para la etapa Precontractual, Contractual y Post contractual, hecho justificado por la entidad en la necesidad de permanecer estos documentos en los soportes adjuntos y/o expedientes de los contratos, situación esta según lo dispuesto en la ley 80 de 1993, modificada por la ley 1150 de 2007, decreto 2474 de 2008, decreto 4588 de 2006, Ley 1233 de 2008 y ley 594 de 2000 en materia de archivo.

Como resultado de la visita de verificación al cumplimiento del objeto de algunos contratos, se logró un resarcimiento por \$3.000.000, producto de la rectificación de cinco (5) lozas en cinco (5) casas de las diez programadas en el objeto de la orden de trabajo No. OT2009-11-03 por \$13.900.921, por motivo de impermeabilización. En ésta orden se incluye la construcción de quince 15 patios en quince 15 viviendas de interés social sin ninguna irregularidad, en el Barrio las Delicias.

Lo anterior según compromiso por escrito suscrito entre el Contratante y el Contratista de acuerdo al acta del 03 de febrero de 2010. Además se deja constancia de la irregularidad técnica observada en la terminación del pavimento rígido de la calle 8 entre carreras 6 y 6ª Barrio Las Flores (contrato C-16-17 por \$17.881.602), pendiente la corrección técnica por parte del contratista.

- Impacto de la Contratación

Como consecuencia de la actuación en la ejecución contractual en el Municipio de Alcalá – Valle, de acuerdo a la muestra tomada para revisión y verificación de las vigencias auditadas con Recursos Propios, del Sistema General de Participaciones y otros, se observó que esta actuación se ajusta en forma parcial al trámite de celebración y ejecución por la falta de algunos documentos, Intervención del Control Interno, Seguimiento Jurídico y algunas correcciones técnicas, de conformidad a los postulados del Art. 209 de la Constitución Nacional y a lo dispuesto en la ley 80 de 1993, Estatuto General de la Contratación de la Administración Pública modificada por la ley 1150 de 2007, no obstante a lo comentado se visualizó un Beneficio en el Ambiente Social.

Por lo anterior se evidenció la siguiente inversión:



Inversión de Recursos en la Contratación Vigencia 2007- 2008 y 2009

Total contratos ejecutados	Vigencia	Ejecución con recursos propios	Ejecución con transferencias - SGP	Ejecución con otros recursos	Total Ejecutado
84	2007	112.914.460	614.343.831	20.752.000	748.010.291
178	2008	571.030.662	1.267.636.912	0	1.838.667.574
161	2009	222.103.346	1.843.565.586	47.129.120	2.112.798.052
Total contratos =423		906.048.468	3.725.546.329	67.881.120	4.699.475.917

Los anteriores procesos contractuales fueron ejecutados con Recursos Propios, Recursos del Sistema General de Participaciones y Otros Recursos por \$4.699.475.917, en donde en el trámite de celebración y ejecución se tuvo en cuenta los postulados constitucionales, lo dispuesto en la ley 80 de 1993 y la ley 1150 de 2007.

La presente información de ejecución, incluye lo ejecutado por las Cooperativas de Trabajo Asociado Milenium por \$626.872.478 y con la Cooperativa de trabajo Asociado Promover por \$20.000.000, en donde al verificar el cumplimiento del objeto del Contrato, se evidenció irregularidades como la falta de la Certificación de Especialización de la Cooperativa para prestar los servicios de Apoyo a la Gestión, a la Administración Municipal; y a la deficiencia en la Perfección del Contrato (etapa precontractual).

Como compendio para la presente línea se comenta que la entidad tuvo como direccionamiento legal y administrativo los postulados del artículo 209 de la Constitución Nacional y el Plan de Desarrollo, por lo anterior, previa verificación de los procesos en sus tres etapas se evidenció un beneficio y satisfacción con ambiente social; no obstante a ello se encontraron deficiencias de carácter documental el cual se requieren para una mejora continua.

- Litigios

La entidad viene asistiendo para las vigencias auditadas veintinueve (29) procesos discriminados así: Penales tres (3), Nulidad y Restablecimiento del Derecho uno (1), Ejecutivos seis (6), Reparación directa uno (1), Sancionatorios dos (2), Coactivos dos (2) y Acciones Populares catorce (14).

Por los procesos en curso por un valor estimado de \$2.209.542.195, se previene a la entidad debido al supuesto riesgo o crisis presupuestal que puede ocasionar un



posible fallo en su contra. En cuanto a las Acciones Populares instauradas están con pacto de cumplimiento por el mismo fallo de los juzgados competentes, procedimiento éste tenido en cuenta por no estar sometidas su caducidad a un término, sino a la condición de que exista actualidad en la amenaza o peligro del derecho e interés colectivo que se busca proteger; consideración ésta de conformidad a la ley 472 de 1998, concordante con la sentencia de la Corte Constitucional de fecha 11 de octubre de 2002 (Sección quinta).

No se observó trámite alguno sobre acciones de repetición, por la misma situación legal fallada.

3.4. REVISIÓN DE LA CUENTA

Se realizó la evaluación de la cuenta de acuerdo al manual de revisión y teniendo presente el pronunciamiento que se había emitido en la revisión de forma para las vigencias 2007, 2008 y 2009 confrontando lo rendido con lo encontrado en los soportes documentales.

Para las rendiciones 2007 y 2008 la revisión de la cuenta alcanzó resultados favorables en ambas, aplicada nuevamente la metodología de calificación se estimó un puntaje de 65,9 y 68,9 respectivamente, equivalente a un concepto desfavorable para las dos vigencias mencionadas; para el año 2009 se emitirá concepto una vez la entidad realice la rendición de cuenta que será confrontada con lo evidenciado en el proceso auditor.

3.5. QUEJAS

- Queja CACCI 1555, QC 016-2010

Antecedentes

Se recibe queja verbal de un ciudadano sobre la no ejecución de un Contrato de Prestación de Servicios para Capacitación de las Juntas de Acción Comunal de la cabecera del Municipio de Alcalá – Valle, en el Barrio Las Flores; ésta por la misma negatividad del quejoso a presentar por escrito y/o a firmar algún documento al respecto.



Hechos

Tomada la Información del quejoso, se solicita a la Dependencia de Planeación Municipal y/o Contratación el expediente del contrato No. 2009-10003 del 20 de octubre de 2009, en donde actúa como contratante Oscar Iván Londoño Galviz, (Alcalde) y como Contratista el Abogado Alejandro Rodríguez Gómez, por \$10.000.000, siendo su objeto: La realización de Jornadas formativas y de capacitación sobre los mecanismos de participación ciudadana en Colombia, dirigida a los integrantes de las Juntas de Acción Comunal del Municipio de Alcalá; al revisar el proceso Contractual, se evidenció su perfección, el acta de inicio del contrato de fecha 23 de octubre de 2009, previo el giro del anticipo por el 50% del valor del contrato, según comprobante de egreso No. 15-10000081 del 30 de octubre de 2009 por \$5.000.000.

Además se evidenció el oficio de fecha noviembre 30 de 2009, en donde las Juntas Comunales participantes de la capacitación le solicitan al contratante (Alcalde Municipal) suspender el contrato, (aquí no se identifica qué tiempo), debido a las múltiples ocupaciones de los integrantes de las Juntas suscritas, correspondientes a los siguientes Barrios: El Progreso, Bolívar, Balsa, Porvenir, Plazuela, Palmas, Samán II, Delicias y Villa Fernanda; fue así que a través del acta de suspensión de fecha 1º de diciembre de 2009 según lo anterior, se suspende el contrato por lo antes comentado, reiniciándose de nuevo dicho proceso contractual el 3 de febrero de 2010, según acta.

Se observó que en la capacitación iniciada y en curso no participó la Junta Comunal del Barrio Flores, por la existencia de desorganización de la misma, según constancia expedida por un exdirectivo en donde expresa que se deje pendiente ésta capacitación una vez se reorganice la Junta Comunal.

Conclusión

Como resultado de la presente verificación, se observó que el contrato cumplió con la etapa precontractual y la etapa contractual hasta la fecha de suspensión y de reinicio el 3 de febrero de 2010 según condiciones normativas y por acuerdo bilateral entre las partes, no obstante falta el acto administrativo que motive la reserva de apropiación excepcional por su reinicio en la vigencia 2010.

4. ANEXOS

1. Dictamen Integral Consolidado

Doctor:
Oscar Iván Londoño Galvis
Alcalá

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

Lo anterior a través de la evaluación de los principios de economía, eficiencia, eficacia, equidad y valoración de los costos ambientales con que administró los recursos puestos a su disposición y los resultados de su gestión en las áreas, actividades o procesos examinados, el examen de los Balances Generales consolidados a 31 de diciembre de los años 2007, 2008 y 2009 y los Estados de Actividad Financiera, Económica y Social consolidados para los períodos comprendidos entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de los mismos años; dichos Estados Contables consolidados fueron examinados y comparados con los del año anterior, los cuales fueron auditados por la Contraloría Departamental del Valle. La auditoría incluyó la comprobación de que las operaciones financieras, administrativas y económicas se realizaron conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables. Así mismo, evaluó el Sistema de Control Interno.

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

Los representantes legales del Municipio de Alcalá, rindieron las Cuentas Anuales consolidadas por las vigencias fiscales 2007, 2008 y 2009, dentro de los plazos previstos en las resoluciones orgánicas vigentes de esta Contraloría.



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

Los presuntos hallazgos se dieron a conocer oportunamente a la entidad dentro del desarrollo de la auditoría, las respuestas de la administración fueron analizadas, y se excluyeron del informe, los hallazgos que se encontraron debidamente soportados.

DICTAMEN INTEGRAL

Con base en el Concepto sobre la Gestión de las áreas, procesos o actividades auditadas y la Opinión sobre los Estados Contables consolidados, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, No Fenece la(s) cuenta(s) de la entidad por las vigencia(s) fiscal(es) correspondiente(s) de los años 2007, 2008 y 2009.

Los fundamentos de este pronunciamiento se presentan a continuación:

- Para las vigencias auditadas, se evidenció el cumplimiento de su actividad misional en lo referente a los programas del Plan de Desarrollo financiados con recursos externos, los programas cuya fuente eran recursos propios tuvieron una baja ejecución.
- No se evidenciaron acciones para el desarrollo del talento humano.
- Presentó deficiencias en el cumplimiento de la Ley de Archivo.
- En ninguna de las vigencias auditadas el sujeto de control implementó un Plan de Promoción de Participación Ciudadana, el manejo de las Peticiones Quejas y Recursos no es sistemático, no hay medición periódica de la satisfacción de los usuarios.
- Con base en la Circular Externa 100-0006 de 2009, del Departamento Administrativo de la Función Pública – DAFP, se pudo evidenciar que los requisitos de desarrollo y evaluación del Modelo Estándar de Control Interno – MECI, aún no se han cumplido; similar situación se evidenció para la Norma Técnica de Calidad de la Gestión Pública - GP1000 de 2004.
- Se determina que el Municipio de Alcalá carece de un sistema presupuestal eficiente, que halla sido planeado y planificado, teniendo en cuenta las variables externas (Nacionales y Departamentales) e internas (Municipio), así como también análisis de los elementos micro y macroeconómicos, que permitan articularse con los demás componentes del sistema (Marco Fiscal de Mediano Plazo, Plan Plurianual de Inversiones, Plan Operativo Anual de Inversiones y el Plan Anualizado mensualizado de Caja-PAC). También se evidencia la falta de gestión rentística del Municipio que permita generar mayores recursos y de esta forma realizar mayor inversión y permitir un equilibrio financiero. Además se debe de tener en cuenta la falta de articulación



y conciliación entre las aéreas de contabilidad, presupuesto, tesorería y planeación, lo que permite determinar que la información reportada a los diferentes órganos de control genera incertidumbre en las cifras.

- Se verificó que la entidad para las vigencias auditadas aplicó en forma parcial lo considerado en el estatuto general de contratación pública, Ley 80 de 1993, modificada por la ley 1150 de 2007 y sus decretos reglamentarios, en esta verificación se evidenció una acción de mejora representativa para las vigencias 2008 y 2009 en comparación de la vigencia 2007.

Concepto sobre Gestión y Resultados.

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca como resultado de la auditoría adelantada, conceptúa que la gestión en las áreas, procesos o actividades auditadas, para la(s) vigencia(s) 2007, 2008 y 2009, es Favorable con Observaciones, como consecuencia de los siguientes hechos y debido a la calificación de 1 punto, resultante de ponderar los aspectos que se relacionan a continuación:

Consolidación de la calificación

MATRIZ DE CALIFICACIÓN DE LA GESTIÓN

CONCEPTO	Calificación 2007	Calificación 2008	Calificación 2009
DIRECCIONAMIENTO GENERAL Y CONTROL	1	1	1
EVALUACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO	1	1	1
PRESTACION DEL SERVICIO	1	1	1
FINANCIAMIENTO	1	1	1
OPINION ESTADOS CONTABLES	1	1	1
GESTION CONTRACTUAL (LEGAL – TECNICA)	1	1	1
TOTAL	1	1	1

6/6 = 1 > Concepto Favorable Con Observaciones

Igual a 2 Favorable , menor a 2 igual a 1 Favorable con Observaciones, menor a 1 Desfavorable

El concepto sobre la gestión de la entidad para los años 2007, 2008 y 2009 (años auditados), significa un mejoramiento, con relación a la auditoria realizada a la vigencia 2006, en el cual se emitió un concepto Desfavorable.

Opinión sobre los Estados Contables

El Municipio de Alcalá desconoce en un 63,34% (\$11.499 millones), los activos fijos que se encuentran relacionados en los Estados Contables, factor



determinante para concluir la opinión a estos; también se observa la incertidumbre en las cuentas del pasivo, pues estas no presentan una razonabilidad en las cifras.

En nuestra opinión, los estados contables son Negativos, en todo aspecto significativo, la situación financiera del Municipio de Alcalá por los años terminados el 31 de diciembre de 2007, 2008 y 2009, los resultados de sus operaciones y los flujos de efectivo por los periodos que terminaron en esta fecha, de conformidad con las normas de Contabilidad Generalmente Aceptados por la Contaduría General de la Nación.

La opinión sobre los Estados Contables de la entidad para los años 2007, 2008 y 2009 (años auditados), significó un desmejoramiento, con relación al año auditado 2006, en el cual se emitió una opinión Razonable con salvedades.

RELACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoría, se establecieron 27 hallazgos Administrativos.

PLAN DE MEJORAMIENTO

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

El Plan de Mejoramiento debe ser entregado a la Contraloría Auxiliar para el Cercofis Cartago, dentro de los 15 días hábiles siguientes al recibo del informe, de acuerdo con la Resolución vigente de esta Contraloría.

CARLOS HERNAN RODRIGUEZ BECERRA
Contralor Departamental del Valle del Cauca



2. Estados Contables

Ingeniero

OSCAR IVAN LONDOÑO GALVIS

Alcalde Municipal

Alcalá Valle

Asunto: Opinión Estados Contables vigencias 2007, 2008 y 2009.

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca con fundamento en las facultades otorgadas por el Artículo 267 de la Constitución Política, practicó Auditoria a los Estados Financieros al Municipio de Alcalá - Valle, a través del examen del Balance General a 31 de diciembre de las vigencias 2007, 2008 y 2009, y el Estado de Actividad Financiera, Económica y Social por el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de las vigencias 2007, 2008 y 2009; así como la comprobación de que las operaciones financieras, administrativas y económicas se realizaron conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables y la evaluación del Sistema de Control Interno Contable.

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

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

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

El Municipio de Alcalá no realizó el proceso de saneamiento contable, el cual hubiera permitido depurar las cuentas del activo, pues al momento de ejercer la



auditoria se pudo constatar que la entidad presenta vacilaciones en las cuentas de rentas por cobrar, propiedad planta y equipo, bienes de beneficio y uso público y recursos naturales, generando un 63,34% (\$7.283.790.291,94) de incertidumbre en el activo.

No se cuenta con un sistema de información oportuno que permita el análisis de la información en un tiempo de respuesta adecuado.

No existen medidas y mecanismos de intervención que permitan ejercer adecuados controles en el sistema contable y las cuentas de este, situación que se vio reflejada en la cuentas de control interno contable, el cual ubica al municipio con una calificación total de 2,68 puntos, lo cual es insuficiente para una entidad de este tipo.

En nuestra opinión, los estados contables son Negativos, en todo aspecto significativo, la situación financiera del Municipio de Alcalá por los años terminados el 31 de diciembre de 2007, 2008 y 2009, los resultados de sus operaciones y los flujos de efectivo por los periodos que terminaron en esta fecha, de conformidad con las normas de Contabilidad Generalmente Aceptados por la Contaduría General de la Nación.

Atentamente,

VICTOR HUGO SIERRA YEPEZ

Tarjeta Profesional No. 130538-T

3. Cuadro Resumen de Hallazgos

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL A: MUNICIPIO DE ALCALÁ VIGENCIAS 2007 – 2008 – 2009

RESUMEN DE HALLAZGOS

No.	OBSERVACION AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSION AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A DM O N	DI SC	P E N A L	FI SC AL	VALOR DAÑO PATRIMONI AL
1	No se observó documento descriptivo de procedimientos aplicados para el monitoreo y evaluación del cumplimiento de la normatividad vigente en sus áreas de competencia que garanticen su actualización periódica, lo que representa un riesgo para la entidad al incurrir en fallas por desconocimiento de los cánones.	La administración cuenta con un normograma que contiene toda la normatividad que las diferentes dependencias deben estar aplicando conforme a las normas vigentes. Siendo este un documento de cotidiano uso debe ser actualizado periódicamente, lo que se ha venido haciendo aun sin existir un documento que establezca este procedimiento. Sin embargo se elaborará el respectivo procedimiento que defina el responsable directo de realizar la actualización del normograma adoptado por la entidad. Anexo copia magnética.	La entidad acepta la observación, el hallazgo se mantiene.	X				
2	Producto del diseño del MECI, se elaboraron los diferentes documentos reglamentarios requeridos para el Desarrollo del Talento Humano, los cuales no son de dominio de los funcionarios a todo el nivel de la organización, por consiguiente no se da utilización a dichas herramientas. No se evidenciaron acciones para el desarrollo del talento humano, se definen perfiles de los cargos muy generales, no se observó la aplicación de las políticas para el proceso de selección, inducción, reinducción, formación y capacitación para el personal que presta sus servicios en la administración.	La administración municipal durante el proceso de implementación del MECI, elaboró diferentes documentos de acuerdo a los subsistemas, componentes y elementos del modelo, entre ellos el componente de talento humano y dentro de este los diferentes productos, se realizó la socialización al equipo MECI de cada uno de los productos desarrollados (según acta número 002 del 23 de junio de 2009), para que estos difundieran la información a los demás funcionarios. Por otra parte al momento de la posesión de cada servidor público se hizo entrega mediante documento firmado copia del manual de funciones a cada uno; con respecto a la reinducción según los manuales desarrollados	Si bien es cierto que la administración Municipal tiene diseñado el MECI en todos sus componentes, subsistemas y elementos del modelo, en lo referente al talento humano, no estando a la fecha implementado ni tampoco se le esta dando la aplicación debida. El Hallazgo	X				



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

No.	OBSERVACION AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSION AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A DM O N	DI SC	P E N A L	FI SC AL	VALOR DAÑO PATRIMONI AL
		<p>por el Departamento Administrativo de la Función Pública esta debe realizarse cada dos años, lo cual se tiene programado realizar para la presente vigencia, considerando que la presente es una administración en un 99% nueva. (Ver folios 1 al 3)</p> <p>Es de anotar que en lo tocante al plan de formación y capacitación este se construyó para la vigencia 2009 de acuerdo a información suministrada por las diferentes dependencias, supeditada a la formación y capacitaciones que para el efecto nos proporcionará la ESAP y el SENA; pues el municipio no contaba con recursos para contratar con entidades privadas o públicas capacitaciones personalizada a cada funcionario.</p>	se mantiene.					
3	El Plan de Capacitación no es aplicado, se presta apoyo a algunos funcionarios para su formación universitaria, la adjudicación no obedece a un mecanismo de selección y no se evidencia el valor agregado que representa esta acción para el Municipio.	La administración acepta la observación para una mejora continua y se acogerá a Plan de Mejoramiento.	Se mantiene el hallazgo.	X				
4	El cumplimiento del disfrute de vacaciones por parte de los funcionarios del área administrativa no se cumple regularmente, se evidenció empleados con hasta cinco turnos de vacaciones vencidas.	La presente administración tiene como política reconocer las primas de vacaciones en su oportunidad, no obstante a algunos funcionarios mas no a todos se les adeudaba de administraciones anteriores vacaciones que superaban los dos años permitidos para su acumulación, situación que se ha tratado de sopesar mediante su efectivo pago, teniendo en cuenta la situación financiera recibida por la presente administración, para lo cual solo se dejaran acumular dos turnos de vacaciones según las disposiciones legales vigentes.	En la respuesta la administración acepta el pago parcial de las primas de vacaciones para algunos funcionarios y a otros le queda debiendo, el equipo auditor considera que este hallazgo se mantiene como administrativo, debido al incumplimiento del reconocimiento de	X				



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

No.	OBSERVACION AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSION AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A DM O N	DI SC	P E N A L	FI SC AL	VALOR DAÑO PATRIMONI AL
			este derecho como lo considera la normatividad vigente.					
5	La entidad cuenta con 7 funcionarios en Carrera Administrativa, de los cuales no se observó que se llevara a cabo la calificación periódica definida por el departamento Administrativo de la Función Pública – DAFP.	La administración acepta la observación para una mejora continua y se acogerá a Plan de Mejoramiento.	Se mantiene el hallazgo.	X				
6	No se evidenció la implementación de políticas de bienestar social para los servidores.	Durante las vigencias 2008 y 2009 no se creó un rubro para el bienestar laboral, teniendo en cuenta que para estos años se contaba con pasivos que superaban los mil millones de pesos lo que impedía destinar recursos para estas actividades; no obstante para la actual vigencia se creó un rubro presupuestal denominado Bienestar que permita dar cumplimiento a cada uno de los elemento que componen la estructura del MECI.	Se mantiene el hallazgo, puesto que el grupo auditor considera que la creación del rubro presupuestal no es suficiente para solucionar las deficiencias de las políticas de bienestar social de los funcionarios.	X				
7	En las Historias Laborales se encontraron deficiencias documentales tales como la falta de archivo de: las solicitudes de vacaciones de los funcionario de planta, copia del acto administrativo por el cual se comisiona un funcionario de carrera administrativo a un cargo de libre nombramiento y remoción, documentos referentes a la afiliación de los funciones a pensión y salud, declaración bienes y rentas de los funciones de planta.	La administración acepta la observación para una mejora continua y se acogerá a Plan de Mejoramiento.	Se mantiene el hallazgo	X				
8	La Entidad cuenta con una unidad administrativa responsable del manejo del archivo, efectuada visita se constató la existencia de archivos sin documento prueba de transferencia, reporte de inventarios y ficha de control.	La administración acepta la observación para una mejora continua y se acogerá a Plan de Mejoramiento.	Se mantiene el hallazgo	X				
9	El Archivo Central de la Alcaldía del período 1995 a 2003 aparece disperso, es decir, es más un Fondo Documental, que un Archivo Central.	La administración acepta la observación para una mejora continua y se acogerá a Plan de Mejoramiento.	Se mantiene el hallazgo	X				



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

No.	OBSERVACION AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSION AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A DM O N	DI SC	P E N A L	FI SC AL	VALOR DAÑO PATRIMONI AL
10	En la ventanilla única para la documentación saliente no se realiza ningún tipo de control. La ventanilla única se encuentra en el segundo piso del Palacio Municipal el cual no cuenta con sistemas de acceso que garanticen el tránsito libre de todo clase de personas, lo cual es un requisito para este tipo de dependencia pública.	La administración acepta la observación para una mejora continua y se acogerá a Plan de Mejoramiento.	Se mantiene el hallazgo	X				
11	Para el ejercicio del derecho de petición y la adopción del sistema de quejas y reclamos en el Municipio de Alcalá, no se evidenció el registro documental de las mismas, del trámite realizado y de los resultados obtenidos como lo estipula el mencionado acto administrativo.	Para los derechos de petición y el sistema de quejas y reclamos, la entidad tiene implementado políticas, las cuales consiste en realizar seguimiento a cada una de ellos y dar respuesta dentro de quince (15) días hábiles; para el caso de quejas y reclamos, se tiene implementado tres (3) buzones de sugerencias de igual forma en la página web. En cuanto a las evidencias de los registros; hasta la fecha ninguna persona ha hecho una queja escrita, en cuanto a los derechos de petición cada uno de ellos se les ha dado respuesta como a modo de ejemplo se puede observar (folios 4 al 17).	La respuesta no es suficiente debido a la inexistencia del mecanismo que garantice el registro, seguimiento, control y retroalimentación de lo cuestionado, por lo tanto el hallazgo se mantiene.	X				
12	En ninguna de las vigencias auditadas el sujeto de control implementó un Plan de Promoción de Participación Ciudadana, que articule y programe de forma coordinada las acciones que garanticen la aplicación de los mecanismos y herramientas de la inclusión de la comunidad con el consiguiente seguimiento de los resultados alcanzados. Se evidenciaron registros puntuales de convocatorias e informes de eventos y/o reuniones realizados con la comunidad.	La administración acepta la observación para una mejora continua y se acogerá a Plan de Mejoramiento.	Se mantiene el hallazgo	X				
13	En octubre de 2008 y septiembre de 2009, se realizaron Auditorías Internas de Calidad a las Secretarías de Planeación y Gobierno, de ellas no se elaboró Plan de Mejoramiento de Calidad, se evidenció un ambiente negativo frente a las observaciones formuladas por la Oficina Asesora de	La administración acepta la observación para una mejora continua y se acogerá a Plan de Mejoramiento.	Se mantiene el hallazgo	X				



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

No.	OBSERVACION AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSION AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A DM O N	DI SC	P E N A L	FI SC AL	VALOR DAÑO PATRIMONI AL
	Control Interno como resultado de las auditorias y verificaciones rutinarias realizadas por esta dependencia, como tampoco se elaboró un Plan de Mejoramiento consolidado de la Administración Municipal que contenga o recoja de manera global las observaciones de la Oficina de Control Interno.							
14	Con base en la mencionada Circular Externa 100-0006 de 2009, se pudo evidenciar que la entidad ha diseñado y documentado su Modelo Estándar de Control Interno - MECI, sin embargo los requisitos de desarrollo y evaluación aún no se han cumplido igual situación se evidenció para la Norma Técnica de Calidad de la Gestión Pública - GP1000 de 2004.	El modelo estándar de control interno y la norma técnica de la gestión pública, se han venido diseñando para la administración municipal desde la vigencia 2008, para lo cual existen los diferentes soportes y actos administrativos que así lo evidencian tal y como se observo por parte de los auditores durante el proceso de control desarrollo en la alcaldía municipal. No obstante es un proceso tedioso y a largo plazo que requiere de la participación de la totalidad de los funcionarios de la entidad para lo cual deben diseñarse estrategias que hagan estos modelos de mejoramiento administrativo digeribles y capten la atención de los servidores, situación que ha venido desarrollándose al interior de la entidad, mediante el uso de boletines informativos, información remitida vía internet, pendones, considerando que existe mucha resistencia al cambio.	Durante el proceso auditor no se evidenciaron en la sede de la Alcaldía los pendones ni los e-mails citados por el sujeto de control y los boletines fueron sólo 3. En conclusión, se observó la falta del seguimiento, control, plan de mejoramiento de calidad, programación debida de las auditorias internas, esta situación determina que el hallazgo se mantenga.	X				
15	Se evidenció una falta general de documentos registro de las actividades realizadas, adicionalmente la medición de la satisfacción de la comunidad no se hace de forma programada y rutinaria.	La administración acepta la observación para una mejora continua y se acogerá a Plan de Mejoramiento.	Se mantiene el hallazgo.	X				
16	Sistema de información financiero contable. Se determina que el sistema utilizado por la entidad no es oportuno, presenta debilidades en los informes que arroja (en las ejecuciones presupuestales no arroja la totalidad de lo ejecutado). - El sistema no funciona en línea si no en	Administración Municipal contempla la posibilidad de cambiar el software teniendo en cuenta las observaciones realizadas, para lo cual ya recibió una propuesta para el cambio de la plataforma existente que trabajará en línea y no en interface, la cual está siendo estudiada financieramente para su viabilidad.	Las deficiencias evidenciadas no son en su totalidad fallas del software, si no del servicio postventa del mismo y de los administradores del mismo que	X				



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

No.	OBSERVACION AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSION AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A D M O N	D I S C	P E N A L	F I S C A L	V A L O R D A Ñ O P A T R I M O N I A L
	<p>interface.</p> <ul style="list-style-type: none"> - No se evidencian procesos conciliatorios entre las aéreas de contabilidad, presupuesto y tesorería. - Existe un tiempo no adecuado en la atención del suministro del sistema. - La entidad cuenta con un sistema financiero con los módulos de contabilidad, presupuesto y tesorería, sin embargo para recaudo no se cuenta con un sistema. - Se utiliza el sistema de CVC para predial, sin embargo este viene presentando deficiencias para determinar el saldo de la deuda al final de cada periodo. - No existen planes de contingencias contra una posible falla de los sistemas de información financiera. 		conociendo sus limitaciones o debilidades deben adoptar las medidas necesarias para su neutralización, por lo tanto se mantiene el hallazgo.					
17	<p>Funcionamiento Integral de la Contabilidad, presupuesto y tesorería.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Se presentan diferencias evidenciadas en el cierre fiscal de la entidad entre contabilidad, presupuesto y tesorería. - La entidad viene generando déficit fiscal en los últimos cuatro periodos, de los cuales sólo en el 2009 fue reportado a la Contraloría Departamental del Valle. - No se presenta la información a los órganos de control conciliada, por tanto esta nos es consistente, como se constató en el cierre fiscal, existen recursos del balance de periodos anteriores que no han sido incluidos en el presupuesto. - Se desconoce el concepto de cuentas por pagar y reservas excepcionales y de caja, 	Esta diferencia ya se corrigió en visita realizada por el Secretario de Hacienda Municipal a la Contraloría Departamental del Valle del Cauca. Además de lo anterior, es importante mencionar que actualmente se realiza conciliaciones mensuales.	El hallazgo se mantiene puesto que se hace necesario realizar control sobre observaciones presentadas tales como el déficit fiscal, la conciliación en la información reportada a los diferentes órganos de control.	X				



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

No.	OBSERVACION AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSION AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A DM O N	DI SC	P E N A L	FI SC AL	VALOR DAÑO PATRIMONI AL
	dado a que la entidad contaba con estos conceptos al final del periodo pero no fueron reportadas.							
18	<p>Marco Fiscal de Mediano Plazo.</p> <ul style="list-style-type: none"> - El MFMP no se cuenta con una metodología para la elaboración de este, tampoco son tiene en cuenta los componentes completos de este, faltando la capacidad de endeudamiento, el costo fiscal de la exenciones tributarias y los pasivos acumulados de vigencias pasadas y contingentes. - No se tiene en cuenta las variables micro y macroeconómicas en la elaboración de este. - No se cuenta con un plan financiero, las proyecciones en el MFMP se encuentran desfasadas y no acordes a la realidad Nacional, Departamental y Municipal. - El municipio cuenta con un sistema presupuestal débil, pues no articula el Marco Fiscal de Mediano Plazo al sistema, además el Plan Plurianual de Inversiones y el Plan Operativo Anual no guardan concordancia completa con el presupuesto municipal. - No se cuenta con indicadores de gestión presupuestal, situación que permitió el no control del indicador de gastos de funcionamiento (ley 617 de 2000) y superar el techo permitido. <p>Lo anterior se constituye en un incumplimiento de la ley 819 de 2003.</p>	<p>En cuanto al presente hallazgo, la Ley 819 de 2003, busca plantear las políticas fiscales a seguir en pro de mejorar el crecimiento de los ingresos y de la inversión, así mismo dar cumplimiento a los límites de la Ley 617, en cuanto a gastos de funcionamiento y tener un contexto general y legal de conformidad con la Ley 358 de 1997 y 819 de 2003, donde se calcula la capacidad de pago del municipio frente a la deuda pública, donde se evalúan aspectos como la solvencia y sostenibilidad de la misma.</p> <p>Estas normas de disciplina fiscal buscan que haya una planificación adecuada en la ejecución del presupuesto, de forma tal que los ingresos soporten el gasto que se genera, así mismo, pretende que este Marco Fiscal de Mediano Plazo, sea una carta de navegación en aspectos fiscales y económicos del Municipio dentro de las próximas vigencias y periodos de gobierno.</p> <p>Este instrumento, cumple lineamientos legales, en el que se configuran estudios técnicos, que permiten visionar los recursos que serán fuente de financiación de la inversión, de los gastos de funcionamiento y de la deuda pública en los próximos años, Además será la base, para la toma de decisiones y políticas fiscales.</p>	<p>Al analizar y/o verificar el Marco Fiscal de Mediano Plazo, presentado por la entidad como respuesta a la observación notificada, se encontró que de conformidad a la ley 819 de 2003, este cumple con los aspectos legales en relación con los componentes que actúan como herramienta para el manejo financiero y presupuestal, entramándose de proyectar el balance financiero y posibles situaciones que conlleven a un riesgo de no viabilidad financiera. El hallazgo se baja de disciplinario a administrativo, pues es necesario realizar el seguimiento y aplicabilidad de este en el sistema presupuestal y la articulación con el plan de desarrollo</p>	X				



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

No.	OBSERVACION AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSION AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A DM O N	DI SC	P E N A L	FI SC AL	VALOR DAÑO PATRIMONI AL
			vigente.					
19	No se cuenta con indicadores de gestión presupuestal, situación que permitió el no control del indicador de gastos de funcionamiento (ley 617 de 2000) y superar el techo permitido, arrojando como resultado el 82,23% para el periodo 2009.	<p>Referente al presente hallazgo disciplinario, en cuando al indicador sobre la ley 617 de 2000, me permito realizarles las siguientes consideraciones: la administración municipal en la vigencia 2002 fue notificado un fallo en su contra por el proceso de Reparación directa, dicho fallo condenó a la alcaldía a cancelar un valor superior a los \$300.000.000. Como consecuencia de esto y al no haberse cancelado de forma oportuna por las administraciones anteriores, en el año 2005 los acreedores beneficiados con dicho fallo, iniciaron proceso ejecutivo haciendo el cobro del capital más los intereses causados. A raíz de dicho procesos en la vigencia 2009 se cancelo por dicho concepto el valor de \$248.429.000 aproximadamente. Como bien se conoce es de obligatorio cumplimiento acatar los fallos judiciales, compromiso este a mi cargo que debí asumir, con el propósito de evitar un riesgo financiero al Municipio por la misma medida cautelar originada, invirtiendo los recursos de libre destinación o llamados recursos propios para abono al dicho fallo, quedando por ello el indicador de la ley 617 de 2000 en 82,23%, la anterior consecuencia es evidente frente a la rentabilidad propia del Municipio, siendo esta la única alternativa para cumplir con dicho mandato.</p> <p>Además de lo anterior el municipio le ha dado cumplimiento al pago de sentencias por concepto de fallos de acciones populares, donde el municipio ha sido condenado al pago de incentivos.</p>	El grupo auditor considerando el comportamiento de la ley 617 de 2000 de otras vigencias, e interpretando la obligación del cumplimiento del mandamiento de pago emitido por el Juzgado Único Administrativo del Circuito de Cartago, según sentencia No 159 del 23 de octubre de 2009, en donde se falla como pacto de cumplimiento el caso, ordenando al Municipio de Alcalá Valle del Cauca a expedir el acto administrativo por medio del cual se acate la presente sentencia con un control directo por parte de la personería municipal y el actor principal, fin verificar el cumplimiento de este, analizado lo anterior pudimos concluir que es una razón valedera para	X				



No.	OBSERVACION AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSION AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A DM O N	DI SC	P E N A L	FI SC AL	VALOR DAÑO PATRIMONI AL
		Así las cosas no fue descuido ni falta de responsabilidad si no de un caso fortuito por la calamidad financiera que se vivió como lo muestra los documentos soportes con folios 18 al 54.	que la actual administración haya violado la ley 617 de 2000 en 2.23%, considerando que esta violación no fue por capricho del nominador si no por las consideración antes referidas determinamos dejarlo administrativo para que en un futuro próximo se efectúen los correctivos y las acciones preventivas sobre el particular.					
20	En mayo 29 de 2008, mediante Acuerdo No. 18 el Concejo Municipal de Alcalá autorizó al Alcalde para realizar la actualización catastral, sin embargo ésta no se ejecutó, contraviniendo la Ley 14 de 1983.	Si bien es cierto que mediante el acuerdo No 18 de mayo 29 de 2008, el concejo municipal autoriza al alcalde para la actualización catastral, referenció la inconveniente de tipo administrativo-financiero que se presento en las vigencias 2008 y 2009, por las circunstancias del embargo por más de \$800.000.000, debido al fallo ya comentado en el hallazgo No 19, si existía y/o existe un compromiso de pago para saldar la deuda es imposible para la administración darle vía financiera o avance del proceso de actualización, máxime que su costo está cercano a los \$140.000.000, el cual debe realizarse con recursos propios, ¿podrá la administración responder por la deuda del fallo y el costo de la actualización? Se espera saldar un poco la obligación, para poder enfrentarnos al proceso catastral, sin embargo la administración solicitó un préstamo ante INFIVALLE para iniciar a implementar dicho proyecto, pero debido a los embargos no se	Considerando lo comentado en el hallazgo No 19 se manifiesta que debido al compromiso por la administración para responder por el mandamiento de pago según sentencia presenta un flujo de caja ilíquido no correspondiente para responder por los \$140.000.000 que cuesta el realizar la actualización catastral, se observo que la administración inicia gestiones con la CVC entendiendo	X				



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

No.	OBSERVACION AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSION AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A DM O N	DI SC	P E N A L	FI SC AL	VALOR DAÑO PATRIMONI AL
		<p>puedo tomar el préstamo ya que no tenía dinero para cubrir la deuda con INFIVALLE y con los embargos al mismo tiempo, motivo por el cual no se ha iniciado a aplicar. Es de aclarar que se ha iniciado diligencias ante la Corporación Autónoma Regional CVC, buscando que nos financien dicho costo.</p> <p>Espero que los funcionarios del órgano de control presente, consideren la situación, entendiendo que la rentabilidad por recursos propios del municipio no es muy representativa a pesar de la gestión de recaudo que se realiza. (Ver folios 55 al 92).</p>	<p>que es uno de los beneficiados e INFIVALLE analizando la capacidad de endeudamiento para adquirir o financiación o el crédito respectivo para consolidar el mandato del acuerdo No 18 del Concejo Municipal en lo que respecta a la actualización. El grupo auditor analizando detenidamente las contradicciones con su respectivo soporte considera consiente la explicación que ellos dan desde el punto de vista financiero determinándolo por ello hallazgo administrativo para que surta el curso de la gestión de esta actualización para las próximas vigencias.</p>					
21	<p>Presupuesto.</p> <ul style="list-style-type: none"> No se cuenta con una metodología para la elaboración del presupuesto y a la vez que esta se encuentre articulada permanentemente con el MFMP, el Plan Plurianual de Inversiones y el Plan 	<p>Como es de conocimiento del equipo auditor quienes realizaron auditoría al municipio, los múltiples pasivos con los que se cuenta actualmente dificultan realizar mayor inversión lo que genera dependencia de las transferencias de la Nación; en cuanto a las acciones para el cobro de la cartera existente,</p>	<p>Se mantiene el hallazgo, por falta de claridad en su respuesta.</p>	X				



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

No.	OBSERVACION AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSION AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A D M O N	D I S C	P E N A L	F I S C A L	V A L O R D A Ñ O P A T R I M O N I A L
	<p>Operativo Anual de Inversiones.</p> <ul style="list-style-type: none"> - El presupuesto se realiza por históricos. - Se viene cobrando rentas sin fundamento legal (facturación de impuesto, plazas de mercado y formularios y especies). - No se explota al máximo la capacidad rentística del municipio, pues como primera medida no se conoce la deuda real del impuesto de industria y comercio, segundo la cartera por concepto del impuesto de predial se encuentra prescrita en un 38,37% (137.109.477), y durante el periodo auditado no se evidencio acciones contra esto (en el 2010 se están empezando a tomar medidas al respecto), no existen cobros coactivos ni persuasivos, no existen convenios de pago, no se ha realizado un avalúo catastral o actualización, existen predios dentro de la base de datos del programa CVC con avalúos en cero. - A pesar de contar con el PAC, este no es manejado como una herramienta financiera. - No se cuenta con indicadores financieros y presupuestales. - Existe una alta dependencia de las transferencias de la Nación dado a la poca gestión rentística, además este indicador tiene tendencia a la alza. 	en la actualidad se desarrollan procesos de cobros evitando que estas deudas prescriban, lo que para este año se espera que aumente el recaudo de impuesto predial.						
22	<p>Estado del Tesoro.</p> <ul style="list-style-type: none"> - No se evidencia la realización de conciliación entre recaudo, tesorería y contabilidad. - No se evidenciaron controles sobre el 	La administración acepta la observación para una mejora continua y se acogerá a Plan de Mejoramiento.	Se mantiene el hallazgo	X				



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

No.	OBSERVACION AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSION AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A DM O N	DI SC	P E N A L	FI SC AL	VALOR DAÑO PATRIMONI AL
	<p>comportamiento de las fuentes de financiación en el recaudo y aplicación de recursos.</p> <ul style="list-style-type: none"> - No existe seguimiento al comportamiento de planes financieros, este último no existe. - El no conciliar permitió determinar que el estado del tesoro se encontraba mal presentado en la validación del cierre fiscal. 							
23	<p>Estados Contables.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Se desconoce el valor real de las rentas por cobrar (predial e industria y comercio), el sistema de CVC viene presentando fallas y para el caso de industria y comercio no se tiene un sistema que permita liquidar, tener la base de datos y conocer las cifras de la deuda real y así poder ejercer medidas para la recuperación de estos dineros. - Se desconoce la totalidad de la propiedad planta y equipo, representando esta el 32,04% del total de los activos. - Igual situación se presenta para los bienes de beneficio y uso público con un 26,54% y recursos naturales 0,35%. - Para el caso de los pasivos al igual que las anteriores en esta no se encuentran la totalidad de ellos, determinando que la entidad cuenta con pasivos ocultos, y se hace necesaria la depuración. - El Municipio no realizó ni ha implementado un mecanismo para el saneamiento y depuración de los estados financieros. 	La administración acepta la observación para una mejora continua y se acogerá a Plan de Mejoramiento.	Se mantiene el hallazgo	X				



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

No.	OBSERVACION AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSION AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A D M O N	D I S C	P E N A L	F I S C A L	VALOR DAÑO PATRIMONI AL
24	Estructura Organizacional Financiera. <ul style="list-style-type: none"> - A pesar de contar con manuales de funciones y de procedimientos estos se encuentran desactualizados (faltan procedimientos y procesos básicos y determinantes para el área financiera), y se determino que los funcionarios del área financiera desconocen y no aplican estos. - La Secretaria de Hacienda no se encuentra en coordinación con la oficina de planeación. - No existen mecanismos de monitoreo y control de todas las variables para el bien manejo financiero del Municipio. - No se cuentan con indicadores para la evaluación de gestión del área financiera. - El Municipio no cuenta con eficiente y eficaz control interno contable, puesto que según los resultados de la encuesta este se encuentra en un rango deficiente. 	Los manuales existen y se van a actualizar, a través del MECI se está realizando los procesos y procedimiento del área.	El hallazgo se mantiene previa actualización e implementación de los manuales de procesos y procedimientos en el área financiera.	X				
25	La Alcaldía Municipal suscribió el contrato de obra pública No. COC-16-07 por \$17.881.602, la Orden de Trabajo No. OT-18-07 por \$5.289.506, Orden de Trabajo No. OT-22-07 por \$6.700.000, Orden de Prestación de Servicios No. CPS-002-07 por \$37.404.316; los cuales presentan la siguientes observaciones: la falta de la constancia del pago de parafiscales, actas de liquidación, control social, informe de actividades del contratista, publicación. El contrato No. COC-16-07 arriba señalado aparte de la falta de los documentos referidos se evidencio irregularidades en la terminación del pavimento rígido ejecutado en calle 8 entre carreras 6 y 6ª.	La administración municipal desde el año 2008 ha procurado cumplir en su totalidad la normatividad que establece el proceso contractual empezando con la ley 80 de 1993, ley 1150 del 2008 y sus decretos reglamentarios, es por ello que estas situaciones descritas en el hallazgo en cuestión se han subsanado conforme a los argumentos expuestos, mediante la elaboración de listas de chequeo que establezcan todos los documentos que deben reposar en el expediente contractual. (Ver folio 93).	Por el manejo normativo que se debe aplicar a la contratación estatal se ha considerado que el presente hallazgo se mantiene entendiendo de que la administración en la respuesta comenta que se esta procurando cumplir con esta obligación, esta obligación no es de procurar si no de cumplirse.	X				



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

No.	OBSERVACION AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSION AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A DM O N	DI SC	P E N A L	FI SC AL	VALOR DAÑO PATRIMONI AL
26	Se suscribieron para el 2009 la Orden de Trabajo No. OT 09-02-09 por \$13.909.785, Orden de Prestación de Servicios No. CPS 07-002-09 por \$8.000.000 (CTA), Orden de Trabajo No. OT 100-02-09 por \$13.866.784, Contrato de Prestación de Servicios No. 02-004-09 por \$21.402.000 (CTA), Contrato de Prestación de Servicios No. CPS 02-005-09 por \$30.000.000, Orden de Trabajo No. OT 11-003-09 por \$13.900.921; se observo debilidades tales como: Falta de constancia de pago de parafiscales, informe de actividades del contratista, certificado de especialización de la CTA fin ejecución convenio apoyo a la gestión administrativa.	La administración acepta la observación para una mejora continua y se acogerá a Plan de Mejoramiento.	Se mantiene el hallazgo	X				
27	Al verificar el contexto del objeto de los contratos, se encontró que este no es amplio y/o explicito en razón a las actividades contratadas.	Para que cada objeto en los contratos de Orden de Trabajo sean lo más amplio y/o explicito se tendrían que incluir dentro de este todas las especificaciones técnicas que se encuentra en el formato de presupuesto, pero se opto para mayor organización y presentación del mismo establecer una nota aclaratoria en paréntesis seguida del objeto en el cual se dice: (Especificaciones y actividades a desarrollar, relacionadas en el presupuesto de obra), permitiendo ello que el objeto sea lo más claro posible como se puede observar en los folios (94 al 95).	Entendiendo que el objeto del contrato es una de las cláusulas mas importantes, puesto que aquí se direcciona las actividades a ejecutar, el grupo auditor determina dejar en firme el presente hallazgo para que la administración entorne a su responsabilidad ajuste en cada uno de los contratos a perfeccionar esta debilidad que puede conllevar a un detrimento al Estado.	X				
TOTAL				27	0	0	0	\$0

