



**INFORME FINAL CONSOLIDADO DE AUDITORÍA
CON ENFOQUE INTEGRAL
MODALIDAD REGULAR**

**ALCALDÍA MUNICIPAL DE SEVILLA
VIGENCIAS 2009 Y 2010**

**CDVC- No. 03
MAYO DE 2011**



AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL

Contralora Departamental (E)	Sonia Alexandra Pulido Muñoz
Contralor Auxiliar para Control	Lisandro Roldan González
Contralor Auxiliar para el Cercofis de Tuluá	Heriberto Lozano Saavedra
Representante Legal de la Entidad (e)	Juan Carlos Ocampo Sánchez
Equipo de Auditoria	
Líder	Orlando Domínguez Rivera
Audidores	Rodrigo Hernán Montoya Troncoso José Alberto Duero



TABLA DE CONTENIDO DEL INFORME

	Página
INTRODUCCION	5
1 HECHOS RELEVANTES DEL CONTEXTO	6
2 METODOLOGIA	7
2.1 ALCANCE DE LA AUDITORIA	7
2.2 ANTECEDENTES - SEGUIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO	8
3 RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	9
3.1 GESTION	9
3.1.1 DIRECCIONAMIENTO GENERAL Y CONTROL.	9
• Planeación	9
• Actuación del Concejo Municipal	14
• Actuación de la Personería Municipal	15
• Análisis del recurso humano y la Estructura Organizacional	16
• Análisis de los Sistemas de Información	21
• Evaluación del Sistema de Control Interno	22
3.1.2 PRESTACIÓN DE SERVICIOS	24
• Cumplimiento de su actividad misional	24
3.2 FINANCIAMIENTO	28
• Contabilidad y Tesorería	28
• Sistema de Información Financiero	31
• Funcionamiento Integral de La Contabilidad	31
• Estructura Organizacional del Manejo Financiero	31
• Tesorería	32
• Presupuesto	33
• Deuda Pública	38
• Transferencias Al Concejo Personería	38
• Gastos Administración Central	38
• Control Interno Contable	41
• Cierre Fiscal	41
3.3 LEGALIDAD	47
• Cumplimiento Marco Normativo de la Contratación	47
• Gestión Contractual	47



•	Visitas de Verificación	51
•	Impacto de la Contratación	53
•	Procesos Judiciales	53
3.4	QUEJAS	54
3.5	REVISION DE LA CUENTA	55
3.6	RENDICIÓN PÚBLICA DE CUENTAS	55
4	ANEXOS.	56
	1. Dictamen Integral Consolidado	57
	2. Opinión Estados Contables	60
	3. Cuadro Resumen de Hallazgos	64
•	Cuadro de Beneficios de Control Fiscal	71



INTRODUCCION

Este Informe contiene los resultados obtenidos en desarrollo de la Auditoria con Enfoque Integral practicada por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca a la Alcaldía Municipal de Sevilla 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 de la Entidad en las vigencias 2009 y 2010, desde diferentes ejes temáticos.

Esta auditoría se desarrolló con un énfasis especial en el cumplimiento de la función que le corresponde a las Entidades Territoriales y a los resultados que de ella se derivan en procura de un mejor bienestar de la población en su área de influencia.

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

El presente informe se inicia describiendo los Hechos Relevantes del Contexto que enmarcan el proceso auditor. Acto seguido se describe la metodología utilizada para entrar a la narración de los principales resultados obtenidos durante la auditoria.

Finalmente, y de manera sintetizada, como anexo se presenta el Dictamen Integral 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

Según el Departamento de Planeación Nacional, se evidenció que la Administración Municipal de Sevilla depende en un alto porcentaje de los recursos Nacionales y Departamentales, situación esta que se ve reflejada en la regular ejecución de algunos proyectos generando un impacto que no satisface totalmente a la comunidad.

La posición nacional de desempeño fiscal, nos muestra que de los 1.098 municipios evaluados, el Municipio de Sevilla, pasa del puesto 541 en el 2006 al 576 en el 2009 y en la posición Departamental pasa del 25 en el 2006 al 27 en el 2009, con respecto a los 42 Municipios.

En el Desempeño Integral, respecto a los 1.098 municipios evaluados, el Municipio de Sevilla pasó del puesto 167 en el 2006, al 338 en el 2009 y en la posición Departamental pasó del puesto 3 al 15 con respecto a los 42 Municipios.



2. METODOLOGIA

El propósito fundamental de esta Auditoria es determinar si la Administración Municipal de Sevilla ha contado con un direccionamiento claro y visible, que le permita tener operaciones administrativas y asistenciales eficientes y efectivas a fin de cumplir con su Misión a través de la prestación de 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 auditoría con enfoque integral prescritos por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, consecuentes con las de general aceptación; por lo tanto, requirió acorde con ellas, de planeación y ejecución del trabajo de manera que el examen proporcione una base razonable para fundamentar los conceptos y la opinión expresada en el informe integral.

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

El trabajo se realizó con un equipo multidisciplinario conformado por dos (2) profesionales en las áreas de contaduría y derecho, también un (1) Técnico a través del análisis documental, entrevistas, encuestas, discusiones y concertaciones en mesas de trabajo donde se involucró la comunidad.

Los presuntos hallazgos se dieron a conocer oportunamente a la Administración Municipal de Sevilla dentro del desarrollo de la auditoría 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 2009 al 31 de diciembre de 2010.



2.2 ANTECEDENTES - SEGUIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO

En noviembre de 2010, se evaluó el Plan de Mejoramiento a través de la Auditoría Gubernamental con Enfoque Integral Modalidad Seguimiento; efectuando el estudio, a las (28) acciones correctivas, de las cuales se cumplieron en su totalidad (25) y de manera parcial (3), situación que llevo a la entidad auditada a obtener una calificación de 95% de cumplimiento.

Las acciones que se cumplieron parcialmente fueron las siguientes:

1. La correspondiente al hallazgo N° 5, puesto que el manual de funciones está debidamente legalizado, faltando solo la socialización con los empleados de la administración municipal.
2. La correspondiente al hallazgo N° 20, la cual se refiere al avalúo técnico de los bienes inmuebles, el cual no se ha cumplido en su totalidad y la entidad aprovechará la actualización catastral realizada por el IGAC y se incorporarán en los estados contables.
3. La que corresponde al hallazgo N° 23, puesto que se observó que el municipio ha realizado la depreciación de los bienes que están incorporados en la contabilidad, faltando los bienes inmuebles que no se han incorporado a la contabilidad.

A través del proceso auditor, se verificaron las acciones que se cumplieron parcialmente a través del Plan de mejoramiento suscrito, como resultado de lo anterior se ratificó el incumplimiento total, situación esta que conlleva a la entidad a tenerlas en cuenta en el plan de mejoramiento resultante del presente proceso.



3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

A continuación se presentan en forma detallada los diferentes puntos temáticos, que fueron objeto de la presente auditoría, con los resultados obtenidos como efecto de la actual evaluación.

3.1 GESTION

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

3.1.1. DIRECCIONAMIENTO GENERAL Y CONTROL

- Planeación

Plan de Desarrollo 2008 – 2011

Durante el proceso de la elaboración, formulación y aprobación del Plan de Desarrollo, se evidenció que cumple con la Ley Orgánica 152 de 1.994, observando que los procedimientos y mecanismos utilizados para su elaboración, aprobación y ejecución se ajustan a la misma.

Mediante Acuerdo No. 011 del 31 de mayo de 2008, el Concejo Municipal adoptó el Plan de Desarrollo integral del Municipio para el periodo 2008 - 2011, al cual no se le han realizado ajustes.

De la conformación del Plan de Desarrollo se establece a través del Diagnostico Situacional, Marco Conceptual, Líneas Estratégicas Generales, Orientaciones Metodológicas que contienen las acciones concretas a desarrollar por el Municipio en el período de gobierno y los recursos con los que cuenta para ello.

Contiene el componente estratégico en su primera parte incluye los principios generales del Gobierno, la visión, misión y propósito general del plan; están definidos los programas, con cada objetivo específico, las metas y su respectivo indicador y el resultado esperado.

La segunda parte contiene el plan plurianual de inversiones por programas, y fuentes de financiamiento 2008 - 2011 y el marco fiscal de mediano plazo.

Las estrategias fijadas están enfocadas a constituir las bases sólidas para que la

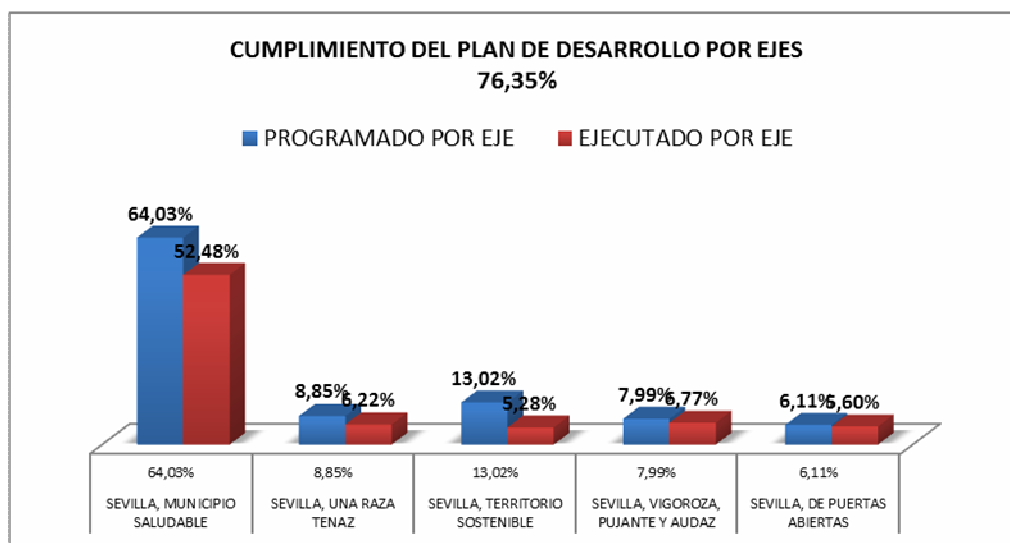


administración y la comunidad participen directa y permanentemente en la planeación, coordinación y desarrollo de un Municipio sostenible.

El Plan Está Conformado Por Cinco (5) Ejes Estratégicos: Municipio Saludable, Una Raza Tenaz, Territorio Sostenible, Vigorosa Pujante y Audaz y el último Eje que está conformado por Sevilla, de Puertas Abiertas

El Plan de Desarrollo fue elaborado con énfasis en la destinación de los recursos para los programas de desarrollo social como apoyo a la niñez, juventud, adulto mayor, actualización del SISBEN, seguridad ciudadana, programas de promoción y prevención en salud, mantenimiento de centros educativos y otros planes de interés comunitario.

Después de analizar el contenido del Plan de Desarrollo, los Planes Operativos Anuales de Inversión y los Planes de Acción 2009 y 2010, se encuentra coherencia entre los programas y la ejecución de los planes, además de acuerdo a lo programado, se encontraron instrumentos para medir el cumplimiento de las metas establecidas, a través del Plan Indicativo de Gestión, como se muestra continuación.



El reporte anterior nos muestra según los ejes que la Administración para las vigencias Auditadas, viene reflejando un cumplimiento del plan de Desarrollo del 76,35% con una mayor representación de gestión en el eje Sevilla, Municipio Saludable del 52,48%.

Producto de lo anterior, se evaluaron los proyectos con relación a los ejes, generando el siguiente resultado en términos de cumplimiento:



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

Ejes	Numero Proyectos Programados	Cumplimiento por encima del 50%	Cumplimiento por debajo del 50%
Municipio Saludable	5	5	0
Una Raza Tenaz	17	15	2
Territorio Sostenible	18	13	5
Vigorosa, Pujante y Audaz	13	10	3
De Puertas Abiertas	23	18	5
Total	76	61	15

Con base en la información anterior se enseñan los proyectos ejecutados por debajo del 50% de acuerdo al siguiente cuadro:

Eje Estratégico	Sector	Programa	Subprograma o Proyecto	(%) CUMPLIMIENTO	Observaciones
Sevilla, Una Raza Tenaz	Educación	Calidad y Pertinencia Educativa	Mejoramiento de la Calidad Educativa	50%	Se Están Realizando Las Gestiones Necesarias Con Las Instituciones Educativas, Para El Desarrollo De Talleres Y Otras Actividades Que Permitan Una Mejor Preparación De Los Estudiantes Para La Presentación De Las Pruebas Icfes
		Máxima Cobertura con Calidad	Cobertura en Educación Secundaria y Media	56%	En La Actualidad Se Está Haciendo Una Revisión De La Línea Base, De Tal Manera Que Se Puedan Plantear Nuevas Estrategias Que Permitan Disminuir Los Índices De Deserción Escolar
Sevilla, Territorio Sostenible	Agua Potable Y Saneamiento Básico	Agua Potable	Plan Maestro De Acueducto	0%	Teniendo En Cuenta La Nueva Dinámica Del Sector Apsb, Se Espera Que Este Sea Formulado Y Ejecutado A Través Del Plan Departamental De Aguas –(Pda) - Tal Como Ocurre En La Actualidad Con El Plan Maestro De Alcantarillado
		Vertimientos	Plan Maestro De Alcantarillado	0%	El Plan Maestro De Alcantarillado Será Culminado En El Presente Año, Con El Concurso De La Gerencia Del Plan Departamental De Aguas
		Saneamiento Básico	Disposición Final De Escombros Y Residuos Sólidos	40%	El Municipio Cuenta Con El Lote Para Disposición Final De Escombros, Pero Está Pendiente La Viabilidad Por Parte De La Cvc, Sin La Cual No Se Pueden Iniciar Las Obras De Adecuación Del Mismo
	Vivienda	Vivienda Digna	Construcción Soluciones De Vivienda De Interés Social	30%	Durante El Año 2011 Se Espera La Materialización Del Proyecto Denominado <i>Construcción De Vivienda En Sitio Propio</i> , Que Pretende La Construcción De 256 Soluciones De Vivienda Nueva
	Medio Ambiente	Conservación Del Medio Ambiente	Fortalecimiento Del Comité Institucional De Educación Ambiental-Cidea	21%	A Través De La Implementación Del Comparendo Ambiental, Se Espera Fortalecer Los Proyectos Del Sector. Es Importante Tener En Cuenta Que Durante El Año 2009 Se Generó El Acuerdo; Para El 2010 Se Desarrollaron



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

			Conservación Y Protección De Las Cuencas Hídricas Y Otras Áreas De Importancia Ambiental	37%	Actividades De Socialización Del Mismo Y En La Vigencia 2011, Se Realizará Su Aplicación Efectiva Y Coercitiva, A Través De Multas.
			Control De La Contaminación Y Mitigación De Factores Que Degradan El Medio Ambiente	0%	
Sevilla, Vigorosa, Pujante Y Audaz	Otros Servicios Públicos	Acceso A Internet	Acceso A Internet Para La Población De Escasos Recursos	45%	A Través Del Programa Computadores Para Educar, Se Logró La Dotación De Una Sala De Internet Con 25 Computadores, Para La Población De Escasos Recursos. En La Presente Vigencia Se Iniciarán Las Capacitaciones En El Manejo De Internet Y Sistemas Básicos, Dirigidos A La Comunidad.
		Electrificación Rural	Gestión De Proyectos De Electrificación Rural	45%	Conjuntamente Con La Empresa Prestadora Del Servicio, Se Formuló Un Proyecto Para La Electrificación De Las Veredas El Billar Y La Cimitarra, El Cual Actualmente Está A La Espera De Asignación De Recursos, A Través De Los Fondos Faer Y Prone.
	Infraestructura De Vías - Tránsito Y Transporte	Mantenimiento Vial	Mantenimiento Maquinaria Y Fortalecimiento Banco De Materiales Para Proyectos Viales	56%	El Municipio De Sevilla Gestionó La Consecución De Maquinaria Pesada (Cargador, Retroexcavadora, Vibro compactador Y Volquetas) A Través De La Figura Del Leasing, Por Valor De \$1 000,000,000.
Sevilla, De Puertas Abiertas	Participación Comunitaria	Apoyo Integral Al Ciudadano	Apoyo Y Protección Al Migrante Sevillano	57%	A Través De Los Diferentes Medios De Comunicación Que Posee El Municipio (Página Web, Radio, Televisión), Se Viene Adelantando Una Campaña Encaminada A La Prevención De Los Riesgos Asociados A Los Fenómenos Migratorios; Razón Por La Cual Se Está Estudiando La Posibilidad De Modificar La Meta Y Su Cobertura A Nivel Local Y Regional.
		Comunicación Ciudadana	Capacitación A Jóvenes Y Adolescentes En El Uso De Herramientas Audiovisuales	0%	Esta Meta Planteaba La Capacitación De 220 Jóvenes En El Uso De Herramientas Audiovisuales, La Cual Se Adelantaría En Convenio Con El Sena. A La Fecha, Aún No Se Ha Logrado Concretar Dicha Iniciativa Debido A La Falta De Recursos Técnicos Para Su Desarrollo En La Localidad, Razón Por La Cual Se Está Estudiando Su Modificación Para La Presente Vigencia.
		Convivencia Pacífica	Implementación De La Cátedra De Paz En Las Instituciones Educativas	33%	En La Vigencia 2011 Se Realizará La Elección De Nuevos Jueces De Paz, Tras Lo Cual Se Impulsará De Manera Decidida La Creación De La Cátedra De Paz En Las 2 Instituciones Educativas Que Faltan Para El Cumplimiento De La Meta En Un 100%.
	Seguridad Y Convivencia	Reducción Del Crimen	Implementación Del Programa 123 Línea De Atención Al Ciudadano	58%	Esta Meta Se Viene Adelantando Con El Apoyo Del Ministerio Del Interior Y De Justicia, El Cual Ha Realizado Una Inversión Cercana A Los 400 Millones De Pesos.



			Apoyo A Centros De Atención Inmediata	35%	Durante La Vigencias 2009 Y 2010, Se Realizaron Las Gestiones Necesarias Para La Autorización De Este Cai Móvil. Para La Vigencia 2011, Se Vienen Adelantando Las Acciones Necesarias Para Su Puesta En Funcionamiento A Más Tardar A Finales Del Primer Semestre De La Vigencia
--	--	--	---------------------------------------	-----	--

En el anterior cuadro se anteponen las observaciones que dan explicación del por qué el cumplimiento por debajo del 50% de los referidos proyectos.

Desempeño Fiscal

Se evidencio que la Dirección de Desarrollo Territorial Sostenible (DDTS) del Departamento Nacional de Planeación (DNP), presentó los resultados de la Gestión Fiscal de acuerdo con lo establecido en el Artículo 79 Ley 617 de 2000, de los años 2006 a 2009, en los siguientes términos:

Ranking de Desempeño Fiscal Municipio de Sevilla									
Vigencias	Porcentaje de ingresos corrientes destinados a funcionamiento 1/	Magnitud de la deuda 2/	Porcentaje de ingresos que corresponden a transferencias 3/	Porcentaje de ingresos que corresponden a recursos propios 4/	Porcentaje del gasto total destinado a inversión 5/	Capacidad de ahorro 6/	Indicador de desempeño Fiscal 7/	Posición a nivel nacional	Posición a nivel Dpto.
2006	67,17	13,19	67,94	23,10	76,53	28,92	59,24	541	25
2007	65,86	8,31	52,06	23,38	72,33	30,25	64,76	410	20
2008	65,30	4,95	72,35	19,44	85,68	32,32	63,98	421	19
2009	76,97	2,19	79,07	13,67	82,87	28,37	58,92	576	27

Del anterior cuadro se deduce lo siguiente:

El porcentaje de ingresos corrientes destinados a funcionamiento, mide que parte de los recursos de libre destinación está destinada a pagar la nómina y los gastos generales del 67,17% en el 2006, al 76,97% en el 2009, observándose un aumento del 9,8% en gastos de funcionamiento.

El porcentaje de ingresos por transferencias nacionales en el 2006 fue del 67,94%, y en el 2009 de 79,07%, evidenciándose un aumento de la dependencia de estas, lo que demuestra que la entidad no hace un esfuerzo fiscal.

La Generación de los recursos propios, con relación de los ingresos tributarios en el total de recursos, disminuyó del 23,10% en el 2006 al 13,67% en el 2009.



La inversión pública, permite cuantificar el grado de inversión que realiza el municipio, respecto del gasto total, el cual se aumentó en el porcentaje del 76,53% en el 2006 al 82,87% en el 2009, lo anterior supera los límites permitidos por la Ley.

La posición nacional de desempeño fiscal, nos muestra que de los 1.098 municipios evaluados, el Municipio de Sevilla, pasa del puesto 541 en el 2006 al 576 en el 2009 y en la posición Departamental pasa del 25 en el 2006 al 27 en el 2009, con respecto a los 42 Municipios.

Desempeño Integral.

El Departamento Nacional de Planeación diseñó la metodología de evaluación del Desempeño integral de los Municipios (Artículo 79 Ley 617 de 2000 y artículo 90 Ley 715 de 2001) y presentó el resultado de la evaluación 2006, 2007, 2008 y 2009, donde aparece el municipio de Sevilla, arrojando lo siguiente:

RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DEL DESEMPEÑO INTEGRAL MUNICIPIO DE SEVILLA									
Años	Eficacia	Eficiencia	Requisitos legales	Capacidad administrativa	Desempeño fiscal	Gestión	Índice integral	Posición nacional	Posición Dptal.
2007	99,05	52,53	88,05	35,46	64,76	50,11	72,44	167	3
2008	93,33	73,95	84,10	87,74	63,98	75,86	81,81	24	2
2009	78,34	52,53	75,54	93,74	58,92	76,33	70,68	338	15

Del anterior cuadro se deduce lo siguiente:

En el Desempeño Integral, respecto a los 1.098 municipios evaluados, el Municipio de Sevilla pasó del puesto 167 en el 2006, al 338 en el 2009 y en la posición Departamental pasó del puesto 3 al 15 con respecto a los 42 Municipios.

Control de Advertencia

El Contralor Departamental del Valle del Cauca, en uso de sus atribuciones constitucionales, legales y reglamentarias y en especial, las conferidas en el Artículo 268 de la Constitución Política desarrollado por el Decreto Ley 267 del 2000 en su Artículo 5º numeral 7º, extensivos a los Contralores Departamentales por expresa determinación del inciso 5º del Artículo 272 de la Constitución Política, en aras de proteger el patrimonio público y evitar la desviación de recursos que permita atender las necesidades básicas de la comunidad Vallecaucana. ADVIERTE, que de acuerdo a la información emitida por el Departamento Nacional de Planeación sobre el comportamiento del desempeño fiscal y gestión integral de la Entidad, se observó con preocupación el descenso que tuvo la administración municipal en las vigencias 2007 al 2009, como se contempla en las tablas anteriores.



- Actuación del Concejo Municipal

El Concejo Municipal de Sevilla está conformado por trece (13) concejales.

A continuación se detallan los acuerdos aprobados por el Concejo Municipal en las vigencias 2009 y 2010.

Clase de Acuerdo	2009	2010
Proyectos de acuerdo de iniciativa del Concejo Municipal.	1	1
Proyectos de acuerdo de iniciativa del Alcalde Municipal.	24	17
Discriminados así:		
Proyectos de acuerdo relacionados con el presupuesto (aprobación, adiciones, reducciones, traslados)	3	1
Proyectos de acuerdo relacionados con otros acuerdos (modificaciones, ampliación de términos para su Cumplimiento)	1	1
Proyectos de acuerdo relacionados con saneamiento Fiscal	1	
Proyectos de acuerdo relacionados con Facultades.	4	9
Proyectos de acuerdo relacionados con el incremento salarial Planta de Cargos	1	1
Proyectos de acuerdo relacionados con asuntos internos del concejo	1	1
Otros Acuerdos.	11	4
Proyecto se modifica el PBOT	0	1
Vigencias Futuras (Proyectos de Vivienda)	3	0
Sesiones Ordinarias	70	70
Sesiones Extraordinarias	4	9

El cuadro anterior muestra que la actuación del Concejo en la vigencia 2010 se disminuye en comparación con la vigencia 2009, donde fueron aprobados 25 y 18 proyectos respectivamente, el señor Alcalde presenta 24 en el 2009 y en el 2010 17, además se puede evidenciar que en las dos vigencias el Concejo Municipal presenta un Proyecto por año, el cual se relaciona con asuntos internos, lo que se evidencia un impacto negativo en el direccionamiento estratégico del Municipio.

En las vigencias 2009 y 2010 se realizaron cuatro (4) y nueve (9) sesiones extraordinarias y setenta (70) sesiones ordinarias, de las cuales se pagaron en su totalidad como lo estipula la Ley 617 de 2000.

- Actuación de la Personería Municipal

En ejercicio de sus funciones tramitó los siguientes procesos en sus diferentes etapas:



	2009	2010
Derechos Humanos:		
Derechos de Petición y de Información	55	75
Atención a Desplazados	2408	1577
Atención en Cuanto a los Servicios Públicos Domiciliarios		
Función a lo que Respecta a la Acción de Tutela	11	8
Protección del Interés Público:		
Persona Comparecientes para ser Atendidas por Diferentes Razones	3878	2306
Actas Generales	10	33
Citaciones	60	75
Quejas, Querellas, Conciliaciones y Declaraciones	1	9
Veedurías Ciudadanas	1	5
Vigilancia de la Conducta Oficial.		
Disciplinarios	4	4

Por lo anterior se puede evidenciar la función de la Personería, promoviendo ante las autoridades competentes las acciones legales, en defensa de los derechos humanos, los derechos de la sociedad, ejerciendo la defensa, protección y promoción de las garantías de las personas, además ejerció la vigilancia de la conducta oficial de los funcionarios públicos.

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

Mediante Acuerdo 006 del 14 de mayo del año 2009, el Concejo Municipal, autorizó al Alcalde, para adelantar un Programa de Saneamiento Fiscal, contemplándose además las facultades para reestructurar la Administración Municipal y tomar las medidas correspondientes en materia presupuestal y administrativa; facultades que incluyen la creación y reglamentación de los órganos y fondos necesarios para constituir el patrimonio autónomo para atender el pasivo pensional del Municipio, incluido el originado en las Empresas Públicas Municipales de Sevilla.

Del análisis de la situación financiera incluido en el estudio técnico para la reestructuración asesorada por ESAP, se concluyó la necesidad de disminuir el gran peso que representan el pasivo pensional, incrementados por la obligación a cargo del municipio debido a la liquidación de las Empresas Públicas Municipales de Sevilla.

Mediante Decreto número 092 del 30 de octubre de 2009, se adoptó la nueva estructura de la Administración Central del Municipio de Sevilla. Por tanto, se requirió la siguiente Estructura Organizacional en los siguientes términos:



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

ESTRUCTURA ORGÁNICA	
1.	<u>DESPACHO DEL ALCALDE</u>
1.1.	OFICINA ASESORA JURÍDICA
1.2.	OFICINA ASESORA DE CONTROL INTEGRAL DE LA GESTIÓN
2.	<u>SECRETARÍA DE DESARROLLO INSTITUCIONAL</u>
2.1	UNIDAD DE TALENTO HUMANO Y RECURSOS ADMINISTRATIVOS.
2.1.1.	UNIDAD DE ARCHIVO Y CORRESPONDENCIA.
3.	<u>SECRETARÍA DE GOBIERNO</u>
3.1.	INSPECCIÓN DE POLICÍA
3.2.	COMISARÍA DE FAMILIA.
3.3.	UNIDAD DE COORDINACIÓN CIUDADANA
4.	<u>SECRETARÍA DE TRÁNSITO</u>
5.	<u>SECRETARÍA DE HACIENDA</u>
5.1.	UNIDAD DE CAJA
5.2.	UNIDAD DE REGISTRO Y CONTROL FINANCIERO
5.3.	UNIDAD DE RENTAS Y RECAUDO
6.	<u>SECRETARÍA DE LA PROTECCIÓN SOCIAL.</u>
6.1.	SUBSECRETARÍA DE SALUD
6.2.	SUBSECRETARÍA DE EDUCACIÓN Y CULTURA.
6.2.1.	UNIDAD COORDINADORA DE DEPORTES Y RECREACIÓN
6.3.	SUBSECRETARÍA DE PROGRAMAS DE ESPECIALES Y COORDINACIÓN DE ATENCIÓN INTEGRAL A LA NIÑEZ.
7.	<u>DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE PLANEACIÓN Y DESARROLLO.</u>
7.1.	SUBDIRECCIÓN DE ORDENAMIENTO TERRITORIAL E INFRAESTRUCTURA
7.1.1.	UNIDAD DE VIVIENDA
7.1.2.	UNIDAD DE GESTIÓN AMBIENTAL
7.2.	SUBDIRECCIÓN DE GESTIÓN DEL DESARROLLO
7.2.1.	UNIDAD DE DESARROLLO AGROPECUARIO
7.2.2.	UNIDAD DE PROMOCIÓN
7.2.3.	UNIDAD DE SISTEMAS DE INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

Como consecuencia de la antepuesta estructura organizacional efectuada, para garantizar la ejecución efectiva de los procesos estratégicos, misionales y de apoyo, en cumplimiento de sus competencias legales y del Plan Municipal de Desarrollo, se hizo necesario contar con una nueva Planta de Personal; lo cual a través del Decreto No. 129 del 13 de noviembre de 2009 por el Cual se Suprimen y se crean unos cargos, se estableció la Planta de personal de la Administración Central del Municipio con referencia a la existente antes de la reforma, en los siguientes términos:



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

Planta de Personal antes de la reforma			
DENOMINACIÓN CARGO	CÓDIGO	GRADO	N° DE CARGOS
DIRECTIVO			
ALCALDE	5		1
SECRETARIO DE DESPACHO (Gobierno, Salud, Tránsito e Infraestructura, Hacienda, Desarrollo Institucional)	20	1	5
ASESOR			
JEFE OFICINA ASESORA (Planeación, Jurídico y Control Interno)	115	1	3
PROFESIONAL			
TESORERO GENERAL	201	2	1
COMISARIO DE FAMILIA	202	2	1
PROFESIONAL UNIVERSITARIO	219	1	1
TÉCNICO			
TÉCNICO OPERATIVO	314	2	1
TÉCNICO ADMINISTRATIVO	367	1	4
TÉCNICO ADMINISTRATIVO	367	2	1
ASISTENCIAL			
SECRETARIO	440	4	7
AUXILIAR ADMINISTRATIVO	407	4	2
AUXILIAR ADMINISTRATIVO	407	3	5
AGENTE DE TRÁNSITO	403	1	2
CONDUCTOR	480	2	3
TOTAL			37

Supresión de empleos			
DENOMINACIÓN DEL CARGO	CÓDIGO	GRADO	No.
Jefe Oficina Asesora	115	1	1
Tesorero General	201	3	1
Agente de Tránsito	403	1	2
Conductor	480	2	3
Secretaria	440	4	3
Auxiliar Administrativo	407	3	1
TOTAL			11

La anterior tabla con el propósito de analizar los cargos a suprimir.



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

Creación de Cargos			
DENOMINACIÓN DEL CARGO	CÓDIGO	GRADO	No.
Director de Departamento Administrativo	55	8	1
Subsecretario de Despacho	45	3	3
Subdirector Departamento Administrativo	70	4	2
Director Administrativo	9	2	1
Director Financiero	9	4	1
Profesional Universitario	219	3	1
Profesional Universitario	219	2	1
Profesional Universitario	219	1	2
Inspector de Policía	303	6	1
Técnico Administrativo	367	4	3
Técnico Administrativo	367	2	1
Auxiliar Administrativo	407	1	6
Auxiliar Administrativo	407	8	2
Auxiliar Administrativo	407	5	1
TOTAL			26

Producto de la reforma comentada se observó la creación de veinte seis cargos como se observa en el anterior cuadro. Del resultado primordial de la estructura organizacional y supresión de cargos se generó la siguiente nueva planta de cargos según el presente cuadro:

PLANTA DEL DESPACHO DEL ALCALDE			
DENOMINACIÓN DEL CARGO	CÓDIGO	GRADO	No.
Alcalde	5		1
Profesional Universitario	219	3	1
Técnico Administrativo	367	6	1
Auxiliar Administrativo	407	7	1
SUBTOTAL			4
PLANTA GLOBAL			
DENOMINACIÓN DEL CARGO	CÓDIGO	GRADO	No.
Director de Departamento Administrativo	55	8	1
Secretario de Despacho	20	8	5
Subsecretario de Despacho	45	3	3
Subdirector Departamento Administrativo	70	4	2
Director Administrativo	9	2	1
Director Financiero	9	2	1
Jefe Oficina Asesora	115	4	2



Profesional Universitario	219	3	1
Profesional Universitario	219	2	1
Profesional Universitario	219	1	2
Comisario de Familia	202	4	1
Inspector de Policía	303	6	1
Técnico Administrativo	367	5	4
Técnico Administrativo	367	2	3
Técnico Administrativo	367	6	1
Técnico Operativo	314	6	1
Secretario	440	7	4
Auxiliar Administrativo	407	1	6
Auxiliar Administrativo	407	5	1
Auxiliar Administrativo	407	6	4
Auxiliar Administrativo	407	7	1
Auxiliar Administrativo	407	8	2
SUBTOTAL			48
TOTAL			52

Lo anterior, nos muestra el seguimiento para la nueva planta de personal, donde existían treinta y siete (37) cargos, se suprimen once (11) y se crean veintiséis (26) cargos; quedando la nueva planta con cincuenta y dos (52) cargos, se encontró que al 31 de diciembre de 2010 se aprovisionaron cuarenta (40), quedando pendientes de provisionar doce (12).

Se observa que el anterior resultado de restructuración y saneamiento no le trajo ningún beneficio financiero y misional a la Administración Municipal, toda vez que la Planta de Personal antes de disminuir se incrementó en quince funcionarios, como se observa en las anteriores tablas.

La nómina de jubilación del municipio aparece gravada para sesenta y siete (67) jubilados propios y cincuenta y tres (53) jubilados de las Empresas Municipales de Sevilla.

Comportamiento Nomina:

Con el propósito de visualizar el comportamiento de la nómina antes y después de la reforma se muestra el siguiente análisis:



Comportamiento Nomina vigencias 2008, 2009 y 2010

	2008	2009	2010
Servicios personales asociados a nómina	841.587.908	1.033.751.000	1.174.724.374

El referido comportamiento de la nómina, pese a que la Entidad realizó un Programa de Saneamiento Fiscal y restauración se encontró que en el 2009, se incrementó la nómina en el 20,36% respecto al 2008, en el 2010 del 17,69% con relación al 2009; esta circunstancia ratifica el no beneficio de la comentada reestructuración.

El Decreto No. 130 del 13 de noviembre de 2009 se crea el fondo para el aprovisionamiento del pasivo y patrimonio autónomo, pensionales, en la modalidad de fondo cuenta, del cual en la actualidad aun no se ha creado.

El Decreto No. 014 del 24 de febrero de 2010 por medio del cual se establece el manual específico de funciones y de competencias laborales para los empleos de la planta de personal del municipio; de este manual se pudo evidenciar que no se ha socializado con los empleados de la administración Municipal.

Relación de personal contratista por vigencia.

En las vigencias 2009 y 2010 la Entidad contó con un recurso humano contratista de apoyo a la gestión como: monitores en deporte y arte, auxiliares administrativos, servicio de aseo, encuestadores del SISBEN, y profesionales, situación por la necesidad del servicio; conforme al siguiente análisis:

	2009	2010	Incremento de personal y valor	% de Incremento
No. Contratistas	53	76	23	30,26%
valor	\$391.673.300	\$591.120.000	\$199.446.700	33,74%

El reporte del anterior cuadro nos muestra la relación del personal contratista sin relación laboral, mostrando un aumento en el 2010 del 30,26% respecto con la vigencia 2009, observándose una extensión de personal y costo no adecuado para las vigencias auditadas.

Historias Laborales

Evaluada las historias laborales activas de Cinco (5) funcionarios, se observó que los perfiles, experiencias, competencias se ajustan a los manuales de funciones.

Se está cumpliendo con la organización de las Historias Laborales existentes, especialmente en el sentido de que en cada expediente, los documentos están



ordenados atendiendo la secuencia propia de su producción, además no están registrados en el formato de Hoja de Control y no se ha elaborado el Inventario Único Documental.

El espacio destinado al archivo de historias laborales, no tiene acceso restringido ni medidas de seguridad.

- Análisis de los Sistemas de Información

La entidad cuenta con página Web (www.sevilla.gov.co), que permite una comunicación externa con la comunidad, para que conozcan los servicios que brinda, sus horarios de atención, trámites y demás información relacionada con el Municipio y Gobierno en Línea.

La Entidad cuenta con un software AWAR SOLUTIONS E.RP FX versión 6.3 para el sistema de información financiera el cual articula los diferentes módulos de tesorería, presupuesto y contabilidad, el de nómina se encuentra en proceso.

El área financiera realiza copias de seguridad la cual no es guardada en un lugar distinto al de la Entidad, generando alto riesgo en la conservación de la misma, no se cuenta con un servidor.

Gestión Documental.

Existen las Tablas Documentales las cuales carecen de una aplicación coherente con la clasificación del Archivo para garantizar la conservación de la información.

El Municipio no cuenta con el archivo debidamente organizado, atendiendo el concepto de un Archivo central, los Inventarios de la documentación están parcialmente elaborados, la Gestión Documental se está empezando a aplicar en la Entidad

Se pudo observar que no existe un proceso documentado mediante el cual los servidores públicos que se desvinculen entreguen los documentos y archivos a su cargo debidamente inventariados, garantizando la conservación y custodia de los mismos y que de igual forma permita al funcionario que llega al cargo recibir la mencionada documentación

- Evaluación del Sistema de Control Interno.

En las encuestas aplicadas por el grupo auditor a veinte (20) funcionarios de la Entidad se evidenció lo siguiente:



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

COMPONENTE	SUBSISTEMA		Total
AMBIENTE DE CONTROL	CONTROL ESTRATÉGICO	3,49	3,57
3,33			
DIRECCIONAMIENTO ESTRATÉGICO			
3,90			
ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS			
3,23			
ACTIVIDADES DE CONTROL	CONTROL DE GESTIÓN	3,57	
3,46			
COMPONENTE INFORMACIÓN			
3,53			
COMUNICACIÓN PUBLICA			
3,73			
AUTO EVALUACIÓN	CONTROL DE EVALUACIÓN	3,65	
3,50			
PLANES DE MEJORAMIENTO			
3.80			

La calificación obtenida desde la percepción de los funcionarios encuestados no es coherente con lo evidenciado en el proceso auditor en términos de funcionalidad; se cuenta con el desarrollo documental en los subsistemas presentando mayor debilidad en el subsistema de control estratégico, lo cual genera riesgos en el manejo administrativo y operativo en los recursos de la entidad y en el logro de los objetivos misionales

En razón de lo anterior se recomienda mejorar en los siguientes subsistemas:

Control Estratégico:

- No están definidas las políticas que definen los procesos de formación y capacitación.
- Se evidencio una deficiente socialización de los lineamientos de la alta dirección, respecto a la implementación del sistema de Control Interno y auto evaluación de la entidad
- La alta dirección al elaborar los planes, se deben difundir entre sus servidores para su conocimiento y ejecución.
- Los servidores no conocen las funciones y competencias de los cargos que desempeñan
- Los servidores deben participar más en la identificación de los factores de riesgos, tanto internos como externos, que pueden afectar el desarrollo de los procesos en que participan.
- No se han analizado las consecuencias, acciones y daños que generarían los riesgos si llegasen a materializarse en las dependencias.

Control de Gestión:



- En los procesos que tiene implementados no se han establecido orientaciones para la ejecución de los mismos.
- A los procesos no se le han definido indicadores para medir el resultado de los mismos
- No se vienen definiendo mecanismos de comunicación interna que contribuyan al fortalecimiento de los resultados de los procesos de la dependencia

Control de Evaluación:

- No se cuenta con mecanismos para medir el valor agregado de los servicios que aporta.
- No se analizan regularmente las condiciones externas e internas que pudieran afectar el cumplimiento de sus objetivos y planes.
- No se determinan las acciones de mejoramiento por parte del superior inmediato, con base en los resultados obtenidos en la evaluación del desempeño.

Avance Modelo Estándar de Control Interno – MECI.

El Departamento Administrativo de la Función Pública a través del Decreto 3181 del 25 de agosto de 2009 y la Circular Externa No. 100-0006 del 2 de septiembre de 2009, amplió el plazo hasta el 30 de junio de 2010 y establece unas fases para que las entidades garanticen los avances obtenidos, para ello la Entidad presentó a la DAFP los informes de avance, del cual se obtuvo en la quinta fase un puntaje del 88,68%, el informe de avance correspondiente a la vigencia 2010 del 86,85%, de los cuales se evidenciaron por parte del grupo auditor los reportes respectivos enviados a la DAFP.

Dentro de la dificultad que se presenta es en la sensibilización a los funcionarios, donde se le dé la importancia de la implementación del MECI, la deficiencia en el seguimiento de los planes de mejoramiento y los procesos de autoevaluación, además se pudo observar que en las vigencias 2008, 2009 y 2010 se cambió tres veces la persona encargada del Control Interno, además en la reestructuración desaparece la Oficina Asesora de Control Interno.

3.1.2. PRESTACIÓN DE SERVICIOS

Cumplimiento de su actividad misional

Educación

En educación Preescolar, básica y Media, según información suministrada por el GAGEM, el municipio cuenta en la zona urbana y rural con diez (10) Instituciones Educativas y ochenta y una (81) Centros educativos y tres (3) establecimientos educativos privados, los cuales están conformados por los siguientes estudiantes:



GRUPO DE APOYO A LA GESTIÓN EDUCATIVA MUNICIPAL N° 05						
MUNICIPIO DE SEVILLA						
CONSOLIDADO ESTADÍSTICO AÑO LECTIVO 2009 - 2010						
Grados	Matricula Total		Reprobados		Desertores	
	Hombres	Mujeres	Hombres	Mujeres	Hombres	Mujeres
Transición	447	378	1	1	25	13
Subtotal	447	378	1	1	25	13
Primero	548	471	49	31	37	29
Segundo	490	459	18	22	33	25
Tercero	461	388	26	8	28	15
Cuarto	406	408	16	6	23	11
Quinto	389	365	11	2	12	15
Subtotal	2.294	2.091	120	69	133	95
Sexto	449	386	92	71	30	22
Séptimo	365	406	74	84	16	21
Octavo	336	388	82	71	12	10
Noveno	302	326	63	40	3	12
Subtotal	1.452	1.506	311	266	61	65
Décimo	255	270	44	54	13	15
Once	195	212	25	26	5	0
Subtotal	450	482	69	80	18	15
Ciclos	642	649	10	6	152	99
NEE	0	0	0	0	0	0
Subtotal	642	649	10	6	152	99
Total	5.285	5.106	511	422	389	287
Total	10.391		933		676	
	Porcentaje		8,98%		6,51%	

En el municipio existe un potencial aproximado de matriculados de 10.391 jóvenes en edad escolar (6 a 17 años); con una tasa de reprobados y/o estudiantes que perdieron el año del 8,98% y una deserción del 6,51%, según información suministrada por el GAGEM (Grupo de Apoyo a la Gestión Educativa Municipal) está deserción debido a la falta de recursos económicos de los padres de familia, migración de jóvenes estudiantes a otras Ciudades.

Para mejorar la cobertura escolar, tanto en zona urbana como en la zona rural se han realizado acciones como: el subsidio de transporte escolar a estudiantes de la zona montañosa, se tiene el subsidio complementario donde permite a los estudiantes, no



tener que cancelar ningún costo educativo, al igual que programas como fortalecimiento nutricional para niños escolarizados.

En la parte de infraestructura de las Instituciones Educativas, a diciembre de 2010 se han invertido alrededor de \$563.888.376 en este sector permitiendo intervenir a la gran mayoría de las sedes locales tanto en la zona urbana como rural y efectuar enlucimientos, reparaciones, adecuaciones, construcción de sistemas sépticos y cerramientos que responden a las diferentes necesidades que han presentado cada una de ellas.

Teniendo en cuenta que el municipio no está certificado, la administración de la planta docente y los mecanismos de control aplicados son de competencia de la Secretaría de Educación del Departamento.

Salud

El Municipio cuenta con el Hospital Departamental Centenario ESE de nivel dos (2), el cual tiene una cobertura en la parte rural y urbana, para brindar atención integral a la población del municipio, con el fin de mejorar sus condiciones de vida, de acuerdo con las prioridades en salud pública y prestar los servicios de promoción, prevención, diagnóstico, tratamiento y rehabilitación.

Se manejan las prioridades en promoción de la salud y prevención de la enfermedad (salud infantil, oral, nutricional, sexual y reproductiva, enfermedades crónicas, consumo de sustancias psicoactivas, seguridad alimentaria y nutricional) inspección y vigilancia en factores de riesgo (vigilancia epidemiología, sanitaria, ambiental y control de enfermedades crónicas no transmisibles).

En la contratación del plan de inversiones colectivas (PIC) con el Hospital Departamental Centenario se realizó en un 60% y el 40% restante se realizó con las personas naturales y jurídicas; esto se debió a que el Municipio de Sevilla es descentralizado en Salud.

AFILIADOS AL RÉGIMEN SUBSIDIADO EN EL MUNICIPIO DE SEVILLA						
Año	Ampliación	Total Población año Régimen Subsidiado	Total Población año Régimen Contributivo	Total Población año Régimen Especial	Vinculados- H.D.C.S.	Total Población Municipio- Dane
2007	0	20522	8021	958	17527	47028
2008	11336	31858	8165	963	6042	47028
2009	2989	34847	8250	1005	2926	47028
2010	4451 se están carnetizando	35125	8484	1050	2369	47028



El Municipio cuenta con un estimativo de 47.028 personas a 2010; de la anterior base de datos existen en el régimen subsidiado 35.125 usuarios, que se encuentran distribuidos en las diferentes EPSS de las cuales representan el 74,69% del total de la población registrada en el DANE; 8.484 pertenecen al régimen contributivo que es el 18.04%, en el régimen especial 1.050 que representan el 2,23% y Vinculados el 5,04% estos son atendidos por el Hospital Departamental Centenario de Sevilla

Desarrollo Social

Se realizan programas al adulto mayor, los cuales están representados por un consejo de adulto mayor los cuales cuentan con los siguientes programas:

Programa de protección social al adulto mayor (PPSAM)

- Actualmente cuentan con 1047 afiliados activos al programa (PPSAM) recibiendo un subsidio económico bimensual.
- Se cuenta con una base de datos Potencial de aproximadamente 3400 adultos mayores en disponibilidad de ingresar al programa y recibir el subsidio.

Programa de alimentación al adulto mayor “Juan Luis Londoño de la cuesta” (PNAAM)

- La oficina de programas Especiales (PNAAM) realiza la coordinación y la veeduría del programa de alimentación al Adulto Mayor.
- Actualmente se cuenta con tres Centros de atención, dos urbanos Club de Leones, Barrio Marco Fidel Suarez) y uno en la zona rural (Corregimiento San Antonio).
- Con 850 cupos disponibles para Sevilla, de los cuales 680 de ellos han sido asignados, el programa (PNAAM) ofrece disponibilidad de ingreso para los adultos Mayores que deseen beneficiarse de los almuerzos.
- Actualmente se está implementando el comité de veedurías con el fin de realizar una mejor vigilancia, inspección y control a cada uno de los comedores con el fin de hacer cumplir el programa de acuerdo a los lineamientos nacionales.

Familias en Acción

- Actualmente cuentan con más de 3100 familias beneficiarias del programa, recibiendo el subsidio cada 45 días.

Biblioteca Pública Municipal.

Se adelantó una jornada donde además de adecuar una sala de informática con 25 computadores gestionados ante el Programa Computadores para Educar, se dio una mayor organización a los libros, se habilitó el auditorio para conferencias como



estrategia de recuperación de espacios y en sí una serie de cambios que le dan dinamismo al servicio bibliotecario.

3.2 FINANCIAMIENTO.

En desarrollo del proceso auditor adelantado al municipio de Sevilla Valle se realizó análisis de las finanzas de la entidad a partir de una muestra selectiva de las cuentas más representativas de los estados financieros y el presupuesto de las vigencias auditadas (2009 y 2010); un aspecto sobresaliente es que la base financiera del municipio está soportada en los impuestos de predial, industria y comercio y sobretasa a la gasolina los cuales corresponden a recursos propios.

De otra parte se observo lo siguiente:

CONTABILIDAD Y TESORERÍA.

Estados Contables

- El proceso financiero de la entidad es operado a través del software AWAR SOLUTIONS E.RP.FX versión 6.3 el cual cuenta con los módulos de rentas, presupuesto, tesorería, contabilidad, nomina, inventarios, compras e industria y comercio, de los cuales solo están en interface presupuesto, contabilidad y tesorería situación que no permite la producción de información apropiada para los requerimientos de la entidad.
- Se adolece de procesos de conciliación entre las dependencias del área financiera, este aspecto se tiene en cuenta solo desde la información producida por la plataforma del Awar, sin que se evidencie memorias de análisis de comportamientos de rentas, aplicación de recursos con base en los proyectos, evaluaciones y controles al plan financiero articulados al plan operativo de inversiones (POAI). Esto genera un funcionamiento poco apropiado en el área.
- La administración realizó el inventario de bienes muebles en el año 2009 identificado los diferentes elementos con números y conciliados con las diferentes dependencias de la Administración, pero sin valorarlo por lo cual no ajustó la contabilidad de los mismos indicando con ello desactualización y cifras poco confiables en los estados financieros.
- La gestión contable y de hacienda, cuenta con manuales de funciones y un manual de procesos en vía de actualización; se tiene un manual al respecto que no se aplica adecuadamente, es generalizado no define claramente los responsables y los procedimientos ni cuenta con diagramación de los mismos que permitan un



adecuado desarrollo de las actividades, por ejemplo procedimientos contables, como cálculos para estimación y provisión de pasivos pensionales entre otros.

- La entidad no realizó provisión para Deudores en las vigencias auditadas que permitan cubrir el posible riesgo o la contingencia de insolvencia e imposibilidad de pago del deudor o prestatario, asumiendo de forma directa la pérdida de recursos por dicho riesgo.
- Los estados financieros registran en las dos vigencias incremento de las rentas por cobrar de los cuales se indican en el siguiente cuadro:

VIGENCIAS	Saldo Dic 31 2008	Saldo Dic 31 2009	Saldo Dic 31 2010	VARIACIONES EN \$		VARIACIONES EN %	
				09-08	10-09	09-08	10-09
TOTAL RENTAS POR COBRAR	4.023.694	3.900.047	6.434.755	(123.647)	2.534.708	(3)	65
VIGENCIA ACTUAL	874.382	612.676	2.580.668	(261.706)	1.967.992	(30)	321
Impuesto predial unificado	480.494	415.791	2.410.152	(64.703)	1.994.361	(13)	480
Impuesto de industria y comercio	393.888	196.885	170.516	(197.003)	(26.369)	(50)	(13)
VIGENCIAS ANTERIORES	3.149.312	3.287.371	3.854.087	138.059	566.716	4	17
Impuesto predial unificado	1.417.137	1.312.113	1.632.043	(105.024)	319.930	(7)	24
Impuesto de industria y comercio	35.648	84.207	258.015	48.559	173.808	136	206
Impuesto vehiculos	116.572	115.807	115.807	(765)	-	(1)	-
Intereses Predial	1.579.955	1.775.244	1.848.222	195.289	72.978	12	4

Es importante resaltar solo los incrementos, esto en razón a que las disminuciones deben corresponder al deber ser de una buena gestión de cobro de las rentas por cobrar.

Así, las cosas, se observa en la tabla anterior que de las rentas por cobrar tanto de vigencia actual como de vigencia anterior tuvieron incrementos importantes en las dos vigencias, específicamente en los conceptos de predial unificado e industria y comercio las cuales son las más representativas del grupo.

En el caso de las rentas de vigencia actual, en rentas se tuvo un incremento de \$1.994 millones en el 2010 frente al 2009, es decir un incremento del 480%; esto en razón al nuevo avalúo catastral realizado por el municipio en el 2009 con aplicación en el 2010, incremento por demás desmesurado como quiera que en dicho avalúo se observan incrementos mayores al 200 y 300 por ciento de predios con un avalúo que no llega al millón de pesos y disminuciones de avalúo de predios con valores mayores a los cien millones de pesos, hecho que amerita que la entidad solicite las explicaciones al IGAC del porque de las diferencias, con el propósito de evitar falsas expectativas a la hora de proyectar el presupuesto, al igual que evitar desigualdades en lo social. Para el 2009 solo se recupero el 13%, de la cartera que se tenía que era de 416 millones y que corresponde a \$64 millones. En cuanto a industria y comercio el comportamiento fue positivo en el sentido que se recuperó el 50% de la cartera que se tenía en el 2008 con



\$197 millones de los \$394 millones; en la vigencia 2010 la recuperación solo alcanzó el 13%, es decir \$26 millones de los \$196 millones con que se cerró el 2009, al respecto se deduce que aunque se logró redimir cartera, esta recuperación fue escasa frente a lo acumulado, mostrando baja gestión al igual que en rentas.

Para las vigencias anteriores, en predial se da una recuperación en el 2009 del 7% que corresponde a \$105 millones de los \$1.417 millones de saldo en el 2008, gestión totalmente ineficiente; mientras que para el año 2010 vuelve y se aumenta la cartera en un 24%, es decir \$320 millones para un total de \$1.632 millones a 31 de diciembre de 2010; esto significa que la gestión en términos de recuperación ha sido ineficaz en las dos vigencias y que se deben adoptar medidas rápidas de recuperación de estos recursos y no seguir aumentando la pereza fiscal.

La Contraloría Departamental **advierde** (negrilla fuera de texto) que la no gestión en materia de recuperación de los recursos de la entidad puede generar inviabilidad financiera e incumplimiento en los objetivos misionales por lo que se deben tomar medidas urgentes para solucionar lo anotado.

En industria y comercio se da un incremento importante del 136 y 206% respectivamente en cada vigencia pasando la cartera de \$84 millones en el 2009 a \$258 millones en el 2010, los aumentos en esta renta se debieron al registro de nuevos contribuyentes el cual era de 200 y paso a 500 incrementando de esta forma dicha cartera.

Sumado a lo anterior se observa que la entidad tiene una cartera creciente por concepto de intereses de más de mil millones con aumentos del 12 y 4% en las dos vigencias ratificando con ello lo manifestado antes sobre la gestión en términos de recuperación de cartera.

En total la administración ha generado una cartera de \$6.435 millones en lo que va corrido del periodo de gobierno, valor que corresponde al 28% del total del presupuesto de 2010.

Pasivos:

Concepto	2008	2009	2010	Variación en \$	
				09-08	10-09
Cuentas por pagar	1.511.027	3.111.429	3.144.438	1.600.402	33.009
Otros Bonos y títulos emitidos (cuartas partes de bonos pensionales)	3.413.472	244.445	244.445	3.169.027	0
Pasivo pensional	0	3.687.295	8.923.782	3.687.295	5'236.487



Del grupo de pasivos mostrados en los estados financieros se analizan los más representativos señalados en el cuadro anterior, indicando sus variaciones en pesos de la siguiente manera:

Las cuentas por pagar corresponden a; Adquisición de bienes y Servicios Intereses por pagar, Acreedores, Subsidios asignados, Retención en la fuente, créditos judiciales y Administración y Prestación de Servicios por valor de \$ 2.436.454.617, siendo la más representativa del grupo, esta última generada de los contratos realizados para atender el funcionamiento de la entidad.

Las cuentas por pagar aumentaron en \$1.600.402 millones para el año 2009 frente al 2008 en razón a los compromisos de proyectos que se cumplieron y no se alcanzaron a pagar con recursos de destinación específica y bienes y servicios adquiridos que por motivo del déficit no se tuvo el recurso para cancelarlas, ratificando con ello las deficiencias señaladas anteriormente en términos del manejo financiero

En cuanto a la cuenta Otros bonos y títulos emitidos estos hacen referencia a cuartas partes de bonos pensionales que para la vigencia 2008 y 2009 estaban mal clasificados, hecho que se corrigió para el 2010.

La disminución en el 2009 de \$3'169.027 millones se dio presuntamente por la recuperación de dichas cuotas lo cual no fue soportado por la entidad, advirtiéndose en este aspecto un posible pasivo mal revelado.

Para el año 2010 se conserva el saldo de \$244.445 millones, lo indica que no hubo gestión de recuperación de las cuotas partes.

Finalmente la cuenta de pasivo pensional registra los valores que se adeuda por concepto de pensiones acumulados al 2010 y que por directrices nacionales se han contabilizado a partir del año 2009 en el cual aparece un pasivo por \$3'687.207 millones, que para el 2010 aumenta en \$5'236.487 millones para un total de \$8'923.782 aumento significativo producto de los ajustes ordenados por la contaduría general de la nación a través de circular que indicaba: **"Considerando que las entidades territoriales tienen un plazo de amortización del pasivo pensional de 30 años, contados desde el año 1999 y desde esa fecha han transcurrido 12 años , a la fecha de corte 31 de Diciembre de 2010 debe tener amortizado como mínimo un 37.5 % del valor del cálculo actuarial, por lo tanto lo invitamos a realizar el ajuste que corresponde"** (Negrilla fuera de texto) Lo anterior fue atendido por la entidad y por eso se hicieron nuevos cálculos del pasivo pensional generando dicho incremento, el cual se encontró ajustado a la realidad pensional.

Por otra parte la entidad hizo provisión para pensiones por valor de \$8.827.966.106 millones soportados por siete (07) mil millones certificados por el FONPET, sin embargo



no se soportó la diferencias por \$1.828 millones en cuentas de la entidad, este aspecto permite determinar una mala revelación de pasivos, afectando con ello la razonabilidad de los estados financieros, lo cual debe ser corregido a la mayor brevedad.

- El inventario de los bienes inmuebles y de uso público no se encuentra totalmente actualizado, de los 500 predios tan solo se han actualizado en cuanto a la titulación como propiedad del municipio 150 con valores registrados en los estados financieros que son históricos, sin avalúo real produciendo con ello información financiera poco confiable.
- El Municipio afronta demandas y litigios en su contra con pretensiones aproximadas de \$1.938 millones. Al respecto la entidad muestra en los estados contables en los pasivos provisión para demandas por \$50 millones para el 2009 y de \$96 millones para el 2010, con el fin de atender la cancelación de las mismas; provisiones demasiado escasas para cubrir la pretensiones y que pueden ocasionar inconvenientes financieros por no prevención.

Las inconsistencias referidas afectan la razonabilidad de los estados financieros en cuanto al principio de revelación y registro apropiado de las operaciones del ente, generando incertidumbre en los mismos e información financiera poco confiable.

Sistema de información financiero

El sistema de información financiera solo articula los módulos de tesorería, presupuesto y contabilidad, dejando por fuera los de rentas, compras inventarios e industria y comercio por lo cual produce información poco adecuada, con debilidades para determinar las bases potenciales de las rentas propias como industria y comercio entre otras y para conocer con oportunidad la aplicación de recursos por los diferentes conceptos y la actualización de sus bienes.

Se verificó a través de prueba en el programa que los registros del sistema financiero se registran alternamente solo con las dependencias (tesorería, presupuesto y contabilidad) y no con otras como almacén y desarrollo institucional quien maneja el plan de compras, inventarios ni rentas, ratificando la observación anotada anteriormente.

No se evidenció conciliaciones periódicas documentadas entre las dependencias que permitan dar cuenta de los ajustes, discusiones, propuestas de mejoras o controles en el proceso financiero.

Funcionamiento integral de la contabilidad.



La no realización de conciliaciones entre las áreas, evidenciada en la falta de soportes de las mismas, muestra la debilidad en el manejo de la información, solo se tienen conciliaciones bancarias debidamente soportadas.

Los momentos que requiere el presupuesto han sido bien registrados en las cuentas cero conforme lo establece la contabilidad pública; existe coherencia del resultado fiscal de las vigencias entre las áreas encargadas del procedimiento de Elaboración, formulación, aprobación y ejecución del mismo, evidenciado en prueba realizada directamente en el sistema utilizado por la entidad desde contabilidad, verificando los registros al igual que en presupuesto y tesorería.

Estructura organizacional del manejo financiero

El área financiera (tesorería, presupuesto y contabilidad no cuenta con procesos y procedimientos debidamente implementados, documentados y aprobados por la entidad, los que se tienen no están siendo aplicados con propiedad y son muy generales.

No existen planes tendientes a la actualización de métodos para mejorar la administración de los aspectos financiero

El personal de dicha área cuenta con la idoneidad, capacidad y experiencia requerido para el manejo del sistema financiero, quienes cumplen con las funciones asignadas de acuerdo al manual de funciones

Las debilidades señaladas afectan la estructura organizacional generando riesgo en la administración de los aspectos financieros, en una clara determinación de responsabilidades en razón a que se actúa más por empirismo que de manera técnica.

Tesorería

- La administración Municipal recibe recursos en efectivo los días lunes por concepto de impuesto de industria y comercio y de rentas, esto en razón a que las entidades financieras no prestan el servicio en estos días en el municipio, los ingresos motivo de arqueo a final de la jornada y consignados al día siguiente, las demás operaciones son realizadas mediante operaciones bancarias (pagos, consignaciones, etc.) que son efectuadas, por los contribuyentes directamente en las cuentas establecidas para tal fin, aspecto positivo en la seguridad del manejo de efectivo.
- Se evidenció en la tesorería de la entidad la existencia de boletines diarios de caja que reflejan los movimientos de ingresos recibidos en las operaciones diarias, los cuales están debidamente soportados



- La entidad tiene relaciones bancarias con los bancos de Bogotá, Davivienda, Infivalle y Banco agrario en las cuales tiene cuentas de ahorro, corrientes y destinación específica que se encuentran activas; las cuentas de menor movimientos corresponden a aquellas de destinaciones específicas por convenios que no se han podido liquidar, hecho que debe ser atendido con prontitud por la administración para evitar litigios posteriores a los mismos que afecten las finanzas de la entidad o manejo inadecuado de recursos por estas cuentas.
- Se adolece de indicadores y mapa de riesgos financieros, generándose debilidades de carácter técnico para un adecuado seguimiento integrado a los sistemas de información en lo que respecta a las tendencias de los recursos y toma de decisiones en el análisis financiero según los resultados de los mismos.
- Los controles sobre el comportamiento de las fuentes de financiación no están documentados se aplican algunos a criterio de quien es responsable de tesorería lo que de alguna manera genera riesgo en este aspecto.
- No se evidencio el seguimiento y evaluación al comportamiento del plan financiero para determinar excedentes o iliquidez de forma anticipada y tomar las medidas según sea el caso.
- El cumplimiento y las metas financieras y la aplicación de las mismas a través del PAC que es responsabilidad del área de tesorería es ineficiente, inoportuno y mal manejado motivo por el cual se originaron los déficit en las dos vigencias auditadas

El estado del tesoro evaluado en el cierre se ajusta a los soportes presentados en el proceso auditor, los excedentes generados en la vigencia 2010 han sido al presupuesto de la vigencia 2011 tal como lo manda la norma en materia presupuestal a través del Decreto 001 de enero 03 de 2011, en el cual solo se adicionó \$2.032'387.527 presentándose una diferencia de \$55'560.030 que no se adicionó y que corresponden a recursos por donaciones de entidades extranjeras que se tienen de vigencias pasadas y que no se han invertido, los cuales deben ser adicionados igual que los demás recursos.

Las debilidades señaladas en esta área permiten determinar que el proceso de la misma es deficiente y no genera la confiabilidad suficiente en el manejo del efectivo, por lo cual es perentorio corregir lo antes señalado, a través de plan de mejoramiento.

Seguros

La entidad no allegó durante el proceso auditor pólizas de seguros de los bienes de la entidad por lo cual se está en alto riesgo ante posibles pérdidas por no aseguramiento de los mismos hecho que debe ser corregido con prontitud por la administración.



Presupuesto

- El municipio de Sevilla requiere la determinación, aprobación y puesta en marcha de un procedimiento conveniente para la elaboración del presupuesto que integre los elementos del sistema presupuestal en términos de planeación; lo cual se evidencia en la falta de memorias que den cuenta en tal sentido.
- La entidad elaboró plan financiero para orientar inicialmente desde el plan de desarrollo la generación y aplicación de recursos, en las vigencias auditadas, pero al cual no se le ha realizado un seguimiento periódico para conocer las variaciones del mismo, realizar los ajustes y tomar las decisiones en términos financieros.
- Los porcentajes utilizados para proyectar el crecimiento de recursos y aplicación de los mismos son históricos, no se han utilizado porcentajes de acuerdo a la capacidad y tendencia de las rentas que incluya la propensión de por lo menos los últimos tres años como base de referencia lo cual generaría unos cálculos más técnicos y aterrizados a la realidad de la entidad
- Los registros presupuestales no consultan los recursos disponibles en PAC, por fuente, esto se evidencia en los actos administrativos y documentos de registro.
- El PAC de ingresos de las dos vigencias auditadas se proyectó con las operaciones efectivas de caja de los últimos dos años y se aprobó por el COMFIS como lo ordena la norma sobre el tema, sin embargo no se evidencio un seguimiento ni control.
- Por otra parte la aplicación de este en los gastos no fue apropiada, hecho que se observa en el déficit por recursos propios generado en la vigencia 2009 y 2010.
- De igual forma la entidad no aplica las modificaciones del presupuesto al PAC, no figuran en los actos administrativos de modificaciones al presupuesto.
- Es importante precisar que la cronología de los pagos con cargo a la ejecución de los gastos del Presupuesto General del Municipio está sujeta al programa anual Mensualizado de caja, PAC, instrumento mediante el cual se define el monto mensual de fondos disponibles, hecho que no se evidencia cumplido con propiedad por la entidad.
- La entidad ha dado cumplimiento a los lineamientos trazados por la ley 617 en términos de gastos de funcionamiento en las vigencias auditadas así: para el 2009 del 69%, para el 2010 se obtiene un porcentaje del 80%, porcentaje que aunque está por debajo de lo establecido por la norma, prende la alerta en el manejo de los gastos de funcionamiento por lo cual se han debido tomar medidas de control y racionalidad en el mismo.
- **Aviso de advertencia:** Este último porcentaje indica que la administración debe tomar medidas expeditas conducentes a mejorar la aplicación de recursos propios, evaluar sus gastos de funcionamiento y evitar incurrir en aquellos que no requiera para funcionar a fin evitar sobrepasar los límites establecidos por la ley y generar inviabilidad financiera.



- En la validación del cierre fiscal la información presupuestal se presentó en la forma requerida por el ente de control, no se presentaron diferencias entre el acta y las ejecuciones presupuestales.
- La entidad presentó un déficit de 281 millones en la vigencia 2010 y de 317 en la vigencia 2009, hecho reiterativo que permite determinar la mala planificación financiera y ejecución del presupuesto.

Ingresos

La entidad cuenta con un software para rentas propiedad de la CVC, operado por contratista que a la fecha no se le ha renovado el contrato por lo que la persona que opera el sistema solo hace los registros del pago y no conoce como producir la información o reportes del 2009 y 2010; lo cual dificultó el conocimiento del potencial de rentas, por otra parte las bases de datos de las demás rentas no está actualizada ni se tienen estadísticos del mismo, en razón a esto se proyectan los ingresos sobre la base de los recaudos obtenidos en vigencias pasadas y no en su real capacidad o potencial de generación de recursos. Es de anotar que el municipio realizó actualización catastral en el año 2009 para ser efectiva en el 2010 sobre los 12.958 predios con que contaba a este año y que aumentaron para el 2011 a 13.896.

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



MUNICIPIO DE SEVILLA VALLE											
NIT 800,100,827-0											
RESUMEN EJECUCION DE INGRESOS VIGENCIA 2009 Y 2010											
En millones											
VIGENCIAS	2009			2010			VARIACIONES		VARIACIONES		VARIACION
CONCEPTO	PRESUPUESTO INICIAL	PRESUPUESTO DEFINITIVO	RECAUDO	PRESUPUESTO INICIAL	PRESUPUESTO DEFINITIVO	RECAUDO	PTO DEFIN VS PTO INICIAL	RECAUDO VS PTO DEFINIT.	PTO DEFIN VS PTO INICIAL	RECAUDO VS PTO DEFINIT.	RECAUDO 2010 VS 2009
TRIBUTARIOS	2.832	2.832	2.138	4.224	3.459	2.281	0,0	(24,5)	(18,1)	(34,1)	7
NO TRIBUTARIOS	662	1.125	989	325	1.008	861	69,9	(20,5)	210,2	(14,6)	(13)
TRANSFERENCIAS NACIONALES	8.550	15.383	14.676	13.925	14.223	12.042	79,9	(8,3)	2,1	(15,3)	(18)
TRANSFERENCIAS DEPARTAMENTALES	178	318	288	214	203	98	78,7	(16,9)	(5,1)	(51,7)	(66)
INGRESOS DE CAPITAL	130	2.074	1.994	150	3.377	3.335	1.495,4	(61,5)	2.151,2	(1,2)	67
RECURSOS DEL BALANCE	0.01	1.885	1.885	0,01	2.769	2.769			100	0,0	47
RECURSOS DEL CREDITO *					470	470				0,0	
RECUPERACION DE CARTERA	32	32	6				0,0	(81,3)			(100)
COFINANCIACION	40	70	23				75,0	(117,5)			(100)
RENDIMIENTOS FINANCIEROS	58	87	80	150	138	96	50,0	(12,1)	(8,0)	(30,4)	20
TERCEROS	387	387	367	519	521	521	0,0	(5,2)	0,4	0,0	42
TOTAL	12.739	22.119	20.452	19.357	22.791	19.138	73,6	(13,1)	17,7	(16,0)	(6)
Fuente: Secretaría de Hacienda Presupuesto.											
NOTA : LOS \$ 470 MILLONES REGISTRADOS EN RECURSOS DEL CREDITO CORRESPONDE A \$ 350 CREDITO DE TESORERIA QUE POR PROCEDIMIENTO DEL SOFTWARE TUVO QUE CONTABILIZARSE Y \$ 120 CONVENIO CON EL MINISTERIO DE HACIENDA,											

El presente cuadro permite conocer el comportamiento de los ingresos en términos de planeación de las vigencias auditadas en cuanto a lo inicialmente presupuestado, lo definitivo y lo realmente recaudado, observándose que la comparación del recaudo frente al presupuesto definitivo en los dos periodos auditados presentó variaciones negativas, es decir que no se logró el recaudo esperado dejándose de ejecutar para el 2009 \$1.667 millones, es decir el 13% del total presupuestado y para el 2010 de dejaron de ejecutar \$3.653 millones que corresponden al 16% del total presupuestado para dicha vigencia; lo cual indica que las bases de cálculos del presupuesto no son ajustadas a las potencialidades de rentas de la entidad y que carecen de una metodología mas técnica que acerque dichas proyecciones a la realidad, generando con ello sobre estimaciones de los ingresos y disponibilidades aparentes que a su vez afectaron los gastos generando déficit en los recursos propios para las dos vigencias. En tal sentido se requiere mayor atención y mejoramiento de las técnicas de proyección de las rentas.

Por otra parte la comparación del presupuesto inicial frente al definitivo permite ver que en el año 2009 el presupuesto se aumentó en un 73.6% que corresponden a \$9.380 millones; distribuidos de la siguiente forma: transferencias del departamento por \$140 millones, transferencias de la nación por \$6.833 millones para salud y otros, impuestos no tributarios por \$463 millones y recursos del balance por \$1.885 millones, estos



últimos corresponden a recursos de proyectos que no alcanzaron a ejecutarse en la vigencia anterior y que fueron reinvertidos.

Para el año 2010 en el mismo aspecto, el presupuesto presentó un total de aumento del 17%.

Finalmente el comparativo de recaudo entre las dos vigencias nos muestra que la entidad no alcanzó el recaudo efectivo presupuestado por lo que las variaciones son negativas a excepción de la renta de predial que fue positiva (7%)

A todo lo anterior se suma que en la vigencia 2010 se incorporó al presupuesto un crédito de tesorería por \$350 que fue mal registrado como recursos del crédito, cuando el mismo debió tener otro tratamiento como lo ordena la contabilidad presupuestal.

Así, las cosas, se observa que las disminuciones en términos de recaudo se presentan en los recursos propios lo que denota una ineficiente gestión al respecto, generando con ello incumplimientos en la realización de los proyectos cuya fuente es la mencionada; hecho que se refleja en el comportamiento de gastos y que quedaron señalados en los déficit de las vigencias auditadas conllevando ello a un mal manejo del presupuesto. En tal razón la entidad requiere determinar políticas claras oportunas y eficaces para corregir las inconsistencias señaladas

Presupuesto de gastos:

CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DEL VALLE						
MUNICIPIO DE SEVILLA VALLE						
COMPORTAMIENTO DEL PRESUPUESTO DE GASTOS VIGENCIAS 2008- 2009-2010						
CONCEPTO	DEFINITIVO	EJECUTADO	DEFINITIVO	EJECUTADO	DEFINITIVO	EJECUTADO
	2008		2009		2010	
Total Gastos del Mpio.	21.378.318.176	18.591.672.479	22.436.205.375	14.579.172.382	23.069.665.260	19.406.619.730
Gastos de Funcionamiento	2.743.740.279	2.620.526.455	3.226.728.666	2.907.540.062	4.316.075.129	4.119.035.621
Inversión SGP	7.948.913.429	6.580.561.888	9.542.427.807	5.010.776.897	10.108.518.762	8.841.262.165
Inversión Recursos Propios	1.756.770.890	1.570.908.852	1.876.957.586	1.314.076.754	1.801.964.964	944.596.447
Deuda Pública	403.728.369	403.728.369	348.630.319	348.350.475	310.599.031	310.599.031
Otros Recursos Inversion (fos	8.525.165.209	7.415.946.915	7.123.498.714	4.680.465.911	6.252.277.247	5.191.126.466
Deficit fiscal vig. Anter.	0	0	317.962.283	317.962.283	280.230.127	
Ind. de Cumplimiento		(13)		(22)		(16)
		(2.786.645.697)		(4.012.500.097)		(3.663.045.530)
Var. Psto. Ejecutados		2008-2009	-22	2009-2010	33	
Fuente: Presupuesto de la entidad						

El presupuesto de gastos presentó tendencias de cumplimiento negativas en la comparación de ejecución entre vigencias tanto en el 2009 como en el 2010 ratificado por el déficit presentado en las dos vigencias, dejándose de atender parte de los proyectos por valor de \$4.012 millones en el 2009 frente al 2008 que corresponden al 22% y en el 2010 se dejaron de ejecutar \$3.663 millones a esto se suma que no se



evidenció los ajustes realizados del plan de desarrollo en cuanto a sus programas y al plan financiero en los valores dejados de ejecutar.

La variación en la comparación de los presupuestos de gastos ejecutados para el 2009 fue negativa en un 22% frente al 2008, es decir que tuvo menor ejecución en esta vigencia lo cual es coherente con lo mostrado en el índice de cumplimiento, para el 2010 fue positiva en un 33%, recuperándose en términos de ejecución frente al 2009, no obstante se produjo déficit por aplicación de recursos más allá de su capacidad rentística. Los aumentos y disminuciones reflejan una inadecuada proyección de ingresos que afecta por ende la ejecución de los mismos en el presupuesto de gastos y se corrobora lo anteriormente dicho sobre la ineficiencia en el manejo presupuestal.

**GRADO DE DEPENDENCIA TRANSFERENCIA DE LA NACIÓN
(Millones de \$)**

VIGENCIAS	2009	%	2010	
TRANSFERENCIAS	14.964	80.6	12.140	74.2
TOTAL INGRESOS	18.569		16.369	

La tabla nos muestra una dependencia del municipio en cuanto a transferencias de la nación y del departamento que alcanzan un promedio del 77.29% es decir que se produce gran dependencia de recursos externos (SGP y otros), la cual fue mas acentuada en el 2009 con el 80.6% producto de recursos adicionados para salud vía SGP y a su vez por la escasa generación de recursos propios; para la vigencia 2010 se reduce al 74% en razón a los recortes vía Conpes por no ejecución de recursos provenientes de las transferencias. Todo lo anterior ratifica la pobre gestión financiera en materia de recursos propios, llevando a la entidad a cumplir sus objetivos misionales prácticamente con los recursos recibidos por transferencias, hecho que de seguir así podría dejar inviable el municipio.

Evaluación y cumplimiento Ley 617 de 2000

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

INDICADOR 2000 En Millones	MUNICIPIO DE SEVILLA VALLE			LEY 617 DE
	CONCEPTO	2009	2010	
	ICLD	3.678-	3.840	
	Gastos de Funcionamiento	2.539	3.072	
	Indicador de Cumplimiento	69%	80%	

La entidad presenta un cumplimiento promedio en las tres vigencias del 74,5% referente a sus gastos de funcionamiento sin incluir las transferencias al Concejo municipal y a la personería con relación a los ingresos corrientes de libre destinación, siendo el más preocupante el 80% alcanzado en el 20010 como quiera que se llegó al límite permitido de la ley y por ende ratificándose lo anotado frente a los recursos propios



anteriormente, de igual forma indica deficiencia en la planeación financiera, falta de un control y seguimiento más adecuado a la aplicación de recursos de esta índole.

Deuda Pública

El siguiente cuadro muestra el tratamiento dado a la deuda pública:

DISPONIBILIDAD DE RECURSOS PROPIOS PARA PAGO DE LA DEUDA E INVERSION CON RECURSOS PROPIOS		
Cifras en millones		
Vigencias	2009	2010
Ingresos Corrientes	3.678	3.840
Gastos Funcionamiento	2.539	3.072
DISPONIBLE	1.139	768
SERVICO DEUDA	348	310
Saldo para Inversión R.P	791	458

De los ingresos corrientes recibidos por la entidad se restan los gastos de funcionamiento para generar una disponibilidad de recursos con los cuales se da cumplimiento al pago de la deuda y realizar inversión con recursos propios, disponibilidad que para el año 2009 fue de \$1.139 millones lo que indica que se tuvieron los recursos suficientes para cumplir este tipo de compromiso. De igual forma para el año 2010 se contó con disponibilidad de \$768 millones para responder al pago de dicha deuda, en tal sentido se observa que la deuda ha sido atendida adecuadamente en las dos vigencias y se ha generado saldos positivos de 791 millones y 458 millones respectivamente para inversión con recursos propios, siendo estas cifras muy bajas para atender las necesidades de la población con esta clase de recursos.

Transferencias al Concejo y Personería

El municipio en cumplimiento de lo establecido en la ley 617 de 2000, realizó transferencias al concejo y personería en las vigencias auditadas tal como se muestra en los cuadros siguientes:

GASTOS ADMINISTRACIÓN CENTRAL

CONCEPTO	2009	2010
ICLD	3.678-	3.840
Gastos de Funcionamiento	2.539	3.072
Indicador de Cumplimiento	69%	80%



TRANSFERENCIAS AL CONCEJO MUNICIPAL

Vigencias	No concejales	No Sesiones realizadas			Valor Sesión	Vr Total	ICLD (1,5%)	Vr a Pagar	Vr Pagado	Diferencia
		Ordinarias	Extra Ordinarias	Total						
2009	13	70	4	74	\$85.991	\$87'273.342	55'000.000	\$142'273.342	\$142'273.342	0
2010	13	70	9	79	\$86.862	\$89'207.274	57'600.000	\$146.807.274	\$144'000.000	\$2'807.274

Fuente: Presupuesto, tesorería Y Concejo Municipal

La administración de Sevilla realizó las transferencias al concejo de acuerdo a lo establecido en la ley 617 de 2000 en los valores allí establecidos para el 2009 y para el 2010 dejo de transferir \$2'807.274 tal como lo muestra el cuadro anterior de liquidación de transferencias, el valor a pagar era de \$146'807.274 y se giraron \$144'000.000 según la información recibida de hacienda. Esta situación se debe a que el concejo tiene autonomía presupuestal mas no financiera en razón a que no cumple con los requisitos legales para actuar como entidad autónoma lo que implica que solo cuenta con disponibilidad presupuestal manejada desde el nivel central, lo que explica que no se haya girado el valor mencionado, en tal sentido las transferencias se ajustan a lo normado.

GASTOS DE LA PERSONERÍA MUNICIPAL

La ejecución de gastos de la Personería municipal presentó el siguiente comportamiento

PERSONERIA Cifras en miles de \$		
CONCEPTO	2009	2010
Valor máximo permitido Ley 617 de 2000 (1.3%)	\$69'225.000	\$77'250.000
Transferencia efectuada	\$69'225.000	\$77'250.000
Diferencia	\$0	\$0
NIVEL DE CUMPLIMIENTO (CUMPLE / NO CUMPLE)	CUMPLE	

Fuente: Presupuesto

Se observó que la Personería Municipal cumplió con el límite de gasto establecido en el artículo 10 de la Ley 617 de 2000; en tal sentido el municipio de Sevilla dió cumplimiento ajustado a la ley en cuanto a las transferencias a la personería municipal.

Marco Fiscal de Mediano Plazo

Revisadas las memorias elaboradas para la proyección del marco fiscal de mediano plazo, se evidenció que la entidad no realizo ajustes que incluyeran los déficit de las dos



vigencias auditadas, no se registro en la matriz los costos de las deducciones tributarias ni se descontaron los recursos del balance en el cálculo de los ingresos corrientes lo cual generaría ingresos no reales acordes a la capacidad rentística del municipio. En tal sentido se observa que el marco fiscal de mediano plazo no se ajusta a lo establecido por las normas para tal fin generando con ello proyecciones inapropiadas y un superávit primario poco confiable que pueden causar malos manejos de los recursos del municipio, razón por la cual se deben tomar las medidas pertinentes y oportunas para ajustar esta herramienta financiera.

Los recursos del SGP están siendo aplicados de acuerdo a los lineamientos legales para tal fin.

En el plan financiero no se estableció el grado de dependencia de la entidad frente a las transferencias tanto nacionales como departamentales.

Vigencias Futuras

En el municipio se aprobaron vigencias futuras excepcionales, a través de Acuerdo Municipal 007 julio 16 de 2010 para atender proyecto denominado plan departamental para el manejo empresarial de los servicios de agua y saneamiento del Valle del Cauca (PDA), el acto administrativo contiene los considerandos requeridos para dar trámite a dicha autorización, entre los cuales está el concepto del Comfis donde se expresa haber analizado las rentas para posible compromiso de vigencias futuras y la autorización para comprometer recursos por 10 años contados a partir de su aprobación.

En el proceso auditor se evidencio que la constitución de dichas vigencias futuras no cumple con los requisitos establecidos por la ley en razón a que para determinarlas como vigencias futuras excepcionales se debió tener en cuenta lo siguiente:

“En primer lugar se requiere que las obligaciones que se pretende atender con cargo a esas vigencias no cuenten con apropiación presupuestal en el año de que se trata. De lo contrario, se estaría ante una vigencia futura ordinaria, cuyos requisitos y trámites difieren de los de las vigencias futuras extraordinarias”.¹ Esto en razón a que se supera el tiempo de gobierno cuando se autoriza comprometer recursos por 10 años.

Al respecto se encontró que el presupuesto del 2010 existía apropiación para agua potable y saneamiento básico definitivo por \$917 millones de los cuales se ejecutó \$670 millones lo que significa que se está ante una vigencia futura ordinaria y no excepcional como se aprobó por el honorable concejo municipal.

¹ Concepto Contraloría Departamental del valle, con base en la ley 819 de 2003 y Decreto ley 111 de 1996



Es importante precisar que a la fecha no se ha hecho uso o aplicación de estas vigencias.

Así, las cosas, **se advierte** (Negrilla fuera de texto) que no se cumplió con los lineamientos para la constitución de las vigencias futuras extraordinarias por lo tanto estas no tendrían ninguna legalidad y de ser ejecutadas generarían una aplicación indebida de recursos con las implicaciones legales, fiscales y disciplinarias para la administración.

Control Interno Contable.

En los periodos auditados, se evidenció que no se cuenta con manuales de procedimientos para la adquisición o realización de inversiones,

El área financiera realiza copias de seguridad diarias por medio del servidor del sistema financiero (AWAR 6.3), la cual no es guardada en un lugar distinto al de la entidad, generando alto riesgo en la conservación de la misma.

No se tiene establecido un procedimiento para hacer seguimiento a la extinción de obligaciones en la modalidad de “dación de pago”

No se ha registrado la totalidad de la propiedad planta y equipo en los estados financieros, como es el caso de los bienes de uso público, generando incertidumbre en los mismos.

No se realiza provisión para deudores, generando riesgo para este activo e incumplimiento de la norma contable.

En las cuentas de orden no se registran los valores que presuntivamente generarían las demandas en contra de la entidad.

Lo antes anotado indica falta de controles eficientes en los aspectos contables y seguimiento apropiado a las operaciones y registros, por lo cual se genera alto riesgo en el manejo de la información, hecho que debe ser corregido con prontitud para evitar que se materialicen los riesgos.

Cierre

En cumplimiento del PGA 2010, está Contraloría adelanta desde el proceso auditor la verificación a los cierres fiscales de las entidades sujetas de control con el fin de evaluar la gestión fiscal y financiera durante la vigencia 2010, que incluye al Municipio de Sevilla



De acuerdo con la información reportada por la entidad, se presentan los resultados observados en este ejercicio:

- Resultado Fiscal:**

CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DEL VALLE								
CIERRES FISCAL DEL MUNICIPIO DE SEVILLA								
RESULTADO FISCAL								
DICIEMBRE 31 DE 2010								
SEGÚN ACTA								
EJECUCION DE INGRESOS			EJECUCION DE GASTOS					RESULTADO FISCAL
Recaudo en Efectivo	Ejecución en Papeles y Otros	Total Ingresos	Pagos	Cuentas por Pagar	Reservas de Apropriacion	Pagos sin Flujo de Efectivo	Total Gastos	
19.136.509.507	0	19.136.509.507	15.605.568.488	3.598.226.135	202.825.107	0	19.406.619.730	-270.110.223
SEGÚN PRESUPUESTO								
EJECUCION DE INGRESOS			EJECUCION DE GASTOS					RESULTADO FISCAL
Recaudo en Efectivo	Ejecución en Papeles y Otros	Total Ingresos	Pagos	Cuentas por Pagar	Reservas de Apropriacion	Pagos sin Flujo de Efectivo	Total Gastos	
19.136.509.507	0	19.136.509.507	15.605.568.488	3.598.226.135	202.825.107	0	19.406.619.730	-270.110.223
DIFERENCIAS								
EJECUCION DE INGRESOS			EJECUCION DE GASTOS					RESULTADO FISCAL
Recaudo en Efectivo	Ejecución en Papeles y Otros	Total Ingresos	Pagos	Cuentas por Pagar	Reservas de Apropriacion	Pagos sin Flujo de Efectivo	Total Gastos	
0	0	0	0	0	0	0	0	0

La entidad ejecutó gastos mayores a sus ingresos, generando un Resultado Fiscal Negativo por \$270 millones para la vigencia 2010, de lo cual se deduce un mal manejo presupuestal y falta de acatamiento a las normas en esta materia en cuanto a no generar déficit que comprometa el cumplimiento de la gestión pública local.

SalDOS de Tesorería:



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DEL VALLE			
CIERRE FISCAL MUNICIPIO DE SEVILLA VALLE			
CONFRONTACION SALDOS DE TESORERIA			
DICIEMBRE 31 DE 2010			
SEGÚN ACTA			
EJECUCION DE INGRESOS (Recaudo en efectivo + Recursos del Balance) - PAGOS	ESTADO DEL TESORO	DESCUENTOS PARA TERCEROS (Retefuente - Reteiva - Otros)	DIFERENCIA
- 270.110.223	5.888.999.069	0	5.618.888.846
SEGÚN PRESUPUESTO			
EJECUCION DE INGRESOS (Recaudo en efectivo + Recursos del Balance) - PAGOS	ESTADO DEL TESORO	DESCUENTOS PARA TERCEROS (Retefuente - Reteiva - Otros)	DIFERENCIA
- 270.110.223	5.888.999.069	0	5.618.888.846

Al total de ingresos ejecutados por la entidad en el 2010 (Recaudos en efectivo mas Disponibilidad Inicial o recursos del balance), se le restan los pagos efectuados en la vigencia, generando un déficit de \$270.110.223, reconocido mediante decreto de liquidación del presupuesto No 161 de diciembre 31 de 2010; que al comprarse con los recursos que se presentan en el Estado del Tesoro por \$5.888'999.069 se presenta una diferencia de \$5'618.888.846 como mayor valor en tesorería que corresponde a recursos del balance determinados y decretados a 31 de diciembre de 2010. En tal sentido se presenta un estado del tesoro con resultado positivo de recursos dejados de ejecutar en la vigencia y que corresponden a transferencias de destinación específica que por el ejercicio matemático absorben el déficit de recursos propios indicando con ello la gran dependencia de las transferencias y la poca gestión en la generación de ingresos propios, por esto, los saldos y compromisos adquiridos solo se ajustan en cuanto a los recursos de destinación específica mas no a los propios.

- **Recursos a incorporar presupuesto siguiente vigencia:**



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DEL VALLE						
CIERRE FISCAL MUNICIPIO DE SEVILLA VALLE						
RECURSOS A INCORPORAR PRESUPUESTO SIGUIENTE VIGENCIA						
DICIEMBRE 31 DE 2010						
SEGÚN ACTA						
ESTADO DEL TESORO	DESCUENTOS PARA TERCEROS (ReteFuente - Reteiva - Otros)	RESERVA DE APROPIACION	CUENTAS POR PAGAR	SALDO CONSOLIDADO A INCORPORAR PRESUPUESTO SIGUIENTE VIGENCIA	RECURSOS A INCORPORAR	DEFICIT A INCORPORAR
5.888.999.069	0	202.825.107	3.598.226.135	2.087.947.827	2.087.947.827	
SEGÚN FORMATOS F-26; F-26A Y F-26G						
ESTADO DEL TESORO	DESCUENTOS PARA TERCEROS (ReteFuente - Reteiva - Otros)	RESERVA DE APROPIACION	CUENTAS POR PAGAR	SALDO CONSOLIDADO A INCORPORAR PRESUPUESTO SIGUIENTE VIGENCIA	RECURSOS A INCORPORAR	DEFICIT A INCORPORAR
5.888.999.069	0	202.825.107	3.598.226.135	2.087.947.827	2.087.947.827	

Al restar al total de los recursos existentes en tesorería, las Reservas de Apropriación, las Cuentas por Pagar y los Descuentos de Terceros, presentados en los formatos Sircvalle se determinó que la entidad cuenta con un superávit global de recursos por \$2.087'947.827, que se incorporo al presupuesto de la vigencia 2011 tal como lo manda la norma en materia presupuestal a través del Decreto 001 de enero 03 de 2011, en el cual solo se adicionó \$2.032'387.527 presentándose una diferencia de \$55'560.030 que no se adicionó y que corresponden a recursos por donaciones de entidades extranjeras que se tienen de vigencias pasadas y que no se han invertido, los cuales deben ser adicionados igual que los demás recursos.

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



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DEL VALLE							
MUNICIPIO DE SEVILLA - CIERRE 2011							
RESULTADO FISCAL POR FUENTES							
SEGÚN ACTA							
MUNICIPIO DE BUGALAGRANDE	PROPIOS	FONDOS ESPECIALES	SGP	REGALIAS	OTRAS D. E.	TERCEROS	TOTAL
Cuentas Por Pagar F 26 A	802.804.652	21.720.000	2.720.501.483	53.200.000	0	0	3.598.226.135
Reservas Presupuestales F26			202.825.107				202.825.107
Fondos Estado del Tesoro F 26 F	521.911.310	225.582.862	4.858.919.405	76.809.966	205.775.526	0	5.888.999.069
Superavit o Deficit	-280.893.342	203.862.862	1.935.592.815	23.609.966	205.775.526	0	2.087.947.827
SEGÚN FORMATO							
MUNICIPIO DE SEVILLA	PROPIOS	FONDOS ESPECIALES	SGP	REGALIAS	OTRAS D. E.	TERCEROS	TOTAL
Cuentas Por Pagar F 26 A	802.804.652	21.720.000	2.720.501.483	53.200.000	0	0	3.598.226.135
Reservas Presupuestales F26			202.825.107				202.825.107
Fondos Estado del Tesoro F 26 F	521.911.310	225.582.862	4.858.919.405	76.809.966	205.775.526	0	5.888.999.069
Superavit o Deficit	-280.893.342	203.862.862	1.935.592.815	23.609.966	205.775.526	0	2.087.947.827
DIFERENCIAS							
MUNICIPIO DE SEVILLA	PROPIOS	FONDOS ESPECIALES	SGP	REGALIAS	OTRAS D. E.	TERCEROS	TOTAL
Cuentas Por Pagar F 26 A	0	0	0	0	0	0	0
Reservas Presupuestales F26	0	0	0	0	0	0	0
Fondos Estado del Tesoro F 26 F	0	0	0	0	0	0	0
Superavit o Deficit	0	0	0	0	0	0	0

Al Evaluarse las Reservas Presupuestales y Cuentas por Pagar por fuente de financiación contra cada una de las fuentes desagregadas en el estado del Tesoro se determinó que se constituyeron reservas presupuestales por \$269'884.473 para la vigencia y cuentas por pagar por \$5.598'226.135 de los cuales \$802'804.652 corresponden a cuentas por pagar con recursos propios que solo tuvieron respaldo por \$521'911.310, generándose por tanto el déficit en recursos propios por \$280.839.342, indicando con ello mala gestión financiera y falta de aplicación de mecanismos de control y seguimiento de los recursos.

AVISO DE ADVERTENCIA

El Contralor Departamental del Valle del Cauca en uso de sus atribuciones constitucionales, legales y reglamentarias y, en especial, de las contenidas en el artículo 268 de la Constitución Política desarrollado por el decreto Ley 267 de 2000 en su artículo 5º numeral 7º, extensivos a los contralores departamentales por expresa determinación del inciso 5º del artículo 272 de la Constitución Política, en aras de proteger el patrimonio público y evitar la desviación de recursos que permitan atender las necesidades básicas de la comunidad vallecaucana ADVIERTE la necesidad de que la entidad incorpore en un solo acto administrativo al presupuesto de la siguiente vigencia la totalidad de los superávits o déficits fiscales que se determinen en el ejercicio de cierre fiscal, como también se subsanen las inconsistencias presentadas, en el Estado del Tesoro y en las ejecuciones presupuestales.



3.3 LEGALIDAD

Cumplimiento del Marco Normativo en La Contratación.

En el proceso de auditoría realizada por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca se asumió la revisión de la contratación de dicho ente territorial, donde se encontraron algunas desatenciones normativas relacionadas con la aplicación del Manual de Contratación de la entidad adoptado a través del decreto de la Alcaldía Municipal No. 118 de fecha 8 de agosto de 2008, y disposiciones como la ley 1150 del 2007, decreto 2474 del 2008 y ley 80 de 1993.

Pese a que la administración municipal pretendió dar cumplimiento al ordenamiento constitucional y legal en pretensión de los principios propios de la contratación pública, se observaron algunas inconsistencias en los procedimientos en atención a los deberes de carácter obligatorio, según el artículo 3 de la ley 80 de 1993; siendo de cuidado con el propósito de evitar la asunción de riesgos en la contratación.

Gestión Contractual

Para efectos de realizar la auditoría a la contratación de: prestación de servicios, suministro, compraventa, obra civil y convenios; se seleccionó la muestra que se presenta en la tabla siguiente, con base en la información emitida por la Administración Municipal en el formato F-7, en forma consolidada, de las vigencias auditadas.

Por lo anterior se consideró lo siguiente:

Muestra seleccionada para revisión según contratación ejecutada en las vigencias 2009 - 2010

Vigencias	No. contratos ejecutados por vigencia	Valor total de los contratos ejecutados por vigencia	No. contratos seleccionados por vigencia	Valor de la muestra seleccionada	% de la muestra
2009	850	14.143.580.000	23	4.876.609.000	34.47
2010	556	15.761.333.000	27	5.272.281.000	33.45
TOTAL	1406	29.904.913.000	50	10.148.890.000	34

Fuente: Formato F-7 y F-20.1

Para el examen se procesó una selección en muestra representativa de contratos suscritos por \$10.148.890.000 equivalente al 34% del total de los contratos ejecutados en las vigencias auditadas por \$29.904.913.000.

Lo referido, con el objeto de analizar en la etapa respectiva si el objeto a contratar estaba de acuerdo con las políticas, planes y programas establecidos por la



administración, de modo que le permitiera cumplir con los propósitos institucionales y determinar si la gestión contractual se realizó conforme a los principios fundados.

Como la contratación pública exige cumplimiento de determinados requisitos, para poder valorar la legalidad de la actuación contractual, en aras de lograr la materialización de los principios de eficiencia, eficacia, transparencia y economía, se procedió a la práctica del control fiscal y/o examen de la muestra tomada, con el fin de identificar el comportamiento adecuado, conforme lo estipula el artículo 24 de la ley 80 de 1993; en razón al acatamiento de responsabilidad determinada en las etapas contractuales dígase, Precontractual, Contractual y Postcontractual.

Etapas Precontractual

Contratos de suministro

Para los siguientes contratos, no se encontró un vínculo jurídico que respondiera en forma total a las exigencias de los procedimientos según pruebas documentales consultadas de acuerdo a las necesidades advertidas, generando por ello un ejercicio de planeación en la contratación deficiente, frente al estatuto como tal; en el caso del Municipio de Sevilla se evidenciaron algunos contratos que no obedecieron a las consideraciones del marco normativo, como sucedió con el contrato No. CS-191-09 de fecha 25 de marzo de 2009 por \$109.854.000 contratista Ediciones El Buho; el número CS-322-010 de fecha 01 de septiembre de 2010 por \$79.999.000, contratista Ediciones El Buho y el número CS-093-010 de fecha 29 de enero de 2010 por \$119.900.000, contratista Hoover Jaramillo González, cuyos objetos se refieren: al suministro de material didáctico para las Instituciones Educativas del Municipio; se encontró que la administración municipal para la perfección y/o celebración de los anteriores contratos, obvió la aplicación de la Subasta Inversa en la Contratación de Bienes y Servicios de Características Técnicas Uniformes y de Común Utilización; según consideraciones de la ley 1150 del 2007 artículo 2 concordante con el artículo 18 del decreto 2474 del 2008, y la ley 734 del 2002 artículo 48 numeral 31, aparte de no haberse observado publicación de los referidos contratos en la página web de la entidad y/o Secop.

En cuanto a los contratos y/o convenios 427-09 y el convenio 325-010, los estudios previos como documentos requisitorios en la celebración de los anteriores, deben ajustarse a la necesidad y condiciones requisitorias de los mismos actos administrativos o contratos.

Etapas Contractual

Cumplimiento de Principios y Procedimientos en la Perfección de los Contratos

En el entendido de que ésta etapa tiene referencia con el desarrollo del objeto del contrato por parte del contratista y de la contraprestación por parte del contratante, en



las condiciones, forma y plazos establecidos se tomó como guía para la revisión el mismo texto del contrato junto a las normas tácitamente incorporadas.

En éstas condiciones analizado en el proceso contractual la Licitación No. 013-010, adjudicada por resolución No. 910 de noviembre 2 del 2010 para la ejecución del contrato de Obra Pública No. 385 del 01 de diciembre del 2010 cuyo objeto “La realización de los estudios y diseños, programas pedagógicos y ambientales, así como la canalización parcial de la Quebrada San José en el Municipio de Sevilla – Valle” por \$2.985.000.000 de pesos, para un periodo de duración de 12 meses, suscrito entre la Administración Municipal de Sevilla y la Unión Temporal Concretos y Aguas como representante legal actúa ADRIANA MARCELA RESTREPO L, se observó en el comentado procedimiento que la Alcaldía Municipal para adjudicar la licitación y luego perfeccionar el contrato, obvió la expedición del Certificado de Disponibilidad y Registro Presupuestal, generando por ello, una irregularidad en la esencia del contrato estatal por la misma falta de los anteriores elementos.

Como quiera que el Registro Presupuestal constituye un requisito de perfección del contrato según el inciso segundo del artículo 49 de la ley 179 de 1994 (Compilado por el decreto 111 de 1996), lo anterior, trae como consecuencia, que el contrato referido por la misma omisión comentada, generó la ausencia de perfección y relación con el ámbito jurídico (Ley 80 de 1993) y por ende imposibilidad de su ejecución, toda vez que a la fecha del presente proceso auditor, la ejecución del proyecto no se ha iniciado, pese a que cuenta con un acta de inicio de fecha 16 de diciembre de 2010 y pólizas aprobadas. De igual manera se observó el incumplimiento dado por el contratista a la cláusula segunda, numeral 10 (obligaciones del contratista) del citado contrato, donde según texto debió de consignar en una cuenta corriente de la Alcaldía y/o Municipio el valor del contrato (\$2.985.000.000) con el fin de garantizarle a la entidad su ejecución mientras la Alcaldía Municipal tramita un crédito, con su desembolso por \$3.000.000.000, para la inversión aludida.

Con el fin de evidenciar veracidad para el caso, se solicita a la Administración Municipal mediante oficio No. 130.19.11-09 de fecha 23 de marzo de 2011, los documentos aludidos para la perfección del contrato, lo mismo que la consignación por \$2.985.000.000 de pesos, producto del acuerdo obligatorio expreso en el contrato, con el contratista; se recibe respuesta del anterior por medio de oficio No. DA-137 de fecha 24 de marzo del 2011 emitido por el despacho del Alcalde, en donde se argumentan ciertos aspectos de procedimiento, sin concretar la omisión de lo requerido.

Tal situación se ha considerado riesgosa, pese a que la ejecución del proyecto no se ha iniciado, considerándose lo anterior en contravía al artículo 71 del decreto 111 de 1996 y el artículo 48 numerales 22 de la Ley 734 del 2002.

Control de Advertencia



El Contralor Departamental del Valle del Cauca, en uso de sus atribuciones constitucionales, legales y reglamentarias y en especial, las conferidas en el Artículo 268 de la Constitución Política desarrollado por el Decreto Ley 267 del 2000 en su Artículo 5º numeral 7º, extensivos a los Contralores Departamentales por expresa determinación del inciso 5º del Artículo 272 de la Constitución Política, en aras de proteger el patrimonio público y evitar la desviación de recursos que permita atender las necesidades básicas de la comunidad Vallecaucana

ADVIERTE: a la Administración Municipal que con la legalización del No. 385 del 01 de diciembre del 2010 por \$2.985 millones, lo cual no se le ha dado inicio, en las condiciones evidenciadas le puede acarear al Municipio bajo riesgo consecuencias financieras críticas y por ende situaciones jurídicas adversas.

Para el contrato y/o convenio 011-09 con Emsanar, la administración Municipal debe ajustar el mecanismo de control y seguimiento a las novedades que emita la misma EPS, responsabilidad ésta de la secretaria de salud municipal y no de la EPS.

Etapas Postcontractual

Liquidación de contratos y convenios.

Como quiera que ésta etapa se ocupa de las actuaciones posteriores al vencimiento del término establecido en el contrato, o en el acto que lo da por terminado de manera anticipada, utilizando las garantías y cuidado de la cláusula pecuniaria según la ley 80 de 1993 artículo 13 y 40 y el artículo 1592 del Código Civil, se observó que pese a la evidencia de las actas de liquidación de los contratos cualquiera que sea su tipo, se encontró la falta de liquidación para algunos convenios celebrados con Invias Ensananar y Asovips (Asociación de Vivienda Popular Sevilla), siendo requisito por la terminación idónea del servicio prestado y cancelado, con la intervención del contratante, contratista e interventor.

Convenio 2420-09, suscrito entre INVIAS y la Administración Municipal

En cuanto al convenio de la referencia según proceso Licitatorio No. 001-2010 adjudicado a través de la resolución No. 142 del 11 de marzo de 2011, se perfecciona el contrato de obra pública No. 136-010 del 12 de marzo del 2010, contratista CT. Ingeniería S.A.S., representante legal ADRIANA MARCELA RESTREPO, con objeto "Atención de obras de emergencia para la afectación de puentes y banca, por emergencia invernal – rehabilitación de vías terciarias del Municipio de Sevilla – Valle". Al revisar la Licitación referida al contrato, se evidenció que el procedimiento aplicado y tenido en cuenta por parte de la Administración Municipal sobre la exigencia a los proponentes World Tek y CT Ingeniería, relacionada con la capacidad y/o nivel de endeudamiento para garantizar la ejecución del proyecto, donde en la Adenda No. 1 del



23 de febrero del 2010, se encontraron aclaraciones relacionadas con el pliego de condiciones, en cuanto a la capacidad financiera de los proponentes a demostrar en el Balance General, Estado de Resultados, Notas a los Estados, dictamen del Revisor Fiscal entre otros, para poder determinar el indicador de endeudamiento 0.30 y 0.60, considerados en el proceso licitatorio.

Así las cosas con base en lo analizado, se evidenció que en el proceso de Licitación, la Administración Municipal, pasó del indicador de endeudamiento 0.30 al 0.60, (resultado de dividir el pasivo total sobre el activo total), es decir, del indicador exigente, al más permisivo o menos exigente, observándose que aún bajo estas circunstancias, previa consulta efectuada a los soportes y documentos contentivos del proceso referido, no hubo otra propuesta de endeudamiento a parte de la presentada por el proponente TC – Ingeniería.

La anterior consideración en virtud de la solicitud interpuesta por el ciudadano HERNÁN ARIAS BETANCOURTH, en lo referente a la aplicación de los indicadores de endeudamiento en el proceso en comento; y en razón al oficio remitido por la Contraloría General de la República- Dirección de Vigilancia Fiscal, según CACCI No. 14.011 del 2 de diciembre de 2010 a la Contraloría Departamental del Valle del Cauca - Contraloría Auxiliar para el Cercofis de Tuluá, según CACCI No. 960.

Urgencia Manifiesta.

Según oficio No. DA-092 de fecha 4 de febrero de 2011, la Administración Municipal remitió a la Contraloría Departamental del Valle del Cauca el acto administrativo que la declara decreto No. 144 del 19 de noviembre de 2010 junto al expediente contentivo de los antecedentes administrativos según el artículo 43 de la ley 80 de 1993 para el respectivo pronunciamiento; lo anterior además de los contratos de suministro No. 406, 408 y 409 del 15 de diciembre del 2010, de prestación de servicios y suministro respectivamente, contratos estos tenidos en cuenta en la muestra seleccionada para el proceso auditor con el propósito de ejercerles el control posterior de rigor.

La Administración de acuerdo a la certificación de la Oficina Jurídica de fecha 16 de marzo del 2011, manifiesta que está a la espera del pronunciamiento considerado en la Ley 80 del 93.

Visitas de verificación Contractual.

Se visitó la ejecución de algunos proyectos direccionados a inversión de Obra Pública y suministro con resultados en los siguientes términos:

Cuadro relacionado por visitas de verificación de ejecución de proyectos contractuales



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

Contrato No.	Fecha	Objeto	Valor	Contratista	Observaciones
CS-191	25-03-09	Suministro Material Didáctico Institucional Educativas según propuesta	\$109.854.000	Ediciones El Búho – Luz Marina Torres	Se observaron las actas de recibo del material por parte de las I.E., y las actas de entrega a las 20 sedes existentes, a falta de aplicación del procedimiento en la celebración (art. 18 decreto 2474 de 2008)
CS-093	09-11-010	Suministro Material Didáctico Institucional Educativas según propuesta	\$119.900.000	Hoover Jaramillo González	Se observaron las actas de recibo del material por parte de las I.E., y las actas de entrega a las 20 sedes existentes, a falta de aplicación del procedimiento en la celebración (art. 18 decreto 2474 de 2008)
CO-348	11-10-010	Construcción de Canal en Concreto Cíclope – Canalización Quebrada San José Barrio Los Alpes	\$73.317.019	Oscar Cifuentes Torres	Según el objeto del contrato se evidenció el cumplimiento de las actividades contratadas previa verificación
CO-13	15-03-010	Realización de la construcción de la PETAR Urbanización Villa María	\$77.999.411	Adriana Marcela Restrepo	Fin continuar con el programa de vivienda en la urbanización Villa María, se observó la construcción de la PETAR
CO-411	28-12-010	Realización de Obras Parciales de Cierre y Clausura del Botadero a Cielo Abierto como cumplimiento del Plan de Clausura y Saneamiento del Vertedero	\$114.636.850	Adriana Marcela Restrepo	En la visita se observó como objeto el encierro de 403 Mt de extensión en postes de cemento, además de la construcción de canales de recolección de aguas lluvias
CO-136	12-03-010	Atención de Obras de Emergencia para la Atención de Puentes y Bancas por Emergencia Invernal y Rehabilitación de Vías Terciarias del Municipio	\$553.546.998	CT- INGENIERÍA – SAS. Adriana Marcela Restrepo	Se evidenció la obra en las condiciones del objeto y actividades contratadas
CO-385	1-12-010	Realizar los Estudios y Diseños Programa Pedagógicos y Ambientales Canalización Parcial de la Quebrada San José	\$2.985.000.000	Adriana Marcela Restrepo – Unión Temporal Concretos y Aguas	No se encontró inicio de ejecución del Proyecto pese a la existencia del Acta de Inicio. Además se evidenció que el presente contrato refleja algunas irregularidades en cuanto al cumplimiento del Decreto 111 de 1.993

Fuente: Expedientes Contractuales – Formato F-7

La presente visita de verificación trajo como resultado evidencia sobre el cumplimiento de ejecución de los objetos de los contratos, según las actividades contratadas; no obstante se observó que el contrato de obra pública No. 385-010 de fecha 01 de Diciembre de 2010 para un periodo de 12 meses, a la fecha no se ha iniciado, existiendo por esta circunstancia explicación por parte de la Administración Municipal, sobre la obligación expresa del contratista incumplida, según la cláusula segunda numeral 10 del contrato.



Cumplimiento de Obligaciones del SICE

En la revisión de la muestra seleccionada del **34%** del total de la contratación ejecutada en modalidad de obra pública, compraventa, entre otros que materializan la inversión, se evidenció que el municipio realizó en forma oportuna las consultas al Sistema de Contratación Estatal “SICE”, por cuanto se visualizó el soporte respectivo para cada uno de los procesos contractuales examinados.

De igual manera, se evidenció que la Administración Municipal le viene dando aplicación al Artículo 6º de la Ley 1106 del 2006 en lo referente al descuento del 5% para el Fondo de Seguridad, sobre el valor total de los contratos celebrados y ejecutados en obra pública, para las vigencias auditadas por \$62.603.369.00, reporte conforme al oficio No. UC-241-049 del 29 de Marzo de 2011 de la Tesorería Municipal, e inversión para su objeto específico.

Se evidenció la débil efectividad de la intervención de la oficina Asesora de Control Interno y/o Oficina de control integral de la gestión según reestructuración, en los procesos contractuales y demás, según la ley en esta materia.

Impacto de la Contratación

La administración municipal en las vigencias auditadas ejecutó conforme a los lineamientos de la ley 80 de 1993 y demás normas afines, proyectos relacionados con la política territorial y el plan de desarrollo, para apoyo a la gestión administrativa, mantenimiento de vías, calidad educativa, fomento de la salud sexual y reproductiva, promoción, prevención de la salud sobre enfermedades crónicas, control de enfermedades transmisibles.

Los anteriores proyectos tuvieron relación con los objetivos establecidos en la constitución Nacional, siendo los resultados susceptibles de impacto social producto y gestión.

En consecuencia a las antepuestas consideraciones, se observó avances y logros conforme a las necesidades sentidas de la comunidad y lo registrado en el Plan de Desarrollo.

Procesos Judiciales

Al Municipio le asiste 69 demandas en su contra por \$1.938.534.000, donde según certificación emitida por el jefe de la oficina jurídica de la Alcaldía de fecha 11 de marzo de 2011, referencia que el Estado de las anteriores demandas se encuentran en apelación, consulta ante el tribunal y audiencia de pacto de cumplimiento en el caso de las acciones populares.



Las anteriores Demandas aparecen con la siguiente distribución.

Cantidad	Clase de demanda	Valor estimado
25	Ordinario laborales	\$252.434.000
7	Nulidad y restablecimiento del derecho	\$189.100.000
1	Reparación directa	\$ 250.000.000
1	Ordinario administrativo	\$27.500.000
3	Jurisdicción coactiva	\$1.099.500
1	Ejecutivo contractual	\$8.000.000
31	Acciones populares	\$112.000.000

Fuente: Archivo corriente – Certificación Oficina Jurídica

Se encontró en las demandas reportadas, que una de ellas a través de un proceso Ordinario Administrativo fue fallada en contra del Municipio según Sentencia Nro. 073 de julio 29 de 2.009 por el Juzgado Administrativo del Circuito de Cartago Valle del Cauca, por la suma \$61.065.325.69, incluidos los intereses moratorios e indezación por \$ 47.895.834.00; la Administración Municipal a la fecha no ha hecho efectivo el pago de la condena (Artículo 177 del CCA) y por ende, no se ha instaurado la Acción de Repetición a que da lugar según la ley 678 del 2001.

Los demás procesos según certificación de la oficina jurídica, se encuentran en periodo de prueba y apelación.

3.4 QUEJAS

Se notifica al Concejo Municipal a través del oficio No. 130.19.11-03 del 14 de marzo del 2011 y a la Personería Municipal solicitud de información y/o traslado de quejas y denuncias ciudadanas, en cuestión de Actuación Administrativa Municipal; sobre el particular según oficio sin número y fecha no determinada, el Concejo Municipal a través de la Presidencia responde que no existen en despacho radicación alguna de quejas por parte de la comunidad Sevillana o comité veedor en referencia a la actual administración.

En cuanto a la Personería Municipal se conoció a través de certificación de fecha 16 de marzo del 2011 que las quejas recibidas y avocadas han sido trasladadas a las autoridades competentes como la Procuraduría Provincial de Armenia y Secretaría de Salud Departamental por casos de desatención de la UES.

Lo anterior de conformidad al oficio PM-139 del 19 de abril del 2010, PM-183 del 11 de mayo de 2010 y PM-237 del 15 de junio del 2010.

3.5 REVISION DE LA CUENTA



La revisión de las cuentas vigencias 2009 y 2010, se realizaron las evaluaciones formales de la cuenta de acuerdo al Manual de Revisión a la rendición, obteniendo la siguiente calificación.

Vigencia	Calificación	Concepto
2009	92	Favorable
2010	86	Favorable

Se confrontó la rendición y revisión formal de las cuentas con los soportes documentales en el proceso auditor, encontrándose que la información reportada es coherente con la revisada en la fuente.

En el formato F 20 Recurso Humano, no se incluyó la información del personal por contrato.

La Entidad rindió la cuenta anual consolidada por la vigencia fiscal del año 2010 en los formatos y con los requisitos establecidos en el Software de rendición de cuentas SIRCVALLE.

3.6 RENDICIÓN PÚBLICA DE CUENTAS

Se pudo observar que se realizó una presentación del informe de gestión de las vigencias 2008, 2009 y 2010, el 29 de enero de 2011 como un balance de los resultados alcanzados por todo el equipo de trabajo en cada uno de los ejes temáticos y por sectores del Plan de Desarrollo

De manera secuencial se explica la orientación estratégica de cada uno de los programas ejecutados, las metas alcanzadas, los logros más relevantes y la ejecución presupuestal, de acuerdo a los proyectos que más impacto tuvieron en cada Eje Temático; además en este informe de gestión no se mencionan aquellos logros que no fueron alcanzados y porque razón no se cumplieron.



4. ANEXOS

1. Dictamen Integral Consolidado
2. Opinión a los estados contables.
3. Cuadro Resumen de Hallazgos



130-19.11

DICTAMEN INTEGRAL CONSOLIDADO

Doctor
JUAN CARLOS OCAMPO SANCHEZ
Alcalde Municipal (e)

Sevilla-Valle

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

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 2009 y 2010 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 y el cumplimiento del Plan de Mejoramiento.

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.

El representante legal del Municipio, rindió las Cuentas Anuales consolidadas por las vigencias fiscales 2009 y 2010, 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, **Fenece** las cuentas de la entidad por las vigencias fiscales correspondientes a enero 01 de 2009 a diciembre 31 de 2010.

Los fundamentos de este pronunciamiento se presentan a continuación:

CALIFICACIÓN CONSOLIDADA DEL DICTAMEN INTEGRAL				
CONCEPTOS		CALIFICACIÓN		
CONCEPTO SOBRE LA GESTIÓN		FAVORABLE		
OPINIÓN ESTADOS CONTABLES		RAZONABLE CON OBSERVACIONES		
DICTAMEN INTEGRAL		FENECE		
CONCEPTOS	GESTIÓN	ESPERADO	CALIFICADO	%
CONSOLIDADO GESTIÓN	ADECUADA	156	110	73%
CONSOLIDADO LEGALIDAD	ADECUADA	64	50	
CONSOLIDADO FINANCIERA	ADECUADA	108	76	

Concepto sobre Gestión y Resultados.

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca como resultado de la auditoria adelantada, conceptúa que la gestión en las áreas, procesos o actividades auditadas, para las vigencias 2009 y 2010, es Favorable con Observaciones, producto de la calificación consolidada de 73% donde presenta una Gestión Adecuada con 110 puntos de 156 esperados, una Gestión Adecuada en Legalidad con 50 puntos de 64 esperados y una Gestión Financiera Adecuada de 76 puntos sobre 108 esperados.

El concepto sobre la gestión de la entidad para los años 2009 y 2010 (años auditados), no ha significado mejoramiento, con relación a la auditoría anterior (2007 y 2008), en el cual se emitió un concepto Favorable con Observaciones.



Opinión sobre los Estados Contables

La Opinión sobre los Estados Contables es Razonable con observaciones, coherente con la calificación consolidada en la Gestión Financiera donde alcanzo 76 puntos de 108 esperados.

La opinión sobre los Estados Contables de la entidad para el año 2009 y 2010 (vigencias auditadas) no ha significado mejoramiento, con relación a la auditoría anterior (2007 y 2008), en el cual se emitió una opinión Razonables con Observaciones.

RELACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoría, se establecieron catorce (14) hallazgos Administrativos, de los cuales dos (2) corresponden a presuntos hallazgos con alcance Disciplinario.

PLAN DE MEJORAMIENTO

La entidad debe realizar un Plan de Mejoramiento que incluya las acciones incumplidas en el anterior documento (plan de mejoramiento anterior a la presente auditoría), 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 Cercofis de Tuluá, dentro de los 15 días hábiles siguientes al recibo del informe, de acuerdo con la Resolución vigente de esta Contraloría.

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

M2P5-04

VERSIÓN 1.0



Doctor
JUAN CARLOS OCAMPO SANCHEZ
Alcalde Municipal (e)
Sevilla Valle

Asunto: Opinión Estados Contables vigencias 2009 y 2010.

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca con fundamento en las facultades otorgadas por el Artículo 267 de la Constitución Política, practicó Auditoria a los Estados Financieros del Municipio de Sevilla Valle, a través del examen al Balance General al 31 de diciembre de los años 2009 y 2010 y el Estado de Actividad Financiera, Económica y Social por el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de las vigencias 2009 y 2010 así como la comprobación de que las operaciones financieras, administrativas y económicas se realizaron conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables y la evaluación del Sistema de Control Interno Contable.

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

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo a normas, políticas y procedimientos de Auditoria prescritos por la Contraloría Departamental del Valle y la Resolución 100- 28.22.005- donde se implementa el Sistema de Gestión de Calidad, compatibles con las de general aceptación, por lo tanto requirió acorde con ellas, de planeación y ejecución del trabajo, de manera que el examen proporcione una base razonable para fundamentar la opinión y los conceptos expresados en el informe. El control incluyó el examen, sobre la base de pruebas selectivas, de las evidencias y documentos que soportan la Gestión de la entidad; las cifras y presentación de los Estados Contables y el cumplimiento de las disposiciones legales, así como la adecuada implementación y funcionamiento del sistema de control interno contable, a continuación se detalla cada una de las deficiencias encontradas las cuales permiten opinar sobre la razonabilidad o no a los estados contables.

- El proceso financiero de la entidad es operado a través del software AWAR SOLUTIONS E.RP.FX versión 6.3 el cual cuenta con los módulos de rentas, presupuesto, tesorería, contabilidad, nomina, inventarios, compras e industria y comercio, de los cuales solo están en interface presupuesto, contabilidad y tesorería situación que no permite la producción de información apropiada para los requerimientos de la entidad.
- Se adolece de procesos de conciliación entre las dependencias del área financiera, este aspecto se tiene en cuenta solo desde la información producida por la plataforma del Awar, sin que se evidencie memorias de análisis de comportamientos de rentas, aplicación de recursos con base en los proyectos,



evaluaciones y controles al plan financiero articulados al plan operativo de inversiones (POAI). Esto genera un funcionamiento poco apropiado en el área.

- La administración realizó el inventario de bienes muebles en el año 2009 identificado los diferentes elementos con números y conciliados con las diferentes dependencias de la Administración, pero sin valorarlo por lo cual no ajustó la contabilidad de los mismos indicando con ello desactualización y cifras poco confiables en los estados financieros.
- La gestión contable y de hacienda, cuenta con manuales de funciones y un manual de procesos en vía de actualización; se tiene un manual al respecto que no se aplica adecuadamente, es generalizado no define claramente los responsables y los procedimientos ni cuenta con diagramación de los mismos que permitan un adecuado desarrollo de las actividades, por ejemplo procedimientos contables, como cálculos para estimación y provisión de pasivos pensionales entre otros.
- La entidad no realizó provisión para Deudores en las vigencias auditadas que permitan cubrir el posible riesgo o la contingencia de insolvencia e imposibilidad de pago del deudor o prestatario, asumiendo de forma directa la pérdida de recursos por dicho riesgo.
- Los estados financieros registran en las dos vigencias incremento de las rentas por cobrar de los cuales se indican en el siguiente cuadro:

VIGENCIAS	Saldo Dic 31 2008	Saldo Dic 31 2009	Saldo Dic 31 2010	VARIACIONES EN \$		VARIACIONES EN %	
				09-08	10-09	09-08	10-09
TOTAL RENTAS POR COBRAR	4.023.694	3.900.047	6.434.755	(123.647)	2.534.708	(3)	65
VIGENCIA ACTUAL	874.382	612.676	2.580.668	(261.706)	1.967.992	(30)	321
Impuesto predial unificado	480.494	415.791	2.410.152	(64.703)	1.994.361	(13)	480
Impuesto de industria y comercio	393.888	196.885	170.516	(197.003)	(26.369)	(50)	(13)
VIGENCIAS ANTERIORES	3.149.312	3.287.371	3.854.087	138.059	566.716	4	17
Impuesto predial unificado	1.417.137	1.312.113	1.632.043	(105.024)	319.930	(7)	24
Impuesto de industria y comercio	35.648	84.207	258.015	48.559	173.808	136	206
Impuesto vehiculos	116.572	115.807	115.807	(765)	-	(1)	-
Intereses Predial	1.579.955	1.775.244	1.848.222	195.289	72.978	12	4

Es importante resaltar solo los incrementos, esto en razón a que las disminuciones deben corresponder al deber ser de una buena gestión de cobro de las rentas por cobrar.

Así, las cosas, se observa en la tabla anterior que de las rentas por cobrar tanto de vigencia actual como de vigencia anterior tuvieron incrementos importantes en las dos vigencias, específicamente en los conceptos de predial unificado e industria y comercio las cuales son las más representativas del grupo.

En el caso de las rentas de vigencia actual, en rentas se tuvo un incremento de \$1.994 millones en el 2010 frente al 2009, es decir un incremento del 480%; esto en razón al



nuevo avalúo catastral realizado por el municipio en el 2009 con aplicación en el 2010, incremento por demás desmesurado como quiera que en dicho avalúo se observan incrementos mayores al 200 y 300 porciento de predios con un avalúo que no llega al millón de pesos y disminuciones de avalúo de predios con valores mayores a los cien millones de pesos, hecho que amerita que la entidad solicite las explicaciones al IGAC del porqué de las diferencias con el propósito de evitar falsa expectativas a la hora de proyectar el presupuesto al igual que evitar desigualdades en lo social. Para el 2009 solo se recuperó el 13%, de la cartera que se tenía que era de 416 millones y que corresponde a \$64 millones. En cuanto a industria y comercio el comportamiento fue positivo en el sentido que se recuperó el 50% de la cartera que se tenía en el 2008 con \$197 millones de los \$394 millones; en la vigencia 2010 la recuperación solo alcanzó el 13%, es decir \$26 millones de los \$196 millones con que se cerró el 2009, al respecto se deduce que aunque se logró redimir cartera, esta recuperación fue escasa frente a lo acumulado, mostrando baja gestión al igual que en rentas.

Para las vigencias anteriores, en predial se da una recuperación en el 2009 del 7% que corresponde a \$105 millones de los \$1.417 millones de saldo en el 2008, gestión totalmente ineficiente; mientras que para el año 2010 vuelve y se aumenta la cartera en un 24%, es decir \$320 millones para un total de \$1.632 millones a 31 de diciembre de 2010; esto significa que la gestión en términos de recuperación ha sido ineficaz en las dos vigencias y que se deben adoptar medidas rápidas de recuperación de estos recursos y no seguir aumentando la pereza fiscal. En industria y comercio se da un incremento importante del 136 y 206% respectivamente en cada vigencia pasando la cartera de \$84 millones en el 2009 a \$258 millones en el 2010, los aumentos en esta renta se debieron al registro de nuevos contribuyentes el cual era de 200 y paso a 500 incrementando de esta forma dicha cartera.

Sumado a lo anterior se observa que la entidad tiene una cartera creciente por concepto de intereses de más de mil millones con aumentos del 12 y 4% en las dos vigencias ratificando con ello lo manifestado antes sobre la gestión en términos de recuperación de cartera.

En total la administración ha generado una cartera de \$6.435 millones en lo que va corrido del periodo de gobierno, valor que corresponde al 28% del total del presupuesto de 2010

- El inventario de los bienes inmuebles y de uso público no se encuentra totalmente actualizado, de los 500 predios tan solo se han actualizado en cuanto a la titulación como propiedad del municipio 150 con valores registrados en los estados financieros que son históricos, sin avalúo real produciendo con ello información financiera poco confiable.
- El Municipio afronta demandas y litigios en su contra con pretensiones aproximadas de \$1.938 millones de los cuales en los estados contables aparecen causados en



los pasivos con provisión para demandas por \$50 millones para el 2009 y de \$96 millones para el 2010,.

En este aspecto se observó que la entidad tiene sentencias ejecutoriadas pendientes de pago entre las cuales se destaca la sentencia 073 del 28 de julio de 2009 proferida por el juzgado único del circuito de Cartago que beneficia al señor DIEGO HUMBERTO ARANA LASSO y cuyo valor es de \$13'169.491 y que al 31 de diciembre de 2010 por efectos de indexación e intereses alcanza la suma de 61 millones de los cuales \$18 millones corresponden a intereses por mora; esta situación permite advertir por parte del ente de control que la administración debe dar cumplimiento a lo establecido en el artículo 176 y 177 del código contencioso administrativo. De igual forma se debe tener en cuenta que los intereses generados por no pago se constituirán en un detrimento patrimonial tal como lo establece la ley 610 del año 2000, por lo cual se deben tomar las medidas inmediatas que den respuesta al no pago de la sentencia en mención y las demás que se produzcan.

Las inconsistencias referidas afectan la razonabilidad de los estados financieros en cuanto al principio de revelación y registro apropiado de las operaciones del ente, generando incertidumbre en los mismos e información financiera poco confiable.

Por lo antes expuesto se produce opinión razonable con observaciones a los estados contables del Municipio de Sevilla

Atentamente,

JOSÉ ALBERTO DUERO
Contador Público
Tarjeta Profesional No. 152186-T



**AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL MUNICIPIO DE SEVILLA
VIGENCIAS 2008, 2009 Y 2010
RESUMEN DE HALLAZGOS**

No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	F	P	Valor Daño Patrimonial
	GESTIÓN							
1	<p>Control Interno se recomienda mejorar en los siguientes subsistemas:</p> <p>Control Estratégico:</p> <ul style="list-style-type: none"> No están definidas las políticas que definen los procesos de formación y capacitación. Se evidencio una deficiente socialización de los lineamientos de la alta dirección, respecto a la implementación del sistema de Control Interno y auto evaluación de la entidad La alta dirección al elaborar los planes, se deben difundir entre sus servidores para su conocimiento y ejecución. Los servidores no conocen las funciones y competencias de los cargos que desempeñan Los servidores deben participar más en la identificación de los factores de riesgos, tanto internos como externos, que pueden afectar el desarrollo de los procesos en que participan. No se han analizado las consecuencias, acciones y daños que generarían los riesgos si llegasen a materializarse en las dependencias. <p>Control de Gestión:</p> <ul style="list-style-type: none"> En los procesos que tiene implementados no se han establecido orientaciones para la ejecución de los mismos. A los procesos no se le han definido indicadores para medir el resultado de los mismos No se vienen definiendo mecanismos de comunicación interna que contribuyan al fortalecimiento de los resultados de los procesos de la dependencia <p>Control de Evaluación:</p> <ul style="list-style-type: none"> No se cuenta con mecanismos para medir el valor agregado de los servicios que aporta. No se analizan regularmente las condiciones externas e internas que pudieran afectar el cumplimiento de sus 	<p>Control Estratégico: Las políticas de formación y capacitación se encuentra definidas en el Manual de Políticas de Desarrollo del Talento Humano M-280-03, dentro del cual se establecen: Política General del Desarrollo del Talento Humano, Política de Selección, Política de Inducción, Política de reintegración, políticas de entrenamiento, Políticas de Capacitación, Políticas gestión del Desempeño, Política de Compensación Social, entre otras.</p> <p>Control de Gestión: - En el mantenimiento actual que se está realizando al Sistema de Control Interno han sido revisados y replanteados dado el caso, los indicadores por proceso, puesto que se tenían identificados y establecidos en cada caracterización de proceso pero no se les había hecho una revisión que permitiera analizar su pertinencia, eficacia y mecanismos de medición.</p> <p>Control de evaluación: -La entidad ha definido los lineamientos y mecanismos de mejoramiento a partir de la evaluación de desempeño mediante la actualización al Proceso Gestión del Talento Humano y la oficialización del formato Plan de Mejoramiento Individual.</p> <p>Cabe mencionar que las debilidades plasmadas en las observaciones fueron detectadas en el ejercicio de autoevaluación al Sistema de Control Interno por nuestra entidad en su momento, lo cual generó que como medida correctiva se iniciara su mantenimiento y el fortalecimiento a los elementos que presentaron mayores dificultades. La constancia de todo ello reposa en la carpeta Informes MECI 202.070 y la carpeta Actas de socialización e implementación 202.055.01.002</p>	<p>Al analizar la respuesta emitida por la entidad, la comisión considera dejar en firme la presente observación en procura de una acción de control interviniente, más continua y permanente a los procesos, según funciones establecidas.</p>	X				



	objetivos y planes. No se determinan las acciones de mejoramiento por parte del superior inmediato, con base en los resultados obtenidos en la evaluación del desempeño							
2	Historias Laborales No están registrados en el formato de Hoja de Control y no se ha elaborado el Inventario Único Documental. El espacio destinado al archivo de historias laborales, no tiene acceso restringido ni medidas de seguridad.	La salvaguarda de las Historias Laborales hace parte de la conservación del Archivo de Gestión de la Secretaría de Desarrollo Institucional, si bien no se estaba aplicando la Hoja de Control que establece la circular 004 de 2003 del DAFP, como medida de control se tiene un formato de verificación de estos documentos diseñado por dicha Secretaría. En este sentido es viable darle inmediata corrección a esta observación.	Al analizar la respuesta emitida por la entidad, la comisión considera dejar en firme la presente observación en procura de una acción de control interviniente, más continua y permanente a los procesos, lo anterior por tratarse de un proceso en construcción .	X				
3	Gestión Documental. Existen las Tablas Documentales las cuales carecen de una aplicación coherente con la clasificación del Archivo para garantizar la conservación de la información. El Municipio no cuenta con el archivo debidamente organizado, atendiendo el concepto de un Archivo central, los Inventarios de la documentación están parcialmente elaborados, la Gestión Documental se está empezando a aplicar en la Entidad Se pudo observar que no existe un proceso documentado mediante el cual los servidores públicos que se desvinculen entreguen los documentos y archivos a su cargo debidamente inventariados, garantizando la conservación y custodia de los mismos y que de igual forma permita al funcionario que llega al cargo recibir la mencionada documentación	Durante el mes de agosto del año 2010 el Municipio de Sevilla adelantó la actualización de las TRD, para lo cual realizó encuestas a las diferentes áreas con el ánimo de identificar las necesidades de ajuste. Posteriormente y mediante acta 009 del 24 de agosto de 2010 fueron ajustadas y aprobadas las Tablas de Retención Documental y Programa de Gestión Documental de acuerdo a la nueva estructura organizacional de la Administración Municipal, adoptándose además mediante resolución 518 de Agosto de 2010. Cabe precisar que las TRD guardan coherencia con los procesos en que interviene cada una de las áreas, razón por la cual son flexibles a los cambios y dinamismo de los mismos, lo cual puede haber sido causal de la observación que presenta el ente de control y que se realizan por parte de nuestra entidad dentro del mantenimiento al Sistema de Control Interno.	Al analizar la respuesta emitida por la entidad, la comisión considera dejar en firme la presente observación en procura de una acción de control interviniente, más continua y permanente a los procesos; lo anterior por tratarse de un proceso en construcción.	X				
4	SEGUIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO • La correspondiente al hallazgo N° 5, puesto que el manual de funciones está debidamente legalizado, faltando solo la socialización con los empleados de la administración municipal. • La correspondiente al hallazgo N° 20, la cual se refiere al avalúo técnico de los bienes inmuebles, el cual no se ha cumplido en su totalidad y la entidad aprovechará la actualización catastral realizada por el IGAC y se incorporarán en los estados contables. • La que corresponde al hallazgo N° 23, puesto que se observó que el municipio ha realizado la depreciación de los bienes que están incorporados en la contabilidad, faltando los bienes inmuebles que no se han incorporado a la contabilidad.	Frente a esta situación la Administración Municipal se atiene al plan de mejoramiento que permita evitar estas situaciones en el futuro	Al analizar la respuesta emitida por la entidad, la comisión considera dejar en firme la presente observación en procura de una acción de control interviniente.	X				



	A través del proceso auditor, se verificaron las acciones que se cumplieron parcialmente a través del Plan de mejoramiento suscrito, como resultado de lo anterior se ratificó el incumplimiento total, situación esta que conlleva a la entidad a tenerlas en cuenta en el plan de mejoramiento resultante del presente proceso.							
	Financiero							
5	<p>Proceso contable No se evidenció los procesos de conciliación entre las dependencias del área financiera, este aspecto se tiene en cuenta solo desde la información producida por la plataforma del AWAR 6.3, sin que se evidencie memorias de análisis de comportamientos de rentas, aplicación de recursos con base en los proyectos, evaluaciones y controles al plan financiero articulados al plan operativo de inversiones (POAI). Esto genera un funcionamiento poco apropiado en el área.</p> <p>La gestión contable y de hacienda, cuenta con manuales de funciones y un manual de procesos muy generalizado el cual no define claramente los responsables y los procedimientos, no cuenta con diagramación de los mismos que permitan un adecuado desarrollo de las actividades, por ejemplo procedimientos contables, como cálculos para estimación y provisión de pasivos pensionales entre otros.</p> <p>La entidad no realizó provisión para Deudores en las vigencias auditadas que permitan cubrir el posible riesgo o la contingencia de insolvencia e imposibilidad de pago del deudor o prestatario, asumiendo de forma directa la pérdida de recursos por dicho riesgo.</p> <p>El inventario de los bienes inmuebles y de uso público no se encuentra actualizado, los valores registrados en los estados financieros son históricos.</p> <p>El Municipio afronta demandas y litigios en su contra con pretensiones aproximadas de \$3.901 millones que al ser confrontado con los estados contables no aparecen registrados en los mismos ni se manejan en cuantías de orden como lo ordena la norma. Lo anterior amerita atención por parte de la administración en razón a que pueden convertirse en pasivos que afecten las finanzas de la entidad.</p>	Frente a esta situación la Administración Municipal se atiene al plan de mejoramiento que permita evitar estas situaciones en el futuro	El Hallazgo se mantiene en firme anotando que su causa obedece a la ausencia de seguimiento permanente a los hechos acontecidos al interior de los procesos contables	X				
6	El sistema de información financiera solo articula los módulos de rentas, tesorería, presupuesto y contabilidad, dejando por fuera los de rentas, compras inventarios e industria y comercio por lo cual produce información poco adecuada, con debilidades para determinar las bases	Frente a esta situación la Administración Municipal acepta la observación, y será objeto de plan de mejoramiento que permita evitar estas situaciones en el futuro.	El Hallazgo se mantiene en firme anotando que su causa obedece a la ausencia de seguimiento permanente a los hechos acontecidos al interior	X				



	<p>potenciales de las rentas propias como industria y comercio entre otras y para conocer con oportunidad la aplicación de recursos por los diferentes conceptos y la actualización de sus bienes.</p> <p>Este hecho indica fallas que deben ser corregidas y controles más permanentes que garanticen una información clara, pertinente e inmediata.</p> <p>El área financiera (tesorería, presupuesto y contabilidad no cuenta con procesos y procedimientos debidamente implementados, documentados y aprobados por la entidad, los que se tienen no están siendo aplicados con propiedad y son muy generales.</p> <p>No existen planes tendientes a la actualización de métodos para mejorar la administración de los aspectos financiero.</p>		de los procesos contables					
7	<p>Tesorería</p> <p>No se cuenta con indicadores ni mapa de riesgos financieros, generándose debilidades de carácter técnico para un adecuado seguimiento integrado a los sistemas de información en lo que respecta a las tendencias de los recursos y toma de decisiones en el análisis financiero según los resultados de los mismos.</p> <p>Los controles sobre el comportamiento de las fuentes de financiación no están documentados se aplican algunos a criterio de quien es responsable de tesorería lo que de alguna manera genera riesgo en este aspecto.</p> <p>No se evidencio el seguimiento y evaluación al comportamiento del plan financiero para determinar excedentes o iliquidez de forma anticipada y tomar las medidas según sea el caso.</p>	<p>Frente a esta situación la Administración Municipal se atiene al plan de mejoramiento que permita evitar estas situaciones en el futuro</p>	<p>El Hallazgo se mantiene en firme anotando que su causa obedece a la ausencia de seguimiento permanente a los hechos acontecidos al interior de los procesos contables</p>	X				
8	<p>Control interno contable.</p> <p>En los periodos auditados, se evidenció que no se cuenta con manuales de procedimientos para la adquisición o realización de inversiones .El área financiera realiza copias de seguridad del sistema financiero (Awar 6.3) por parte de la oficina de sistemas porque no se cuenta con un servidor que almacene directamente la información, la cual no es guardada en un lugar distinto al de la entidad, generando alto riesgo en la conservación de la misma y posible pérdida de la memoria institucional.</p> <p>Se adolece de un procedimiento para hacer seguimiento a la extinción de obligaciones en la modalidad de "dación de</p>	<p>Frente a esta situación la Administración Municipal se atiene al plan de mejoramiento que permita evitar estas situaciones en el futuro</p>	<p>El Hallazgo se mantiene en firme anotando que su causa obedece a la ausencia de seguimiento permanente a los hechos acontecidos al interior de los procesos contables</p>	X				



	<p>pago"</p> <p>No se ha registrado la totalidad de la propiedad planta y equipo en los estados financieros, generando incertidumbre en los mismos.</p> <p>No se realiza provisión para deudores, generando riesgo para este activo e incumplimiento de la norma contable.</p> <p>En las cuentas de orden no se registran los valores de las presunciones por demandas contra la entidad.</p>							
9	<p>Presupuesto</p> <p>La entidad no ha establecido un procedimiento apropiado para la elaboración del presupuesto que den fe de una planeación financiera eficiente y eficaz a través de los elementos del sistema.</p> <p>Se cuenta con plan financiero que orienta la generación y aplicación de recursos, en las vigencias auditadas, cuyo seguimiento es inapropiado y no se documenta para evidenciar los ajustes o cambios del mismo.</p> <p>Los porcentajes utilizados para proyectar el crecimiento de recursos y aplicación de los mismos son los establecidos por el gobierno central como índice de inflación, no se han utilizado porcentajes de acuerdo a la capacidad y tendencia histórica de las rentas que incluya la propensión de por lo menos los últimos tres años como base de referencia lo cual generaría unos cálculos más técnicos y aterrizados a la realidad de la entidad.</p> <p>Los registros presupuestales no consultan los recursos disponibles en PAC, por fuente, esto se evidencia en los actos administrativos y documentos de registro por cuanto no se proyecta con las operaciones efectivas de caja, por el contrario, se proyecta solo con porcentajes de la vigencia anterior, indicando con ello una inadecuada planeación financiera, mecanismos de control inapropiados y técnicas indebidas de proyección del pac.</p> <p>De igual forma la entidad no aplica las modificaciones del presupuesto al PAC, no figuran en los actos administrativos de modificaciones al presupuesto.</p> <p>Por otra parte el PAC que se maneja es aprobado por el órgano competente (COMFIS); hecho que se refleja en las actas pero que en la práctica no se cumple, es decir que solo se aprobó como requisito, desconociendo su importancia y generando en exceso de recursos.</p> <p>Los controles sobre el comportamiento de las fuentes de financiación no están documentados, son mas de carácter empírico; se aplican algunos a criterio de quien es responsable de las funciones desarrolladas lo que de alguna manera genera riesgo en el manejo, registro y ejecución de los recursos.</p>	<p>Frente a esta situación la Administración Municipal se atiene al plan de mejoramiento que permita evitar estas situaciones en el futuro</p>	<p>El Hallazgo se mantiene en firme anotando que su causa obedece a la ausencia de seguimiento permanente a los hechos acontecidos al interior de los procesos contables</p>	X				



	<p>No se evidencio el seguimiento y evaluación al comportamiento del plan financiero para determinar excedentes o iliquidez de forma anticipada y tomar las medidas según sea el caso.</p> <p>La entidad generó déficit en las dos vigencias auditadas hecho reiterativo que indican mal manejo del presupuesto, uso de apropiaciones por encima de lo aprobado, falta de seguimiento y de controles.</p> <p>La entidad ha dado cumplimiento a los lineamientos trazados por la ley 617 en términos de gastos de funcionamiento en las vigencias auditadas así: para el 2009 del 73%, para el 2010 se obtiene un porcentaje del 80%, porcentaje que aunque está por debajo de lo establecido por la norma, prende la alerta en el manejo de los gastos de funcionamiento por lo cual se han debido tomar medidas de control y racionalidad en el mismo.</p> <p>La entidad tiene sentencias ejecutoriadas pendientes de pago entre las cuales se destaca la sentencia 073 del 28 de julio de 2009 proferida por el juzgado único del circuito de Cartago que beneficia al señor DIEGO HUMBERTO ARANA LASSO y cuyo valor es de \$13'169.491 y que al 31 de diciembre de 2010 por efectos de indexación e intereses alcanza la suma de 61 millones de de los cuales \$18 millones corresponden a intereses por mora; esta situación permite advertir por parte del ente de control que la administración debe dar cumplimiento a lo establecido en el artículo 176 y 177 del código contencioso administrativo. De igual forma se debe tener en cuenta que los intereses generados por no pago se constituirán en un detrimento patrimonial tal como lo establece la ley 610 del año 2000, por lo cual se deben tomar las medidas inmediatas que den respuesta al no pago de la sentencia en mención y las demás que se produzcan.</p> <p>Marco Fiscal de Mediano Plazo</p> <p>Revisadas las memorias elaboradas para la proyección del marco fiscal de mediano plazo, se evidenció que la entidad no realizo ajustes que incluyeran los déficit de las dos vigencias auditadas, no se registró en la matriz los costos de las deducciones tributarias ni se descontaron los recursos del balance en el cálculo de los ingresos corrientes lo cual generaría ingresos no reales acordes a la capacidad rentística del municipio. En tal sentido se observa que el marco fiscal de mediano plazo no se ajusta a lo establecido por las normas para tal fin generando con ello proyecciones inapropiadas y un superávit primario poco confiable que pueden causar malos manejos de los recursos del municipio, razón por la cual se deben tomar las medidas pertinentes y oportunas para ajustar esta herramienta financiera.</p>							
--	--	--	--	--	--	--	--	--



	<p>No se cumplió con los lineamientos para la constitución de las vigencias futuras extraordinarias por lo tanto estas no tendrían ninguna legalidad y de ser ejecutadas generarían una aplicación indebida de recursos con las implicaciones legales, fiscales y disciplinarias para la administración. (ver informe)</p> <p>El municipio cuenta con una cartera por concepto de rentas que suma \$6 mil millones de pesos de los cuales \$1.800 millones son intereses. Dicha cartera ha crecido en las dos vigencias y la administración en el 2009 solo aforo por recuperación 32 millones de los cuales solo recaudo 2 millones, para el año 2010 ni siquiera se presupuestó recuperación indicando con ello una gestión ineficaz, a más de impactar las finanzas del municipio y por ende el cumplimiento de las metas propuestas.</p>							
	Legalidad							
10	<p>Al revisar la muestra seleccionada de la contratación para las vigencias 2009 y 2010, se encontró que la administración municipal obvió el procedimiento establecida en la ley 1150 de 2007 y decreto 2474 de 2008 en lo referente a la subasta inversa en la contratación de bienes y servicios de características técnicas uniformes y de común utilización y publicación, en la celebración de los contratos de suministro Números: CS-191-09 del 25 de marzo de 2009 por \$ 109.884.000-contratista EDICIONES EL BUHO, el CS-322-010-010 de fecha 1 de Septiembre de 2010 x \$ 79.999.000 – Contratista Ediciones le Búho y CS 093-010 del 29 de Enero de 2010 x \$ 119.900.000 en consideración a la ley 1150 de 2007 art. 2 concordante con el art. 18 del Decreto 2474 de 2008 y la ley 734 de 2002 art. 48 Numeral 31</p>	<p>El Estatuto General de Contratación Pública, actualmente se encuentra conformado por un enorme cúmulo de normas que buscan disponer las reglas y principios para la actividad contractual de las entidades estatales y dentro de las cuales resaltan por su importancia la Constitución Nacional, la Ley 80 de 1993, la Ley 1150 de 2007 y el Decreto 2474 de 2008. Es así como el artículo 2 de la Ley 1150 de 2007 (modificatoria de la ley 80 de 1993), estableció que la escogencia de contratista se efectuará con arreglo a las modalidades de selección de Licitación Pública, Selección Abreviada, Concurso de Meritos y Contratación Directa, de acuerdo a unas reglas que obedecen al objeto contractual, las circunstancias de contratación, la cuantía, la destinación del bien, obra o servicio, la calidad de las partes, entre otras.</p> <p>En este sentido y verificado el literal g) numeral 4) del artículo 2 de la ley 1150 de 2007, se encuentra plenamente establecido que procede el uso del procedimiento de selección de contratación directa CUANDO NO EXISTA PLURALIDAD DE OFERENTES EN EL MERCADO. Lo anterior, encuentra un mayor desarrollo en la Sección II del decreto 2474 de 2008 (artículos 78 y s.s.), principalmente el artículo 81, cuando se determina de forma clara que procede la contratación directa cuando no exista pluralidad de oferentes, considerando dicha causal cuando:</p> <p>1. No existiere más de una persona inscrita en el RUP y</p> <p>2. CUANDO SÓLO EXISTA UNA PERSONA QUE PUEDA PROVEER EL BIEN O SERVICIO por ser titular de los derechos de propiedad industrial o de los derechos de autor, o POR SER, DE ACUERDO CON LA LEY, SU PROVEEDOR</p>	<p>En consecuencia al oficio de fecha 29 de abril del 2011 No. OACIG-202-084 remitido por la Alcaldía Municipal de Sevilla y recibido en la Contraloría Auxiliar para el Cercofis de Tuluá, según CACCI No. 188 de fecha 02 de mayo de 2011; en calidad de contradicción a la presente observación, la Comisión de Auditoría una vez interpreta y analiza su contenido, determina No Aceptarlo, por cuanto no se observa ni existe prueba alguna documental referente a certificación y/o Registro de la Cámara de Comercio respectiva y/o de la Entidad sobre la existencia o no pluralidad de oferentes para el trámite del presente proceso, toda vez que se observó procedimiento tramitado bajo ésta condición de ausencia plural de oferentes, sin el debido documento prueba, obviándose por ello el procedimiento de Subasta Inversa para la ejecución de los contratos números CS-191-09 del 25 de marzo del 2009 por</p>	X	X			



		<p>EXCLUSIVO.</p> <p>A renglón seguido surge un interrogante y que no es otro que determinar <i>¿de qué se trata realmente la causal de contratación directa, relacionada con la “no pluralidad de oferentes”?</i></p> <p>Entendemos por pluralidad, la cualidad o condición de ser más de uno, lo que entendido a contrario sensu, es decir en el sentido de la oración consagrada en la normatividad citada, es la condición de no ser más de uno o una, la persona o entidad que ofrece el bien o servicio requerido.</p> <p>Como conclusión a este primer punto, se puede afirmar sin lugar a dudas, que cuando se presenten las circunstancias relacionadas anteriormente, la entidad pública, podrá hacer uso de la modalidad de selección de contratista denominada CONTRATACIÓN DIRECTA.</p> <p>Ahora bien, el tema materia de la presente observación radica en determinar que los contratos de suministro Números: CS-191-09 del 25 de marzo de 2009 por \$ 109.884.000- contratista EDICIONES EL BUHO, el CS-322-010-010 de fecha 1 de Septiembre de 2010 x \$ 79.999.000 – Contratista Ediciones le Búho y CS 093-010 del 29 de Enero de 2010 x \$ 119.900.000 Tienen la exclusividad autorizada por las firmas EDITORA CULTURAL INTERNACIONAL Y EL GRUPO CULTURAL DE COLOMBIA LTDA. para la distribución y venta del material bibliográfico adquirido por el Municipio.</p> <p>En el contrato de suministro Número: CS-191-09 del 25 de marzo de 2009 por \$ 109.884.000- contratista EDICIONES EL BUHO dentro del expediente contractual, se encuentra el comunicado emanado de la Editora Cultural Internacional Nit. 800.196.457-5 en el cual se informa lo siguiente: <i>“EDITORA CULTURAL INTERNACIONAL LTDA, se permite informar a todas las entidades estatales que la única persona autorizada para suscribir nuestro fondo editorial de manera exclusiva, es la señora MARINA TORRES, con Nit: 41.907.108-1, representante legal de EDICIONES EL BUHO.”</i> Negrillas fuera de texto.</p> <p>Dicha certificación o comunicado, se encuentra suscrito por la Dra. María Isabel Díaz, Gerente Comercial de la Editora Cultural Internacional y demuestra de forma clara que dicho fondo editorial, únicamente tiene (o tenía en ese entonces) autorizado a la señora Luz Marina Torres, representante legal de ediciones EL BUHO, para distribuir el material bibliográfico a que se hace mención .</p> <p>En el contrato de suministro Número: el CS-322-010-010</p>	\$109.884.000, CS-322-010 del 01 de septiembre del 2010 por \$79.999.000 y el CS-093-010 del 24 de enero del 2010 por \$119.900.000, esta circunstancia contraviene la ley 1150 del 2007, decreto 2474 del 2008 artículo 18 y ley 734 del 2002 artículo 48 numeral 31.					
--	--	---	--	--	--	--	--	--



		<p>de fecha 1 de Septiembre de 2010 x \$ 79.999.000 – Contratista Ediciones le Búho.</p> <p>En el mismo sentido, se encuentra dentro del expediente contractual, la certificación emanada de la Dra. MARTHA ROCIO LEON C. Representante Legal Que GRUPO CULTURAL DE COLOMBIA LTDA., identificado con Nit 830.055.928-7 se permite informar "a todas las entidades estatales de Colombia que la única Empresa para la distribución de nuestro fondo en forma exclusiva es EDICIONES EL BUHO con Nit 41.907.108-1 y su Representante Legal LUZ MARINA TORRES. Para cualquier información adicional favor comunicarse a nuestro PBX 2449900. Esta constancia se expide a solicitud del interesado. Bogotá, 19 de julio de 2010"</p> <p>El contrato de suministros: CS 093-010 del 29 de Enero de 2010 x \$ 119.900.000.</p> <p>El expediente contractual contiene el documento de exclusividad emanando por EDITORA CULTURAL INTERNACIONAL LTDA, el cual se permite informar "a todas las entidades estatales que la única persona autorizada para distribuir nuestro fondo editorial de manera exclusiva, es el Señor HOOVER JARAMILLO GONZALES, con Nit: 94'251.841-6, representante legal de EDICIONES EL MONARCA. Cualquier información adicional con gusto en los teléfonos 3380001-3380108. Firma la Dra. María Isabel Díaz Gerente Comercial."</p> <p>En cada expediente contractual se justifica legalmente la contratación directa como efectivamente se plasmó en cada uno de los contratos mencionados.</p> <p>Determinado lo anterior en relación con la justificación de la necesidad de la contratación y de la correcta elección de la causal de contratación directa, se puede determinar sin lugar a dudas que el Municipio cumplió con todos y cada uno de los requisitos exigidos para tal fin.</p>						
11	Se encontró en el examen fiscal practicado al contrato No. CO-385-010, producto de la licitación No. 013 adjudicada por resolución No. 910 de Noviembre de 2010 de la alcaldía Municipal, que la administración legalizó el contrato referido por \$ 2.985.000 cuyo objeto "realización de los estudios y diseños, programas pedagógicos y	Con respecto al componente del Certificado de Disponibilidad Presupuestal –CDP-, al momento del perfeccionamiento del contrato, el Honorable Consejo de Estado (SALA DE LO CONTENCIOSO ADMINISTRATIVO SECCIÓN TERCERA Consejero ponente: RAMIRO SAAVEDRA BECERRA, Bogotá D.C., veintiocho (28) de septiembre de dos mil seis (2006).	El hallazgo se mantiene en firme anotando que a falta de soportes, su causa obedece a incumplimiento de una obligación, es decir, dígame al caso de la falta del certificado	X	X			

²POR MEDIO DEL CUAL SE EXPIDE EL RÉGIMEN ORGÁNICO DE PRESUPUESTO PARA EL MUNICIPIO DE SEVILLA, VALLE DEL CAUCA, Y SUS ENTIDADES DESCENTRALIZADAS



<p>ambientales, así como la canalización parcial de la quebrada San José en el Municipio de Sevilla", suscrito con la Unión Temporal Concretos y Aguas – Representante legal Adriana Marcela Restrepo Londoño; duración doce (12) meses, sin el certificado de disponibilidad y registro presupuestal, aun el presente contrato aparece para su inicio soportado con la respectiva acta sin número de fecha 16 de diciembre de 2010, sin aplicación a la fecha del presente proceso auditor, además se observó incumplimiento del contratista de la cláusula Segunda Numeral 10 del Contrato (consignación en cuneta del municipio del valor del contrato). Lo anterior se consideró en contravía a lo dispuesto en el contrato mismo (CO-385-010 cláusula 2 numeral 10, decreto 111 de 1993, art. 71 y la ley 734 de 2002, art. 48, numeral 22</p>	<p>Radicación número: 73001-23-31-000-1997-05001-01(15307) ha dejado claro lo siguiente:</p> <p><i>“(…) Así, el registro presupuestal, que consiste en la certificación de apropiación de presupuesto con destino al cumplimiento de las obligaciones pecuniarias del contrato; es un instrumento a través del cual se busca prevenir erogaciones que superen el monto autorizado en el correspondiente presupuesto, con el objeto de evitar que los recursos destinados a la financiación de un determinado compromiso se desvíen a otro fin. De conformidad con lo expuesto se tiene que: - Gramatical y jurídicamente el contrato es perfecto cuando existe, esto es cuando se cumplen los elementos esenciales que determinan su configuración. - Por virtud de lo dispuesto en la ley 80 de 1993 el contrato estatal existe, esto es, “se perfecciona” cuando “se logra acuerdo sobre el objeto y la contraprestación y éste se eleve a escrito”, y es ejecutable cuando se cumplen las condiciones previstas en el inciso segundo del artículo 41 de la ley, interpretado en concordancia con lo dispuesto en el artículo 49 de la ley 179 de 1994, compilado en el artículo 71 del Estatuto Orgánico de Presupuesto, decreto ley 111 de 1996. - <u>El requisito relativo al registro presupuestal no es una condición de existencia del contrato estatal. es un requisito de ejecución.</u></i></p> <p><i>En resumen, “En esta oportunidad la Sala reitera la posición asumida antes del precitado auto y advierte que la condición relativa al registro presupuestal, no es una condición de existencia del contrato estatal o de su “perfeccionamiento”, es un requisito necesario para su ejecución(…)”.(Resalto, subrayo).</i></p> <p>Así mismo, en reconocimiento de no contar con los recursos presupuestales ni financieros necesarios para la ejecución de esta necesarísima obra, previa presentación del proyecto por parte del ejecutivo, el Concejo Municipal, expidió el Acuerdo número 005 del año 2010, donde se establece de forma textual en el artículo primero:</p> <p><i>“(…)ARTÍCULO PRIMERO: Se faculta y autoriza al Señor Alcalde del Municipio de Sevilla, Valle del Cauca, para celebrar las operaciones de crédito público directas o indirectas, de manejo de deuda pública, asimiladas y conexas y la contratación, conforme al Estatuto General de Contratación y las normas que regulen la materia, hasta por un valor de TRES MIL MILLONES DE PESOS(\$ 3.000.000.000), con el propósito de asegurar la financiación de las inversiones necesarias para la atención de los</i></p>	<p>de disponibilidad presupuestal en el proceso comentado, donde dicho documento garantiza la existencia de apropiación presupuestal disponible y libre de afectación para la asunción de compromisos, se entiende que este documento afecta preliminarmente el presupuesto mientras se perfecciona el compromiso y se efectúa el correspondiente registro presupuestal; como consecuencia cada Entidad deberá de llevar un registro de tales certificaciones fin de determinar saldos por los actos administrativos que afectan las apropiaciones presupuestales, este procedimiento hace obligatorio su expedición pese a que es un documento informativo.</p> <p>En cuanto al registro presupuestal, se conoce que mediante este documento se afecta en forma definitiva la apropiación, garantizando que solo se utilizara para tal fin, entendiendo por esta razón que todo compromiso deberá contar con un registro presupuestal para que los recursos con el financiados no se han desviados, <u>esta operación es un requisito de perfeccionamiento del contrato</u> (lo subrayado es nuestro).</p> <p>En razón a lo comentado ninguna autoridad podrá contraer obligaciones sobre apropiaciones inexistentes o en exceso de saldo disponible, cualquier compromiso que se adquiera con violación con preceptos legales (Decreto 111</p>								
---	--	---	--	--	--	--	--	--	--	--



		<p><i>programas de Agua potable, Vertimientos y Saneamiento Básico aprobado en el Plan de Desarrollo Municipal y dar cumplimiento a las órdenes dadas por el Honorable Consejo de Estado en cuanto a la problemática de la quebrada San José.</i></p> <p>PARÁGRAFO: <i>Para el pago de las operaciones de crédito público objeto del presente Acuerdo se autoriza un plazo máximo de quince (15) años y la pignoración hasta del 60% de los recursos provenientes del Sistema General de Participaciones (SGP) para el Sector Agua Potable y Saneamiento Básico. (...)</i></p> <p>De conformidad con lo anterior, claro resulta que la disponibilidad del recurso por parte del municipio para la suscripción del contrato 385, la constituía la autorización por parte del Concejo Municipal para celebrar las operaciones de crédito público hasta por un plazo de 15 años consagrándose en consecuencia la pignoración de hasta el 60% de los recursos provenientes del Sistema General de Participaciones para el sector Agua Potable y Saneamiento Básico. Es decir, la disponibilidad presupuestal por valor de tres mil millones de pesos, estaría siendo respaldada por el mismo texto del acuerdo 005 del año 2010.</p> <p>Al respecto también debe tenerse en cuenta que para cumplir con el requisito del Certificado de Disponibilidad Presupuestal, se da aplicación a lo establecido en el Decreto 111 de 1996 Artículo 38 literal b y en el Acuerdo 013 de 2008² Artículo 32 numeral 3.03.02 los cuales fijan los criterios a tener en cuenta para la elaboración del presupuesto, donde se contemplan los gastos de inversión por decisiones judiciales o servicio de la deuda por proyectos que se financien con crédito y con cargo a recursos SGP.</p> <p>Retomando el caso concreto, la adjudicación de una licitación constituye un acto de la administración que por su naturaleza no corresponde a aquellos contemplados en el Artículo 71 del Decreto 111 de 1996 y Artículo 80 del Acuerdo 013 de 2008 es decir, es un acto que no implica afectar apropiaciones presupuestales.</p> <p>El certificado de disponibilidad es el documento expedido por el Jefe de Presupuesto con el cual se garantiza la existencia de apropiación presupuestal disponible y libre de afectación para la asunción de compromisos. Pues bien, en este asunto no existía la respectiva "apropiación presupuestal", siendo precisamente ese factor uno de los componentes del contrato debido a que precisamente el contratista debe agotar</p>	de 1996 Artículo 71 compila el Artículo 49 de la Ley 179 de 1994, Artículo 48 de la Ley 734 del 2000 Numeral 22 y Ley 80 de 1993 Artículo 25 Numeral 6, creara una supuesta responsabilidad Disciplinaria, Fiscal y Pecuniaria a cargo de quien asuma esta obligaciones						
--	--	---	---	--	--	--	--	--	--



		<p>todos los mecanismos para la obtención del recurso financiero (\$2.985.000.000.00) y una vez obtenido tal dinero ingresará a una cuenta del municipio y tendrá todo su desarrollo presupuestal, contable y financiero.</p> <p>Esta apreciación cobra mayor relevancia al analizar las características especiales planteadas tanto en el pliego de condiciones como en el Anexo Técnico debidamente publicado en el SECOP y que sirvieron de base para proceder a fijar los parámetros necesarios para que los eventuales proponentes se presentaran y posteriormente para que el Municipio evaluará las propuestas presentadas. Es así como en numeral 9.2.2 del anexo técnico "Experiencia en consecución de financiación" entre otros apartes expresa:</p> <p><i>"(...) Para efectos de la acreditación de experiencia en consecución de financiación en los términos del presente numeral, el proponente, podrá acreditar dicha experiencia directamente y/o a través de Un (1) asistente financiero quien deberá ser una entidad vigilada por la Superintendencia Financiera de Colombia, a quien se le aplicarán las reglas enunciadas en el presente numeral para la acreditación de la experiencia en consecución de financiación. En este último caso, se tendrá en cuenta la experiencia obtenida directamente por el asistente financiero para sí mismo o para terceros.</i></p> <p><i>El Asistente financiero que preste su concurso para la acreditación de experiencia en consecución de financiación al proponente, asumirá responsabilidad solidaria con éste, frente al Municipio por el cumplimiento de todas las obligaciones relacionadas con la obtención del cierre financiero. La solidaridad del asistente financiero en cuanto a la obligación del contratista de obtener el cierre financiero, implica que, al igual que el contratista, será responsable frente a el Municipio en el pago señalado en la cláusula penal, en el caso en que fuera declarada la caducidad del contrato de obra, como consecuencia del incumplimiento del contratista en la obtención del cierre financiero.</i></p> <p><i>En aceptación de tal solidaridad, el asistente financiero, además de su concurso para la acreditación de experiencia, deberá comprometerse junto con el proponente, a la obtención del cierre financiero. Para el propósito general descrito en este aparte, el asistente financiero deberá suscribir la carta de presentación de la propuesta so pena de tenerse como no presentado.</i></p> <p><i>En consideración a que quien acredite la experiencia en</i></p>							
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--



		<p>consecución de financiación será el responsable de la obtención del cierre financiero para el proyecto éste no podrá ser sustituido, salvo que su sustitución haya sido autorizada por el Municipio, evento en el que en todo caso el sustituto deberá cumplir con la misma o mejor calidad de experiencia exigida en el presente capítulo del pliego de condiciones, y asumir los compromisos y responsabilidades establecidos en el presente pliego de condiciones y en el contrato de obra correspondiente.</p> <p>Para acreditar la experiencia requerida en este numeral, la persona jurídica proponente o las personas naturales o jurídicas podrán también invocar la experiencia de sus sociedades matrices. En el caso que se pretenda invocar la experiencia de matrices según lo expresado, deberá acompañarse a la propuesta, la prueba documental suficiente que permita establecer de manera inequívoca la existencia de la matriz y la relación de subordinación correspondiente. Las responsabilidades previstas en el presente pliego para el proponente y su asistente financiero, serán asumidas por éstos mediante la suscripción de la carta de presentación de la propuesta. (...)”</p> <p>De otro lado, los pliegos de condiciones del proceso licitatorio son claros al establecer en el numeral 1.1 que:</p> <p>“(…) El objeto del Contrato que se derive del presente proceso de selección se empezara a ejecutar una vez el Ministerio de Hacienda y Crédito Público apruebe el crédito al Municipio de Sevilla. En caso de que dicho crédito no sea aprobado por el Ministerio, el Contrato no será ejecutado y no se generara ningún tipo de indemnización por parte del Municipio hacia el Contratista. (...)”</p> <p>Sumado a lo anterior, el numeral 2.5 del Pliego de Condiciones habla sobre la PRESUNCIÓN DE ACEPTACIÓN DE LOS PLIEGOS DE CONDICIONES, así:</p> <p>“(…) Se entiende, y así lo acepta el Proponente, que por el hecho de presentar la propuesta, está aceptando en su totalidad los Pliegos de Condiciones y lo en ellos estipulado, así como también la adjudicación a él, a un tercero, o la declaratoria de desierta, si por ello opta el Municipio. (...)”</p> <p>De acuerdo a lo anterior, resulta claro que el municipio requirió de un proponente que fuera el encargado de llevar a cabo el apalancamiento financiero necesario para la ejecución del proyecto y a ello hace referencia el numeral 10 de la</p>							
--	--	---	--	--	--	--	--	--	--



		<p>cláusula segunda del contrato en cuanto a la consignación del valor del mismo y que una vez esos dineros ingresaran a las arcas del Municipio se harían los trámites presupuestales internos por parte del ente territorial.</p> <p>Finalmente, es del caso mencionar que tanto el contratista como el Municipio (por autorización del Concejo Municipal y en consideración a los daños que la no ejecución de las obras causan a la Comunidad del Barrio San José sobre todo en época de lluvias como la actual, de hecho el día 04 de abril se presentó una inundación en cinco calles de dicho barrio) han desarrollado los trámites necesarios ante las entidades financieras (bancos) para lograr el desembolso de los mismos, lo cual toma un tiempo prudencial y es plenamente justificable de acuerdo a la magnitud del proyecto emprendido y a la suma contratada.</p>						
12	<p>Por resultado de la revisión de los contratos según muestra, se evidenció que los proceso contractuales número 011-09, 427-09 y 325-010 aparecen soportados con unos estudio previos débiles frente a los aspectos requisitorios, considerados en la misma norma y actividades contratadas</p>	<p>El cuestionamiento que aquí se aplica, hace directa referencia a la elaboración de los estudios previos de los cuales trata el Estatuto General de Contratación Pública, como requisito dentro de la etapa precontractual que se dispone realizar la entidad pública.</p> <p>Es así como el artículo 3 del decreto 2474 determina:</p> <p>“(…) Artículo 3º. Estudios y documentos previos. En desarrollo de lo señalado en los numerales 7 y 12 del artículo 25 de la Ley 80 de 1993, los estudios y documentos previos estarán conformados por los documentos definitivos que sirvan de soporte para la elaboración del proyecto de pliego de condiciones de manera que los proponentes puedan valorar adecuadamente el alcance de lo requerido por la entidad, así como el de la distribución de riesgos que la entidad propone.</p> <p>Los estudios y documentos previos se pondrán a disposición de los interesados de manera simultánea con el proyecto de pliego de condiciones y deberán contener los siguientes elementos mínimos:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. La descripción de la necesidad que la entidad estatal pretende satisfacer con la contratación. 2. La descripción del objeto a contratar, con sus especificaciones y la identificación del contrato a celebrar. 3. Los fundamentos jurídicos que soportan la modalidad de 	<p>Éste hallazgo queda en firme, toda vez que las explicaciones dadas por la Entidad se refieren a una equivocación de nombre en el documento (análisis de conveniencia y oportunidad), por ello, se hace necesario mantenerlo como hallazgo administrativo, en procura de notificarles más atención y control en el trámite de los procedimientos.</p>	X				



		<p>selección.</p> <p>4. El análisis que soporta el valor estimado del contrato, indicando las variables utilizadas para calcular el presupuesto de la respectiva contratación, así como su monto y el de posibles costos asociados al mismo. En el evento en que la contratación sea a precios unitarios, la entidad contratante deberá soportar sus cálculos de presupuesto en la estimación de aquellos. En el caso del concurso de méritos no publicará el detalle del análisis que se haya realizado en desarrollo de lo establecido en este numeral. En el caso del contrato de concesión no se publicará ni revelará el modelo financiero utilizado en su estructuración.</p> <p>5. La justificación de los factores de selección que permitan identificar la oferta más favorable, de conformidad con el artículo 12 del presente decreto.</p> <p>6. El soporte que permita la tipificación, estimación, y asignación de los riesgos previsibles que puedan afectar el equilibrio económico del contrato.</p> <p>7. El análisis que sustenta la exigencia de garantías destinadas a amparar los perjuicios de naturaleza contractual o extracontractual, derivados del incumplimiento del ofrecimiento o del contrato según el caso, así como la pertinencia de la división de aquellas, de acuerdo con la reglamentación sobre el particular.</p> <p>Parágrafo 1º. Los elementos mínimos previstos en el presente artículo se complementarán con los exigidos de manera puntual en las diversas modalidades de selección.</p> <p>Parágrafo 2º. El contenido de los estudios y documentos previos podrá ser ajustado por la entidad con posterioridad a la apertura del proceso de selección. En caso que la modificación de los elementos mínimos señalados en el presente artículo implique cambios fundamentales en los mismos, la entidad, con fundamento en el numeral 2 del artículo 69 del Código Contencioso Administrativo y en aras de proteger el interés público o social, podrá revocar el acto administrativo de apertura.</p>						
--	--	---	--	--	--	--	--	--



		<p>Parágrafo 3°. Para los efectos del presente artículo, se entiende que los estudios y documentos previos son los definitivos al momento de la elaboración y publicación del proyecto de pliego de condiciones, sin perjuicio de los ajustes que puedan darse en el curso del proceso de selección. En todo caso, permanecerán a disposición del público por lo menos durante el desarrollo del proceso de selección.</p> <p>Parágrafo 4°. En el caso de contratos en los que se involucre diseño y construcción, la entidad deberá poner a disposición de los oferentes además de los elementos mínimos a los que hace referencia el presente artículo, todos los documentos técnicos disponibles para el desarrollo del proyecto. (...).</p> <p>Ahora bien, si bien es cierto la entidad no determina dentro de los documentos precuncontractuales un documento titulado o nombrado "estudios previos" de forma categórica, si supe dicho documento con uno de idénticas características, puesto que dentro de los formatos adoptados, se tiene el llamado "análisis de conveniencia y oportunidad", que establece dentro de su cuerpo y contenido, todos los requerimientos establecidos por el artículo atrás citado. Veamos:</p> <p>La totalidad de los "análisis de conveniencia y oportunidad" que componen el cuerpo precontractual de los procesos adelantados por el Municipio contienen:</p> <p>Lugar y fecha</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Contratante 2. Necesidad a satisfacer 3. Definición técnica o características 4. Condiciones del contrato: objeto, valor, forma de pago, tiempo de ejecución, obligaciones del contratista, interventoría. 5. Soporte económico del contrato (es decir el rubro y el cdp al cual se imputará el gasto) 6. Análisis de los riesgos del contrato. <p>De acuerdo a lo anterior, queda perfectamente claro que el requisito conocido como "estudios previos" en su componente sustancial se encuentra perfectamente soportado en el "análisis de conveniencia y oportunidad" puesto que allí se consignan todas las exigencias que se harán por parte de la entidad al eventual contratista que resulte beneficiado</p>						
--	--	---	--	--	--	--	--	--



		<p>después de agotar el procedimiento de selección al que haya lugar.</p> <p>En este mismo sentido, es posible determinar que el “análisis de conveniencia y oportunidad” no es un documento libre o independiente, puesto que dentro de los documentos previos se considera que el proyecto y su debida radicación en el banco de proyectos, constituyen la herramienta primigenia en la cual la administración basa su necesidad en unos planes y programas previamente establecidos, y con lo cual finalmente se determina cual será el perfil del contratista y cuales las condiciones y cargas que este deberá soportar como beneficiario de la relación contractual estatal.</p>						
13	<p>La actuación del control interno en los procesos de contratación y demás, debe ser más interviniente, una vez que se evidenciaron debilidades como: ausencia consecutiva del archivo de los documentos producto de las actividades ejecutadas y contratadas e informes de control.</p>	<p>Si bien las vigencias auditadas son 2009 y 2010, cabe precisar que a finales del año 2010 y en lo que va corrido del año 2011 desde la Oficina Asesora de Control Integral a la Gestión mediante la auditoría interna al proceso de Gestión Documental y la contratación, se han detectado debilidades y oportunidades de mejoramiento, las cuales han sido sometidas a planes de mejoramiento. De todo ello reposan las respectivas evidencias en el archivo de gestión de dicha oficina y se anexan los informes generales de las auditorías.</p> <p>Así mismo se recomendó la construcción de listados de chequeo para la contratación, generando el listado de chequeo para contratos de prestación de servicios, contratos de suministro y contratos de transporte escolar, en primera instancia. A modo de ejemplo se anexa el listado de chequeo para contratos de prestación de servicios.</p>	<p>Al analizar la respuesta emitida por la entidad, la comisión considera dejar en firme la presente observación en procura de una acción de control interviniente, más continua y permanente a los procesos, según funciones establecidas.</p>	X				
14	<p>No se evidenció en ninguno de los procesos contractuales por modalidad abreviada y licitación, actuación de las veedurías ciudadanas en cuanto a la aplicación del control social, por ende ausencia de informes sobre el particular.</p>	<p>Históricamente la Administración Municipal ha sido y es amplificadora y operadora del principio constitucional y legal de publicidad, el cual ha permeado todas sus actuaciones y funciones como órgano ejecutor de los fines del Estado; permitiendo de ésta manera la interacción de la comunidad en los procesos constructivos y de avance en las gestiones y ejecución de programas, proyectos y demás, realizados en vía del desarrollo del Municipio.</p> <p>A propósito de lo anterior, es que el ente Municipal realiza las publicaciones de sus Actos Contractuales dependiendo las connotaciones de los mismos, en los diferentes medios y/o plataformas con los que se cuenta como: la Gaceta Oficial, la Página Web institucional, el SECOP, Rendición Pública de cuentas, diversas publicaciones escritas entre otros medios a los que tiene acceso toda la comunidad incluso de orden Nacional.</p>	<p>Se deja en firme el presente hallazgo, teniendo en cuenta que la notificación a las veedurías para el control social de los procesos, debe efectuarse en forma individual o al comité veedor y no en la forma que se viene haciendo, es decir, incorporando la convocatoria en los procesos Pre-contractual, contractual y Pos-contractual, abonado al seguimiento que se debe practicar a dicha convocatoria con el propósito de consolidar los informes respectivos</p>	X				



		<p>Ahora bien, el tema de las veedurías de las que trata la Ley 850 de 2003 y demás normas que la regulan, es de la completa aceptación e incorporación en los procesos pre, post y contractuales del Municipio, pero resulta parecer un tema del deber ser, habida cuenta, que no obstante en los diversos procesos pretenderse su conformación, algunas veces por medios escritos, y otras de modo verbal como cuando personal de la administración en el sector objeto del beneficio contractual ha exhortado a la comunidad a hacer parte de un cuerpo vigilante –veeduría-, ésta en últimas no responde como debiera, es decir, no se constituyen en una legítima veeduría ciudadana con todo lo que esto implica; lo dicho, deja al descubierto una delicada falencia de cultura respecto al tema, toda vez que ante el llamado de la Administración de una u otra forma, la comunidad no acude. La anterior experiencia no ha sucedido sólo con respecto a la administración, pues entes afines a la administración como lo es la Personería han realizado múltiples convocatorias a la comunidad para la conformación de dichas veedurías, a las cuales la ciudadanía no responde, y si en un principio se muestran interesadas, no culminan el proceso de su estructuración.</p> <p>Se colige de lo esbozado, que el Municipio no se ha mostrado renuente al ejercicio en cuestión, y por lo mismo no se le puede censurar la negativa de la comunidad, pues obligarlas a tal actividad, se sale del contexto de la libre expresión de la voluntad de las personas, así como de la toma de sus decisiones.</p>						
TOTAL HALLAZGOS				14	2	0	0	



ANEXO 3

CUADRO DE BENEFICIO DEL CONTROL FISCAL

FORMATO REPORTE DE BENEFICIOS																															
Contraloría Auxiliar:	Para el Cercofis de Tuluá																														
Sujeto de Control:	Municipio de Sevilla																														
Fecha de Evaluación:	Mayo de 2011																														
BENEFICIOS:																															
<p>NOMBRE DEL CAMBIO LOGRADO:</p> <p>Se logro que la Entidad consolide los principios y valores en un Código de Ética Institucional, creación de un Mapa de Riesgos, conservación del Archivo de la Entidad, la realización de Auditorías Internas. Aplicación del Plan General de Contabilidad. En la contratación de obra pública, la aplicación de la ley 80 de 1993 y sus Decretos Reglamentarios en forma general y su manual de contratación.</p> <p>En el cumplimiento de la contratación de obra pública se requieren cumplimiento de requisitos exigidos en las etapas contractuales de acuerdo con la normatividad vigente.</p> <p>ACCION DE LA CUAL SE DERIVA EL CAMBIO:</p> <p>Las acciones de mejora se plantearon en el proceso auditor anterior, lo cual al momento de realizar la presente Auditoria fueron evaluadas, cumpliendo algunos de los compromisos.</p> <p>MOMENTOS DEL BENEFICIO:</p> <table border="1"> <tr> <td>Antes</td> <td>X</td> <td>Durante</td> <td>X</td> <td>Después</td> <td>X</td> </tr> </table> <p>MAGNITUD DEL CAMBIO:</p> <p>En la auditoría realizada a las vigencias 2008 y 2009, se evidenciaron varias observaciones, de las cuales fueron subsanadas, según se pudo constatar en la presente auditoría, también se encontraron nuevas observaciones las cuales se plasman en el presente informe.</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Conceptos</th> <th>Valor estimado</th> <th>TOTAL</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td colspan="3">Recuperaciones:</td> </tr> <tr> <td></td> <td>\$ 0</td> <td>0</td> </tr> <tr> <td>Subtotal Recuperaciones (1)</td> <td>0</td> <td>\$ 0</td> </tr> <tr> <td colspan="3">Ahorros:</td> </tr> <tr> <td></td> <td>\$ 0</td> <td>0</td> </tr> <tr> <td>Subtotal Ahorros (2)</td> <td>\$ 0</td> <td>\$ 0</td> </tr> <tr> <td>Totales (1) + (2)</td> <td>\$ 0</td> <td>\$ 0</td> </tr> </tbody> </table> <p>ATRIBUTOS DEL CAMBIO (Cualitativo)</p> <p>Durante el Proceso Auditor se evidenciaron observaciones de tipo cualitativo, que serán tenidas en cuenta para el seguimiento a través del Plan de Mejoramiento, además de los controles de advertencia relacionados, en el informe</p>		Antes	X	Durante	X	Después	X	Conceptos	Valor estimado	TOTAL	Recuperaciones:				\$ 0	0	Subtotal Recuperaciones (1)	0	\$ 0	Ahorros:				\$ 0	0	Subtotal Ahorros (2)	\$ 0	\$ 0	Totales (1) + (2)	\$ 0	\$ 0
Antes	X	Durante	X	Después	X																										
Conceptos	Valor estimado	TOTAL																													
Recuperaciones:																															
	\$ 0	0																													
Subtotal Recuperaciones (1)	0	\$ 0																													
Ahorros:																															
	\$ 0	0																													
Subtotal Ahorros (2)	\$ 0	\$ 0																													
Totales (1) + (2)	\$ 0	\$ 0																													



SOPORTE(S)

Informe, Formato otros.

OBSERVACIONES:

El beneficio fiscal en el presente proceso fue cualitativo, como se evidencia en el texto del informe

RESPONSABLE

Contralor Auxiliar	Heriberto Lozano Saavedra
Cargo	Contralor Auxiliar
Fecha del reporte	Mayo de 2011