



INFORME FINAL AUDITORÍA CON ENFOQUE INTEGRAL

MODALIDAD REGULAR

MUNICIPIO DE ANDALUCIA

AÑOS AUDITADOS 2005-2006- 2007

**CDV-CACT-No- 03
JUNIO DE 2008**



AUDITORÍA CON ENFOQUE INTEGRAL

MODALIDAD REGULAR

MUNICIPIO DE ANDALUCIA

Contralor Departamental del Valle	Carlos Hernán Rodríguez Becerra
-----------------------------------	---------------------------------

Contralor Auxiliar para Control Fiscal	Lisandro Roldan González
--	--------------------------

Contralor Auxiliar Para el Cercofis Tuluá	Luz Stella Arias Giraldo
---	--------------------------

Contralor Auxiliar Para Infraestructura	Viviana Castillo Ruiz
---	-----------------------

Responsable de la Entidad	Albeiro Sepúlveda Grajales
---------------------------	----------------------------

Equipo de Auditoría	Orlando Domínguez Rivera (Líder)
	Martha Lucia Fernández de Torres
	Carlos Alberto Marín Becerra
	Álvaro Valencia Montenegro



TABLA DE CONTENIDO

	Página.
1. INTRODUCCIÓN	4
2. HECHOS RELEVANTES EN EL PERIODO AUDITADO	5
3. DICTAMEN INTEGRAL	6
Concepto sobre la Gestión y los resultados	7
Opinión a los Estados Contables	8
Consolidación de hallazgos	9
Fenecimiento	9
Plan de Mejoramiento	10
4. RESULTADO DE LA AUDITORIA	11
4.1. Evaluación y Calificación del Sistema de Control Interno	11
4.2. EVALUACIÓN POR LÍNEAS DE AUDITORÍA	12
4.2.1. Seguimiento Plan de Mejoramiento	12
4.2.2. Gestión	13
4.2.3. Financiera	16
4.2.4. Legalidad	24
4.2.5. Visita Técnica Obra Pública	27
4.2.6. Quejas y Denuncias	34
5 ANEXOS	34
Opinión a los Estados Contables	35
Relación de Hallazgos	37



1. INTRODUCCIÓN

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, en desarrollo de su función constitucional y legal, y en cumplimiento de su Plan General de Auditorías, practicó Auditoría con Enfoque Integral Modalidad Regular al Municipio de Andalucía.

En desarrollo del proceso auditor, se evaluó la Gestión de la Entidad, el área Financiera, la Legalidad a la Contratación, el Sistema de Control Interno y Seguimiento al Plan de Mejoramiento de la Entidad a las vigencias 2005, 2006 y 2007.

La selección de la Entidad se efectuó con base en los factores de riesgos implementados por la Contraloría Auxiliar para el Cercofis de Tuluá (V) y por problemas de la administración conocidos o potenciales ya identificados en auditorías anteriores.

Los Hallazgos se dieron a conocer oportunamente a la Administración, dentro del desarrollo de la Auditoría.

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca espera que este informe contribuya al mejoramiento continuo de la Entidad y, con ello, a una eficiente Administración de los recursos Públicos.



2. HECHOS RELEVANTES EN EL PERIODO AUDITADO

Al Municipio de Andalucía no se le había adelantado auditoria con enfoque integral Modalidad Regular o Abreviada a las vigencias 2005, 2006 y 2007.

La administración presenta un decrecimiento del 25%, en los ingresos provenientes de la sobre tasa a la gasolina, de la vigencia 2005 a la 2007.

Desde el año 1994 la Administración Municipal de Andalucía no ha realizado actualización catastral, lo que impacto negativamente en sus ingresos tributarios.

Para las vigencias 2005, 2006, y 2007 hubo un buen comportamiento y manejo en lo referente a la calidad y mayor cantidad de obra ejecutada con respecto a lo contratado; por la misma modalidad de contratación adoptada (contratación directa).

El municipio, ha mejorado su posición a nivel Departamental producto del buen desempeño fiscal, en donde ocupó para el 2004 el puesto N°14, para el 2005 el 8°, para el 2006 el 6°; para el 2007 esta pendiente de determinarse ; lo anterior según Planeacion Departamental.

Como consecuencia de la posición antes referida por el resultado del desempeño Fiscal y administrativo; El Municipio recibió premio, consistente en:

Vigencia	Premio Esfuerzo Fiscal	Observaciones
2005	257.055.240,00	
2006	204.935.119,00	
2007	Pendiente análisis por resultados	Información sobre esfuerzo fiscal a notificarse en el II semestre de 2008.



3. DICTAMEN INTEGRAL

Fecha

Doctor

ALBEIRO SEPULVEDA GRAJALES

Alcalde Municipal

Andalucía

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política, practicó Auditoria con Enfoque Integral al Municipio de Andalucía de la evaluación de los principios de eficiencia, eficacia y equidad con que administró los recursos puestos a su disposición y los resultados de su gestión, el examen del Balance General de las vigencias 2005, 2006 y 2007 y el Estado de Actividad Financiera, Económica y Social por el período comprendido del de enero al 31 de diciembre de 2005, del 1º de enero al 31 de diciembre de 2006 y del 1º de enero al 31 de diciembre de 2007; 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.

Es responsabilidad de la administración el contenido de la información suministrada por la Entidad y analizada por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca. La responsabilidad de la Contraloría consiste en producir un informe integral que contenga el concepto sobre la gestión adelantada por la administración de la Entidad, que incluya pronunciamientos sobre el acatamiento a las disposiciones legales y la calidad y eficiencia del Sistema de Control Interno y la opinión sobre la razonabilidad de los Estados Contables.

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con normas, políticas y procedimientos de Auditoría prescritos por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, compatibles con los de general aceptación; por lo tanto, requirió 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. 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.



El informe contiene observaciones administrativas, financieras y legales que una vez comunicadas por el equipo de Auditoría, fueron corregidos o están siendo corregidas por la administración.

Concepto sobre la Gestión y los Resultados.

La ejecución del plan de Desarrollo para las vigencias auditadas, superó los montos presupuestados en todos sus programas y proyectos.

La auditoría a la línea financiera evidenció que el municipio presenta capacidad de generación de ahorro corriente lo cual debe traducirse en mayor inversión social.

Tienen como fortalezas en su estructura financiera, el manejo de la deuda pública, y se hace necesario, implementar estrategias para el incremento de sus rentas propias.

Analizado el recaudo por Ingresos Corrientes de Libre Destinación, durante las vigencias auditadas, se observa que durante el 2006 y 2007 aumentó la inversión con ICLD y los gastos de funcionamiento disminuyeron, lo cual muestra eficiencia en el manejo de los recursos.

La Administración está dando cumplimiento con lo reglado en la Ley 617 de 2000 referente a los techos presupuestales como medida de racionalización del gasto público.

La Auditoría al proceso de contratación para las vigencias 2005, 2006 y 2007, permitió determinar que, la entidad se atemperó a los principios de economía eficiencia y eficacia; no obstante de conformidad a la muestra del 23% de contratos tomados para su análisis, se observaron algunas deficiencias de supervisión y documentales.

La Entidad no tiene consolidados los principios y valores en un código de Ética Institucional, además carece de espacios de diálogo y confianza mutua, para generar un ambiente laboral y fortalecer la cultura del autocontrol.

El Manual de Funciones y Competencias no se encuentra actualizado y no se han elaborado los manuales de procesos y procedimientos.

No existe Comité de Archivo, no hay funcionario encargado del archivo Municipal, no se aplican las Tablas de Retención Documental, no se cumple con la



organización del Archivo de Gestión y Central para garantizar la conservación de la información de la Entidad.

Por lo antes referido, se obtuvo como resultado, para las vigencias 2005, 2006 y 2007 la siguiente calificación de la Matriz de Gestión.

Matriz de Calificación de la Gestión

Concepto	Calificación
Gestión Financiera (Presupuestal)	1
Gestión Contractual (Legalidad)	2
Gestión Contractual (Visita Técnica)	2
Deuda Pública	2
Comportamiento Ley 617 de 2000	2
Gestión Administrativa	1
Opinión Estados Contables	2
Cumplimiento Metas Plan de Desarrollo	1
Evaluación del Sistema de Control Interno	1
Total	1.55

Calif. 0= desfavorable. 1= favorable con observaciones. 2 = favorable.

Excepto por las observaciones presentadas en los párrafos anteriores, las cuales no afectan de manera significativa el manejo de los recursos y los resultados de la administración, conceptuamos que la gestión adelantada acata las disposiciones que regulan sus hechos y operaciones en la adquisición y uso de los recursos, conserva acertados criterios de economía, eficiencia y equidad. Así mismo, cumplió en un porcentaje significativo con las metas y objetivos propuestos en las vigencias auditadas como se observa en el presente cuadro

VIGENCIA	CONCEPTO SOBRE LA GESTIÓN
2005	Favorable
2006	Favorable
2007	Favorable

Opinión sobre los Estados Contables

De los 58 bienes inmuebles urbanos propiedad del Municipio se legalizaron y avaluaron 29 que corresponden al 50% del total, puesto que no se identificaron todas las escuelas ni centros de salud, lo cual genera incertidumbre con respecto al saldo de esta cuenta.



Los terrenos se avaluaron catastralmente y no comercialmente, fueron legalizados y se registraron en los estados financieros con el avalúo catastral, lo cual genera incertidumbre con respecto al saldo de esta cuenta.

No se hizo saneamiento a bienes inmuebles rurales, por lo tanto el estado de esta cuenta es incierto.

En nuestra opinión los estados contables presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera del municipio de Andalucía, a diciembre 31 de 2005, 2006 y 2007, los resultados de sus operaciones y los Flujos de Efectivo para los años terminados en estas fechas, están de conformidad con las normas de contabilidad generalmente aceptadas.

VIGENCIA	OPINION SOBRE LOS ESTADOS CONTABLES
2005	Razonable
2006	Razonable
2007	Razonable

Consolidación de Hallazgos

En desarrollo de la presente Auditoría, se establecieron 33 Hallazgos Administrativos.

Fenecimiento

De conformidad con lo establecido en la Resolución Reglamentaria 100.28.02.13 del 5 de diciembre 2007 de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, la Cuenta, correspondiente a las vigencias 2005, 2006, 2007, Se Fenece (ver cuadro) por cuanto el concepto sobre la gestión, teniendo en cuenta los principios de eficiencia, equidad y eficacia es Favorable con observaciones, la opinión sobre los estados contables es Razonable y la calificación del Sistema de Control Interno lo ubica dentro de Riesgo Alto.

Vigencia	Fenecimiento
2005	Se fenece
2006	Se fenece
2007	Se fenece



Plan de Mejoramiento

A fin de lograr que la labor de Auditoría, conduzca a que se emprendan actividades de mejoramiento de la gestión pública, la Institución debe diseñar un Plan de Mejoramiento que permita solucionar las deficiencias puntualizadas, documento que debe ser remitido a la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, Contraloría Auxiliar para el Cercofis de Tuluá, dentro de los quince días hábiles siguientes al recibo de este informe.

El Plan de Mejoramiento debe detallar las medidas que se tomarán respecto de cada uno de los hallazgos identificados, cronograma de las acciones con que se implementarán los correctivos, responsables de efectuarlos y hacer seguimiento a su ejecución.

CARLOS HERNÁN RODRÍGUEZ BECERRA
Contralor Departamental del Valle del Cauca



4. RESULTADOS DE LA AUDITORIA

4.1. Evaluación y Calificación del Sistema de Control Interno.

Efectuada la verificación a los componentes del Sistema de Control Interno, se obtuvo una calificación de 1.87, ubicándolo en un nivel inadecuado.

EVALUACION SISTEMA DE CONTROL INTERNO		
CONSOLIDACION RESULTADOS		
MUNICIPIO DE ANDALUCIA		
COMPONENTE	SUBSISTEMA	SISTEMA
AMBIENTE DE CONTROL	CONTROL ESTRATEGICO	1,87
1,44		
DIRECCIONAMIENTO ESTRATEGICO		
2,33		
ADMINISTRACION DE RIESGOS	1,81	
1,67		
ACTIVIDADES DE CONTROL	CONTROL DE GESTION	
1,73		
COMPONENTE INFORMACION		
1,58	1,84	
COMUNICACIÓN PUBLICA		
2,21		
AUTO EVALUACION	CONTROL DE EVALUACION	
2		
PLANES DE MEJORAMIENTO	1,96	
1.92		

Inadecuado.= entre 0.0 y 2.0 / deficiente. 2.1 y 3.0 / satisfactorio. 3.1 y 4.0 / adecuado. 4.1 y 5.0

Presenta su mayor deficiencia en el componente, ambiente de control, considerado la base sobre la cual descansa el sistema de control interno y constante de tres (03) elementos:

- Acuerdos compromisos o protocolos éticos.
- Desarrollo del talento humano
- Estilo de dirección



El Control Interno se estableció mediante Decreto No. 250 del 23 de diciembre de 2005; para las vigencias 2005, 2006 y 2007 no se evidenció la medición y evaluación de los procesos Administrativos, producto de Auditorías Internas.

La Entidad no tiene consolidados los principios y valores en un código de Ética Institucional, además carece de espacios de diálogo y confianza mutua, para generar un ambiente laboral y fortalecer la cultura del autocontrol; la anterior deficiencia se determina como un hallazgo de tipo Administrativo.

El Manual de Funciones y Competencias no se encuentra actualizado y no tienen elaborados los Manuales de Procesos y Procedimientos.

No existe el Comité de Archivo; desde el día 08 de agosto de 2006 no hay funcionario encargado del archivo Municipal, no se aplican las Tablas de Retención Documental, no se cumple con la organización del Archivo de Gestión y Central para garantizar la conservación de la información de la Entidad; en consecuencia este Hallazgo se califica como Administrativo.

La Implementación del MECI se encuentra en la Primera Etapa, de conformidad en lo establecido en el decreto 1599 de 2003.

El plan de trabajo de la primera etapa esta desarrollándose de manera acelerada debido a la proximidad del vencimiento de los términos para tener implementado el sistema M.E.C.I.

Control Interno Contable:

Durante las vigencias 2005, 2006, 2007 se evidencio que en el área financiera no se realizaron auditorías como medidas de control.

El puntaje del sistema de control interno contable a nivel general fue de 3.75 con una interpretación adecuada.

4.2. EVALUACIÓN POR LÍNEAS DE AUDITORIA.

4.2.1. Seguimiento Plan De Mejoramiento.

Como consecuencia de la auditoría practicada por la Contraloría Auxiliar para el Cercofis Tuluá en la vigencia fiscal 2003, se suscribió un Plan de Mejoramiento con la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, al



verificarse el seguimiento a éste, se evidenció el no cumplimiento de las acciones que a continuación se detallan, las cuales deben ser incluidas en el plan de mejoramiento a concertarse, producto de la presente auditoria:

Los planes de acción, no presentan indicadores de cumplimiento de metas tanto físicas como financieras.

La administración Municipal no implemento los manuales de procesos y procedimientos

La administración no actualizó la conformación catastral, incumpliendo compromisos adquiridos en el programa de gobierno y en el plan de desarrollo.

No realizaron actividades tendientes a la detección y reconocimiento del cálculo actuarial.

4.2.2. Gestión

Mediante el Acuerdo 010 de mayo 31 del año 2004 el Honorable Concejo Municipal adopto el Plan de Desarrollo del Municipio de Andalucía 2004-2007.

El plan de desarrollo no presentó proyectos específicos, en la matriz plurianual de inversiones, hecho que sumado a la ausencia de indicadores de gestión con líneas de base definidas no permite verificar la efectividad en la aplicación de los recursos.

Los programas y proyectos, analizados por la comisión auditora son coherentes con el plan de desarrollo y el plan plurianual de inversiones.

Gestión Presupuestal

Los recursos por concepto de ingresos corrientes de libre destinación proyectados en el plan de desarrollo para las vigencias auditadas (2005, 2006, 2007), suman \$ 8.025.713.594 y lo ejecutado para los mismos periodos suma \$ 8.493.282.570, superando en un 6% lo proyectado.

Debido a una eficiente gestión de recursos externos, la administración Municipal superó en un porcentaje considerable las metas propuestas de inversión.



Para los años objeto de esta auditoría, el Municipio de Andalucía presento el siguiente comportamiento de los 04 (cuatro) ingresos propios más importantes:

CONSOLIDADO DE LOS CUATRO MAYORES INGRESOS DE LIBRE DESTINACION

año	2005	2006	2007
PREDIAL	540.765.746,00	619.468.548,00	674.502.085,00
IND Y COMERC.	87.775.448,00	111.329.784,00	131.818.152,00
SOBRET. GAS.	1.041.756.000,00	986.340.000,00	863.426.000,00
TRANS. Y TRAN.	301.256.602,00	420.375.166,00	355.295.709,00
TOTALES	1.971.553.796,00	2.137.513.498,00	2.025.041.946,00

CONSOLIDADO DEL TOTAL DE INGRESOS CORRIENTES DE LIBRE DESTINACIÓN

Año	2005	2006	2007
Total	2.634.697.398	2.976.914.209	2.880.670.963

Como se puede apreciar para el año 2007, los ingresos corrientes de libre destinación fueron menores; Presentando su mayor reducción en los provenientes de la sobretasa a la gasolina

Con relación a la gestión Administrativa no presentan programas de capacitación del personal en las actividades que habitualmente desempeñan.

No existe un plan anual de bienestar social que beneficie a los servidores públicos.

Las condiciones locativas presentan serias deficiencias de tipo arquitectónico, estructural, eléctricas, seguridad industrial, estudio de vulnerabilidad sísmica.

El inventario de bienes Municipales no se encuentra actualizado, ni los bienes devolutivos están identificados de manera clara e inequívoca.

El almacén de la entidad no registra de manera adecuada la entrada y salida de los diferentes bienes adquiridos por el Municipio

No se tiene organizado el archivo central, los documentos están en riesgo de deterioro y/o destrucción por la forma en que se encuentran dispuestos.



Los archivos de gestión de todas las dependencias se encuentran anti técnicamente conservados.

Revisadas las carpetas laborales de evidenció que no se archivan en contenedores adecuados y no se encuentran debidamente foliadas; los funcionarios cumplen con los perfiles del cargo y con los requerimientos de capacitación.

La maquinaria y equipos de propiedad del Municipio que se encuentra “varada” o en proceso de reparación, está ocupando la vía pública, a la intemperie y expuesta al saqueo pérdida o deterioro.

Actualmente la Administración debe cuotas partes pensionales por \$ 208.499.119.92, a las Empresas Municipales de Cali, Seguro Social y Congreso de la Republica; La comisión auditora no observo un fondo para provisionar estos pagos.

Gestión Educación

Datos consolidados educación Municipio de Andalucía año 2005-2006

Total matricula oficial 3690 alumnos

Instituciones	Desertores	Traslados	Aprobados	Reprobados
Agrícola campo alegre	46	47	643	40
E. librereros Salamanca	256	62	2447	142
Total	302	109	3090	182
3690 = 100 %	8.18 %	2.95 %	83.74 %	4.93 %

Datos consolidados educación Municipio de Andalucía año 2006-2007

Total matricula oficial 3674 alumnos

Instituciones	Desertores	Traslados	Aprobados	Reprobados
Agrícola campo alegre	30	86	642	33
E. librereros Salamanca	216	77	2465	125
Total	246	163	3107	158
3674 = 100 %	6.7 %	4.44 %	84.6 %	4.30 %

Se observa decrecimiento en la matricula para los tres periodos fiscales así:



2005	2006	2007
3690	3674	3273
	-0,43	-10,91

Los directivos docentes creen que la deserción escolar en el Municipio continuará incrementándose en el periodo escolar 2007-2008 debido a la situación económica difícil de los padres de familia; La movilidad de la familia, propicia el incremento en los traslados de los alumnos.

Observamos como a pesar de que la administración Municipal cubre los alumnos con paquetes de útiles escolares en un 100% y suplementos alimenticios a quienes deseen tomarlos, la deserción y la baja en las matriculas continua, mostrando falta de efectividad en los programas de retención estudiantil.

Se evidencio que los recursos provenientes del Sistema General de Participaciones, destinados al mejoramiento de la calidad educativa, no se manejaron concertadamente con la comunidad educativa.

En los bienes correspondientes al recurso educativo, se observó que las cantidades adquiridas, coinciden con lo entregado a las instituciones educativas, sin embargo, los listados de entrega y recibo no llenan los requisitos para control de inventarios.

De manera complementaria se verifico la ejecución del convenio N° 0471 de mayo 7 del 2007, firmado entre el Departamento del Valle y la administración municipal de Andalucía, referente a la adjudicación de 300 subsidios de vivienda rural y urbana para los estratos 1 y 2; se observo como resultado cumplimiento del mencionado convenio de conformidad a lo pactado.

4.2.3. FINANCIERA

La auditoria a la línea financiera para las vigencias auditadas, estableció que el municipio presenta una alta capacidad de generación de ahorro corriente lo cual debe traducirse en mayor inversión social.

Presenta medianos gastos de funcionamiento y un bajo nivel de recaudo de ingresos propios, generando una alta dependencia de las transferencias.



Tiene como fortalezas en su estructura financiera, el manejo racional de la deuda pública y un superávit que la coloca en una situación de viabilidad; puede seguir corrigiendo deficiencias en el manejo de los gastos corrientes; se hace necesario implementar estrategias para el incremento de sus rentas propias.

Es importante destacar que el municipio ha mejorado su posición a nivel departamental como resultado del desempeño fiscal ocupando para el 2004 el puesto N°14, para el 2005 subió al puesto 8° y para el 2006 se posesionó el puesto 6°.

Analizado el recaudo por Ingresos Corrientes de Libre Destinación durante las vigencias auditadas se observa que durante el 2006 y 2007 aumentó la inversión con ICLD y que por ende los gastos disminuyeron lo cual genera eficiencia en el manejo de los recursos.

En el proceso de ejecución de la auditoria para las vigencias 2005, 2006 y 2007, se realizó seguimiento a los activos, pasivos, patrimonio y presupuesto en las cuentas más representativas evidenciándose lo siguiente:

El Municipio registró sus transacciones mediante el Software denominado SINAPV5, que integra los módulos de tesorería, contabilidad, presupuesto, taquilla, inventarios, nomina, predial e industria y comercio.

Efectivo

El Municipio recauda directamente por tesorería, siendo consignados en su totalidad al día siguiente, originando un riesgo para la entidad puesto que no se cuenta con caja fuerte para su custodia y seguridad.

Rentas por cobrar

El municipio cuenta con una base de datos de Industria y comercio actualizada por la Cámara de Comercio y con base de datos de predial mediante un Software instalado por la C.V.C.

En la tabla siguiente se analiza el comportamiento del impuesto predial unificado para las vigencias 2005,2006 y 2007.



EJECUCION DE LOS INGRESOS TRIBUTARIOS MÁS RELEVANTES

CONCEPTO	2005	2006	2007
Total recaudo Predial Unificado	540.765.746	619.468.548	674.502.085
% de ejecución comparativo		12.79%	7.16%
Total recaudado Ind. y cio avisos y tableros	100.048.384	120.537.585	140.368.902
% de ejecución		17%	16.13%
Total recaudado por sobretasa a la gasolina	1.047.756.000	986.340.000	863.426.000
% de ejecución con respecto al año anterior		-5.83%	-14.47%

El cuadro nos muestra en forma detallada el comportamiento o gestión de recaudo de los ingresos tributarios más relevantes para las vigencias 2005, 2006 y 2007, el cual no es representativo en referencia a los presupuestos definitivos por vigencia.

Se observa que para los tres años el mayor ingreso lo constituye la sobretasa a la gasolina, aunque su mayor recaudo fue en la vigencia 2005, decreciendo en las vigencias siguientes lo que implicaría adecuar una estrategia tributaria.

La Administración debe implementar tecnologías para garantizar los recaudos, de conformidad a la Ley 1111 de 2006.

Propiedad Planta y Equipo

Para las vigencias en estudio, se evidenció que la Administración realizó un inventario de bienes propiedad Planta y Equipo, identificándose todo lo relacionado con los equipos y bienes devolutivos

Respecto a los bienes inmuebles se identificaron 29 bienes propiedad del Municipio, que corresponden al 50% puesto que no se tuvieron en cuenta todas las escuelas y puestos de salud.

Los terrenos se avaluaron catastralmente y no comercialmente, fueron legalizados, se registraron en los estados financieros con el avalúo catastral.

No se hizo saneamiento a bienes inmuebles rurales, por lo tanto el saldo de esta cuenta es incierto.

Bienes de Beneficio y Uso Público



De igual forma los bienes de beneficio y uso público del Municipio, se reclasificaron contablemente en la cuenta 199690 denominada otros bienes y derecho en investigación administrativa. No se evidenció avalúo actualizado.

Presupuesto

Mediante acuerdos 016, 019 y 026 de noviembre 29 de 2004; de noviembre 30 de 2005 y de noviembre 29 de 2006 respectivamente, el Honorable Concejo Municipal de Andalucía, expide los presupuestos de Ingresos, Recursos de Capital y Gastos para las vigencias fiscales antes referidas y/o auditadas.

Ingresos

El comportamiento de los ingresos de las tres vigencias en estudio se resume en la siguiente tabla:

**PRESUPUESTO DE INGRESOS VIGECIAS 2005-2007
MUNICIPIO DE ANDALUCIA VALLE**

Concepto/ Presupuesto	Vigencias		
	2005	2006	2007
Inicial	4.794.511.070	5.060.619.472	5.798.142.284
Adición	2.622.332.145.30	2.776.790.336.75	3.997.012.561.58
Porcentaje de adición	54.69%	54.87	68.93%
Reducción	-0-	57.263.332	131.493.667
Definitivo	7.359.579.883.30	7.837.409.808.75	9.663.661.178.58
Total recaudado	7.030.476.749.04	7.708.529.394	9.498.852.316.81
% de incremento entre un año y otro		8.8%	18.85
% de recaudo con respecto al definitivo	95.52%.	98.35%.	95.40%.

Fuente: Ejecuciones Presupuestales vigencias 2005 al 2007

Se evidencia que el recaudo de los ingresos creció en el año 2006 con relación al 2005 en un 8.8% y se incrementaron para el 2007 con respecto al 2006 en 18.85% dicho incremento está representado en los ingresos de capital.



EJECUCION PRESUPUESTAL DE INGRESOS VIGENCIAS 2005 2006 2007

Ejecución Presupuestal de Ingresos	Vigencias		
	2005	2006	2007
Ingresos tributarios	1.807.241.329	1.885.774.880	1.826.25.4341
Porcentaje de incremento con relación al año anterior		4.17%	-3.16%
%de ejecución con relación al total recaudado	25.70%	24.46%	19.22%
Ingresos no tributarios	591.351.960	753.845.916	913.642.521
% de incremento con relación al año anterior		11.66%	17.50%
Transferencias	1.867.707.768	2.453.689.445	3.641.848.738
		23.89%	12.43%
Fondos especiales salud	1.688.427.569	1.721.845.771	1.833.803.704
% de incremento con relación al año anterior		1.95%	8.11%
Recursos del balance	874.385.627	839.293.284	895.433.214
Regalías	9.187.058	42.226.959	-0-
Intereses	14.019.336	11.853.139	10.388.051
% Total Ejecutado	7.030.476.749.04	7.708.529.394	9.498.852.316.81

En los cuadros anteriores se plasma el comportamiento de los ingresos observándose que para la vigencia 2005 el Municipio recaudo \$7.030.476.749.04; en el 2006 por \$7.708.529.394 y en el 2007 \$9.498.852.316.81; los ingresos tributarios del 2005 corresponden al 25.70% del recaudo total; los del 2006 al 24.46% y los del 2007 al 19.22% presentándose un decrecimiento año a año, lo anterior indica que es muy bajo este porcentaje con relación a los ingresos totales y que se debe hacer un esfuerzo para fortalecer los recursos propios puesto que esta dependiendo en un alto porcentaje de las transferencias.

Ley 617 de 2000

Concepto/ Presupuesto	Vigencias		
	2005	2006	2007
ICLD	2.634.697.398	2.976.914.209	2.880.670.963
Gastos de inversión con ICLD	841.483.560	1.357.602.381	1.435.753.419
Gastos de Funcionamiento	1.762.814.625	1.600.359.604	1.619.139.987
Porcentaje invertido con	31.94%	45.60%	49.84%



ICLD			
Porcentaje de ICLD gastados en funcionamiento	68.06%	55.40%	50.16%

Analizado el recaudo por Ingresos Corrientes de Libre Destinación durante las vigencias auditadas se observó que durante el 2006 y 2007 aumentó la inversión con ICLD generando un ahorro operacional lo cual se traduce en inversión social.

El Municipio está dando cumplimiento con los techos presupuestales ordenados en la Ley 617 de 2000. como medida de racionalización del gasto publico.

Egresos

La ejecución de gastos de las vigencias auditadas se resume en el siguiente cuadro:

Ejecución Presupuestal de Gastos	Vigencias		
	2005	2006	2007
Gastos de Funcionamiento	1.432.773.695	1.971.119.000	2.239.275.001
% de crecimiento entre un año y otro		17.32%	12%
% Ejecución Respecto Ejecutado	23.88%	28.12%	26.07%
Gastos de Inversión	2.917.381.000	3.082.113.490	4.730.413.612
Gasto de Inversión Social	1.435.417.000	1.542.519.435	-0-
% de ejecución de la inversión	72.75%	74.29	55.092%
Transferencias	168.330.849	241.231.000	143.443.254
Provisiones	-0-	19.377.000	-0-
Otros Gastos	43.530.000	38.265.000	13.904.634.01
Total Egresos	5.997.668.106.37	\$7.008.782.293.19	\$8.586.267.652.46
% total Ejecutado	81.49%	89.42%	88.85%

El municipio para el 2005 ejecuto gastos por \$5.997.668.106.37; en el 2006 \$7.008.782.293.19 y en el 2007 \$8.586.267.652.46; los gastos de funcionamiento del 2005 corresponden al 68.07% del total de ingresos corrientes de libre destinación, los del 2006 al 54.40% y los del 2007 al 50.14%; se observa una disminución año a año lo cual incrementa la inversión con ingresos corrientes de libre destinación.

Por gastos de inversión el municipio para las vigencias auditadas ejecuto el 72.75% para el 2005, para el 2006 el 74.29% y para el 2007 el 55.09%, lo anterior significa que mas del 50% de los Ingresos Corrientes de Libre Destinación se están utilizando en inversión.

Deuda Pública

Durante la vigencia 2005 se tenía un saldo de \$275.926.000, se abono a capital \$145.169.481 y se cancelaron por intereses \$33.981.863, para un nivel de endeudamiento de 4.61%.

Para la vigencia 2006 presentaba un saldo de \$320.046.022 se abono a capital \$189.523.936, por intereses se cancelo \$23.438.974, con un nivel de endeudamiento del 1.88%.

Para el año 2007 el saldo de deuda pública fue de \$130.522.086 por intereses cancelo \$8.647.121, recursos cancelados en su totalidad con un saldo en -0- por este concepto. El nivel de endeudamiento de la vigencia fue del 0.11%, el saldo de la deuda es el 0%.

La deuda pública que manejo el municipio durante las tres vigencias no supero la capacidad de pago de la entidad ni comprometi6 su liquidez en el pago de otros gastos tal como lo estipula la Ley 398 de 1.9997.

Cierre Fiscal

Se revis6 el Cierre vigencia fiscal 2006 estableci6ndose que la ejecuci6n activa de ingresos fue de \$7.702.952.211; la ejecuci6n activa del gasto fue de \$7.008.782.293; las obligaciones contra6das en la vigencia fueron de \$163.098.674; hab6a unos recursos disponibles en tesorer6a por \$1.175.255.446, determin6ndose que la entidad contaba con los recursos suficientes para apalancar las cuentas por pagar.

Se presento un super6vit \$997.781.666 que se adicionaron a la vigencia 2007 como recursos del balance.

Al cierre fiscal de la vigencia 2007 se estableci6 que la ejecuci6n activa de ingresos fue de \$9.497.852.316.81; la ejecuci6n activa del gasto fue de \$8.586267.652; las obligaciones contra6das en la vigencia fueron de \$24.046.708.88; hab6a unos recursos disponibles en tesorer6a por \$1.127.090.500.68 determin6ndose que la entidad contaba con los recursos



suficientes para apalancar las cuentas por pagar.

Se presento un superávit por \$255.277.190.81 que se adicionaron al presupuesto de la vigencia 2008 como disponibilidad inicial.

Modificaciones Presupuestales 2005-2006-2007

CUENTAS	Vigencias		
	2005	2006	2007
Recursos propios	145.877.978	347.027.023	311.850.443
Transferencias	1.397.486.390	1.269.754.688	3.035.420.042
Recursos del balance	853.042.964	1097.781.666	628.131.642
Crédito	222.276.400	-0-	-0-
Reintegro	-0-	40.000.000	4.281.373
Intereses financieros	1.848.413	-0-	-0-
Regalías	-0-	22.226.959	17.329.061
Donaciones	1.800.000	-0-	-0-
Total	2.622.332.145	2.776.790.336	3.997.012.561.58

Corresponden en un alto porcentaje a transferencias, recursos que el municipio no presupuesto inicialmente puesto que eran inciertos, la administración tiene como política presentar un presupuesto ajustado, pues sus gastos los ejecuta de acuerdo al flujo de efectivo, excepto los recursos del régimen subsidiado por la connotación que estos tienen.

Analizados los Decretos por medio de los cuales se realizan traslados presupuestales se observa que no se tiene en cuenta la parte considerativa ni se motiva el traslado, tampoco se menciona la existencia de certificados de disponibilidad de las apropiaciones, expedidos por el Jefe de Presupuesto o quien haga sus veces, para efectuar los traslados; en el caso de las adiciones presupuestales no se menciona ni se anexan las disponibilidades de los ingresos, certificada por el Contador del municipio.

Se observo que se ejerce control sobre las modificaciones presupuestales, mediante el software que articula los diferentes programas que maneja la entidad.

Verificadas las cuentas canceladas por la entidad se observaron las siguientes deficiencias:

Comprobante de egreso N° 0701 19 08 05 la cuenta de cobro no presenta fecha ni numero.

Comprobante de egreso N° 0541 del 5 de Agosto La factura se expidió el 8 de Agosto y la orden de pago tiene fecha del 29 de julio y el comprobante de egreso tiene fecha del 5 de agosto, significa que la factura se expidió con posterioridad a la orden de pago.

Comprobante de egreso n° 1125 del 13 de octubre de 2006 El registro presupuestal se expidió el 20 de septiembre de 2006; y la orden de gasto el 22 de septiembre de 2006 significa que se expidió el registro presupuestal antes de ordenar el gasto.

Comprobante de Egreso N° 1124 del 18 de Octubre de 2006. El registro presupuestal se expidió el 20 de septiembre de 2006; y la orden de gasto el 22 de septiembre de 2006 significa que se expidió el registro presupuestal antes de ordenar el gasto.

Comprobante de egreso N° 1123 del 6 de octubre de 2006 El registro presupuestal se expidió el 19 de septiembre de 2007; y la orden de gasto el 22 de septiembre de 2006 significa que se expidió el registro presupuestal antes de ordenar el gasto.

Todo lo anterior constituyéndose en un hallazgo de carácter Administrativo.

4.2.4. Legalidad

La auditoria al proceso de contratación, permitió determinar que la entidad se atemperó a los principios de economía eficiencia y eficacia, no obstante de conformidad a la muestra del 23% de contratos tomados para su análisis, se observaron algunas deficiencias de supervisión y documentales, que obligan a la Contraloría Departamental del Valle a notificarlas a la Administración Municipal a través del presente informe, para evitar riesgos.

En consecuencia se relacionan a través del siguiente cuadro:



No. Clase de contrato	Contratista	Valor	Observaciones
VIGENCIA 2007			
008-07 Prestación servicios	Fundación Raíces	\$11.000.000	No se adjunto la convocatoria a las veedurías para el control social debe hacerse por separado y no junto con la convocatoria a ofertar.
0337-07 Obra Publica	Arbey Castro Mejia	\$ 5.111.112	No se observo acta individual de liquidación del contrato, conforme lo estipula la Norma.
007-07 Obra Publica	Jorge H. Bejarano	\$10.060691	
026-07 Obra Publica	Juan Carlos Herrera	\$ 9.108.931	
071-07 Obra Publica	Jorge H Bejarano	\$ 7 .619.280	
051-07 Obra Publica	José Ovidio Parra	\$10.821.974	
050-07 Obra Publica	Hernando Grajales	\$ 10.838.850	
060-07 Obra publica	JOSE IGNACIO LOBOGUERR ERO	\$950.743.633	No se observó la convocatoria a las veedurías para el control social; debe hacerse por separado y no junto con la convocatoria a ofertar.
Vigencia 2006			
031-06 Prestación de servicio	Ferney Gonzalez	\$ 8.220.590	Falta acta individual de liquidación del contrato.
003-06 Prestación de servicios	Benjamin Ruiz	\$9.930.178	
026-06 Obra publica	Jair Cruz	\$10.115.947	
027-06 Obra Publica	Jose A. Cardona	\$10.183.200	
02-06 Obra Publica	José Ricardo Morales	\$8.476.945	
010-06 Obra publica	Edilberto Millán	\$8.980.738	Falta acta individual de liquidación del contrato; planos o esquemas (ley 80 del 93 Art. 60 y 61)
08-06 Obra publica	Sabas González	\$10.180.029	
020-06 Obra Publica	Fernando Millán	\$8.340.413	
023-06 Obra publica	Juan Bautista Toro	\$10.180.793	
024-06 Obra	Luís A.	\$10.146.667	



Certificado No. SC-3002-1

Publica	Martines		
027-06 Obra Publica	José A Cardona	\$10.182.200	
Vigencia 2005			
005-05 Suministro	INDULTEX VELUZKA	\$9.330.854	No se observo acta de recibo y destino de los bienes.
013-05 Suministro	LIBRERÍA ROJA	\$13.516.500	

Litigios

La administración municipal para las vigencias 2005, 2006, 2007 y 2008 registra en curso, algunos procesos y/o tutelas, los cuales se detallan a continuación:

RADICACION	CLASE DE PROCESO	ESTADO DEL PROCESO	CONDICIONES DEL PROCESO		CUANTIFICACION DEL PROCESO
			DEMANDANTE	DEMANDADO	
2001-1339	REPARACIÓN DIRECTA	A DESPACHO PARA SENTENCIA	CRISTINA PEREZ OTROS Y	EL MUNICIPIO	\$55.224.640
2003-0547	REPARACIÓN DIRECTA	PRACTICA DE PRUEBAS	JESÚS ERNESTO OSSA	EL MUNICIPIO	\$1.128.800.000
2003-3556	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO	PRACTICA DE PRUEBAS	LORENZO PETECHE CABAL	EL MUNICIPIO	\$25.000.000
2005-007	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO	EN APELACION	LUIS FERNADO PEREZ	EL MUNICIPIO	\$6.183.335
2006-0342	REPARACIÓN DIRECTA	PRACTICA DE PRUEBAS	NOE VALAENCIA	EL MUNICIPIO	\$120.000.000
2008-00020	ACCION DE TUTELA	EN REVISIÓN CORTE SUPREMA DE JUSTICIA	JORGE GARRIDO A	EL MUNICIPIO	Protección derecho fundamental S/cuantía
2008-5	ACCION DE TUTELA	EN APELACION	GUSTAVO FLOREZ	EL MUNICIPIO	Protección derecho fundamental S/cuantía
2008-0048	ACCION DE TUTELA	EN APELACION	OSCAR RENE MONTENEGRO	EL MUNICIPIO	Protección derecho fundamental S/cuantía
2008-00038	PROCESO LABORAL	CONSTESTA DE LA DEMANDA	RODRIGO ANTONIO OROZCO	EL MUNICIPIO	\$4.615.500



Suma total de las pretensiones de los demandantes	\$ 1.339.823.475
---	------------------

La administración municipal para los procesos relacionados debe ejercer una adecuada defensa jurídica a fin de evitar perjuicios económicos.

4.2.5. Visita Técnica Obra Civiles

En lo referente a la contratación de obra de infraestructura física, se estableció lo siguiente:

De la documentación aportada al equipo auditor, relacionada con la lista de contratos celebrados en las vigencias 2005, 2006 y 2007, contentiva de todas las modalidades para todos los sectores de inversión, se determinó lo referente a obra pública y/o consultoría en las tres vigencias, para ratificar la selección de la muestra de 29 contratos equivalente al 48% en referencia al 23% escogido, para visita técnica de verificación y revisión de documentación pertinente al desarrollo y ejecución de obras en sus etapas contractuales, para lo cual se tuvo la siguiente clasificación:

CLASIFICACION MUESTRA PARA REVISION TECNICA					
		VIGENCIA			
MODALIDAD	Datos	2005	2006	2007	Total general
ACEQUIA	Cuenta de OBJETO		5	2	7
	Suma de VALOR		43,863,948.88	17,639,960.00	61,503,908.88
ALCANT	Cuenta de OBJETO	1			1
	Suma de VALOR	9,223,559.00			9,223,559.00
BOX	Cuenta de OBJETO		4	1	5
	Suma de VALOR		40,626,607.00	9,296,545.00	49,923,152.00
CANCHAS	Cuenta de OBJETO			1	1
	Suma de VALOR			10,838,850.00	10,838,850.00
CONSUL	Cuenta de OBJETO	2	1		3
	Suma de VALOR	42,439,200.00	10,180,000.00		52,619,200.00
INTERV	Cuenta de OBJETO			1	1
	Suma de VALOR			1,600,000.00	1,600,000.00
LOCAT	Cuenta de OBJETO	2		3	5



	Suma de VALOR	107,534,072.00		23,552,366.00	131,086,438.00
PAVIM	Cuenta de OBJETO		4	1	5
	Suma de VALOR		36,321,405.66	950,743,633.00	987,065,038.66
VIS	Cuenta de OBJETO		1		1
	Suma de VALOR		16,000,000.00		16,000,000.00
Cuenta de OBJETO		5	15	9	29
	Suma de VALOR	159,196,831.00	146,991,961.54	1,013,671,354.00	1,319,860,146.54
TOTAL OBRA PUBL.	Cuenta de OBJETO	30	92	54	176
	Suma de VALOR	830,938,513.00	925,418,910.09	2,202,113,923.57	3,958,471,346.66
SELECTIVO	Cuenta de OBJETO	16.7%	16.3%	16.7%	16.5%
VRS. OOPP	Suma de VALOR	19.2%	15.9%	46.0%	33.3%

Frente a la muestra seleccionada se pudo establecer que, involucra una significativa representación de las necesidades sentidas de la comunidad, para solucionar problemas prioritarios de mejoramiento en infraestructura vial, urbana y rural, manejo de aguas lluvias de la zona urbana, ampliación y mejoramiento de instituciones educativas y obras de infraestructura en alcantarillados sanitarios urbanos, al igual que el tema de la vivienda de interés social para reubicación de sectores en alto riesgo en la zona urbana y rural; de otra parte el interés hacia los escenarios deportivos, para fomentar el deporte y sano esparcimiento a la población.

Dando cumplimiento a lo antes descrito, se efectuaron las visitas técnicas programadas sobre la muestra comentada en compañía de funcionarios competentes para el caso; obteniéndose como resultado a nivel general lo siguiente:

- De acuerdo a la ubicación de las Obras, descrito en el objeto contractual, estas corresponden a los sitios referidos, para cada caso.
- Las obras visitadas fueron realizadas conforme a las actividades relacionadas en el contrato, mostrando a la vista buena calidad en lo correspondiente a los concretos utilizados ya sea para canalizaciones, pavimentos y boxcoulvert u otros, pues no se evidencian fallas, fisuramientos, hundimientos o colapso de orden significativo.



- En la mayoría de las mediciones se pudo advertir mayores cantidades ejecutadas frente a las liquidadas y pagadas en Acta Final.
- En la mayoría de los contratos se advierte un método de intervención compartido con la administración municipal, en el sentido del aporte de materiales, como cemento, balastro, malla electrosoldada, hierro de refuerzo, material seleccionado de rellenos y en algunos casos conformación de material de base para pavimentos realizado directamente por el municipio con su maquinaria pesada, contratándose la mano de obra de fundiciones en la preparación, vaciado, tendido, vibrado y curado de mezclas de concretos de cemento hidráulico; igualmente corte, figurado, colocación y confección de herrajes con el uso de herramienta menor y formaleta, para su transporte y disposición, por parte del contratista.
- Los esquemas y diseños constructivos, al igual que los borradores de cálculos para liquidación de obra son aportados por el interventor, en la misma visita y, obedecen en mayor parte, a los modelos tipo en canalización y boxcoulvert, utilizados por el Departamento en su estandarización de obras en concreto armado de muros con malla electrosoldada y otros casos en solo concreto con mayores espesores y de características de ingeniería prediseñadas, adecuadas a cada caso particular según su capacidad hidráulica; en pavimentos se tiene el resultado de un contrato de consultoría con pavimentos rígidos en espesor mínimo de 15 cms y base de apoyo entre 20 y 30 cms de acuerdo al terreno ya consolidado por el tráfico de años en la zona urbana. Otros casos presentan sus propios diseños de ingeniería.

Acopiada toda la información técnica pertinente a las obras visitadas para su verificación y concepto técnico, se procedió a los chequeos de cálculos de cantidades medidas y su verificación de precios pactados contra los listados de precios del Departamento en su respectiva vigencia, que sirven como referente, encontrándose que:

- La mayoría de precios pactados, en los contratos de pavimentos, boxcoulvert y canalización de acequias, estaban muy por debajo de los precios de lista del Departamento, por lo que se aclaró la participación de la administración en el suministro de los materiales, pactándose la mano de obra a precios inclusive por debajo de estos en el análisis de precios unitarios respecto de la mano de obra misma y la herramienta menor y

manejo de equipos y formaleas igualmente suministradas por la administración en muchos casos. Para cada caso los ex funcionarios fueron de una gran participación y atención oportuna a las inquietudes planteadas, pudiéndose efectuar la verificación de manera ordenada y sin inconvenientes.

- Los cálculos en borradores en algunos casos dieron mayores cantidades de obra pero la liquidación final obedeció a las cantidades pactadas en los contratos con aceptación del contratista, esto fue verificado en el cálculo geométrico en los documentos de soporte de visitas y verificación contra precios determinados en análisis unitarios de la misma lista del Departamento.
- A lo preguntado sobre un estudio juicioso de aguas lluvias con análisis hidráulico e hidrológico de las escorrentías por lluvias y las recomendaciones técnicas en esta materia para abordar las obras de canalización y boxcoulvert, se pudo determinar, que este como tal no existe; fue presentado por Planeación Municipal, las recomendaciones en el Esquema de Ordenamiento Territorial – E.O.T. -, sobre la necesidad en particular y la presentación de Actas con la comunidad solicitando estas obras para mitigar la situación, que no es la solución integral esperada.

Por lo anteriormente expuesto y, como resultado de los análisis a la información suministrada para aclarar los temas técnicos en el desarrollo de la inversión en obra pública y/o consultoría, se presentan las siguientes observaciones, en dos aspectos: unos de carácter positivo y otros de mejoramiento administrativo, así:

De carácter positivo:

- Frente a la ubicación y existencia de las obras, estas corresponden a los sitios y actividades contratadas.
- Su calidad aparente a la vista es buena
- Los recursos de contratación de mano de obra, son bien utilizados frente a la ejecución; se pudo establecer rendimientos para canalizaciones en concreto de acequias, con ejecuciones superiores al 11%. En el caso de pavimentos, ejecuciones superiores al 20%. En boxcoulvert ejecuciones

superiores al 2.5%.; frente a las locativas en escuelas y otras cumplen las expectativas dentro de los costos.

- Respecto a los plazos contractuales, se evidenció buen nivel de cumplimiento.
- Las carpetas de los contratos están plenamente identificados y sus documentos encontrados, debidamente foliados.

Para mejoramiento administrativo:

- Para obras prioritarias de manejo de escorrentías por lluvias, en la zona urbana, es necesario el soporte de un plan maestro de aguas lluvias, que de acuerdo a sus estudios hidráulicos e hidrológicos de las microcuencas, en las diferentes frecuencias y periodos de retorno, direcciona las capacidades de evacuación y disposición final, así como las soluciones de manejo de aguas de tipo preventivo y contingente frente a las posibles inundaciones.
- Debe mejorarse el manejo de la información técnica en las carpetas contentivas de los contratos para facilitar la labor de control fiscal.
- Los informes de interventoría deben ser periódicos; para obras de corto plazo, como mínimo dos; y para obras de largo plazo informes mensuales. Igualmente los informes deben contener las pruebas de calidad de las actividades ejecutadas; para los rellenos pruebas de compactación y para los concretos pruebas de su resistencia.
- Los registros fotográficos, que incluso se estipulan en las minutas contractuales, deben hacer parte de los contratos y estar integrados a los informes de interventoría, con aclaraciones al pie, que identifique los procesos, dificultades, soluciones adoptadas y, en general, el desarrollo cronológico en la ejecución de actividades de obra.
- El control del suministro de insumos para las obras, que utilizan esta modalidad de contratación compartida, es deficiente, por parte de la administración y específicamente el manejo de Almacén, pues este no lleva un control eficiente de entradas y destinación de materiales para las diferentes obras.



- Aunque aparentemente, las obras de menor calibre, sean de fácil estimación del plazo de ejecución física, determinar un cronograma de actividades en el tiempo y su duración (diagrama de barras o de Gantt), que permite al interventor efectuar el seguimiento supervisión y control del desarrollo de la obra, respaldando además el plazo contractual estipulado en minuta, así como lo es la oferta y su presupuesto para el monto fiscal del contrato.

Los anteriores aspectos, para mejoramiento, la comisión de auditoría los calificó como hallazgos de carácter administrativo.

La mayor cantidad de contratos fueron celebrados en la mínima cuantía determinada en el Decreto 2170, para la contratación de mano de obra, excepto los que correspondieron a contratación directa como la ampliación del edificio de Bomberos, que contaron además con unos términos de referencia nutridos en información técnica de diseño estructural sismoresistente, arquitectónico y eléctricas y sanitarias, debidamente viabilizados por la Gobernación del Valle, dado que los recursos fueron aportados por ésta, al municipio con esta destinación específica, desarrollándose una primera etapa de primer piso.

Otro caso puntual de licitación pública se dio para la construcción de pavimento asfáltico en una ruta conocida como “camino del monte” hacia la vereda Tamboral, donde se desarrollo un trazado y construcción de estructura de pavimento en longitud de 1.216 metros lineales entre la doble calzada a Tulua y punto de intercepción hacia el corregimiento de Campoalegre y otras veredas del municipio, en éste se aportó, resumido del informe de interventoría externa, con diseños y especificaciones ajustados a INVIAS, previo estudio de suelos; los recursos específicos proceden de esta Entidad y la supervisión del convenio la realizó el mismo interventor del municipio.

Hubo gran cantidad de contratos de adquisición y suministro de materiales de construcción con utilización de los equipos pesados de movimiento de tierras propiedad del municipio, para la construcción por ejemplo de bases para pavimentos rígidos urbanos, por lo cual se generaron otros contratos de suministro de repuestos y mecánica para su mantenimiento.

Alcance de la contratación de Obra Pública frente a la contratación reportada en las tres vigencias.



CONTRATACION REPORTADA VRS. CONTRATACION OBRA PUBLICA

MODALIDAD	Datos	VIGENCIA			
		2005	2006	2007	Total general
ACEQUIA	Cuenta de OBJETO		11	2	13
	Suma de VALOR		92,817,912.10	17,639,960.00	110,457,872.10
AD DELEG	Cuenta de OBJETO	4	5	3	12
	Suma de VALOR	14,000,000.00	37,800,000.00	18,400,000.00	70,200,000.00
ALCANT	Cuenta de OBJETO	2	1	1	4
	Suma de VALOR	59,223,559.00	3,250,000.00	6,000,000.00	68,473,559.00
BOX	Cuenta de OBJETO		7	1	8
	Suma de VALOR		70,662,524.50	9,296,545.00	79,959,069.50
CANCHAS	Cuenta de OBJETO		6	4	10
	Suma de VALOR		27,884,416.00	25,667,650.00	53,552,066.00
CONSUL	Cuenta de OBJETO	2	2		4
	Suma de VALOR	42,439,200.00	20,180,000.00		62,619,200.00
EQUIP	Cuenta de OBJETO	3	12	7	22
	Suma de VALOR	18,495,000.00	112,157,156.00	136,732,800.00	267,384,956.00
INTERV	Cuenta de OBJETO		1	4	5
	Suma de VALOR		7,000,000.00	45,609,320.00	52,609,320.00
LOCAT	Cuenta de OBJETO	8	13	10	31
	Suma de VALOR	226,713,668.00	80,914,018.00	79,838,548.00	387,466,234.00
MANT	Cuenta de OBJETO	3	5	3	11
	Suma de VALOR	72,450,000.00	35,522,699.00	5,610,000.00	113,582,699.00
PAVIM	Cuenta de OBJETO	1	16	1	18
	Suma de VALOR	6,516,260.00	92,912,104.49	950,743,633.00	1,050,171,997.49
SUMIN	Cuenta de OBJETO	6	10	11	27
	Suma de VALOR	385,322,826.00	296,931,280.00	659,390,278.78	1,341,644,384.78
VIS	Cuenta de OBJETO	1	3	7	11
	Suma de VALOR	5,778,000.00	47,386,800.00	247,185,188.79	300,349,988.79
TOTAL OBRA PUBLICA	Cuenta de OBJETO	30	92	54	176
	Suma de VALOR	830,938,513.00	925,418,910.09	2,202,113,923.57	3,958,471,346.66
OTROS	Cuenta de OBJETO	78	81	50	209
	Suma de VALOR	1,830,181,435.28	1,096,267,804.70	634,615,370.40	3,561,064,610.38



Total Cuenta de OBJETO	108	173	104	385
Total Suma de VALOR	2,661,119,948.28	2,021,686,714.79	2,836,729,293.97	7,519,535,957.04

CONTRACION OBRA PUBLICA VRS.	31.2%	45.8%	77.6%	52.6%
CONTRACION REPORTADA				

El anterior cuadro nos muestra el comportamiento de la contratación de obra pública, comparada con la totalidad de la contratación reportada en las vigencias 2005, 2006 y 2007.

4.2.6. Quejas y Denuncias.

Dentro del proceso auditor no fue radicada ninguna queja.

5. ANEXOS

Opinión de los Estados contables
Relación de Hallazgos



Doctor
ALBEIRO SEPULVEDA GRAJALES
Alcalde Municipal
Andalucía Valle

Asunto: Opinión Estados Contables vigencias 2005, 2006, 2007.

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 Andalucía Valle, a través del examen al Balance General al 31 de diciembre de los años 2005, 2006, 2007 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 2005, 2006, 2007 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.



Los Bienes de Beneficio y Uso Público del Municipio, no se reclasificaron contablemente en la cuenta 199690 denominada otros bienes y derecho en investigación administrativa. No se evidenció avalúo actualizado.

Respecto a los bienes inmuebles se identificaron 29 bienes propiedad del Municipio, que corresponden al 50% puesto que no se identificaron todas las escuelas ni puestos de salud.

Los terrenos se avaluaron catastralmente y no comercialmente, los predios fueron legalizados, se registraron en los estados financieros con el avalúo catastral.

No se hizo saneamiento a bienes inmuebles rurales, por lo tanto el saldo de esta cuenta es incierto.

La Contraloría Departamental, en la Resolución 100.28.02.22 de diciembre 14 de 2006, establece la presentación de un informe sobre la situación del sistema de Control Interno Contable de las Entidades sujetas a Control fiscal. En atención a lo anterior, el Municipio de Andalucía Valle, obtuvo 3.75 puntos, ubicándose en el rango de 3.0 – 3.9, que se considera adecuado.

En nuestra opinión, los estados contables presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera del municipio de Andalucía, a diciembre 31 de 2005, 2006 y 2007, los resultados de sus operaciones y los Flujos de Efectivo para los años terminados en estas fechas, de conformidad con las normas de contabilidad generalmente aceptadas.

Atentamente,

MARTHA LUCIA FERNANDEZ DE TORRES
Contador Público
Tarjeta Profesional No. 20.617-T



Relación de Hallazgos Informe Preliminar Auditoria vigencia 2005- 2006-2007.

No.	Observación Auditoria	Derecho de Contradicción de la Entidad	Conclusión Auditoria	Tipo de Hallazgo				
				A	D	P	F	Valor Daño Patrimonial
1	La Entidad no tiene consolidados los principios y valores en un código de Ética Institucional, además carece de espacios de diálogo y confianza mutua, para generar un ambiente laboral y fortalecer la cultura del autocontrol	Este aspecto organizacional y administrativo, requiere mejoramiento.	Se deja en firme puesto que la Entidad acepto la observación	X				
2	El Manual de Funciones y Competencias no se encuentra actualizado, mientras que los Manuales de Procesos y Procedimientos no se han implementado	se acepta parcialmente porque el Municipio si tiene el manual de funciones actualizado conforme al decreto 785 de 2005, se requiere implementar el manual de procesos y procedimientos	Se deja en firme puesto que la Entidad acepto la observación	X				
3	No existe el Comité de Archivo; desde el día 08 de agosto de 2006 no hay funcionario encargado del archivo Municipal, no se aplican las Tablas de Retención Documental, no se cumple con la organización del Archivo de Gestión y Central para garantizar la conservación de la información de la Entidad	Este hallazgo se acepta parcialmente porque el Municipio Si tiene el comité de archivo (Acuerdo N° 13 de agosto 27 de 2005), la información documental y de hojas de vida no esta	Se deja en firme puesto que la Entidad acepto la observación	X				



Certificado No. SC-3002-1

No.	Observación Auditoria	Derecho de Contradicción de la Entidad	Conclusión Auditoria	Tipo de Hallazgo				
				A	D	P	F	Valor Daño Patrimonial
		en riesgo de deterioro o destrucción, ya que están en adecuada custodia y en archivadores o estanterías en cada oficina o dependencia. Si se requiere mejorar el archivo del Municipio						
4	Los planes de acción, no presenta indicadores de cumplimiento de metas tanto físicas como financieras.	Con todo respeto, solicito se reconsidere este hallazgo, porque los planes de acción, fueron elaborados de acuerdo a la metodología sugerida por Planeación Departamental	Se deja en firme, la respuesta de la Entidad no es coherente con la observación toda vez que las metas en los planes de acción no muestran indicadores	X				
5	La administración no actualizó la conformación catastral, incumpliendo compromisos adquiridos en el programa de gobierno y en el plan de desarrollo.	Este aspecto organizacional y administrativo, requiere mejoramiento	Se deja en firme puesto que la Entidad acepto la observación	X				
6	No realizaron actividades tendientes a la detección y reconocimiento del cálculo actuarial.	Con todo respeto, solicito se reconsidere este hallazgo porque el Municipio realizó acciones	Se deja en firme debido que la respuesta de la Entidad no es	X				



Certificado No. SC-3002-1

No.	Observación Auditoria	Derecho de Contradicción de la Entidad	Conclusión Auditoria	Tipo de Hallazgo				
				A	D	P	F	Valor Daño Patrimonial
		en la vigencia 2007 para la elaboración y actualización del cálculo actual de pensiones por medio del programa PASIVOCOL, cuyo avance reposa en la Dirección de Recursos y Hacienda Publica.	satisfactoria con la observación, aun esta no fue soportada.					
7	Con relación a la gestión Administrativa no presentan programas de capacitación del personal en las actividades que habitualmente desempeñan.	Con todo respeto, solicito se reconsidere este hallazgo porque en programas de capacitación, en la vigencia 2005-2007, se les permitió y subsidio a los funcionarios la asistencia a diplomados, talleres y seminarios de capacitación ofrecidos por las distintas entidades publicas o privadas.	Se deja en firme, la respuesta de la Entidad no es coherente con la observación	X				
8	No existe un plan anual de bienestar social que beneficie a los servidores públicos.	Con todo respeto, solicito se reconsidere este hallazgo porque en	Se deja en firme, la respuesta de la Entidad no es	X				



Certificado No. SC-3002-1

No.	Observación Auditoria	Derecho de Contradicción de la Entidad	Conclusión Auditoria	Tipo de Hallazgo				
				A	D	P	F	Valor Daño Patrimonial
		programas de capacitación, en la vigencia 2005-2007, se les permitió y subsidio a los funcionarios la asistencia a diplomados, talleres y seminarios de capacitación ofrecidos por las distintas entidades publicas o privadas.	coherente con la observación					
9	Las condiciones locativas presentan serias deficiencias de tipo arquitectónico, estructural, eléctricas, seguridad industrial, estudio de vulnerabilidad sísmica.	Con todo respeto, solicito se reconsidere este hallazgo, porque la infraestructura física del edificio municipal, a pesar no tener condiciones optimas, permite la adecuada prestación del servicio y atención a la comunidad, su deterioro es atribuible a los años de existencia de esta construcción	Se deja en firme la observación, por las condiciones de su respuesta.	X				
10	El inventario de bienes municipales no se encuentra actualizado, ni los bienes	Con todo respeto, solicito se reconsidere este	Se deja en firme la observación, por las	X				



Certificado No. SC-3002-1

No.	Observación Auditoria	Derecho de Contradicción de la Entidad	Conclusión Auditoria	Tipo de Hallazgo				
				A	D	P	F	Valor Daño Patrimonial
	devolutivos están identificados de manera clara e inequívoca.	hallazgo, porque el inventario de los inmuebles si esta actualizado, es cierto que no están codificados.	condiciones de su respuesta					
11	El almacén de la entidad no registra de manera adecuada la entrada y salida de los diferentes bienes adquiridos por el Municipio	Con todo respeto, solicito se reconsidere este hallazgo, porque el almacén, si registra la entrada y salida de los bienes, según el SOFTWARE SINAP V5 modulo almacén e inventarios.	La observación fue referida respecto al destino de la mercancía, deficiencia esta considerada, se deja en firme puesto que la respuesta no interpreta lo cuestionado	X				
12	No se tiene organizado el archivo central, los documentos están en riesgo de deterioro y/o destrucción por la forma en que se encuentran dispuestos.	Este hallazgo se acepta parcialmente porque el Municipio Si tiene el comité de archivo (Acuerdo N° 13 de agosto 27 de 2005), la información documental y de hojas de vida no esta en riesgo de deterioro o destrucción, ya que están	Se deja en firme puesto que la Entidad acepto la observación	X				



Certificado No. SC-3002-1

No.	Observación Auditoria	Derecho de Contradicción de la Entidad	Conclusión Auditoria	Tipo de Hallazgo				
				A	D	P	F	Valor Daño Patrimonial
		en adecuada custodia y en archivadores o estanterías en cada oficina o dependencia. Si se requiere mejorar el archivo del Municipio						
13	Los archivos de gestión de todas las dependencias se encuentran antitécnicamente conservados.	Este hallazgo se acepta parcialmente porque el Municipio Si tiene el comité de archivo (Acuerdo N° 13 de agosto 27 de 2005), la información documental y de hojas de vida no esta en riesgo de deterioro o destrucción, ya que están en adecuada custodia y en archivadores o estanterías en cada oficina o dependencia. Si se requiere mejorar el archivo del Municipio	Se deja en firme puesto que la Entidad acepto la observación	X				
14	Revisadas las carpetas laborales de evidenció que no se archivan en contenedores adecuados y no se	Este hallazgo se acepta parcialmente porque el Municipio Si tiene el	Se deja en firme puesto que la Entidad acepto la	X				



Certificado No. SC-3002-1

No.	Observación Auditoria	Derecho de Contradicción de la Entidad	Conclusión Auditoria	Tipo de Hallazgo				
				A	D	P	F	Valor Daño Patrimonial
	encuentran debidamente foliadas	comité de archivo (Acuerdo N° 13 de agosto 27 de 2005), la información documental y de hojas de vida no esta en riesgo de deterioro o destrucción, ya que están en adecuada custodia y en archivadores o estanterías en cada oficina o dependencia. Si se requiere mejorar el archivo del Municipio	observación					
15	La maquinaria y equipos de propiedad del Municipio que se encuentra “varada” o en proceso de reparación, está ocupando la vía pública, a la intemperie y expuesta al saqueo pérdida o deterioro.	La única maquinaria que está en esas condiciones es la que esta varada, se encuentra en ese sitio mientras la Administración encuentra un lugar adecuado para repararla.	Se deja en firme puesto que la respuesta no es satisfactoria	X				
16	La administración Municipal de Andalucía no tiene instalados buzones en sitios visibles y administrados de manera transparente y pública, donde la comunidad pueda expresar sus preguntas,	Este aspecto organizacional y administrativo, requiere mejoramiento, pero por la no existencia del buzón no	Se deja en firme puesto que la Entidad acepto la observación	X				



Certificado No. SC-3002-1

No.	Observación Auditoria	Derecho de Contradicción de la Entidad	Conclusión Auditoria	Tipo de Hallazgo				
				A	D	P	F	Valor Daño Patrimonial
	quejas y recomendaciones, negando así mecanismos de participación ciudadana.	se puede afirmar que no se permita la participación comunitaria.						
17	Los servidores públicos no han sido informados acerca de los factores de riesgo presentes en los diferente procesos y procedimientos en los cuales participan	Con todo respeto, solicito se reconsidere este hallazgo porque los funcionarios si conocían los procesos y proyectos de la administración municipal, a tal punto que se cumplieron las metas del plan de desarrollo.	Se deja en firme puesto que la respuesta no es satisfactoria	X				
18	Los planes programas y proyectos de la administración no son debidamente socializados entre los funcionarios Municipales	Con todo respeto, solicito se reconsidere este hallazgo porque los funcionarios si conocían los procesos y proyectos de la administración municipal, a tal punto que se cumplieron las metas del plan de desarrollo.	Se deja en firme puesto que la respuesta no es satisfactoria	X				
19	El Municipio recauda directamente por tesorería, siendo consignados en su totalidad al día siguiente, esta permanencia de los recursos genera un	Este aspecto organizacional y administrativo, requiere mejoramiento.	Se deja en firme puesto que la Entidad acepto la observación	X				



Certificado No. SC-3002-1

No.	Observación Auditoria	Derecho de Contradicción de la Entidad	Conclusión Auditoria	Tipo de Hallazgo				
				A	D	P	F	Valor Daño Patrimonial
	riesgo para la entidad puesto que no se cuenta con caja fuerte para su custodia y seguridad.							
20	Los terrenos se avaluaron catastralmente y no comercialmente, fueron legalizados, se registraron en los estados financieros con el avalúo catastral.	Con todo respeto, solicito se reconsidere este hallazgo, porque el inventario de los inmuebles si esta actualizado (inmuebles urbanos y rurales), según formato de empalme, el cual anexo, y que fue rendido oportunamente en el mes de enero de 2008, consta de seis (6) folios. Se anexa al presente oficio.	La presente observación queda en firme puesto que la observación se refiere es a que los terrenos se avaluaron catastralmente registrándose de esta manera en los estados financieros, la respuesta no es coherente con la observación.	X				
21	De igual forma los bienes de beneficio y uso público del Municipio, se reclasificaron contablemente en la cuenta 199690 denominada, otros bienes y derecho en investigación administrativa.	Con todo respeto, solicito se reconsidere este hallazgo, porque el inventario de los inmuebles si esta actualizado (inmuebles	La presente observación queda en firme puesto que la respuesta no es coherente con la observación.	X				



Certificado No. SC-3002-1

No.	Observación Auditoria	Derecho de Contradicción de la Entidad	Conclusión Auditoria	Tipo de Hallazgo				
				A	D	P	F	Valor Daño Patrimonial
		urbanos y rurales), según formato de empalme, el cual anexo, y que fue rendido oportunamente en el mes de enero de 2008, consta de seis (6) folios. Se anexa al presente oficio.						
22	008-07 Prestación de servicios. No se adjunto la convocatoria a las veedurías para el control social; debe hacerse por separado y no junto con la convocatoria a ofertar.	Con todo respeto, solicito se reconsidere este hallazgo, porque considero que el Municipio al hacer publica la invitación a las veedurías cumplió con lo previsto en el artículo 66 de la Ley 80 de 1993 y con el artículo 9 del Decreto 2170 de 2002, como quiera que el Municipio convoco a las veedurías ciudadanas para realizar control social a durante la etapa precontractual, contractual y postcontractual de los	Se deja en firme puesto que la respuesta no es satisfactoria	X				



Certificado No. SC-3002-1

No.	Observación Auditoria	Derecho de Contradicción de la Entidad	Conclusión Auditoria	Tipo de Hallazgo				
				A	D	P	F	Valor Daño Patrimonial
		procesos de contratación, sin que las citadas normas definan el medio o forma de convocar.						
23	Para los contratos de obra publica No. 0337, 007, 026, 071, 051, 050 y 023 de 2007. No se observo acta individual de liquidación del contrato.	Este aspecto organizacional y administrativo, requiere mejoramiento	Se deja en firme puesto que la Entidad acepto la observación	X				
24	Para el contrato de Obra publica No. 060-07. No se aportó la convocatoria a las veedurías para el control social; debe hacerse por separado y no junto con la convocatoria a ofertar.	Con todo respeto, solicito se reconsidere este hallazgo, porque el Municipio, en cada aviso de invitación de las convocatorias publicas, se convocaba a las veedurías para que hicieran el control a los procesos contractuales del Municipio	Se deja en firme puesto que la respuesta no es satisfactoria	X				
25	Para los contratos de Prestación de servicios No. 031, 003, 026, 027 y 02 de 2006, Falta acta individual de liquidación del contrato.	Este aspecto organizacional y administrativo, requiere mejoramiento	Se deja en firme puesto que la Entidad acepto la observación	X				
26	Para los contratos de obra publica No. 010-06, 08-06, 020-06, 023-06, 024-06,	Este aspecto organizacional y	Se deja en firme puesto que la	X				



Certificado No. SC-3002-1

No.	Observación Auditoria	Derecho de Contradicción de la Entidad	Conclusión Auditoria	Tipo de Hallazgo				
				A	D	P	F	Valor Daño Patrimonial
	027-06 Falta acta individual de liquidación del contrato y planos o esquemas.	administrativo, requiere mejoramiento	Entidad acepto la observación					
27	Para los contratos de Suministro No. 005-05, y 013-05 No se observo acta de recibo y destino de la mercancía.	Con todo respeto, solicito se reconsidere este hallazgo, porque el objeto y los materiales cuentan con el acta de recibo y entrega de bienes, el almacén, registra la entrada y salida de los bienes, según el SOFTWARE SINAP V5 modulo almacén e inventarios; además el objeto del contrato determina la destinación de los bienes	Se deja en firme puesto que la respuesta no es satisfactoria	X				
28	Para obras prioritarias de manejo de escorrentías por lluvias, en la zona urbana, es necesario el soporte de un plan maestro de aguas lluvias, que de acuerdo a sus estudios hidráulicos e hidrológicos de las microcuencas, en las diferentes frecuencias y periodos de retorno, direcciona las capacidades de evacuación	Con todo respeto, solicito se reconsidere este hallazgo, porque el manejo de aguas lluvias era una necesidad sentida de la comunidad y esta labor fue ampliamente concertada, conforme al	Si bien es cierto que la Administración presento parcialmente respuesta se deja en firme con el propósito de que se lleve a plan de	X				



Certificado No. SC-3002-1

No.	Observación Auditoria	Derecho de Contradicción de la Entidad	Conclusión Auditoria	Tipo de Hallazgo				
				A	D	P	F	Valor Daño Patrimonial
	y disposición final, así como las soluciones de manejo de aguas de tipo preventivo y contingente frente a las posibles inundaciones.	esquema de ordenamiento territorial del Municipio.	mejoramiento buscando beneficio colectivo					
29	Debe mejorarse el manejo de la información técnica en las carpetas contentivas de los contratos para facilitar la labor de control fiscal.	Con todo respeto, solicito se reconsidere este hallazgo, porque al momento de entregar los expedientes de la contratación, todos reposaban en el archivo de la Alcaldía, con toda la documentación soporte, al igual que en el archivo de la tesorería	Si bien es cierto que la Administración presento parcialmente respuesta se deja en forme con el propósito de que se lleve a plan de mejoramiento buscando beneficio colectivo	X				
30	Los informes de interventoría deben ser periódicos; para obras de corto plazo, como mínimo dos; y para obras de largo plazo informes mensuales. Igualmente los informes deben contener las pruebas de calidad de las actividades ejecutadas; para los rellenos pruebas de compactación y para los concretos pruebas de su	Con todo respeto, solicito se reconsidere este hallazgo porque en cada contrato, estaba el informe, acta de recibo, acta final por parte del interventor del contrato y	Si bien es cierto que la Administración presento parcialmente respuesta se deja en forme con el propósito de que se lleve a plan de	X				



Certificado No. SC-3002-1

No.	Observación Auditoria	Derecho de Contradicción de la Entidad	Conclusión Auditoria	Tipo de Hallazgo				
				A	D	P	F	Valor Daño Patrimonial
	resistencia.	los registros fotográficos de las obras, estaban en la carpeta del contrato o en la oficina de infraestructura física	mejoramiento buscando beneficio colectivo					
31	Los registros fotográficos, que incluso se estipulan en las minutas contractuales, deben hacer parte de los contratos y estar integrados a los informes de interventoría, con aclaraciones al pie, que identifique los procesos, dificultades, soluciones adoptadas y, en general, el desarrollo cronológico en la ejecución de actividades de obra.	Con todo respeto, solicito se reconsidere este hallazgo, porque los registros fotográficos de las obras, están en la carpeta del contrato o en la oficina de infraestructura física	Si bien es cierto que la Administración presento parcialmente respuesta se deja en firme con el propósito de que se lleve a plan de mejoramiento buscando beneficio colectivo	X				
32	El control del suministro de insumos para las obras, que utilizan esta modalidad de contratación compartida, es deficiente, por parte de la administración y específicamente el manejo de Almacén, pues este no lleva un control eficiente de entradas y destinación de materiales para las diferentes obras.	Con todo respeto, solicito se reconsidere este hallazgo, porque los materiales e insumos para las obras cuentan con el acta de recibo y entrega de bienes; el almacén registra la entrada y salida	Si bien es cierto que la Administración presento parcialmente respuesta se deja en firme con el propósito de que se lleve a plan de	X				



Certificado No. SC-3002-1

No.	Observación Auditoria	Derecho de Contradicción de la Entidad	Conclusión Auditoria	Tipo de Hallazgo				
				A	D	P	F	Valor Daño Patrimonial
		de los bienes, según el SOFTWARE SINAP V5 modulo almacén e inventarios.	mejoramiento.					
33	Aunque aparentemente, las obras de menor calibre, sean de fácil estimación del plazo de ejecución física, determinar un cronograma de actividades en el tiempo y su duración (diagrama de barras o de Gantt), que permite al interventor efectuar el seguimiento supervisión y control del desarrollo de la obra, respaldando además el plazo contractual estipulado en minuta, así como lo es la oferta y su presupuesto para el monto fiscal del contrato.	Con todo respeto, solicito se reconsidere este hallazgo porque los contratos fueron ejecutados en el plazo estipulado, que era el previsto por la oficina de infraestructura al momento de elaborar el proyecto de inversión, siendo ejecutado el contrato dentro del término pactado.	Si bien es cierto que la Administración presento parcialmente respuesta se deja en forme con el propósito de que se lleve a plan de mejoramiento buscando beneficio colectivo	X				
	Total Hallazgos			33		0	0	0