



## **INFORME FINAL AUDITORÍA CON ENFOQUE INTEGRAL**

### **MODALIDAD REGULAR**

### **MUNICIPIO DE BUGALAGRANDE**

**AÑOS AUDITADOS 2004 2005-2006- 2007**

**CDV-CACT-No- 01  
ABRIL DE 2008**



## **AUDITORÍA CON ENFOQUE INTEGRAL**

### **MODALIDAD REGULAR**

### **MUNICIPIO DE BUGALAGRANDE**

Contralor Departamental del Valle	Carlos Hernán Rodríguez Becerra
Contralor Auxiliar para Control Fiscal (Ad-Hoc)	Álvaro Jiménez García
Contralor Auxiliar Para el Cercofis Tuluá	Luz Stella Arias Giraldo
Responsable de la Entidad	Jorge Eliécer Rojas
Equipo de Auditoría	Orlando Domínguez Rivera (Líder)
	Luis Enrique Cancimance Calderón
	Rodrigo Hernan Montoya Troncoso



## **TABLA DE CONTENIDO**

	<b>Página.</b>
<b>1. INTRODUCCIÓN</b>	<b>4</b>
<b>2. HECHOS RELEVANTES EN EL PERIODO AUDITADO</b>	<b>5</b>
<b>3. DICTAMEN INTEGRAL</b>	<b>6</b>
Concepto sobre la Gestión y los resultados	7
Opinión a los Estados Contables	7
Consolidación de hallazgos	8
Fenecimiento	8
Plan de Mejoramiento	8
<b>4. RESULTADO DE LA AUDITORIA</b>	<b>9</b>
4.1. Evaluación y Calificación del Sistema de Control Interno	9
4.2. EVALUACIÓN POR LÍNEAS DE AUDITORÍA	10
4.2.1. Seguimiento Plan de Mejoramiento	10
4.2.2. Gestión	11
4.2.3. Financiera	17
4.2.4. Legalidad	23
4.2.5. Quejas y Denuncias	24
<b>5 ANEXOS</b>	<b>24</b>
Opinión a los Estados Contables	
Relación de hallazgos Informe Final	



## **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 Bugalagrande.

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 e la vigencia 2003.

La selección de la Entidad se efectuó con base en lo 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 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 Bugalagrande no se le había adelantado auditoria con enfoque integral Modalidad Regular y Abreviada desde la vigencia 2004, 2005, 2006 y 2007.

Se verificó el reintegro de diez trabajadores oficiales, y la acción de repetición por este fallo.

El recaudo en el impuesto predial en las vigencias 2005 y 2006 presentó un incremento de 52% y 8% respectivamente.

Al revisar el estado de los litigios en curso en donde la Administración Municipal aparece como demandante o demandada, se observó que de los veintidós (22) procesos registrados desde la vigencia 2000 a la fecha se han sentenciado Seis (6) a favor del Municipio y dos (2) en contra; los dieciséis (16) restantes se expresan pendientes de fallo.



### 3. DICTAMEN INTEGRAL

Fecha

Doctor

**JORGE ELIECER ROJAS**

Alcalde Municipal

Bugalagrande

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política, practicó Auditoría con Enfoque Integral al Municipio de Bugalagrande, a través 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 2004, 2005, 2006 y 2007 y el Estado de Actividad Financiera, Económica y Social por el período comprendido entre el 1º de enero al 31 de diciembre de 2004, del 1º 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 Administración ejecutó un Plan de Desarrollo para las vigencias 2004, 2005, 2006 y 2007, aprobado mediante Acuerdo Municipal No. 007 del 31 de mayo de 2004 y ajustado mediante Acuerdo No. 034 del 30 de noviembre de 2005 y No. 007 del 31 de mayo de 2007, donde se evidenciara el Plan Plurianual de inversiones, los recursos asignados para su ejecución.

No se evidenció el Comité de Archivo, las Tablas de Retención Documental, además el sistema organizacional del Archivo de Gestión y Central deficiente, no garantiza la conservación de la información de la Entidad

Los resultados del examen nos permiten conceptuar que en desarrollo de su objeto, la entidad ejecuta sus hechos y operaciones con acatamiento de las disposiciones que la regulan, está soportada en un efectivo sistema de control interno y refleja un adecuado manejo de los recursos puestos a su disposición, empleando en su administración acertados criterios de economía, eficiencia y equidad, lo cual le permitió cumplir con los planes, programas, metas y objetivos propuestos

VIGENCIA	OPINIÓN SOBRE LA GESTIÓN
2004	Favorable
2005	Favorable
2006	Favorable
2007	Favorable

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

En nuestra opinión, los Estados contables presentan razonablemente en todo aspecto significativo la situación financiera de la entidad por los años terminados al 31 de diciembre de 2004, 2005, 2006 y 2007 y los resultados de sus operaciones flujos de efectivos por los periodos que terminó en estas fechas de conformidad con la normas de contabilidad generalmente aceptadas por la Contaduría General de la Nación y principios de contabilidad.



## Consolidación de Hallazgos

En desarrollo de la presente Auditoría, se establecieron 19 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 2004, 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, la opinión sobre los estados contables es Razonable y la calificación del Sistema de Control Interno lo ubica dentro de Riesgo Medio.

## 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 3,63, ubicándolo en un nivel Satisfactorio.

COMPONENTE	SUBSISTEMA	SISTEMA
AMBIENTE DE CONTROL	CONTROL ESTRATEGICO	3,63
3,40		
DIRECCIONAMIENTO ESTRATEGICO		
3,90	3,68	
ADMINISTRACION DE RIESGOS		
3,73		
ACTIVIDADES DE CONTROL	CONTROL DE GESTION	
3,93		
COMPONENTE INFORMACION		
3,55	3,68	
COMUNICACIÓN PUBLICA		
3,55		
AUTO EVALUACION	CONTROL DE EVALUACION	
3,3		
PLANES DE MEJORAMIENTO	3,55	
3,8		

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.

No se cuenta con un Mapa de Riesgos y un Plan de Manejo de Riesgos Institucionales que evalúe los aspectos internos y externos que permiten establecer qué está sucediendo, con el fin de responder a las amenazas y debilidades en las distintas áreas de gestión y propender por la búsqueda y consecución de los objetivos institucionales; en razón a lo referido este hallazgo se califica como Administrativo.

El Manual de Funciones y Manual de Procesos y Procedimientos se deben actualizar.



No existe el Comité de Archivo de la Alcaldía Municipal, no se han elaborado las Tablas de Retención Documental, no se está cumpliendo 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.

El Control Interno se estableció mediante Decreto No. 081 del 28 de diciembre de 2001, para la vigencias 2004, 2005, 2006, 2007 no se evidenció la medición y evaluación de los procesos administrativos en función Auditorías Internas.

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

En el plan de trabajo de la primera etapa no se ha cumplido, por falta de la realización del autodiagnóstico para determinar el estado actual de cada uno de los subsistemas, componentes y elementos que conforman el MECI.

#### **Control Interno Contable:**

Durante las vigencias 2004, 2005, 2006, 2007 se evidenció que 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 y las Auditorías Especiales adelantadas por las Contralorías Auxiliares para el Sector Central y Recursos Naturales y Medio ambiente, para las vigencias 2005 y 2006, se suscribió un Plan de Mejoramiento con la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, al verificarse el seguimiento a éstos, se evidenció el cumplimiento de las acciones correctivas y por ende el cierre respectivo, como se muestra en el cuadro respectivo.



Clase de Auditoria	Línea	Porcentaje de Avance
Especial (Vigencia 2006)	Salud	85%
Especial (Vigencia 2005)	Ambiental	80%
Regular (Vigencia 2003)	Integral	87%

#### 4.2.2. Gestión:

Se evidenció Plan de Desarrollo para las vigencias 2004, 2005, 2006 y 2007, aprobado mediante Acuerdo Municipal No. 007 del 31 de mayo de 2004, en éste se observó la falta de los indicadores de gestión, Plan Plurianual de inversiones y demás aspectos que permitieran determinar el cumplimiento de las metas de los proyectos propuestos; para subsanar lo anterior se aprobó el Acuerdo No. 034 del 30 de noviembre de 2005 ajustando dicho plan

Al verificar el Plan de Desarrollo con respecto al Plan Operativo Anual de Inversiones, presupuesto definitivo y ejecutado se visualizó lo siguiente:

#### Recursos y Fuentes Plan de Desarrollo

TOTAL CUATRIENIO 2004-2007							
Ejes	Recursos Propios	SGP	Crédito	Regalías	Aportes Gubernamentales	Otros	Total
Social	2.599.069	7.326.149	0	44.000	36.178	5.341.023	15.346.419
Territorial y Ambiental	1.258.176	680.367	0	0	0	1.312.941	3.251.484
Económica	402.081	904.708	0	0	0	197.229	1.504.018
Institucional	2.771.619	275.577	0	0	0	0	3.047.196
Total	7.030.945	9.186.801	0	44.000	36.178	6.851.193	23.149.117

Valor en miles de pesos

Se observa en el cuadro que los recursos fuentes para la ejecución de los proyectos propuestos en el Plan de Desarrollo para las vigencias 2004, 2005, 2006 y 2007, se dieron por recursos propios, sistema general de participaciones, regalías, aportes gubernamentales y otros aportes en la suma de \$23.149.117.000; de los cuales se ejecutó la suma de \$22.368.974.000 equivalente al 96,62% de lo proyectado.

Al analizar la consolidación del presupuesto de gastos vigencias 2004, 2005, 2006 y 2007, se evidenció el siguiente comportamiento:



**Presupuesto de Egresos consolidado 2004 a 2007**

Nombre	Definitivo	Comprometido	% de Ejecución
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	9.717.724	8.552.054	24,83%
INVERSION	25.165.456	20.342.435	59,06%
DEUDA PUBLICA	2.260.758	2.026.539	5,88%
TRANSFERENCIAS A TERCEROS	2.961.398	2.745.483	7,97%
CONCEJO MUNICIPAL	573.169	521.568	1,51%
PERSONERIA MUNICIPAL	257.253	252.819	0,73%
Total	40.935.758	34.440.898	100%

Valor en miles de pesos

La cobertura Educativa y deserción escolar para las vigencias 2004, 2005, 2006 y 2007 en las Instituciones Educativas Mariano Gonzáles, Ceilán, Diego Rengifo, Antonio Nariño y Embera Chami, se evidenció:

Institución Educativa	Año lectivo 2004-2005 Matriculados	Año lectivo 2005-2006 Matriculados	Año lectivo 2006-2007 Matriculados	Año lectivo 2007-2008 Matriculados	Total Matriculados	Deserción
Mariano Gonzáles	577	582	799	758	2716	9
Ceilán	826	833	554	541	2754	8
Diego Rengifo	1414	1444	1398	1430	5686	8
Antonio Nariño	2222	2155	2053	2012	8442	7
Embera Chami				56	56	0
Total	5039	5014	4804	4797	19.654	32

El presente cuadro nos muestra para los años lectivos 2006-2007 y 2007-2008 un decrecimiento de cobertura educativa del 4,5% en referencia a los años lectivos 2004-2005 y 2005-2006

En cuanto a la deserción escolar se observó un 6,14% respecto a la cobertura registrada para las vigencias auditadas y/o años lectivos.

La Administración municipal ejecutó programas de calidad educativa como Transporte escolar rural para veintidós (22) rutas beneficiando 473 estudiantes, con apoyo económico de la Gobernación del Valle del Cauca, según el siguiente detalle.



Vigencias	Aporte del Municipio	Aporte de la Gobernación	Total
2004	\$176.299.000	\$0	\$176.299.000
2005	\$82.832.000	\$87.000.000	\$169.832.000
2004	\$114.416.630	\$37.500.370	\$151.917.000
2007	\$133.805.500	\$50.000.000	\$183.805.500
Total	\$507.353.130	\$174.500.370	\$681.853.500

El presente beneficio económico para las vigencias 2004, 2005, 2006 y 2007 garantiza la permanencia de la población escolar rural, de allí la poca deserción reflejada con respecto a la cobertura educativa.

Entre otros programas en la calidad educativa se observó: el subsidio costos educativos por \$221.718.820, seguro estudiantil para 5.039 Estudiantes por \$40.999.600 subsidio costos educativos bachillerato nocturno por \$63.000.000, y dotación bibliografica por \$23.000.000.

La Administración para el Fortalecimiento Nutricional de los niños y jóvenes formalizo convenio con el ICBF y la Gobernación para las vigencias 2004, 2005, 2006, y 2007, siendo su resultado el siguiente:

<b>FORTALECIMIENTO NUTRICIONAL EN NIÑOS Y JÓVENES</b>				
Vigencias	ICBF/Gobernación	Municipio	Valor Total	Beneficiados
2004	\$107.715.540	\$36.000.000	\$143.715.540	3.606
2005	\$216.421.440	\$96.340.880	\$312.762.320	3.606
2006	\$222.678.000	\$105.943.770	\$328.621.770	2.589
2007	\$134.884.800	\$122.367.000	\$257.251.800	3.477
Total	\$681.699.780	\$360.651.650	\$1.042.351.430	13.278

De los \$1.042.351.430 ejecutados en las vigencias auditadas la Administración aporó el \$360.651.650 equivalente al 34,6% en el presente programa.

No se evidencio informe de seguimiento por parte de la Secretaria de Educación o quien haga sus veces y del comité operativo local, este hallazgo se califica de tipo Administrativo.

Verificada la base de datos de la población sisbenizada a febrero 7 de 2008 se encontró la siguiente información por estratificación:

Nivel 1	8.014 personas
Nivel 2	11.192 personas



Nivel 3

3.102 personas

Nivel 4

47 persona

Total Población sisbenizada 22.355

En cuanto a la contratación del Plan de Atención Básica (PAB) para las vigencias 2004,2005 y 2006, se encontró que la Administración cumplió con el 40% mínimo establecido a contratar con la IPS Pública Local, a excepción de la vigencia de 2007 donde solo contrato un 14%, como se demuestra en el cuadro siguiente:

Vigencia	Recursos disponibles del PAB	% contratado IPS pública	Valor contratado IPS pública	Excedente contratado con otras Entidades
2004	\$105.825.144	45,7%	\$48.000.000	\$57.825.144
2005	\$124.978.041	92%	\$115.478.041	\$9.500.000
2006	\$112.890.000	69%	\$77.992.000	\$34.898.000
2007	\$106.445.211	14%	\$14.753.768	\$91.691.443
Total	\$450.138.396	56,92%	\$256.223.809	\$193.914.587

El cuadro refleja el comportamiento de contratación del Plan de Atención Básica

Con respecto a los recursos de la promoción y prevención la Alcaldía contrato el 100% con la IPS pública local.

### Nómina.

La entidad para las vigencias auditadas registró la siguiente planta de personal:

Vigencia	Vinculación	No. de funcionarios	Observaciones
2004	Libre Nombramiento y Remoción	10	Respecto a los trabajadores oficiales, a través de la sentencia 348 del 3 de septiembre de 2004 del Tribunal Superior del Distrito Judicial de Guadalajara de Buga fueron reintegrados tres (3) por existencia de proceso en curso, siendo vinculados a planta de personal en el 2005,
	Carrera Administrativa	15	
	Provisionales	7	
	Pensionados	7	
	Trabajadores Oficiales	0	
2005	Contratos Prestación de Servicios	0	En la presente vigencia según sentencia No. 015 del 16 de febrero de 2005 y 035 del 8 abril de 2005, del Tribunal Superior del Distrito Judicial de Guadalajara de Buga fueron reintegrados 7 trabajadores oficiales; y vinculados a la planta de
	Libre Nombramiento y Remoción	10	
	Carrera Administrativa	15	
	Provisionales	7	
	Pensionados	7	



	Trabajadores Oficiales	10	personal con los tres (3) reintegrados en la vigencia 2004 para un total de diez (10). Por los anteriores reintegros esta en curso el proceso de la acción de repetición por parte de la Administración
	Contratos Prestación de Servicios	0	
2006	Libre Nombramiento y Remoción	10	Sin observaciones
	Carrera Administrativa	15	
	Provisionales	6	
	Pensionados	7	
	Trabajadores Oficiales	10	
	Contratos Prestación de Servicios	0	
2007	Libre Nombramiento y Remoción	10	En la presente vigencia según sentencia No. 048 del 28 de junio de 2007 y 006 del 5 de febrero de 2007, del Juzgado Primero y Segundo del Circuito Administrativo de Guadalajara de Buga fueron reintegrados dos (2) servidores de carrera administrativa. Pendiente de instaurarse la acción de repetición por parte de la Alcaldía.
	Carrera Administrativa	17	
	Provisionales	7	
	Pensionados	7	
	Trabajadores Oficiales	10	
	Contratos Prestación de Servicios	0	

Al verificar el comportamiento de las cesantías retroactivas y anualizadas (Fondo de Pensiones) del personal de planta, se constató que los servidores públicos vinculados siete (7) se encuentran afiliados al fondo de pensiones Horizonte, trece (13) al Fondo de pensiones Porvenir y los restantes están en el régimen Retroactivo.

Se comprobó saldado el giro de los anticipos de cesantías al 31 de diciembre de 2007 en referencia al régimen retroactivo.

Se tomo una muestra del 40% de los expedientes laborales del personal de planta, una vez examinados se encontró que les hace falta la declaración juramentada de bienes, notificación escrita del nombramiento y aceptación del cargo, se evidencio estado del foliado irregular, determinándose como un hallazgo Administrativo.

### **Litigios:**

Al revisar el estado de los litigios en curso en donde la Administración Municipal aparece como demandante o demandada, se observó que de los veintidós (22) procesos registrados desde la vigencia 2000 a la fecha se han sentenciado Seis (6) a favor del Municipio y dos (2) en contra; los dieciséis (16) restantes se expresan pendientes de fallo como se muestra en el cuadro siguiente:



No. Radicación	Estado de Proceso	Clase del Proceso	Cuantificación del Proceso	Etapas del Proceso	Fallo o Sentencia
2000-1119	Sentenciado	Acc. Nulidad Restab/to Der.(Fonvivie)	\$ 4.960.280	Sentenciado a FAVOR del Mpio	<b><u>Sentenciado</u></b>
2002-1827	Sentenciado	Contenc. Nulid. Y Rest. D. (Carmenza)		Sentenciado a contra del Mpio. Cancelado	<b><u>Sentenciado</u></b>
2002-5406	Sentenciado	Accion Contractual (CECEP)	\$ 27.941.000	Sentenciado a FAVOR del Mpio	<b><u>Sentenciado</u></b>
2003-0181	VIGENTE	Laboral proceso ordinario (R.B/tura)	\$ 80.000.000	Apelado por los Demandantes	Pendiente
2003-0547	VIGENTE	Accion Reparacion Directa (Flia. Ossa)	\$ 1.128.800.000	Probatorio	Pendiente
2003-1793	Sentenciado	Contencioso Nulid y Rest. D (Mariana)		Sentenciado a contra del Mpio. Cancelado	<b><u>Sentenciado</u></b>
2004-0345	VIGENTE	Nulidad y Restab/to del Dere (PISA)	\$ 576.453.743	Probatorio Vencido	Pendiente
2004-0346	VIGENTE	Nulidad y Restab/to del Dere (PISA)	\$ 630.809.921	Probatorio Vencido	Pendiente
2004-0406	VIGENTE	Nulidad y Restab/to del Dere (PISA)	\$ 595.858.306	Probatorio Vencido	Pendiente
2004-0407	VIGENTE	Nulidad y Restab/to del Dere (PISA)	\$ 593.201.152	Probatorio Vencido	Pendiente
2004-0409	VIGENTE	Nulidad y Restab/to del Dere (PISA)	\$ 545.327.672	Probatorio Vencido	Pendiente
2004-2047	VIGENTE	Acción Contractual (R. Amaya)	\$ 40.000.000	Probatorio	Pendiente
2005-00229	VIGENTE	Labo. Levant/to Fuero Sindical (Yesid)	No Tiene	Admitido Admisorio	Pendiente
2005-008	VIGENTE	Cuotas Partes Pensionales (G/ción)	\$ 338.315.019	Agotamiento Jurisd. Coactiva	Pendiente
2005-4024	VIGENTE	Acción de Repetición (Duran)	\$ 192.240.388	A Despacho para Fallo	Pendiente
2006-00033	Sentenciado	Accion Popular (Flia. De Uribe)	No Tiene	Sentenciado a FAVOR del Mpio	<b><u>Sentenciado</u></b>
2006-00111	sentenciado	Laboral Reconocimiento Pensión-Cañarte	\$ 20.000.000	Sentenciado a FAVOR del Mpio	<b><u>Sentenciado</u></b>
2006-00212	VIGENTE	Laboral Reconoc. Pensión, Indem. ExPnero	\$ 163.444.325	Pendiente Fallo Trib. Buga	Pendiente





2006-00215	VIGENTE	Laboral proceso ordinario (J. Velez y Otros)	\$ 40.000.000	Demanda Contestada, no concil.	Pendiente
2006-00216	VIGENTE	Laboral Mayor Valor Sentencia (Crespo otro)	\$ 30.000.000	Demanda Contestada, no concil.	Pendiente
2006-00217	VIGENTE	Laboral Mayor Valor Sentencia (Beron otros)	\$ 30.000.000	Demanda Contestada, no concil.	Pendiente
2007-00073	VIGENTE	Acción Reparación Directa (Niño Chorreras)	\$ 50.000.000	Admisorio Demanda Contestada	Pendiente

En el presente cuadro falta el registro de los procesos de acción de repetición por reintegro por los 10 trabajadores oficiales y reintegro de los dos servidores públicos de carrera administrativa.

#### **4.2.3. Financiera**

Durante el proceso de ejecución se realizó seguimiento a los activos, pasivos, patrimonio y presupuesto, en las cuentas más representativas se evidenció lo siguiente:

Durante las vigencias en estudio el Municipio registró sus transacciones mediante el Software denominado SINAPV5, los cuales están en interfase con toda el área financiera.

##### **Efectivo**

##### **Caja Principal**

El Municipio recauda los ingresos directamente por las diferentes entidades financieras que por concepto de impuestos recibe la Administración, el efectivo que ingresa por tesorería es por pago de estampillas, proceso este que se encuentra en estudio objeto de ser trasladado a otras entidades públicas dentro del Municipio.

##### **Rentas por cobrar**

Para la recuperación de cartera, en las vigencias en estudio la Administración ha adopto un reglamento interno de cartera en el cual incluyeron contacto personalizado con los deudores morosos,



recuperaciones bajo la figura acuerdos de pagos y el seguimiento de control en el cumplimiento a los mismos y en última instancia los cobros coactivos al contribuyente.

El resultado de lo anterior se ha evidenciado en el logro del recaudo en los años 2005 y 2006 los cuales se incrementaron en 52% y 8% respectivamente con relación a los periodos inmediatamente anteriores como se evidencia en la tabla Predial Unificado vigencia 2004-2007.

**INGRESOS POR PREDIAL UNIFICADO VIGENCIA 2004-2007  
MUNICIPIO DE BUGALAGRADE VALLE**

CONCEPTO	2004	2005	2006	2007
1-Predial unifi. Vigencia act.	756.398.606	663.455.204	1.127.957.022	1.210.654.450
2-Predial unifi vigencia ant.	194.709.381	178.251.767	229.167.212	248.992.677
3-Interés predial	58.601.387	107.669.590	81.929.608	87.879.440
<b>total</b>	<b>1.009.709.374</b>	<b>949.376.561</b>	<b>1.439.053.842</b>	<b>1.547.526.567</b>
% respecto al total		-6	52	8
% respecto al pred.vig.act		-12	70	7
% respecto al pred.vig.ant		-8	29	9
%Interés predial		84	-24	7

Fuente: presupuesto Bugalagrande vigencias 2004 al 2007

Así mismo en la tabla anterior se observa el comportamiento porcentual de los tres conceptos, presentando en el 2005 un decrecimiento con relación al año inmediatamente anterior, subsanando esto en las vigencias siguientes, excepto el porcentaje del interés que tendió a disminuir en un 24 % respecto al 2005.

De otro lado se evidenció que la Administración adoptó mediante Decreto No.059 de noviembre 30 de 2007, la normatividad sustantiva, el procedimiento y el Régimen sancionatorio tributarios para el Municipio de Bugalagrande.

De lo anterior se concluye que la administración realizó una buena gestión respecto al cobro del impuesto objeto de estudio.

Provisiones para Rentas



**PROVISIONES RENTAS POR COBRAR VIGENCIA 2004-2007  
MUNICIPIO DE BUGALAGRANDE VALLE miles de \$**

Detalle	Vigencias			
	2004	2005	2006	2007
<b>Corriente</b>				
1380 provi Rta. X C	68.736	64.389	64.389	-
<b>No corriente</b>				
1380 Provi.Rta x c	689.179	817.825	817.825	-
<b>TOTAL</b>	<b>757.915</b>	<b>882.214</b>	<b>882.214</b>	<b>-</b>

Fuente: Balance General vigencia 2004 al 2007

En la cuenta 1380 provisiones para renta por cobrar se observa que el Municipio no realizó las respectivas provisiones en las vigencia 2006 y 2007, evidenciándose que los registros del período 2005 fueron semejantes a los de la siguiente vigencia, generando incertidumbre por cuanto se no se dio aplicación a lo preceptuado en el Plan General de Contabilidad Pública vigente para el 2006, constituyéndose en un hallazgo de carácter Administrativo

#### Propiedad Planta y Equipo

En la vigencia de 2004 la administración no realizó ningún estudio técnico para actualizar la existencia y legalizaciones reales de los bienes, por tal razón estas se reclasificaron contablemente en las cuentas 199604 Bienes y derechos en investigación administrativa propiedad planta y equipo.

Durante el cuatrienio 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 a los que se les asignó un número de inventario mediante una placa autoadhesiva.

Respecto a los bienes inmuebles se identificaron 112 bienes propiedad del Municipio, los cuales no están reportados en los estados financieros y a 78 predios les falta la matricula como a otros la escritura para su legalización, constituyéndose en un hallazgo de carácter Administrativo.

#### 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, constituyéndose en un hallazgo de carácter Administrativo.

### Presupuesto

El comportamiento de las cuatros vigencias en estudio se resumen en la siguiente tabla:

**PRESUPUESTO DE INGRESOS VIGECIAS 2004-2007  
MUNICIPIO DE BUGALAGRANDE VALLE**

Concepto/ Presupuesto	Vigencias				TOTAL 2004- 2007
	2004	2005	2006	2007	
Inicial	8.241.195.517	7.109.912.730	8.209.905.266	8.315.003.754	31.876.017.267
Adición	924.579.852	3.057.033.371	3.232.739.917	3.376.435.914	10.590.789.054
Reducción	-	-	1.530.323.050	723.978	1.531.047.028
Definitivo	9.165.775.369	10.166.946.101	9.912.322.133	11.690.715.690	40.935.759.293
Total recaudado	7.404.109.636	8.487.730.846	8.957.944.508	11.029.551.769	35.879.336.759
% total recaudado	81	83	90	94	88

Fuente: Ejecuciones Presupuestales vigencias 2004 al 2007

En el recaudo del ingresos se evidencia que el comportamiento de los ingresos se fueron incrementando durante las vigencias auditadas y finalmente al términos de las cuatros vigencias alcanzó un 88% con relación al presupuesto de ingresos definitivo.

Trámite a la Circular No. 130-05-01 de 31 de enero de 2008 remitido por el Contralor Auxiliar para el Control Fiscal, por medio del cual remite oficio No. 211 CACCI 42982, allegado por el Coronel Ricardo Alberto Restrepo Londoño, Comandante Departamento de Policía Valle, en el sentido de realizar en las Administraciones Municipales las destinación que algunas autoridades Municipales le dan a los recursos destinados a la seguridad y convivencia de las respectivas localidades.

Se oficio a la Administración con CACCI número 130-19.11.019 el 7 de febrero del año en curso, a su vez esta da respuesta mediante oficio de fecha de febrero de 2008 informando que “los recursos destinados a la seguridad y convivencia del Municipio de Bugalagrande- Valle se



establece a través del rubro presupuestal FONDO DE SEGURIDAD Y OTROS... y que lo invertido por medio de este rubro en cada vigencia corresponde a los siguientes valores:"

**VALORES EN BIENES Y SERVICIOS  
FONDO SEGURIDAD Y OTROS  
MUNICIPIO DE BUGALAGRANDE VALLE**

<b>Vigencia</b>	<b>Valor</b>
2004	12.914.093.00
2005	11.830.238.00
2006	16.772.678.00
2007	21.322.271.00

Fuente: ordenes por artículo presupuesto vigencia 2004 al 2007

Así mismo el Municipio argumenta que "...los anteriores recursos corresponden a Bienes y Servicios a favor del Fondo de Seguridad y otros, por cuanto el Municipio no transfiere recursos directos a la Policía Nacional."

Mediante oficio No. 130-19.11.019 de febrero 7 de 2008 se solicita a la Policía del Municipio de Bugalagrande que informe respecto a los recursos que transfiere la Administración Municipal, el comando de la Policía de Bugalagrande da respuesta mediante oficio No.063/ESTEBU de febrero 12 de 2008 manifestando lo siguiente "... los aportes que se realizan por parte de la administración Municipal a la Estación de Policía de Bugalagrande son acorde con las necesidades, se ven reflejados en los distintos apoyos como son el combustible para los vehículos de la Estación, la adecuación de algunas partes de las instalaciones, elementos de oficina y demás elementos para el correcto funcionamiento de la Estación.

Por lo anterior, se realizó un selectivo de las órdenes de pago y los comprobantes de egreso durante las vigencias seleccionando soportes relacionados en las ordenes por artículo del modulo de presupuesto de las vigencias en estudio, verificando que los pagos los hace la Administración Municipal de Bugalagrande en Bienes y Servicios a favor del Fondo Seguridad y Otros como se observa en la siguiente tabla:



**PAGOS POR COCEPTO DE FONDO SEGURIDAD Y OTROS VIGENCIA 2004- 2007  
MUNICIPIO DE BUGALAGRANDE VALLE**

CONCEPTO	ORDEN DE PAGO/ COMP.EGRESO	FECHA	VIGENCIAS			
			2004	2005	2006	2007
Autocentro la victoria	4759/1981	15/12- 17/12/2004	524.830			
	4758/1981	15/12- 17/12/2004	85.000			
			609.830			
librería y pape Raymar	3965/1732	28/10- 11/08/2004	1.368.900			
Autocentro la victoria	1000/625	24/05/27/05/2005		723.680		
Yamavalle Ltda.	189/251	14/02- 03/03/2005		723.208		
Andrés Felipe serna	190/2581	14/02- 03/03/2005		120.000		
Autocentro la victoria	964/521	07/06- 13/06/2006			530.500	
Autocentro la victoria	944/521	06/06- 13/06/2006			1.134.216	
Autocentro la victoria	920/545	06/06- 16/06/2006			1.957.550	
Deiber Rafael Contreras	3487/1697	19/12- 19/12/2007				225.000
Jairo Galindo Porras	932/484	22/05- 24/05/2007				2.726.000
Jairo Galindo Porras	933/484	22/05- 24/05/2007				538.690
Jairo Galindo Porras	931/485	22/05- 24/05/2007				4.623.310
<b>total</b>			<b>1.978.730</b>	<b>1.566.888</b>	<b>3.622.266</b>	<b>8.113.000</b>

Fuente: soportes órdenes de pagos y comprobante de egresos 2004 al 2007

En el proceso de auditoria se dio cumplimiento a lo establecido en el oficio No. 130.07.12.64670 calendado 12 de febrero de 2008 y el No. 5278 emitido por el Contralor Auxiliar para Control Fiscal, referente a la convocatoria para la practica de verificación del Cierre Fiscal a diciembre 31 de 2007, el que arrojo el siguiente resultado:

La información consignada en el acta de validación (Anexo No.1) cuentas por pagar (Formato F 26 A) con un total de \$433.381.265, el Estado de Tesorería neto antes del cierre por \$390.895.339, para un total del Estado del Tesoro de \$1.207.645.524.

En la validación del Acta del Cierre en las cuentas por pagar se presenta



una diferencia de \$48.111.615 que corresponde a deducciones para terceros.

Así mismo en el Estado de Tesorería en la cuenta 0213 Disponibilidad Inicial, se observó que en la rendición del cierre que hizo el Municipio en las cuentas 0213 y 023107 no se reportaron dentro de este grupo en el Balance General de Comprobación, el Municipio argumento que el registro de ésta se realizó posteriormente.

En el Estado de Tesorería antes de cierre neto el formato F-26F presentó \$390.895.339, frente al valor en las cuentas contables por \$446.575.395, se evidencia una diferencia de \$55.680.056 que obedece a la no inclusión de la Disponibilidad para destinación específica de la vigencia 2007 según Decreto No. 062 de diciembre 31 de 2006.

Respecto al informe de evaluación y seguimiento al cierre fiscal de la vigencia 2007, el resultado fiscal por \$1.151.965.467.88, la disponibilidad final de recursos es por \$446.575.395.

#### **4.2.4. Legalidad**

De la contratación realizada en las vigencias 2004, 2005, 2006 y 2007, se tomó una muestra del 28%, una vez examinada, se observó el cumplimiento de las disposiciones legales, no obstante se detectaron algunas observaciones, lo cual se registran en el cuadro siguiente:

<b>No. Contrato</b>	<b>Contratista Valor</b>	<b>Observaciones</b>
019-04 021-04 020-04	Enrique Lourido Caicedo \$71.356.389 Dario Fernando Agudelo \$42.608.075 Union Temporal Ing. Contratistas \$20.625.914	Se observó que la convocatoria a las Veedurías para el Control Social, fue efectuada junto con la publicación de la convocatoria de las personas jurídicas y naturales a ofertar, se consideró que la convocatoria a las veedurías debe ser por separado de otro procedimiento a contratar (Hallazgo Administrativo)
PI-029-05	Samuel Dajiles Ávila \$18.259.800	Se observó que la convocatoria a las Veedurías para el Control Social, fue efectuada junto con la publicación de la convocatoria de las personas jurídicas y naturales a ofertar, se consideró que la convocatoria a las veedurías debe ser por separado de otro procedimiento a contratar (Hallazgo Administrativo)
PI-012-05 PI-043-05	Alberto Reyes Echeverri \$22.650.528 Cesar Diego Castro \$66.384.559	Se observó que la convocatoria a las Veedurías para el Control Social, fue efectuada junto con la publicación de la convocatoria de las personas jurídicas y naturales a ofertar, se consideró que la convocatoria a las veedurías debe ser por separado de otro procedimiento a contratar. No se evidencio el Certificado del comité de Control Provisional de Ingeniería "COPNIA" (Artículo 46 de la Ley 842 del 2002) (Hallazgo Administrativo)



006-05	José Antonio Rodríguez \$48.274.000	Se observo que la disponibilidad fue expedida sin fecha, se tomo la fecha de solicitud de está (Hallazgo Administrativo)
PI-032-06	Yamileth Bernal \$10.150.000	Se observo que la disponibilidad fue expedida sin fecha, se tomo la fecha de solicitud de está (Hallazgo Administrativo)
DLS-001-06	Harold Fernando Arango \$5.000.000	Se observo que la disponibilidad fue expedida sin fecha, se tomo la fecha de solicitud de está (Hallazgo Administrativo)
PI-051-06	Fabio Hernán Soto \$18.626.087	Se percibió que la convocatoria a las Veedurías para el Control Social, fue efectuada junto con la publicación de la convocatoria de las personas jurídicas y naturales a ofertar, se consideró que la convocatoria a las veedurías debe ser por separado de otro procedimiento a contratar. (Hallazgo Administrativo)
DLS-007-06	Maria del Socorro Vélez \$10.000.000	Se percibió que la convocatoria a las Veedurías para el Control Social, fue efectuada junto con la publicación de la convocatoria de las personas jurídicas y naturales a ofertar, se consideró que la convocatoria a las veedurías debe ser por separado de otro procedimiento a contratar. (Hallazgo Administrativo)
SGG-007-06	Fernando Calderón G. \$89.705.000	No se evidenció el Registro del Banco de Proyectos, seguimiento Jurídico e informe de actividades realizadas mes a mes, siendo su vigencia a once meses requisito expreso en al Cláusula Tercera del contrato, lo anterior según lo dispuesto en el Artículo 27 de la Ley 152 de 1994, Artículo 32 y 66 de la Ley 80 de 1993. (Hallazgo Administrativo)
DLS-013-07	Jorge Eliécer Vélez \$4.621.500	Se observo que la disponibilidad fue expedida sin fecha, se tomo la fecha de solicitud de está (Hallazgo Administrativo)
DLS-004-07	Institución Educativa Antonio Nariño \$36.889.000	Se observo que la disponibilidad fue expedida sin fecha, se tomo la fecha de solicitud de está (Hallazgo Administrativo)
DLS-025-07	Julio Murcia \$20.917.920	Se observo que la disponibilidad fue expedida sin fecha, se tomo la fecha de solicitud de está (Hallazgo Administrativo)
PI-043-07	Luis Fernando MENA \$22.399.393	No se percibió el Certificado del comité de Control Provisional de Ingeniería "COPNIA" (Artículo 46 de la Ley 842 del 2002) (Hallazgo Administrativo)
PI-004-07	Construobras Ltda. \$19.353.520	Se observó que la convocatoria a las Veedurías para el Control Social, fue efectuada junto con la publicación de la convocatoria de las personas jurídicas y naturales a ofertar, se consideró que la convocatoria a las veedurías debe ser por separado de otro procedimiento a contratar. (Hallazgo Administrativo)
PI-017-07	Carlos A. Osorio \$316.382.044	No se encontró Bitácora de la Obra, Ley 80 de 1993 (Hallazgo Administrativo)

#### 4.2.5. Quejas y Denuncias.

Dentro del proceso auditor no fue radicada ninguna queja.

### 5. ANEXOS

Opinión a los Estados Contables  
Relación de hallazgos Informe Final.  
Estados Contables





Doctor  
JORGE ELIECER ROJAS  
Alcalde Municipal  
Bugalagrande Valle

Asunto: Opinión Estados Contables vigencias 2004, 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 Bugalagrande Valle, a través del examen al Balance General al 31 de diciembre de los años 2004, 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 2004, 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, 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 112 bienes propiedad del Municipio, los cuales no están reportados en los estados financieros y a 78 predios les falta la matricula como a otros la escritura para su legalización

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 Bugalagrande 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 todo los aspectos significativo la situación financiera del Municipio en los años terminados al 31 de diciembre de 2004,2005,2006,2007 y los resultados de sus operaciones flujos de efectivos por los periodos que terminó en estas fechas de conformidad con la normas de contabilidad generalmente aceptadas por la Contaduría General de la Nación y principios de contabilidad.

Atentamente,

**LUIS ENRIQUE CANCEMANSE CALDERÓN**  
Contador Público  
Tarjeta Profesional No. 29870-T

**CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA  
AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD REGULAR AL MUNICIPIO DE BUGALAGRANDE  
VIGENCIAS 2004, 2005, 2006 Y 2007  
ANEXO 3  
RESUMEN DE HALLAZGOS DEL INFORME FINAL**

No.	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS				
				A	D	F	P	Valor Daño Patrimonio
1	La Entidad no tiene consolidados los principios y valores en un código de Ética Institucional, además hace falta crear espacios de diálogo y confianza mutua, para generar un ambiente laboral y fortalecer la cultura del autocontrol	Estos aspectos organizacionales y administrativos, tienen deficiencias en su desarrollo, para lo cual, se tiene previsto su adecuada implementación en el corto plazo	analizada la respuesta el grupo Auditor no la considero ajustada a lo requerido, a demás de ser aceptado el requerimiento por la Administración	1				
2	No se cuenta con un Mapa de Riesgos y un Plan de Manejo de Riesgos Institucionales que evalúe los aspectos internos y externos que permiten establecer qué está sucediendo, con el fin de responder a las amenazas y debilidades en las distintas áreas de gestión y propender por la búsqueda y consecución de los objetivos institucionales	Estos aspectos organizacionales y administrativos, tienen deficiencias en su desarrollo, para lo cual, se tiene previsto su adecuada implementación en el corto plazo	analizada la respuesta el grupo Auditor no la considero ajustada a lo requerido, a demás de ser aceptado el requerimiento por la Administración	1				
3	No esta creado el Comité de Archivo de la Alcaldía Municipal, no se han elaborado las Tablas de Retención Documental, no se está cumpliendo con la organización del Archivo de Gestión y Central para garantizar la conservación de la información de la Entidad	Estos aspectos organizacionales y administrativos, tienen deficiencias en su desarrollo, para lo cual, se tiene previsto su adecuada implementación en el corto plazo	analizada la respuesta el grupo Auditor no la considero ajustada a lo requerido, a demás de ser aceptado el requerimiento por la Administración	1				

4	El Control Interno para la vigencias 2004 a 2006 presentó deficiencias como la ausencia de medición y evaluación de la eficiencia y eficacia de los controles Administrativos (Auditorías Internas).	Estos aspectos organizacionales y administrativos, tienen deficiencias en su desarrollo, para lo cual, se tiene previsto su adecuada implementación en el corto plazo	analizada la respuesta el grupo Auditor no la considero ajustada a lo requerido, a demás de ser aceptado el requerimiento por la Administración	1				
5	En cuanto a la calidad educativa, no se evidencio informe alguno de seguimiento por parte de la Secretaría de Educación o quien haga sus veces y del comité operativo local.	El Municipio en materia de calidad educativa ha realizado múltiples acciones así: desayunos escolares, transporte escolar, dotación de textos, dotación de útiles escolares, ludotecas, reparaciones y construcciones sedes educativas, financiamiento costos educativos, etc., que han contribuido en el mejoramiento de la calidad educativa, pero es necesario realizar en el corto plazo acciones de seguimiento a todos los programas que desarrolla el Municipio.	analizada la respuesta el grupo Auditor no la considero ajustada a lo requerido, a demás de ser aceptado el requerimiento por la Administración	1				
6	Se tomo una muestra del 40% de los expedientes laborales del personal de planta, examinados se encontró que les hace falta la declaración juramentada de bienes, notificación escrita del nombramiento y aceptación del cargo, se evidencio estado del foliado irregular.	Revisado los archivos de las hojas de vida, se encontró el acta de posesión de cada funcionado, en virtud de la cual se da por notificado y aceptado el cargo, en algunos casos faltan declaraciones juramentadas de bienes, lo cual se tiene previsto subsanar en el corto plazo	analizada la respuesta el grupo Auditor no la considero ajustada a lo requerido, a demás de ser aceptado el requerimiento por la Administración	1				
<b>Vigencia 2004</b>								

7	En los Contratos No. 019-04, 021-04, 020-04, Se observó que la convocatoria a las Veedurías para el Control Social, fue efectuada junto con la publicación de la convocatoria a ofertar, se consideró que la convocatoria a las veedurías debe hacerse por separado	Con relación al control social el Municipio, en cada aviso de invitación de las convocatorias publicas para la contratación, convocaba a las veedurías para que hicieran el control a los procesos contractuales del Municipio, en lo sucesivo esta convocatoria se hará por separado.	analizada la respuesta el grupo Auditor no la considero ajustada a lo requerido, a demás de ser aceptado el requerimiento por la Administración	1				
	<b>Vigencia 2005</b>							
8	En los Contratos No. PI-029-05, Se observó que la convocatoria a las Veedurías para el Control Social, fue efectuada junto con la publicación de la convocatoria a ofertar, se consideró que la convocatoria a las veedurías debe hacerse por separado	Con relación al control social el Municipio, en cada aviso de invitación de las convocatorias publicas para la contratación, convocaba a las veedurías para que hicieran el control a los procesos contractuales del Municipio, en lo sucesivo esta convocatoria se hará por separado.	analizada la respuesta el grupo Auditor no la considero ajustada a lo requerido, a demás de ser aceptado el requerimiento por la Administración	1				
9	En los Contratos No. PI-012-05, PI-043-05, Se observó que la convocatoria a las Veedurías para el Control Social, fue efectuada junto con la publicación de la convocatoria a ofertar, se consideró que la convocatoria a las veedurías debe hacerse por separado. ademas no se evidencio el Certificado del comité de Control Provisional de Ingeniería "COPNIA"	Con relación al control social el Municipio, en cada aviso de invitación de las convocatorias publicas para la contratación, convocaba a las veedurías para que hicieran el control a los procesos contractuales del Municipio, en lo sucesivo esta convocatoria se hará por separado. En este caso se contrato con un Arquitecto, quien conforme al artículo 6 de la Ley 842 de 2003 presento la tarjeta profesional como arquitecto, lo cual de acuerdo, a la Sentencia C-570-04, por ser arquitecto puede inscribirse y obtener la matrícula ante el Consejo Profesional	analizada la respuesta el grupo Auditor no la considero ajustada a lo requerido, a demás de ser aceptado el requerimiento por la Administración	1				

		Nacional de Arquitectura, de la cual ya se anexa copia.						
10	En el Contrato No .006-05, Se observo que la disponibilidad fue expedida sin fecha, se tomo la fecha de solicitud de está	Con relación a la disponibilidad, la fecha de solicitud, que se toma para efectos de ejecución es la que figura en la disponibilidad; el Municipio mejorara el certificado de disponibilidad donde se especifique la fecha de expedición, se anexa copia certificado de disponibilidad un (1) folio. Se aclara que en efecto la fecha de la disponibilidad es la que aparece en el CDP, como se desprende de la certificación que anexo y que es producida por el modulo de presupuesto del software anexo un (1) folio.	analizada la respuesta el grupo Auditor no la considero ajustada a lo requerido, a demás de ser aceptado el requerimiento por la Administración	1				
	<b>Vigencia 2006</b>							
11	En los Contratos No. PI-032-06, DLS-001-06, Se observo que la disponibilidad fue expedida sin fecha, se tomo la fecha de solicitud de está	Con relación a la disponibilidad, la fecha de solicitud, que se toma para efectos de ejecución es la que figura en la disponibilidad; el Municipio mejorara el certificado de disponibilidad donde se especifique la fecha de expedición, se anexa copia certificado de disponibilidad un (1) folio. Se aclara que en efecto la fecha de la disponibilidad es la que	analizada la respuesta el grupo Auditor no la considero ajustada a lo requerido, a demás de ser aceptado el requerimiento por la Administración	1				

		aparece en el CDP, como se desprende de la certificación que anexo y que es producida por el modulo de presupuesto del software anexo un (1) folio.						
12	En los Contratos No. PI-051-06, DLS-007-06, Se percibió que la convocatoria a las Veedurías para el Control Social, fue efectuada junto con la publicación de la convocatoria a ofertar, se consideró que la convocatoria a las veedurías debe hacerse por separado	Con relación al control social el Municipio, en cada aviso de invitación de las convocatorias publicas para la contratación, convocaba a las veedurías para que hicieran el control a los procesos contractuales del Municipio, en lo sucesivo esta convocatoria se hará por separado	analizada la respuesta el grupo Auditor no la considero ajustada a lo requerido, a demás de ser aceptado el requerimiento por la Administración	1				
13	En el Contrato No. SGG-007-06, No se evidenció el Registro del Banco de Proyectos, seguimiento Jurídico e informe de actividades realizadas mes a mes, siendo su vigencia a once meses requisito expreso en al Cláusula Tercera del contrato, lo anterior según lo dispuesto en el Artículo 27 de la Ley 152 de 1994, Artículo 32 y 66 de la Ley 80 de 1993.	Con relación al proyecto de inversión, no requiere porque se trata de un servicio para el aseo de los edificios administrativos y mataderos de la zona urbana y centros poblados de Ceilán y Galicia del Municipio de Bugalagrande, como tal, son gastos de funcionamiento, por lo tanto, no se viola la Ley 152 de 1994. El contrato es de prestación de servicios porque no existe el suficiente personal de planta para realizar el aseo de los edificios administrativos y mataderos de la zona urbana y centros poblados de Ceilán y Galicia del Municipio de Bugalagrande, en lo pertinente al control social el Municipio, en cada aviso de invitación de las	analizada la respuesta de la Entidad se considero dejar el presenté hallazgo Administrativo debido a que la Administración en lo sucesivo publicar la convocatoria a las veedurías por separado y ajustar los seguimientos jurídicos	1				

		convocatorias publicas para la contratación, convocaba a las veedurías para que hicieran el control a los procesos contractuales del Municipio, en lo sucesivo esta convocatoria se hará por separado						
	<b>Vigencia 2007</b>							
14	En los Contratos No. DLS-013-07, DLS-004-07, DLS-025-07, Se observo que la disponibilidad fue expedida sin fecha, se tomo la fecha de solicitud de está.	Con relación a la disponibilidad, la fecha de solicitud, que se toma para efectos de ejecución es la que figura en la disponibilidad; el Municipio mejorara el certificado de disponibilidad donde se especifique la fecha de expedición, se anexa copia certificado de disponibilidad un (1) folio. Se aclara que en efecto la fecha de la disponibilidad es la que aparece en el CDP, como se desprende de la certificación que anexo y que es producida por el modulo de presupuesto del software anexo un (1) folio.	analizada la respuesta el grupo Auditor no la considero ajustada a lo requerido, a demás de ser aceptado el requerimiento por la Administración	1				
15	En el Contrato No. PI-004-07, Se observó que la convocatoria a las Veedurías para el Control Social, fue efectuada junto con la publicación de la convocatoria a ofertar, se consideró que la convocatoria a las veedurías debe hacerse por separado	Con relación al control social el Municipio, en cada aviso de invitación de las convocatorias publicas para la contratación, convocaba a las veedurías para que hicieran el control a los procesos contractuales del Municipio, en lo sucesivo esta convocatoria se hará por separado	analizada la respuesta el grupo Auditor no la considero ajustada a lo requerido, a demás de ser aceptado el requerimiento por la Administración	1				



16	En el Contrato No. PI-017-07, No se encontró Bitácora de la Obra, Ley 80 de 1993	Se anexa copia de la bitácora de la obra, que reposaba en el archivo de la oficina de obras civiles del Municipio, son ochenta y un (81) folios	analizada la respuesta el grupo Auditor no la considero ajustada a lo requerido, a demás de ser aceptado el requerimiento por la Administración	1				
17	En la cuenta 1380 provisiones para renta por cobrar se observa que el Municipio no realizó las respectivas provisiones en las vigencia 2006 y 2007, evidenciándose que los registros del período 2005 fueron semejantes a los de la siguiente vigencia, generando incertidumbre por cuanto se no se dio aplicación a lo preceptuado en el Plan General de Contabilidad Pública vigente para el 2006,	Por disposiciones legales deben desaparecer a partir del inicio de 2007 las provisiones para rentas por cobrar, por lo tanto, se reflejo únicamente el valor histórico, según el catalogo de cuentas del Plan General de Contabilidad Publica de 2007 la cuenta 1380 provisión para rentas por cobrar ya no existe, de esta situación se informo a la Contaduría General de la Nación en las notas de carácter específico del año 2006	analizada la respuesta el grupo Auditor no la considero ajustada a lo requerido, a demás de ser aceptado el requerimiento por la Administración	1				
18	Respecto a los bienes inmuebles se identificaron 112 bienes propiedad del Municipio, los cuales no están reportados en los estados financieros y a 78 predios les falta la matricula como a otros la escritura para su legalización,	El Municipio en la vigencia 2007 logro hacer el inventario de los bienes inmuebles, determinando que existen algunos predios que carecen de tradición, este proceso de saneamiento de títulos se tiene previsto realizar en la vigencia 2008 y 2009. Para efectos contables, no se cuenta con avaluos comerciales de los predios, pero en vista que el Municipio en el año 2005 realizó la actualización catastral, los estados financieros en materia de inmuebles serán actualizados en el corto plazo con base en el avalúo	analizada la respuesta el grupo Auditor no la considero ajustada a lo requerido, a demás de ser aceptado el requerimiento por la Administración	1				

		catastral de cada predio.						
19	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.	El Municipio en la vigencia 2007 logro hacer el inventario de los bienes inmuebles, determinando que existen algunos predios que carecen de tradición, este proceso de saneamiento de títulos se tiene previsto realizar en la vigencia 2008 y 2009. Para efectos contables, no se cuenta con avaluos comerciales de los predios, pero en vista que el Municipio en el año 2005 realizó la actualización catastral, los estados financieros en materia de inmuebles serán actualizados en el corto plazo con base en el avalúo catastral de cada predio.	analizada la respuesta el grupo Auditor no la considero ajustada a lo requerido, a demás de ser aceptado el requerimiento por la Administración	1				
TOTAL HALLAZGOS Y VALOR DAÑO PATRIMONIAL				19	0	0	0	