



**INFORME FINAL DE AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL
MODALIDAD REGULAR**

**MUNICIPIO DE EL DOVIO
VIGENCIAS 2005- 2006 - 2007**

**CDV-CACC-No- 01
FEBRERO DE 2008**



AUDITORÍA CON ENFOQUE INTEGRAL

MUNICIPIO DE EL DOVIO

Contralor Departamental	Carlos Hernán Rodríguez Becerra
Contralor Auxiliar para Control Fiscal	Lisandro Roldán González
Contralor Auxiliar respectivo	Melba Lucia Zapata Durán
Equipo de Auditoria	
Líder	Clara Inés Jaramillo Torres
Profesionales	Luz Adriana Buitrago Grajales
	Juan Carlos Vera Ramírez
	Marta Cecilia Penilla Barahona
	Álvaro Castillo Jiménez



TABLA DE CONTENIDO

	PAG
1 INTRODUCCION	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	9
Consolidación de Hallazgos	13
Fenecimiento	13
Plan de Mejoramiento	14
4 RESULTADO DE LA AUDITORIA	15
4.1 RESULTADO DEL SEGUIMIENTO AL PLAN DE MEJORAMIENTO	15
4.2 EVALUACIÓN Y CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO	15
4.2.1. Avance de implementación del MECI	17
4.3 EVALUACION POR LINEAS DE AUDITORIA	18
4.3.1. Gestión	18
4.3.2. Financiera	29
4.3.3. Legalidad	50
4.3.4. Contratación concepto Técnico	53
5 ANEXOS	55
Opinión a los Estados Contables	55
Cuadro de Hallazgos	58



1. INTRODUCCION

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

En desarrollo del proceso auditor se evaluó el Sistema de Control Interno y las áreas de Gestión, Financiera, Legalidad y Revisión Técnica.

La selección de la entidad se efectuó con base en la Matriz de Riesgos construida por la Contraloría Auxiliar para el Cercofis Cartago 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 El Dovio se le practicó auditoria en el año 2005 correspondiente a la vigencia 2004, por tal motivo se auditaron las vigencias 2005, 2006 y 2007 dentro de éste proceso auditor.

Con la auditoria practicada a la vigencia 2004 la entidad suscribió un plan de mejoramiento al cual se le hizo seguimiento en junio del 2006, presentando un cumplimiento del 90%, evidenciándose que el Sistema de Control Interno tenía una acción de mejora presentando un nivel de cumplimiento del 0%.

Para el periodo 2004 – 2007 fue elegido como alcalde del municipio Luís Fernando Morrales Idárraga, éste fue destituido el 23 de diciembre de 2005 por encontrarse inhabilitado para desempeñarse en el cargo y queda encargado como alcalde José Gustavo Padilla Orozco hasta el 28 de febrero de 2006. El 12 de febrero de 2006 se convoca a elecciones y el electo fue Henry Arturo Rodríguez Perea quien se posesiona el 3 de marzo de 2006 finalizando su periodo el 31 de diciembre de 2007

Con la situación anteriormente mencionada el plan de desarrollo para el periodo 2004 – 2007 fue ajustado para el periodo 2006 – 2007 mediante Acuerdo No 001 de mayo 25 de 2006, evidenciándose que éste no contó con Plan Operativo Anual de Inversiones, no presentó indicadores que permitieran medir la eficacia, economía y eficiencia de los proyectos desarrollados en la aplicación de los recursos públicos como lo dispone la ley 152 de 1.994

El impuesto predial unificado, es la mayor renta de recursos propios que tiene el Municipio, aunque se hacen programas de recaudos con perifoneos, pasacalles, rebajas por parte del Concejo Municipal su recaudo no alcanza un porcentaje satisfactorio, debido a que la economía de este municipio se basa en el sector agropecuario y en los cultivos ilícitos, Desde 2005 se viene realizando el programa de erradicación manual de cultivos ilícitos sin acompañamientos de planes de sustitución de cultivos lo que conlleva un empobrecimiento de los habitantes.



3. DICTAMEN INTEGRAL

Fecha

Doctor

JOSE GUSTAVO PADILLA OROZCO

Alcalde Municipal

El Dovio

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 El Dovio 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 a 31 de diciembre de 2005, 2006 y 2007, y el Estado de Actividad Financiera, Económica y Social por el período comprendido entre el 1 de enero de 2005 y el 31 de diciembre de 2005, entre el 1 de enero de 2006 y el 31 de diciembre de 2006 y el 1 de enero de 2007 el 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, la evaluación del Sistema de Control interno.

Es responsabilidad de la administración el contenido de la información suministrada por el Municipio de El Dovio y analizada por la Contraloría Departamental del Valle. 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 corregidos por la administración.

Concepto sobre la Gestión y los Resultados

El Plan de Desarrollo Municipal para el periodo 2004 – 2007 fue ajustado para el periodo 2006 – 2007 mediante Acuerdo No 001 de mayo 25 de 2006 evidenciándose que éste no contó con Plan Operativo Anual de Inversiones, no presentó indicadores que permitieran medir la eficacia, economía y eficiencia de los proyectos desarrollados en la aplicación de los recursos públicos como lo dispone la ley 152 de 1.994.

Verificada la existencia del plan indicativo y planes de acción aprobados y ejecutados para las vigencias 2005, 2006 y 2007 se observó que estos instrumentos de planificación no están acorde con el plan de desarrollo municipal lo que evidencia que no hay una debida articulación y armonización con lo planeado.

Se evidenció que la entidad no esta realizando oportunamente los pagos de las cesantías anualizadas al fondo privado observándose que se da manejo a una cuenta común, no se tiene constituida una cuenta por cada funcionario; la liquidación total de las cesantías a consignar descontando los anticipos asciende a \$105.767.120.

Adicionalmente se evidenció que en el periodo 2004 -2007 no se autorizaba a algunos funcionarios el disfrute de vacaciones como tampoco se les cancelaba la prima de vacaciones correspondiente, la entidad adeuda a los funcionarios por este concepto \$30.587.598, presentándose así un presunto hallazgo de tipo disciplinario. (Incumplimiento al Código del Empleado Oficial Decreto 1045 de 1978 Art. 10, 12,18).

No se observó ninguna evidencia de auditorias internas a las vigencias 2005, 2006 y 2007 a los procesos administrativos, por esta razón se deduce la no intervención de control interno.

Comparada la calificación obtenida en el proceso auditor con el informe presentado por la entidad al Departamento Administrativo de la Función Pública DAFP que arrojo una



calificación de 3.19 se observa que las dos calificaciones se ubican dentro de un rango satisfactorio, calificaciones que no son coherentes puesto que el control interno que se ejerce en la entidad es mínimo.

De acuerdo a la evaluación realizada al proceso de implementación del MECI se detectó que éste se encuentra suspendido puesto que desde octubre de 2006 no registra ningún otro avance.

Se evidenció que la entidad no se cuenta con una unidad para el manejo del archivo, los documentos no son archivados de acuerdo a la norma observándose desorden, como tampoco hay un funcionario que desempeñe funciones archivísticas.

No se realizan planes de bienestar y capacitación destinados a fortalecer las competencias laborales y necesidades de los funcionarios.

El plan de compras para las tres vigencias presenta deficiencias en su elaboración, no se han efectuado las reuniones del comité de compras por lo que se evidencia que éste no obedeció a una debida planeación plasmada en un documento que especifique dependencias, cantidades y descripción de elementos requeridos, como tampoco se observó lo aprobado y ejecutado en materia de compras.

Vigencia	Concepto Sobre la Gestión
2005	Desfavorable
2006	Desfavorable
2007	Con Observaciones

Vigencias 2005 y 2006

Con base en las observaciones presentadas en los párrafos anteriores y demás contenidos en este informe conceptuamos que la gestión adelantada por la administración de la entidad, no acata las disposiciones que regulan sus hechos y operaciones, el Sistema de Control Interno presenta deficiencias no ofreciendo garantía



en el manejo de los recursos, lo cual ha inducido en la adquisición y uso de los recursos, no manejan criterios de economía, eficiencia y equidad.

Vigencia 2007

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.

Opinión sobre los Estados Contables

Vigencias 2005 – 2006 – 2007

La cuenta Inversiones se encuentra debidamente conciliada con la certificación por \$117.756.240, expedida por la Corporación Autónoma Regional del Valle del Cauca C.V.C.

La cuenta Rentas por Cobrar durante las tres vigencias, presenta variaciones debido a la aplicación de los procedimientos de la Ley 716 de 2001 referente al Saneamiento Contable, presentando en la vigencia 2007 saldo por \$ 1.294.646.202.07 el cual esta conciliado con los saldos reportados por el programa de la C.V.C.

En la cuenta Propiedad Planta y Equipo, durante las tres vigencias se realizaron algunos ajustes propios de los procedimientos de Saneamiento Contable, de acuerdo con los informes presentados por la firma consultora que realizó este proceso, quedando saldo por \$2.461.792.963 en la vigencia 2007.

Dentro de este grupo, la entidad no incorporó \$ 861.949.441 correspondientes a Otras Maquinarias y Equipos por \$ 77.500.000, Plantas de Tratamiento por \$ 300.883.915, Redes de distribución \$ 29.121.786, y Otras redes Líneas y Cables \$ 450.650.940; bienes que fueron debidamente identificados y valorados por la firma consultora que realizó los estudios de los bienes de la Alcaldía para el desarrollo del Saneamiento Contable.



Los Estados Financieros no reflejan valores por concepto de Armamento de Vigilancia, habiéndose establecido en el proceso auditor, que son dos (2) armas adquiridas al Comando General de las Fuerzas Militares en Armenia el día 23 de enero de 2004, según documento soporte No. 31019669, por valor de \$ 3.792.800.

Estos valores tampoco están registrados en las cuentas de Patrimonio de acuerdo con el procedimiento enunciado en el numeral 3.4 de la Carta Circular 72 de diciembre de 2006, expedida por la CGN.,

En el desarrollo del proceso de saneamiento contable, los Bienes de Beneficio y Uso Público, por 11.807.735.893, correspondientes a Vías de Comunicación por \$ 11.135.112.893 y Puentes por \$ 672.000.000, fueron medidos confiablemente en términos monetarios, como lo establece la Carta Circular 76 de 2006, de la CGN., estos valores no se han incorporado a los Estados Financieros en las cuentas del grupo 17.

Se evidencio que en la vigencia 2005 la entidad no tenía valores registrados en la cuenta Pasivos Estimados. En la vigencia 2006 esta cuenta refleja los datos suministrados por La empresa Consultarías Actuariales y Empresariales Ltda., por \$ 4.227.009.860 y durante la vigencia 2007 se causaron las provisiones y amortizaciones de acuerdo con las proyecciones elaboradas por esta firma, presentando un saldo a diciembre 31 por \$ 3.225.322,435.

Las anotaciones anteriores, dan como resultado una subestimación total en los Estados Financieros por \$ 12.669.062.334.

CUENTA	VALOR
Vías de Comunicación	11.135.112.893,00
Puentes	672.000.000,00
Otras Maquinarias y Equipos	77.500.000,00
Plantas de Tratamiento	300.883.915,00
Redes de Distribución	29.121.786,00
Otras Redes, Líneas y Cables	450.650.940,00
Equipo de Armamento	3.792.800,00
Total Subestimación en los Estados Financieros	12.669.062.334,00



Área de Presupuesto:

2005

- No se tenían integradas las áreas de presupuesto y contabilidad.
- En el artículo 1º. del Acuerdo No. 010 de 2004, por el cual se aprobó el presupuesto 2005, no se evidencia la discriminación de las rentas aprobadas, no se pudo verificar la o coherencia entre lo aprobado y lo liquidado.
- Reservas de Apropiación - El Comprobante de Egreso No. 283, está respaldado por dos Certificados de Disponibilidad (CDP No. 141 y 2613), en cada uno de ellos se evidencian nombres diferentes para la apropiación imputada. Igual situación se presentó para el Comprobante de Egreso No. 528 (CDP No. 137 y 2619). Esta observación ya fue analizada en párrafos anteriores puesto que el Certificado de Disponibilidad debe ser único.
- Reservas de Caja - El CDP No. 2631 tiene fecha de diciembre 31 de 2005, la factura No. 072 emitida por el proveedor tiene fecha del 21 de diciembre de 2005 y el formato de ingreso del bien al Almacén Municipal, es del 11 de enero de 2006. No hay concordancia en la fechas. En el CDP No. 2620 el cual presenta fecha de diciembre 31 de 2005, las facturas Nos. 0020 y 0021 emitidas por el proveedor son del 20 y 24 de diciembre de 2005 respectivamente y el formato de ingreso del bien al Almacén Municipal, es del 11 de enero de 2006. No hay concordancia en la fechas.

2006

- El sistema contable no se encontraba integrado al área de presupuesto.
- Se evidenciaron diferencias en las rentas aprobadas y las rentas liquidadas tanto en la codificación como en los montos y nombres de algunos ingresos en particular lo que se refiere a Salud. En los gastos, la codificación aprobada no es concordante con la liquidada.



- Se aprobaron gastos por servicios personales, para las Secretarías de Planeación y Bienestar Social pero sin valores por transferencias para estas mismas dependencias, los parafiscales por estos conceptos son cancelados por la Sección del Despacho del Alcalde. Lo anterior no permite precisar los costos por dichos gastos para cada una de las dependencias del Municipio.
- Así como se expresó en los párrafos anteriores correspondientes a la vigencia 2005, para el 2006, la entidad no llevó en debida forma el Libro de Presupuesto de Ingresos; al final de cada mes, se elaboraba un cuadro resumen de ejecución.
- En el Libro de Presupuesto manual de 2006, se encontraron observaciones tales como: Anotaciones denominadas “saldo correcto”, correspondientes a ajustes sin justificación. Asientos negativos, que no fueron anulados. Apropiaciones con códigos diferentes frente a la ejecución presupuestal de egresos. En el código 03050301200212 Mantenimiento, figura un asiento que no tiene beneficiario. Se encontraron enmendaduras en los folios 102 y 103. Cuando se acaba una hoja, no siempre colocan el dato del folio en el cual se continuarán realizando los asientos. No se respetan las columnas, y se utilizaron varios tipos de letra. Figuran muchos pagos a nombre de la Tesorera por no especificar el objeto del gasto. Similares situaciones se evidenciaron en los folios 68-69/72-73, 96-97, 134-135, 136-137, 184-185, 216-217/262-263.

2007

- Se encontraron diferencias entre los montos de los ingresos del Acuerdo de aprobación y el Decreto de liquidación; así mismo en la codificación de los mencionados actos administrativos.
- Para los egresos utilizaron el mismo formato aplicado en 2006, para el Acuerdo de aprobación y el Decreto de liquidación, por ello presentaron los mismos errores en el cambio de la denominación de algunas apropiaciones.
- El Decreto 038 de 2006 por el cual se liquidó el presupuesto no incluyó el anexo del gasto de Deuda Pública, el artículo 2º. presenta la liquidación de los gastos de funcionamiento y de inversión faltando el tercer componente básico del presupuesto



de gastos, lo que evidencia falta de control en la presentación y aprobación de estos documentos.

- Se observó el cambio en el nombre de los siguientes gastos aprobados: “08014 Educación - desarrollo de la educ. preescolar y básica - subsidios a la demanda”; “07 fondo local de salud”; “15 Energía”.
- Habiendo utilizado el mismo formato aplicado en 2006, para el Acuerdo de aprobación y el Decreto de liquidación, se presentaron los mismos errores en el cambio de la denominación de algunas apropiaciones.
- El descuento del 5% de la contribución para el Fondo de Seguridad se efectuó sobre el Acta Final de cada contrato que se suscribió con la Entidad. Lo anterior viola lo estipulado por el Artículo 3º. del Acuerdo 012 de mayo 31 de 1999, por el cual se creó el Fondo de Solidaridad del Municipio de El Dovio.

En nuestra opinión, los estados contables no presentan razonablemente, en todo aspecto significativo, la situación financiera por el año terminado el 31 de diciembre de 2005, 2006 y 2007, los resultados de sus operaciones y los flujos de efectivo por los periodos que terminaron en estas fechas, de conformidad con las normas de Contabilidad Generalmente Aceptados por la Contaduría General de la Nación

Consolidación de Hallazgos

En desarrollo de la presente auditoria, se establecieron 35 hallazgos administrativos de los cuales 2 son disciplinarios.

Fenecimiento

De conformidad con lo establecido en la Resolución 100.28.02 13 de diciembre 5 de 2007 de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, la cuenta correspondiente a las vigencias 2005, 2006 y 2007, no se fenece, por cuanto el concepto sobre la gestión teniendo en cuenta los principios de eficiencia, equidad y eficacia para la vigencia 2005 y 2006 es Desfavorable y para la vigencia 2007 es Con Observaciones, la Opinión sobre los Estados Contables correspondiente a las tres vigencias es Negativa y la



calificación del Sistema de Control Interno lo ubica dentro rango medio para la vigencia 2005 y un rango satisfactorio para la vigencia 2006.

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, (Subdirección ó Cercofis), dentro de los quince días 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 seguimiento a su ejecución.

CARLOS HERNÁN RODRÍGUEZ BECERRA

Contralor Departamental del Valle del Cauca



3. RESULTADOS DE LA AUDITORIA

4.1 RESULTADO DEL SEGUIMIENTO AL PLAN DE MEJORAMIENTO

A la entidad se le practicó auditoria integral en el año 2005 a la vigencia 2004 como producto de ello se suscribió un plan de mejoramiento al cual se le hizo seguimiento en junio del 2006, presentando un cumplimiento del 90%.

El Plan de Mejoramiento fue contentivo de 44 acciones de mejora presentando la siguiente calificación:

- Secretaría de Hacienda, acciones de mejora 31, nivel de cumplimiento 95%.
- Secretaría de Gobierno, acciones de mejora 12, nivel de cumplimiento 92%.
- Oficina de Control Interno, acciones de mejora 1, nivel de cumplimiento 0%.

4.2 EVALUACIÓN Y CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

Quien ejerce las funciones de Control Interno en la administración es la Secretaria de Gobierno mediante Decreto No 023 de septiembre 15 de 2006. No se observó ninguna evidencia de auditorias internas a las vigencias 2005, 2006 y 2007 a los procesos administrativos, por esta razón se deduce la no intervención de control interno.

A la entidad se le realizó auditoria a la vigencia 2004, la evaluación al Sistema de Control Interno presento un nivel de riesgo alto con deficiencias en: análisis de riesgos, información y comunicación, actividades de control y monitoreo.

Evaluada la encuesta referencial correspondiente a la vigencia 2005 se observo que ésta presento un nivel de riesgo medio.

La evaluación realizada al informe de la vigencia 2006 presentó el siguiente resultado:

Se realizaron 19 encuestas que corresponden al 50% de los funcionarios de la entidad representados en los diferentes niveles de la administración con el fin de evaluar el Sistema de Control Interno; al realizar la tabulación correspondiente esta presentó una



calificación de 3.86 que lo ubica en un rango Satisfactorio como se muestra a continuación:

COMPONENTE	SUBSISTEMA	SISTEMA
AMBIENTE DE CONTROL 3,89	CONTROL ESTRATEGICO 3,91	3,86
DIRECCIONAMIENTO ESTRATEGICO 4,08		
ADMINISTRACION DE RIESGOS 3,75		
ACTIVIDADES DE CONTROL 3,67	CONTROL DE GESTION 3,85	
COMPONENTE INFORMACION 3,875		
COMUNICACIÓN PUBLICA 4,00		
AUTO EVALUACION 3,75	CONTROL DE EVALUACION 3,81	
PLANES DE MEJORAMIENTO 3,875		

Comparada esta calificación con el informe presentado por la entidad al Departamento Administrativo de la Función Pública DAFP que arroja una calificación de 3.19, se observa que las dos calificaciones se ubican dentro de un rango satisfactorio, calificaciones que no son coherentes puesto que el control interno que se ejerce en la entidad es mínimo.

Como se puede evidenciar en el seguimiento al plan de mejoramiento se tenía una acción de mejora que correspondía a Control Interno presentando un cumplimiento del 0%, por lo que evidencia que las anomalías persisten.



La evaluación al informe correspondiente a la vigencia 2007 no fue posible evaluarlo puesto que la entidad a la fecha no lo había diligenciado, éste será presentado en la rendición de la cuenta el 28 de febrero de 2008.

Se evidenció cuenta con una unidad para el manejo del archivo, la cual es un sitio húmedo con deficiencia de luz siendo éste un lugar completamente cerrado, los documentos no son archivados de manera adecuada observándose desorden, como tampoco hay un funcionario que desempeñe funciones archivísticas.

No se tiene creado el Consejo Municipal de Archivo las tablas de retención documental se encuentran elaboradas más no aprobadas por el organismo antes mencionado.

4.2.1 Avance Implementación del MECI.

La entidad ha dado cumplimiento a las circulares 1, 2 y 3 del Departamento Administrativo de la Función Pública, finalizo la etapa de planeación con el diagnostico se cuenta con:

- Acta de Compromiso No 01 de febrero 20 de 2006.
- Se adopta el MECI 1000:2005 mediante Decreto No 008 de febrero 20 de 2006.
- Mediante Resolución No 227 de septiembre 19 de 2006 se conforma el Comité Coordinador de Control Interno.
- Se designa mediante Decreto 021 de septiembre 4 de 2006 se designa el representante de la Dirección para garantizar la Operacionalización de las acciones al Secretario de Planeación e Infraestructura.
- Mediante Resolución No 229 de septiembre 19 de 2006 se nombran los integrantes de los equipos de trabajo institucional en grupos operativo, directivo (4 jefes de dependencia) y evaluador (Secretario de Planeación e Infraestructura).
- Mediante Resolución No 233 de septiembre 20 de 2006 se conforma el Grupo Evaluador del MECI.
- Se adelanto el proceso de sensibilización y socialización, así mismo se han realizado capacitaciones para divulgar el acta de compromiso, propiciar el autoestima, reconocimientos y valor como ser humano.



- Mediante acta No 2 de octubre 11 de 2006 se aprueba el diagnóstico.

De acuerdo a la evaluación realizada al proceso de implementación del MECI se detectó que éste se encuentra suspendido puesto que desde octubre de 2006 no registra ningún otro avance.

4.3 EVALUACIÓN POR LÍNEAS DE AUDITORIA.

4.3.1. Gestión

El plan de desarrollo para el periodo 2004 – 2007 fue ajustado para el periodo 2006 – 2007 mediante Acuerdo No 001 de mayo 25 de 2006, evidenciándose que éste no contó con Plan Operativo Anual de Inversiones, no presentó indicadores que permitieran medir la eficacia, economía y eficiencia de los proyectos desarrollados en la aplicación de los recursos públicos como lo dispone la ley 152 de 1.994.

Verificada la existencia del plan indicativo y planes de acción aprobados y ejecutados para las vigencias 2005, 2006 y 2007 se observó que estos instrumentos de planificación no están acorde con el plan de desarrollo municipal por lo que se evidencia que no hay una debida articulación y armonización con lo planeado.

A ninguno de los planes de acción de las vigencias se le realizó seguimiento por parte de la Secretaría de Planeación encontrando en algunos casos desconocimiento de los mismos, por parte de los Secretarios de Despacho, sin crear conciencia que toda actividad que no se mide no se puede controlar.

Se identificó una muestra representativa de los planes de acción programados y ejecutados para las vigencias 2005, 2006 y 2007, tomando como referencia los Programas, verificando su cumplimiento y lo comprometido en el Presupuesto de Gastos, obteniendo el siguiente resultado:



Vigencia 2005

En la ejecución Presupuestal de gastos 2005, se proyectaron recursos por \$3.406.646.000 de los cuales se ejecutaron \$2.654.771.000 que corresponde al 78 %.

Vigencia 2005

Sector	Programa	Meta Programada	Meta Ejecutada	Recursos Presupuestados	Recursos Ejecutados	% Ejecución
EDUCACION	1. Transporte Escolar	Transportar 130 niños	130 niños transportados	\$57.000.000	\$46.210.000	81%
	2. Convenio Institución Educativa (José Maria Falla y La Hondura)	Subsidiar 800 alumnos de esteros 1 y 2	Se subsidiaron 800 alumnos	\$32.000.000	\$32.000.000	100%
	3. Reparación y adecuación de sedes educativas	Reparar 25 sedes	Se repararon 25 sedes	\$72.880.000	\$72.609.000	99%
	4. Provisión Material Didáctico (Mochilas Escolares)	3.000 Mochilas en las 51 sedes educativas	Se entregaron 3.000 mochilas	\$36.375.000	\$36.275.000	100%
	5. Compra Implementos de Cocina para Restaurante Escolar	Dotar 50 sedes	Se dotaron 30 sedes	\$9.943.000	\$5.117.000	51%
	6. Alimentación Escolar	Brindar restaurante a 1.800 alumnos	Se beneficiaron 1.800 alumnos	\$55.027.000	\$33.776.000	61%
SALUD	1. Atención integral adulto mayor	Subsidiar 25 ancianos de centro de bienestar	Se subsidiaron 25	\$21.010.000	\$18.181.000	86%
	2. Régimen Subsidiado (Ampliación y Continuidad)	Subsidiar 7000 persona	Se subsidiaron 6.767	\$1.281.805.000	\$1.083.005.000	84%
OTROS SECTORES	1. Adecuación hogar de paso, atención madres en gestación	Adecuar 1 hogar de paso	Se adecuo 1 hogar de paso	\$10.000.000	\$9.880.000	98%
	2. Apoyo madres cabeza de hogar	Apoyar a 15 mujeres cabeza de hogar	0	\$11.000.000	\$0	0%
	1. Construcción Acueducto Nuevo Amanecer	Construir 1 acueducto	Se construyo 1 acueducto	\$59.263.000	\$56.216.000	94%
	2. Construcción acueducto Vereda Los Zainos	Construir 1 acueducto	Se construyo 1 acueducto	\$31.049.000	\$31.000.000	99%



SANEAMIENTO BASICO	3. Cofinanciación planta de residuos sólidos	Cofinanciar dicha planta	0	\$35.000.000	\$0	0%
	4. Ampliación de Cobertura acueducto y alcantarillado	Construcción de 2 acueductos	Se construyeron 2 acueductos	\$83.270.006	\$82.891.000	99%
	5. Compra de lotes escombrera municipal	Compra 1 lote	0	\$25.000.000	0	0%
INFRAESTRUCTURA - VIAS	1. Manteniendo de vías rurales	Mantenimiento de 180 Km de vías	Se realizo el mantenimiento a los 180 Km	\$157.620.000	\$157.574.000	99%
	2. Pavimentación Urbanización Motorista	Pavimentar 70 ML	Se pavimentaron los 70 ML	\$3.760.200	\$3.760.200	100%
INSTITUCIONAL	1. Apoyo a juntas de acción comunal	Apoyar 43 juntas de acción comunal	Se apoyaron las 43 juntas	\$4.863.000	\$4.863.200	100%
	2. Atención población desplazada	Atender familias 15	Se atendieron 3 familias	\$7.000.000	\$335.000	5%
	3. Convenio Defensa Civil y Cuerpo de Bomberos	Firmar convenios atención y prevención de desastres 2	Se firmaron los 2 convenios	\$12.000.000	\$12.000.000	100%

De acuerdo al anterior cuadro, se pudo evidenciar que algunos Programas les proyectaron inversión, pero no se ejecutaron, como se puede observar en el Otros Sectores punto No 2 Apoyo a Madres Cabeza de Hogar, se tenían presupuestado \$11.000.000 y su ejecución fue nula debido a que no adjuntaron la documentación correspondiente para poder llevar a cabo el proyecto.

El sector saneamiento básico punto No 3 Cofinanciación Planta de Residuos Sólidos no se ejecutó debido a que la CVC no aprobó dicho proyecto. El punto No 5 compra de lote escombrera municipal tenía presupuestado \$25.000.000 no se ejecutaron porque el recurso no fue suficiente y faltaba la legalización del predio.

El sector Institucional punto No 2 Atención Población Desplazada ejecutó el 5% de lo que tenía presupuestado debido a que solo se presentaron 3 familias con la documentación legal de la personería municipal que los acreditaba como desplazados.



Vigencia 2006

En la ejecución Presupuestal de gastos 2006, se proyectaron \$3.977.995.165 de los cuales se ejecutó \$3.185.498.715 que corresponden al 80%, distribuidos así:

Vigencia 2006

Sector	Programa	Meta Programada	Meta Ejecutada	Recursos Presupuestados	Recursos Ejecutados	% Ejecución
EDUCACION	1. Transporte Escolar	Transportar 140 alumnos	Se transportaron 140 alumnos	\$68.419.305	\$67.927.596	99%
	2. Convenio Institución Educativa (José María Falla y La Hondura)	Subsidiar 800 alumnos de estaros 1 y 2	Se subsidiaron 800 alumnos	\$40.350.000	\$40.350.000	100%
	3. Reparación y adecuación de sedes educativas	Reparar 20 sedes educativas	Se repararon 20 sedes educativas	\$32.159.234	\$32.159.234	100%
	4. Provisión Material Didáctico (Mochilas Escolares)	Entregar 2300 mochilas	Se entregaron 230 mochilas escolares	\$23.024.930	\$23.024.234	100%
	5. Compra Implementos de Cocina para Restaurante Escolar	Dotar 20 sedes	Se dotaron 10 sedes educativas	\$12.868.866	\$6.097.400	47%
	4. Alimentación Escolar	Subsidiar a 2300 alumnos	Se subsidiaron los 2300 alumnos	\$67.265.006	\$62.938.710	93%
SALUD	1. Atención integral adulto mayor	Subsidiar a 25 ancianos	Se subsidiaron 25 ancianos	\$21.000.000	\$21.000.000	100%
	2. Régimen Subsidiado (Ampliación y Continuidad)	Subsidiar 6.989	Se subsidiaron 6.989	\$1.823.382.599	\$1.477.972.082	81%
OTROS SECTORES	1. Apoyo a madres gestantes	Apoyar 20 madres gestantes	0	\$10.000.000	\$0	0%
	2. Apoyo madres cabeza de hogar	Apoyar a 15 madres cabeza de hogar	Se apoyaron las 15 madres cabeza de hogar	\$11.000.000	\$11.000.000	100%



SANEAMIENTO BASICO	1. Construcción Acueductos veredas maravelez, la dorada y monteazúl	Construcción de 4 acueductos	Se construyeron 2 acueductos	\$150.000.000	\$150.000.000	100%
	2. Construcción baterías sanitarias	Construir 30 baterías sanitarias	Se construyeron 28 baterías	\$118.898.834	\$108.180.997	90%
	3. Cofinanciación planta de residuos sólidos	Construir 1 planta de residuos sólidos	Se construyó 1 plantas	\$35.000.000	\$35.000.000	100%
	4. Ampliación de Cobertura acueducto y alcantarillado	Construir acueducto vereda matecaña, samaná	Se construyeron los acueductos de dichas veredas	\$88.266.206	\$88.263.098	99%
	5. Compra de lote escombrera municipal	Compra de 1 lote	0	\$50.000.000	0	0%

INFRAESTRUCTURA - VIAS	1. Manteniendo de vías rurales	Mantenimiento de 180 Km de vías	Se realizo el mantenimiento a los 150 Km	\$138.322.505	\$98.452.442	71%
	2. Pavimentación Urbanización Motorista	Pavimentar 520 Mt	Se pavimentaron 520 mt	\$25.000.000	\$24.971.344	99%
	3. Construcción andenes vía el Dovio - matecaña	Construir 310 mt	Se construyeron 300 mt	\$15.000.000	\$14.996.519	99%
INSTITUCIONAL	1. Apoyo a juntas de acción comunal	Apoyar 43 juntas de acción comunal	Se apoyaron las 43 juntas	\$5.258.000	\$5.258.000	100%
	2. Atención población desplazada	Atender 20 familias	Se atendieron 2 familias	\$5.600.000	\$376.000	6%
	3. Convenio Defensa Civil y Cuerpo de Bomberos	Firmar convenios atención y prevención de desastres	Se firmaron los 2 convenios	\$13.000.000	\$13.000.000	100%

En el cuadro anterior se observa que el sector saneamiento básico punto No. 5 compra de lote escombrera municipal presenta una ejecución de cero, debido a que el 2005 el recurso no fue suficiente para su ejecución para esta vigencia se presupuestaron otros \$25.000.000 para un total de \$50.000.000 los cuales no fueron ejecutados, quedando pendiente estos recursos para la vigencia 2007.



La ejecución más baja se registra en el sector institucional punto No 2 atención población desplazada con un 6% tenía como meta atender 20 familias y solamente se registraron 2 familias.

Vigencia 2007

En la ejecución Presupuestal de gastos 2007, se proyectaron \$4.706.515.618 de los cuales se ejecutó \$3.910.387.353 que corresponde al 83%, reflejado en el siguiente cuadro:

Vigencia 2007

Sector	Programa	Meta Programada	Meta Ejecutada	Recursos Presupuestados	Recursos Ejecutados	% Ejecución
EDUCACION	1. Transporte Escolar	Transportar 130 alumnos	Se transportaron 130 alumnos	\$71.000.0000	\$70.925.000	99%
	2. Convenio Institución Educativa (José Maria Falla y La Hondura)	Subsidiar a 850 alumnos	Se subsidiaron los 850 alumnos	\$41.000.000	\$41.000.000	100%
	3. Reparación y adecuación de sedes educativas	Reparar 20 sedes	Se repararon 15 sedes educativas	\$169.540.591	\$149.889.582	88%
	4. Provisión Material Didáctico (Mochilas Escolares)	Entregar 2500 mochilas escolares	Se entregaron 2500 mochilas escolares	\$30.000.000	\$30.000.000	100%
	5. Compra Implementos de Cocina para Restaurante Escolar	Dotar 30 sedes educativas	Se dotaron 20 sedes	\$15.546.012	\$5.400.000	38%
	6. Alimentación Escolar	Alimentar 1800 alumnos	Se alimentaron los 1800 alumnos	\$63.105.416	\$36.822.371	58%
SALUD	1. Atención integral adulto mayor	Subsidiar 25 ancianos	Se subsidiaron 25 ancianos	\$25.952.539	\$22.419.930	86%
	2. Régimen Subsidiado (Ampliación y Continuidad)	Subsidiar a 8.000 personas	Se subsidiaron 7887	\$2.029.767.459	\$1.613.124.587	80%
OTROS	1. Apoyo población no cubierta	Subsidiar a 30 personas	Se subsidiaron 20 personas	\$13.754.000	\$8.497.066	66%



SECTORES	2. Apoyo madres cabeza de hogar	Apoyar a 10 madres cabeza de hogar	0	\$10.000.000	\$0	0%
SANEAMIENTO BÁSICO	1. Construcción Acueductos vereda vellavista	Construir 1 acueducto	Se construyó 1 acueducto en dicha vereda	\$25.000.000	\$24.834.100	99%
	2. Construcción baterías sanitarias	Construir 35 baterías sanitarias	Se construyeron 34 baterías sanitarias	\$162.240.206	\$161.766.098	99%
	3. Construcción acueducto vereda las vueltas	Construir acueducto	Se construyó 1 acueducto en la vereda	\$40.000.000	\$40.000.000	100%
	4. Ampliación de Cobertura acueducto y alcantarillado	Reposición de 700 mt de redes de acueducto	Se repusieron 600 mt	\$94.618.000	\$94.618.000	100%
	5. Compra de lotes escombrera municipal	Comprar 1 lote escombrera municipal	Se compro 1 lote	\$50.000.000	\$40.325.000	80%
INFRAESTRUCTURA - VIAS	1. Manteniendo de vías rurales	Mantenimiento a 220 Km de vías	Se realizó mantenimiento o a 180 Km	\$289.372.163	\$235.964.111	81%
	2. Pavimentación vías urbanas	Pavimentar 2 cuadras del municipio	Se pavimentaron 2 cuadras	\$54.200.000	\$54.180.622	98%
	3. Construcción andenes vía el Dovio - matecaña	Construir 122 mt	Se construyeron los 122 mt	\$5.000.000	\$4.995.120	99%
INSTITUCIONAL	1. Apoyo a juntas de acción comunal	Apoyar a 43 juntas	Se apoyaron 10 juntas	\$3.000.000	\$972.500	32%
	2. Atención población desplazada	Atender a 30 desplazados	Se atendieron 3 familias	\$8.200.000	\$632.000	7%
	3. Convenio Defensa Civil y Cuerpo de Bomberos	Realizar convenios 2	Se realizaron 2 convenios	\$8.000.000	\$8.000.000	100%

En esta vigencia se llevó a cabo la compra del lote escombrera municipal sector saneamiento básico punto No 5 por \$40.325.000 que corresponde a una ejecución de 80%.



Con el análisis y la verificación efectuada se pudo establecer que la entidad alcanzó una ejecución de los recursos de inversión para el 2005 del 78%, 2006 del 80% y finaliza el 2007 con un 83% a pesar de las debilidades administrativas, la entidad obtuvo una ejecución promedio del 80% registrando acrecentamiento de una vigencia a otra.

Administrativa

No se cuenta con una dependencia o funcionario que cumpla con funciones administrativas o de personal, por lo que fue posible detectar desorganización administrativa.

Mediante Decreto No 027 de octubre 11 de 2005 se ajusta la planta de cargos de la administración municipal evidenciándose que éste documento que no es coherente con la nómina de la entidad, toda vez que se encuentran relacionados mas funcionarios en la planta de cargos que los que se registran en nómina.

A continuación se relaciona la planta de cargos correspondiente a las vigencias 2005, 2006 y 2007:

PLANTA DE CARGOS

Nivel	Planta 2005	Planta 2006	Planta 2007
Directivo	4	4	4
Asesor	1	1	1
Técnico	12	12	12
Secretaria	1	1	1
Operario	3	3	3
Asistencial	14	14	14
Conductor	3	3	3
TOTAL	38	38	38

Se evidenció que la entidad, no esta realizando oportunamente los pagos de las cesantías anualizadas al fondo privado, el 26 de julio de 2006 la entidad se afilia al Fondo de Cesantías Horizonte, observándose que se da manejo a una cuenta común, no se tiene constituida una cuenta por cada funcionario. El 3 de marzo de 2007 la



entidad consigna solamente \$10.000.000 y el 16 de febrero de 2008 consigna \$30.000.000 con esta situación se procedió a efectuar la liquidación total de las cesantías a consignar descontando los anticipos, valor que ascendió a \$105.767.120, reflejado debilidad en la planeación presupuestal.

Adicionalmente se evidenció que en el periodo 2004 -2007 no se autorizaba algunos funcionarios el disfrute de vacaciones como tampoco se les cancelaba la prima de vacaciones correspondiente, funcionarios que llegaron a acumular tres y hasta cuatro periodos como es el caso de Maria Genoveva Tangarife Tesorera del Municipio, por lo tanto se efectuó la liquidación a enero 31 de 2008 de lo que la entidad adeuda por este concepto asciende a \$30.587.598 presentándose así un presunto hallazgo de tipo disciplinario. (Incumplimiento al Código del Empleado Oficial Decreto 1045 de 1978 Art. 10, 12,18).

Para la vigencia fiscal 2005, 2006 y 2007 se presupuestaron las siguientes partidas para el pago de servicios de comunicación:

Vigencia	Presupuestado	Ejecutado	% Ejecución
2005	\$24.000.000	\$23.117.932	96%
2006	\$23.083.142	\$20.984.870	90%
2007	\$19.500.000	\$19.487.199	99%

El pago de servicios públicos energía y agua se efectuó así:

Vigencia	Presupuestado	Ejecutado	% Ejecución
2005	\$24.070.947	\$23.541.301	97%
2006	\$29.924.800	\$26.841.999	89%
2007	\$22.500.000	\$21.614.430	96%

La administración contó con recursos para el pago de éstos así mismo se verifico el pago oportuno e igualmente se encuentra a paz y salvo por este concepto.

Analizadas y evaluadas las hojas de vida de los funcionarios de la administración municipal y cotejadas con el manual de funciones, se determino que efectivamente existe concordancia puesto que cuentan con el perfil para desempeñarse en dichos



cargos, a pesar de ello se evidenció que fuera de las funciones asignadas al cargo las diferentes Secretarías tiene innumerables funciones lo que en algunos casos dificulta el buen desempeño laboral.

No se realizan planes de bienestar y capacitación destinados a fortalecer las competencias laborales y necesidades de los funcionarios.

El plan de compras correspondiente a las tres vigencias presenta deficiencias en su elaboración, no se han efectuado las reuniones del comité de compras por lo que se evidencia que éste no obedeció a una debida planeación plasmada en un documento que especifique dependencias, cantidades y descripción de elementos requeridos, como tampoco se observó lo aprobado y ejecutado en materia de compras.

SGP Agua potable y Saneamiento Básico (Vigencia 2007)

Para la ejecución de los proyectos se tenían presupuestados \$613.402.257 la ejecución se efectuó por \$559.816.635 que corresponde al 91.2% discriminados así:

- Recursos del Balance -----\$40.511.000
- SGP Vigencia 2007-----\$464.759.000
- Recursos Propios -----\$40.325.000
- Aportes del a CVC -----\$14.221.635

Los proyectos ejecutados fueron los siguientes:

PROYECTO	RECURSOS EJECUTADOS	% EJECUCION
Construcción de Baterías Sanitarias	\$161.776.098	99.7%
Construcción de Acueducto y Alcantarillado	\$135.631.673	91.2%
Tratamiento y Disposición de Basuras	\$111.186.257	91.4%
Conservación de Microcuencas	\$46.614.607	61.5%
Fondo de Solidaridad y Redistribución de Servicios Públicos	\$94.618.000	100%
Proyectos de Saneamiento Básico	\$9.990.000	99.8%
TOTAL	\$559.816.635	91.2%



ASIGNACIÓN PORCENTUAL AGUA POTABLE Y STO. BÁS.

AÑO	PROPÓSITO GRAL. (Presupuesto)	INVERSIÓN FORZOSA (Presupuesto)	INVERSIÓN FORZOSA (Min. 72% Pp Gral.)	LIBRE DESTINACIÓN (Presupuesto)	LIBRE DESTINACIÓN (Hasta 28%)	AGUA POTABLE Y SANEAMIENT O BÁSICO (Presupuesto)
2005	1.499.580.007	1.079.695.280	72 %	419.882.402	28 %	442.679.165
2006	1.678.405.080	1.208.451.655	72 %	469.953.425	28 %	495.465.178
2007	1.691.822.969	1.218.112.538	72 %	473.710.431	28 %	499.426.141

Fuente: Ejecuciones Presupuestales de Egresos y Documento Compes.

Con base en la revisión efectuada al sector de Agua Potable y Saneamiento Básico se encontró lo siguiente:

1. Con relación a la asignación de las rentas en la vigencia 2007, se cumplió con el 72% mínimo de los recursos percibidos por la Participación de Propósito General, que exige la Ley 715 de 2001.
2. En el presupuesto 2007 se dio cumplimiento a las exigencias de ley en los porcentajes permitidos para libre destinación (28%).
3. La codificación utilizada en la Ejecución Presupuestal de Gastos 2007, entregada al Equipo Auditor difiere de la utilizada en el Sistema.

Revisadas las cuentas de pago correspondiente a una muestra escogida del sector de agua potable y saneamiento básico para la vigencia 2007, se encontró que los pagos correspondientes a los Comprobantes de Egreso Nos.: 692, 1361, 1259, 566, 213, 199, 1405, 1360, 1026, 377, 210, 146; fueron amparados con Certificados de Disponibilidad Presupuestal con fechas posteriores a las suscripciones de los contratos.

La entidad argumenta que a los contratos se les elabora un Certificado de Disponibilidad manual previo y cuando se van a pagar, el sistema expide un nuevo Certificado de Disponibilidad con número diferente. Lo anterior evidencia un incumplimiento del Artículo 71 del Decreto 111 de 1996, teniendo en cuenta que estos documentos deben ser únicos para garantizar el compromiso adquirido.



4.3.2. Financiera

Efectivo

VIGENCIA 2005 – 2006 - 2007

Los recibos de ingreso a caja se elaboran en consecutivo, sin embargo el programa permite registrar recibos en fecha diferente a la de su elaboración.

Los dineros recaudados no son consignados el día hábil siguiente, acumulando así saldos significativos en caja. El movimiento de Caja reporta saldos crédito los días 3 de enero por \$-58.470 y 4 de enero por \$-26.270 evidenciándose que no se están registrando oportunamente en el programa contable los ingresos a caja.

La Entidad está elaborando Recibos de Ingreso a Caja por concepto de transferencias recibidas de la Nación y pagos de Deudores efectuados directamente en Bancos.

Durante las tres (3) vigencias, los saldos de las cuentas de Bancos reflejados en los Estados Financieros, se encuentran debidamente conciliados con los extractos bancarios.

Rentas por Cobrar

VIGENCIA 2005

El saldo de esta cuenta por \$543.744.979.06 incluye los justes del proceso de saneamiento contable efectuados en esta vigencia en las cuentas de Impuesto Predial Unificado, Industria y Comercio y Sobretasa Ambiental, según Acta de Comité de Saneamiento No. 002 y Resolución No. 262 de diciembre 21 de 2005,

No se puede determinar la razonabilidad del saldo en esta cuenta, dado que el desarrollo del Saneamiento Contable, continúa en la vigencia 2006 y por lo tanto el saldo de esta cuenta genera incertidumbre.



VIGENCIA 2006

Dando continuidad al proceso de Saneamiento Contable, durante esta vigencia se realizaron ajustes en el saldo de esta cuenta, sin embargo no se conciliaron los saldos de los deudores de predial con el reporte que genera el programa de la C.V.C, ni se identificaron los deudores de Industria y Comercio, razón por la cual el saldo por \$ 766.620.838.06 genera incertidumbre.

VIGENCIA 2007

Durante esta vigencia se adelantaron procesos de depuración de saldos y conciliaciones de deudores del impuesto predial con base en el reporte del programa de la C.V.C, para un saldo final en esta cuenta de \$1.294.646.202,07, de los cuales \$2.143.734,00 corresponden a deudores de Industria y Comercio y \$1.292.502.468.07 corresponde a deudores de Impuesto Predial, por lo que se puede concluir que el saldo de esta cuenta es real.

Propiedad, Planta y Equipo

VIGENCIA 2005

Durante esta vigencia, en desarrollo del saneamiento contable, se castigo el saldo de esta cuenta, reclasificando \$2.249.530.926 a la cuenta 1996 Bienes y Derechos en Investigación Administrativa, según Acta No. 003 del Comité de Saneamiento Contable y Resolución No. 262 de diciembre 21 de 2005.

A diciembre 31 de 2005, el saldo de esta cuenta por \$232.765.968 no es razonable, puesto que excluye un valor significativo de la Propiedad, Planta y Equipo de la Alcaldía produciendo una subestimación en los Estados Financieros.

VIGENCIA 2006

De acuerdo con los informes presentados por la firma consultora Cooperativa de Trabajo Asociado Múltiple-PROMOVER, que realizó el proceso de saneamiento Contable, los saldos de las propiedades, planta y equipo del Municipio de El Dovio fueron debidamente clasificados y valorados.



Según el Acta del Comité de Saneamiento Contable No. 005 de diciembre 23 de 2005 y Resolución No. 076 de enero 27 de 2006, los activos clasificados en la cuenta Propiedad, Planta y Equipo, se contabilizaron así:

• 1605 Terrenos	\$ 744.119.140,
• 1640 Edificaciones	\$ 831.514.360,
• 1655 Maquinaria y Equipo	\$ 96.883.849,
• 1660 Equipo Médico y Científico	\$ 3.200.000,
• 1665 Muebles Enseres y Equipo de Oficina	\$ 22.525.119,
• 1670 Equipos de Comunicación	\$ 38.377.000,
• 1675 Equipo de Transporte y Tracción	\$ 140.703.000, y
• 1680 Equipos de Comedor Cocina, Despensa	\$ 690.000,

Dentro de este grupo, la entidad no incorporó \$ 861.949.441, que se detallan a continuación, lo que representa una subestimación en esta cuenta.

CODIGO	CUENTA	VALOR
165590	Otras Maquinas y Equipos	77.500.000
164502	Plantas de Tratamiento	300.883.915
165002	Redes de Distribución	29.121.786
165090	Otras Redes, Líneas y Cables	450.650.940
	Equipo de Armamento	3.792.800
	TOTAL	861.949.441

Los Estados Financieros no reflejan valores por concepto de Armamento de Vigilancia, habiéndose establecido en el proceso auditor, que son dos (2) armas adquiridas al Comando General de las Fuerzas Militares en Armenia el día 23 de enero de 2004, según documento soporte No. 31019669, por valor de \$ 3.792.800.

Estos valores tampoco están registrados en las cuentas de Patrimonio de acuerdo con el procedimiento enunciado en el numeral 3.4 de la Carta Circular 72 de diciembre de 2006, expedida por la CGN.,



Es de anotar que en la vigencia 2005, la cuenta 165502- Armamento y equipo de vigilancia por \$ 3.956.060, se reclasifico a la cuenta 581003 – Ajustes o Mermas sin responsabilidad, no siendo verificable una causa justa para haber dado de baja este valor, si se tiene en cuenta que la Alcaldía si dispone de dos (2) armas

Con respecto a los Terrenos y Edificaciones, se observo que aunque la Alcaldía expidió las Resoluciones pertinentes para el proceso de titulación de bienes y las registró en la Oficina de Registro de Instrumentos Públicos, no ha realizado el proceso de Escrituración para legalizar la propiedad de los mismos.

VIGENCIA 2007

Durante esta vigencia, se incorporaron en esta cuenta \$620.360.000, correspondiente a la legalización de la construcción del Coliseo Ciudad del Futuro de el Dovio, presentando un saldo total a diciembre 31 de 2007 por \$ 2.461.792.963.

Se evidencio que en las vigencias 2005, 2006 y 2007, se encontraban amparados con pólizas los siguientes bienes y funcionarios:

- El edificio de la alcaldía,
- La camioneta Toyota Hilux con placa ONI 586
- El señor José Gustavo Padilla Orozco – Alcalde
- La señora Maria Genoveva Tangarife – Tesorera
- El señor Leonardo Fabio Serna B. – Almacenista.
- El Personero y 9 Concejales.
- Muebles y Enseres.

No tienen pólizas tres (3) volquetas, un (1) camión, cuatro (4) motos un (1) planchón de cuatro ruedas y un (1) cargador Ford A64, los cuales fueron debidamente identificados en el proceso de saneamiento contable.



Bienes de Beneficio y Uso Público

VIGENCIA 2005

El saldo de esta cuenta por \$ 1.158.576.345.17 se reclasifico a la cuenta 1996 Bienes y Derechos en Investigación Administrativa, según Acta No. 003 del Comité de Saneamiento Contable y Resolución No. 262 de diciembre 21 de 2005, quedando con saldo cero (\$0) a diciembre 31 de esta vigencia.

VIGENCIA 2006 Y 2007

La Cooperativa de Trabajo Asociado Múltiple PROMOVER, presento el 25 de enero de 2006 el informe de Infraestructura Vial Urbana y Rural; y el 27 de enero de 2006 el informe Inventario de Bienes Muebles.

Mediante Acta No. 006 de enero 24 de 2006 y Resolución No. 076 de enero 27 de 2006, se incorporaron los siguientes valores a los Estados Financieros:

CODIGO	CUENTA	VALOR
171005	Parques Recreacionales	345.210.000
170504	Plazas Públicas	112.924.000
171090	Otros Bienes de Beneficio	247.701.000

Mediante Acta No. 005 de enero 23 de 2006 del Comité de Saneamiento Contable y la Resolución No. 076 de enero 27 de 2006, se decide la incorporación en las cuentas de Beneficio y Uso Público los siguientes valores:

CODIGO	CUENTA	VALOR
171001	Vías de Comunicación	11.135.112.893
171002	Puentes	672.000.000
TOTAL		11.807.112.893



Estos valores no fueron incorporados en los Estados Financieros, lo que representa una subestimación en esta cuenta por este valor.

Teniendo en cuenta que estos activos fueron medidos confiablemente en términos monetarios, como lo establece la Carta Circular 76 de 2006, de la CGN, estos valores deben incorporarse a los Estados Financieros en las cuentas del grupo 17

Recursos Naturales y del Ambiente

VIGENCIA 2005

El saldo de estas cuentas por \$ 72.556.000 se reclasifico a la cuenta 1996 según Acta No. 003 del Comité de Saneamiento Contable y Resolución No. 262 de diciembre 21 de 2005 quedando con saldo cero (\$0) a diciembre 31 de esta vigencia.

Dando alcance a la Carta Circular 72 de diciembre de 2006, numeral 3.7, estas cuentas son eliminadas de los Estados Financieros

VIGENCIA 2006 Y 2007

El proceso de saneamiento contable, no realizo ninguna valoración de recursos naturales, por lo que el saldo en estas vigencias es cero (\$0) a diciembre 31.

Sin embargo, esta situación no afecta la razonabilidad de los Estados Financieros, teniendo en cuenta que la Contaduría General de la Nación, según Carta Circular 72 de diciembre de 2006, establece que dada la dificultad para medir en forma confiable los recursos naturales renovables en conservación, se eliminan estas cuentas en los Estados Financieros, teniendo en cuenta que el tratamiento contable de las erogaciones que se realicen en actividades e inversiones relacionadas con la conservación del medio ambiente se registrarán, a partir del 1º de enero de 2007, directamente como Gasto Público Social.



Pasivos Estimados

VIGENCIA 2006

La empresa Consultarías Actuariales y Empresariales Ltda., realizó el trabajo “Estimación Pasivo Pensional” siendo su objetivo la liquidación provisional de Bonos Pensionales, Capitalización futura de los Bonos Pensionales hasta su fecha de redención y su respectiva amortización, valoración de las cuotas partes pensionales por cobrar y por pagar y Reservas actuariales de actuales y futuros pensionados.

Estos valores fueron incorporados en los Estados Financieros de acuerdo a los lineamientos de la CGN en las siguientes cuentas:

CUENTA	CONCEPTO	SALDO
27200301	Calculo Actuarial de Pensiones	-1,493,136,013.00
27200701	Calculo Actuarial de Cuotas Partes	-429,581,847.00
27210101	Liq. Provisión de Cuotas Partes	-2,304,292,000.00

El informe de la firma consultora, incluye la proyección y amortización de estos valores hasta el año 2033.

VIGENCIA 2007

La Entidad, ha realizado las causaciones y amortizaciones de acuerdo con las proyecciones elaboradas por la firma consultora que realizó las proyecciones de estas cuentas, contabilizando cada mes el valor correspondiente para el grupo de funcionarios al cual cumple el año respecto a la fecha de redención del bono.

Según Informe de Pasivos Pensionales Territoriales Totales del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, obtenido vía Web el día 14 de enero de 2008, el valor de las pensiones por pagar del municipio del Dovio, es \$ 12.317.310.174.82, este valor comparado con los saldos de los Estados Financieros, arroja las siguientes diferencias:



Valor según Ministerio de Hacienda		12,317,310,174.82
27200301	Calculo Actuarial de Pensiones	-936,498,176.00
27200701	Calculo Actuarial de Cuotas Partes	-1,868,765,266.00
27210101	Liq. Provisional de Cuotas Partes	-5,334,877,540.04
TOTALES		8.140.140.982,04
DIFERENCIA		4.177169.192.78

Según el mismo Informe de Pasivos Pensionales Territoriales Totales del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, obtenido vía Web el día 14 de enero de 2008, el valor de los aportes en pesos a favor del municipio del Dovio a diciembre 31 de 2007 en el FONPEP, es \$ 1.999.040.055.90.

Los Estados Financieros solo tienen reflejados en la cuenta 19010401- FONPEP \$ 384.086.143.69, lo que da como resultado una diferencia de \$ 1.615.043.912.21

Atendiendo el principio de la *prudencia*, la entidad no ha realizado los ajustes a estas diferencias, hasta no tener conciliadas las diferencias con el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, y con el FOMPET.

Saneamiento Contable

La entidad celebró contrato con la Cooperativa de Trabajo Asociado Múltiple PROMOVER para el desarrollo de este proceso.

No. de Contrato: 12

Clase de Contrato: Consultoría

Contratista: José Norberto Medina A.- Representante Legal de la Cooperativa de Trabajo Asociado Múltiple PROMOVER

Valor del Contrato: \$ 20.000.000=

Plazo: 3 meses

Objeto: Asesoría integral especializada de Saneamiento Contable al ente público, incluidos todos los rubros del PGCP que se encuentran afectando la razonabilidad de los Estados Financieros.

Acta de Iniciación: Septiembre 20 de 2005 \$ 10.000.000=

Acta Parcial: Diciembre 20 de 2005 \$ 5.000.000=



Acta Final: Marzo 06 de 2006 \$ 5.000.000=

Póliza No. NC 134494 Aseguradora Cóndor S.A.

Mediante Resolución No. 205 de octubre 3 de 2005 se creó el Comité de Saneamiento Contable y con la Resolución No. 206 de octubre 3 de 2005 se determinaron las políticas y procedimientos relacionados con el saneamiento de los Estados Contables.

Se elaboraron las Actas del Comité de Saneamiento Contable así:

Acta No. 001 de octubre 5 de 2005: Reglamento Interno del Comité de Saneamiento Contable.

Acta No. 002 de noviembre 3 de 2005: Análisis y depuración de cuentas del Balance.

Acta No.003 de noviembre 8 de 2005: Análisis y depuración de cuentas del Balance.

Acta No. 004 de diciembre 21 de 2005: Presentación Inventario de Bienes Muebles y su valoración.

Acta No. 005 de enero 23 de 006: Eliminación de rubros en las cuentas del Balance.

Acta No. 006 de enero 24 de 2006: Incorporación de saldos en las cuentas del Balance.

Estas actas a su vez, se respaldaron con las Resoluciones No. 262 de diciembre 21 de 2005, No. 264 de diciembre 31 de 2005 y 076 de enero 27 de 2006.

La Cooperativa de Trabajo Asociado Múltiple PROMOVER, en desarrollo del objeto del contrato realizó las siguientes actividades:

- Determino las cuentas sujetas a saneamiento, con base en los Estados Financieros suministrados para este fin.
- Realizo la toma física del inventario de los bienes muebles de la Alcaldía y presento informe anexando el inventario por código contable debidamente valorizado y el inventario de bajas e inventario por dependencias.



- Realizo la toma física del inventario de vehículos, los valoró y clasifico de acuerdo con sus años de vida útil.
- Realizo el inventario de los bienes inmuebles de la Alcaldía, anexando las Resoluciones de Titulación de Bienes Inmuebles, las Matrículas Inmobiliarias, algunas escrituras, actas, avalúos, fotografías de los puentes y circulares.
- Presentó informe de Infraestructura vial rural y urbana con sus respectivos valores.

Control Interno Contable

En el desarrollo de la evaluación al Control Interno Contable se obtuvieron los siguientes resultados:

VIGENCIA	PUNTAJE	INTERPRETACION
VIGENCIA 2005	2,36	INSUFICIENTE
VIGENCIA 2006	2,36	INSUFICIENTE
VIGENCIA 2007	3,05	ADECUADO

El leve aumento de puntuación en la vigencia 2007, obedece a la actualización de saldos en lo Estados Financieros al terminar el proceso de Saneamiento Contable y la contabilización de las proyecciones de los pasivos pensionales.

Durante los días que se realizó el proceso de auditoria, la Entidad estaba desarrollando las actividades pertinentes para la presentación del Informe de Control Interno Contable MCICO 2007:1 en febrero 28 de 2008.

Presupuesto

Aprobación Presupuesto

2005

En el artículo 1º. del Acuerdo No. 010 de 2004, por el cual se aprobó el presupuesto 2005, no se evidencia la discriminación de las rentas aprobadas, no se pudo verificar la coherencia entre lo aprobado en el acuerdo y lo liquidado en el decreto.



2006

Se evidenciaron diferencias en las rentas aprobadas y las rentas liquidadas tanto en la codificación como en los montos y nombres de algunos ingresos en particular lo que se refiere a Salud. En los gastos, la codificación aprobada no es concordante con la liquidada.

Se aprobaron gastos por servicios personales, para las Secretarías de Planeación y Bienestar Social pero sin valores por transferencias para estas mismas dependencias, los parafiscales por estos conceptos son cancelados por la Sección del Despacho del Alcalde. Lo anterior no permite precisar los costos por dichos gastos para cada una de las dependencias del Municipio.

2007

Se encontraron desigualdades entre los montos de los ingresos del Acuerdo de aprobación y el Decreto de liquidación; así mismo en la codificación de los mencionados actos administrativos.

Para los egresos utilizaron el mismo formato aplicado en 2006, para el Acuerdo de aprobación y el Decreto de liquidación, por ello presentaron los mismos errores en el cambio de la denominación de algunas apropiaciones.

El Decreto 038 de 2006 por el cual se liquidó el presupuesto no incluyó el anexo del gasto de Deuda Pública, el artículo 2º. presenta la liquidación de los gastos de funcionamiento y de inversión faltando el tercer componente básico del presupuesto de gastos, lo que evidencia falta de control en la presentación y aprobación de estos documentos.

Se observó el cambio en el nombre de los siguientes gastos aprobados: “08014 Educación - desarrollo de la educ. preescolar y básica - subsidios a la demanda”; “07 fondo local de salud”; “15 Energía”.

Habiendo utilizado el mismo formato aplicado en 2006, para el Acuerdo de aprobación y el Decreto de liquidación, se presentaron los mismos errores en el cambio de la denominación de algunas apropiaciones.



El Acuerdo de aprobación, el Decreto de liquidación y las Ejecuciones Presupuestales de Ingresos y Egresos en el Municipio de El Dovio, no utilizaron la misma codificación para los documentos mencionados lo que no facilitó su seguimiento y control.

Gestión Financiera

CUADRO No. 1
DISPONIBLE ANUAL

CONCEPTO	2005	2006	2007
Ingresos	4.433.495.238	4.777.042.658	5.671.540.173
Egresos	3.768.809.955	4.051.101.441	4.882.909.167
DISPONIBLE	664.685.283	725.941.217	788.631.006

Fuente: Ejecuciones Presupuestales

Debido a las bajas ejecuciones presupuestales de gastos presentadas en las vigencias 2005, 2006 y 2007, como fueron 79%, 77% y 82%, respectivamente, se dio lugar a recursos disponibles como se refleja en el Cuadro No.

Teniendo en cuenta el buen comportamiento de los recaudos (Cuadro No. 5), y a pesar de haber sido adicionados en la vigencia siguiente, esto evidencia una falta de gestión al no utilizar los recursos en la vigencia en que son exigidos.



**CUADRO No. 2
CUMPLIMIENTO LEY 617 DE 2000**

CONCEPTO	2005	2006	2007
INGRESOS CORRIENTES DE LIBRE DESTINACION	971.416	995.375	1.054.444
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO BASE PARA EL INDICADOR	641.628	650.433	559.719
(+) GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	773.662	852.087	759.049
(-) TRANSFERENCIAS AL CONCEJO	46.538	54.576	57.298
(-) TRANSFERENCIAS A LA PERSONERIA	36.868	39.186	39.766
(-) TRANSFERENCIAS A LA CONTRALORIA	-	-	-
(-) TRANSFERENCIA SOBRETASA AMBIENTAL	-	75.111	66.291
(-) TRANSFERENCIA SOBRETASA BOMBERIL	-	32.781	35.975
(-)OTRAS TRANSFERENCIAS	-	-	-
INDICADOR DE GF / ICLD	73,63%	65,35%	53,08%
ESTADO DEL INDICADOR	CUMPLE	CUMPLE	CUMPLE

Fuente: Ejecuciones Presupuestales – Cifras en miles de \$.

Como se observa en el cuadro anterior, el Municipio de El Dovio en las vigencias 2005, 2006 y 2007, ha cumplido con el indicador de Gastos de Funcionamiento como porcentaje de los Ingresos Corrientes de Libre Destinación (GF / ICLD), teniendo en cuenta que según la categoría sexta que tiene el municipio, su límite máximo de gasto está en el 80%.

El Ahorro Operacional Real (una vez descontadas las transferencias a Concejo y Personería) presentado para las vigencias 2005, 2006 y 2007 es de \$246.382.000, \$251.180.000 y \$397.661.000, respectivamente.



**CUADRO No. 3
INDICADORES DE DESEMPEÑO FISCAL**

Indicador	2006	2007
1. Autofinanciación del funcionamiento: Porcentaje de los Ingresos Corrientes destinados a Funcionamiento	65,3	53,1
2. Magnitud de la Deuda: Saldo de deuda / Ingresos totales	0,07	-
3. Importancia de las transferencias de la Nación: Transferencias Nal. / Ingresos Totales (no incluyen regalías ni cofinanciación).	80,44	84,17
4. Generación de Recursos Propios: Ingresos Tributarios / Ingresos Totales	12,56	10,41
5. Magnitud de la Inversión: Inversión / Gasto Total	78,85	83,65
6. Capacidad de Ahorro: Ahorro corriente/ Ingresos Corrientes	23,54	36,82

Fuente: Cifras Planeación Departamental.

Se puede observar una disminución del 12% en el indicador de Autofinanciación del Funcionamiento comparada la vigencia 2007 con la 2006.

El indicador de dependencia de las transferencias del Gobierno central es muy alta en este Municipio, equivalente al 80% y 84% para los años 2006 y 2007 respectivamente, evidenciándose un incremento en ambas vigencias.

Con relación a la inversión, se presentó una tendencia al aumento del 79% al 84% para las anualidades 2006 y 2007, respectivamente.



**CUADRO No. 4
INDICADORES GENERALES DE PARTICIPACIÓN**

Indicador	2006	2007
Ingresos Tributarios / Ingresos Corrientes (%)	47,0	40,7
Ingresos Tributarios + No Tributarios / Ingresos Totales (%)	15,2	15,4
Ingresos Tributarios / Ingresos Totales (%)	12,6	10,4
Recaudo Predial / Ingresos Corrientes (%)	24,4	20,3
Recaudo Industria y Comercio / Ingresos Corrientes (%)	3,5	3,6
Recaudo Sobretasa Gasolina/ Ingresos Corrientes (%)	14,2	0,1
Regalías / Ingresos Totales (%)	-	-
Cofinanciación / Ingresos Totales (%)	-	-
Gastos de Funcionamiento / Ingresos Propios	134,1	105,0
Gastos de Funcionamiento / Gastos Totales (%)	21,1	16,3
Intereses de Deuda Pagados / Gastos Corriente (%)	0,3	0,0
Formación Bruta de Capital Fijo / Gastos Totales (%)	20,0	24,9
Otros Gastos de Capital / Gastos Totales (%)	58,9	58,8

Fuente: Cifras Planeación Departamental.

La disminución en el indicador de Ingresos Tributarios / Ingresos Totales del 12,6% al 10,4% se debió al menor recaudo del impuesto predial ocurrido en la vigencia 2007, respecto de la 2007.

El Indicador de Deuda Pública presentó un valor cero debido a que en enero de 2007, se terminó de pagar el único crédito que poseía la Entidad.



Ingresos

**CUADRO No. 5
% DE EJECUCIÓN DE LOS INGRESOS**

CONCEPTO	2005	2006	2007
Ppto Ing Def.	4.767.031.324	5.244.727.587	5.945.179.619
Recaudos	4.433.495.238	4.777.042.658	5.727.914.196
EJECUTADO	93%	91%	96%

Fuente: Ejecuciones Presupuestales de Ingresos.

En las ejecuciones presupuestales de ingresos del Municipio de El Dovio, para las vigencias auditadas observó un nivel de ejecución satisfactorio principalmente en 2007.

**CUADRO No. 6
COMPARATIVO % DE EJECUCIÓN DE LOS RECAUDOS**

CONCEPTO	RECAUDOS			%EJEC	% EJEC
	2005	2006	2007	2005- 2006	2006- 2007
PRESUPUESTO DE INGRESOS	4.433.495.238	4.777.042.658	5.727.914.196	8%	20%
INGRESOS CORRIENTES	3.608.697.981	3.657.234.203		1%	
INGRESOS TRIBUTARIOS	420.943.203	485.353.448	504.913.595	15%	4%
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	3.187.754.778	3.171.880.755	287.917.368	0%	-91%
FONDOS ESPECIALES	421.040.224	524.831.051	4.080.032.900	25%	677%
RECURSOS CAPITAL	403.757.033	594.977.404	855.050.333	47%	44%
ESTABLECIMIENTOS PÚBLICOS	0	0		0%	0%

Fuente: Ejecuciones Presupuestales de Ingresos.



Con relación al cobro del impuesto predial, éste presentó unos bajos porcentajes de recaudo, 2005: 74%, 2006: 55%, 2007: 72%. El hecho de que a los habitantes de la zona rural no se les entregue de manera personal la factura de cobro del predial de cada vigencia y que se supedite su entrega a la reclamación voluntaria que cada habitante realice pone en riesgo el cobro de este tributo por cuanto se pueden presentar casos de preclusiones de la deuda al Municipio no entregar cada factura anualmente.

2005

Los ingresos totales recaudados en la vigencia ascendieron a \$4.433.495.238, de los cuales el 73% correspondió a Ingresos No Tributarios; los demás conceptos de renta tuvieron una participación igual del 9% cada uno.

2006

El total de recaudos para este periodo fue de \$4.777.042.658, mayor valor lo presentaron los Ingresos No Tributarios con el 66%.

Así como se expresó en los párrafos anteriores correspondientes a la vigencia 2005, para el 2006, la entidad no llevó en debida forma el Libro de Presupuesto de Ingresos; al final de cada mes, se elaboraba un cuadro resumen de ejecución.

2007

Los recaudos totales fueron de \$5.727.914.196, representados el 71% de ellos en los Fondos Especiales.

En este periodo el presupuesto se registró de manera sistematizada lo que evidenció la integración de las áreas de presupuesto y contabilidad.



Egresos

CUADRO No. 7
% DE EJECUCIÓN DE LOS EGRESOS

CONCEPTO	2005	2006	2007
Ppto Egr Def.	4.767.031.324	5.244.727.587	5.945.179.619
Comprometido	3.768.809.955	4.051.101.441	4.882.909.167
EJECUTADO	79%	77%	82%

Fuente: Ejecuciones Presupuestales de Egresos

Se observa una ejecución presupuestal de gastos por debajo del promedio del 85% el cual es generalmente el aceptado para el sector público.

CUADRO No. 8
COMPARATIVO % DE EJECUCIÓN DE LOS EGRESOS

CONCEPTO	COMPROMISOS			%EJEC	% EJEC
	2005	2006	2007	2005-2006	2006-2007
PRESUPUESTO	3.768.809.955	4.051.101.441	4.882.909.167	7%	21%
FUNCIONAMIENTO	779.278.471	828.188.252	969.576.837	6%	17%
DEUDA PÚBLICA	38.219.325	37.414.474	2.944.977	-2%	-92%
INVERSIÓN	2.951.312.159	3.185.498.715	3.910.387.353	8%	23%

Fuente: Ejecuciones Presupuestales de Egresos.

Para las vigencias auditadas se presentó un crecimiento muy marcado de los egresos aplicados a funcionamiento e inversión; de la vigencia 2005 a la 2006, se incrementó el presupuesto de gastos comprometidos en un 7%, para el periodo 2007 con respecto al 2006, el aumento fue del 21%.



2005

El presupuesto Comprometido fue de \$3.768.809.955, distribuidos en un 21% para funcionamiento, 78% para Inversión y un 1% para deuda.

El endeudamiento de esta vigencia correspondió al empréstito suscrito con Infivalle, para la compra del vehículo asignado al Despacho del Alcalde, se cancelaron 11 cuotas con recursos de inversión, este gasto fue justificado como una necesidad de justicia y seguridad pública, al ser una compra de vehículo se debió haber cancelado con recursos propios puesto que con ello no se está beneficiando a la población del Municipio de El Dovio.

2006

De los \$4.051.101.441 comprometidos en el Municipio de El Dovio, se asignaron el 79% a inversión, el 1% a deuda pública y el 20% restante a funcionamiento.

Con relación a la Deuda Pública para este año, se cancelaron 12 cuotas del crédito con Infivalle, para la compra del vehículo del Despacho.

2007

Manteniendo la tendencia, en la vigencia 2007, se apropió el 80% del presupuesto comprometido de gastos a inversión, así mismo el 20% se destinó a funcionamiento para un total de gastos de \$4.882.909.167.

En esta anualidad se pagó la última cuota de la obligación adquirida con Infivalle, a la fecha no el Municipio de El Dovio no posee deuda pública.

El descuento del 5% de la contribución para el Fondo de Seguridad se efectuó sobre el Acta Final de cada contrato que se suscribió con la Entidad. Lo anterior viola lo estipulado por el Artículo 3°. del Acuerdo 012 de mayo 31 de 1999, por el cual se creó el Fondo de Solidaridad del Municipio de El Dovio.



Cuentas por Pagar

**CUADRO No. 10
FORMATOS F 26B Y F 26C**

CONCEPTO	2005	2006	2007
Rvas. de Apropriación Inicial	36.705.054	0	26.577.074
Rvas. de Apropriación Ejecutada	11.011.517	0	ND
Rvas. de Caja Inicial	171.730.833	0	0
Rvas. de Caja Ejecutada	171.730.833	0	0

2005

Reservas de Apropriación:

- El CDP No. 141 Sección 03 Despacho del Alcalde-Desarrollo Institucional-Inversión-Proyecto 20320011104.Inversión Sector Gobierno/Saneamiento Contable y el CDP No. 2613 Inversión Sector Gobierno / Alcaldía / Saneamiento Contable, amparan las obligación cancelada con el Comprobante de Egreso No. 283.
- El CDP No. 137 Sección 07 Secretaría de Bienestar, Salud Subprograma 07-128-1 con cargo a los Recursos PAB Municipal al igual que el CDP No. 2619 Inversión Sector Salud / Secretaría de Bienestar / Gestión en salud pública, respaldan la obligación cancelada con el Comprobante de Egreso No. 528

En las cuentas de pago de reservas analizadas, se evidencia el mismo manejo irregular dado a las otras obligaciones canceladas, al utilizar como respaldo dos Certificados de Disponibilidad.



Reservas de Caja:

- El CDP No. 2631 Inversión Sector Arte y Cultura / Secretaría de Bienestar Social / Adecuación salón cultural la Hondura. El CDP tiene fecha de diciembre 31 de 2005, la factura No. 072 emitida por el proveedor tiene fecha del 21 de diciembre de 2005 y el formato de ingreso del bien al Almacén Municipal, es del 11 de enero de 2006. No hay concordancia en la fechas.
- El CDP No. 2620 Inversión Sector Gobierno / Planeación y Obras P. / Adecuación plaza de ferias. El CDP tiene fecha de diciembre 31 de 2005, las facturas Nos. 0020 y 0021 emitidas por el proveedor tienen fecha del 20 y 24 de diciembre de 2005 respectivamente y el formato de ingreso del bien al Almacén Municipal, es del 11 de enero de 2006. No hay concordancia en la fechas.

2006

No se constituyeron Reservas de Apropiación y de Caja.

2007

Reservas de Apropiación:

El artículo 8º. de la Ley 819 de 2003, prohíbe el dejar reservas de apropiación a partir de la vigencia 2006, la entidad constituyó este tipo de reservas mediante las resoluciones 334 y 335 de diciembre 27 y 28 de 2007, respectivamente; por un valor de \$26.577.074, correspondiente a dos contratos que debido a problemas climáticos no se terminaron antes de concluir la vigencia.

Reservas de Caja:

No se constituyeron reservas de caja.



4.3.3. Legalidad

Se evaluó la Contratación en sus modalidades de Prestación de Servicios – Suministros – Obra Pública, con el fin de verificar el cumplimiento de la Ley 80 de 1993, Decretos reglamentarios de las mismas; Ley 190 de 1995, Decreto 2150 de 2004 y la Resolución 220 de 2004 de la Contraloría General de la República.

La Administración municipal durante las vigencias 2005, 2006 y 2007, contrato en lo prestación de servicios, suministros y obra pública por \$2.817.459.247 que corresponde a 341 contratos, así:

Vigencia 2005

Contratos de Prestación de Servicios: Se revisaron 42 contratos por \$149.447.544, los cuales se examinaron cada uno de ellos, y observando que la gran mayoría cumple con todos los requisitos de ley.

De los 42 contratos de prestación servicios, se tomaron 20 contratos que representan el 50%, para realizar visitas de campo, con la participación de la mayoría de Contratistas y los Interventores, evidenciándose que se cumple con el objeto contractual.

Contratos de Suministro Vigencia 2005: Se revisaron 3 contratos por \$94.184.022 los cuales en su análisis y estudio, se evidencia cumplimiento de los requisitos de ley y cumplimiento del objeto contractual.

Contratos de Obra Pública Vigencia 2005: En relación a los contratos de Obra Pública, se revisaron 25 por \$352.763.463; los cuales en su análisis y estudio, se evidencia cumplimiento de los requisitos de ley, y cumplimiento del objeto contractual.

En esta vigencia, se revisaron 70 contratos correspondientes a prestación de servicios, suministro y obra pública por \$596.395.029; así:

Contratos de prestación de servicios	42	\$ 149.447.544.
Contratos de suministros	3	94.184.022.
Contratos de obra pública	<u>25</u>	<u>352.763.463.</u>



TOTAL	70	\$596.395.029
--------------	-----------	----------------------

Vigencia 2006

Prestación de Servicios: En lo referente a los documentos presentados por la Administración en la contratación por prestación de servicios, se examinó un total de 91 contratos por \$291.905.500, se verificó que se encuentran conforme a los requisitos de la ley 80 de 1993, 190 de 1995 y los Decretos 2170 de 2002 y 2150 de 2004, como la resolución No 220 de 2004 de la C.G.N.

De los 91 contratos de prestación servicios, se tomaron 60 contratos que representan el 60%, y se practicaron visitas a las diferentes dependencias con la participación de Contratistas y los Interventores, con el fin evidenciar el cumplimiento del objeto contractual,

Contratos de Suministro:

Se examinaron 34 contratos que corresponde a \$150.273.400, observándose cumplimiento de los requisitos de Ley

De los 34 contratos de suministros, se tomaron que representan el 50% de la muestra, y se practico visita a las diferentes dependencias de la administración, con la participación de la mayoría de Contratistas y los Interventores, evidenciándose cumplimiento del objeto contratado.

Contratos de Obra Pública: Se estudiaron 11 contratos por \$247.969.866 de acuerdo a la muestra que se tomó por parte de la Contraloría Auxiliar para Infraestructura Física de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca a los cuales análisis y estudio, evidenciándose cumplimiento de los requisitos de ley y cumplimiento del objeto contractual

Se revisaron 136 contratos correspondientes a prestación de servicios, suministro y obra pública por \$690.148.866, así:

Contratos de prestación de servicios	91	\$ 291.905.500
--------------------------------------	----	----------------



Contratos de suministros	34	150.273.400.
Contratos de obra pública	<u>11</u>	<u>247.969.866.</u>
TOTAL	136	\$247.969.866

Vigencia 2007

Contratos de Prestación de Servicios: Se revisaron 65 contratos por \$304.405.000, tomándose una muestra 30 contratos que representan el 50%, con la participación de los Contratistas y los Interventores, se practico visita a las diferentes dependencias de la administración, observándose cumplimiento del el objeto contractual y de los requisitos de ley

Contratos de Suministros: Se analizaron los 47 contratos de Suministro por \$299.138.285 de la vigencia 2.007, tomando 20 contratos que representan el 50% de la muestra y se practico visita a las diferentes dependencias de la administración con la participación de los Contratistas y los Interventores, observándose cumplimiento del objeto contractual y requisitos de Ley.

Contratos de Obra Pública: Se examinaron de la muestra solicitada por la Contraloría Auxiliar para Infraestructura Física, 23 contratos de Obra Pública por \$927.372.167, observándose cumplimiento de los requisitos de ley.

Se revisaron 135 contratos correspondientes a prestación de servicios, suministro y obra pública por \$1.530.915.462, así:

Contratos de prestación de servicios	65	\$ 304.405.000
Contratos de suministros	34	299.138.285.
Contratos de obra pública	<u>23</u>	<u>927.372.167.</u>
TOTAL	135	\$1.530.915.462

Se pudo establecer que los Contratos de Prestación de Servicios y Suministros en la vigencia 2005, en su parte documental, presenta algunas irregularidades en lo que tiene que ver con la parte documental, como se pudo observar algunos contratos les faltaba los antecedentes a otro les faltaba el certificado Fiscal de la C.G. N. y a otro la



E.P.S. En general los documentos exigidos en la parte de legalidad cumplen con lo en las diferentes leyes, Decretos y la Resolución emanada de la C.G.N.

En las Vigencias 2006 y 2007, la contratación de Prestación de Servicios y Suministros, obra pública, la Administración en la parte de la legalidad contractual, se presentó un mejoramiento del 99% en la parte documental del contrato. En lo que tiene que con las visitas de campo de Campo de las Vigencias 2005, 2006 y 2007, se observó cumplimiento del objeto contractual.

4.3.4. Contratación Concepto Técnico

Se realizó la verificación a las obras ejecutadas en las vigencias 2005, 2006 y 2007, para lo cual se efectuó la correspondiente selectividad teniendo en cuenta el lugar, la cuantía y objeto contractual, haciendo énfasis en lo relacionado con los contratos relacionados con lo que tiene que ver con saneamiento básico.

VIGENCIA 2005	Nº DE CONTRATOS	%	VALOR	%
Contratos Suscriptos	48	100	516.937.051	100
Contratos Visitados	19	39.6	301.927.354	58.4
VIGENCIA 2006				
Contratos Suscriptos	37	100	406.271.500	100
Contratos Visitados	14	37.8	255.443.772	62.9
VIGENCIA 2007				
Contratos Suscriptos	57	100	1.064.959.397	100
Contratos Visitados	21	36.8	559.142.392	52.5

Realizada la correspondiente verificación tanto en cantidad como calidad de cada una de las obras revisadas, se pudo evidenciar que se cumplió con todas las especificaciones técnicas determinadas en cada una de las actividades de cada contrato revisado.

Es de anotar que las obras de infraestructura (adecuación, construcción, mantenimiento), vías y lo relacionado con las obras de medio ambiente especialmente



con la conservación de cuencas estas fueron ejecutadas en sectores que presentaban mayor necesidad y eran prioritarias.

Las obras referidas a saneamiento básico y mejoramiento de viviendas se ejecutaron en los sectores mas marginados de la población, evidenciándose un buen impacto social.

Al realizar la evaluación de las obras se evidencio que en su gran mayoría fueron ejecutadas en mayor cantidad sin tener un costo adicional para la administración, lo que nos permite determinar un hallazgo positivo en lo que se relaciona con supervisión de las obras por parte de la Secretaria de Planeación y la Umata.



5. ANEXOS

Opinión a los Estados Contables

Doctor
JOSE GUSTAVO PADILLA OROZCO
Alcalde Municipal
El Dovio 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 de la Alcaldía Municipal de El Dovio Valle a través del examen del Balance General a 31 de diciembre de 2005, 2006 y 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 2005, 2006 y 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.

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

En la cuenta Propiedad Planta y Equipo, durante las tres vigencias se realizaron ajustes propios de los procedimientos de Saneamiento Contable de acuerdo con los informes presentados por la firma consultora que realizó este proceso, quedando así valores reales en la vigencia 2007 por \$ 2.461.792.963.

Dentro de este grupo, la entidad no incorporó en el valor correspondiente a Otras Máquinas y Equipos de la cuenta 165590 por \$ 77.500.000, los cuales fueron identificados y valorados por la firma consultora que realizó los estudios de los bienes de la Alcaldía para el Saneamiento Contable.

Los Estados Financieros no reflejan saldos en la cuenta 165510 Armamento de Vigilancia, habiéndose establecido en el proceso auditor, que son dos (2) armas adquiridas al Comando General de las Fuerzas Militares en Armenia el día 23 de enero de 2004, según documento soporte No. 31019669, por valor bruto de \$2.604.240, más otros conceptos por \$ \$ 1.188.560, para un total de \$ 3.792.800.

Además se compraron municiones según Factura de Venta No. 2492826 por \$151.500, más otros conceptos \$ 39.390, para un total de \$ 19.890.

La cuenta Bienes de Beneficio y Uso Publico, por valor de \$ 691.718.896, esta subestimada teniendo en cuenta que en el proceso de Saneamiento Contable, estos bienes fueron valorados por \$ \$11.359.052.893, para un menor valor de \$10.667.333.997.

La Contraloría Departamental, en la Resolución 100.28.02 13 de diciembre 5 de 2007, 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, la Alcaldía del Municipio de El Dovio, obtuvo en las vigencias 2005 y 2006 2.36 puntos, ubicándose en el rango de 2.6 y 2.9 que se considera Insuficiente, para la vigencia



2007 obtuvo 3.05 puntos ubicándose en un rango de 3.0 y 3.9 que se considera Adecuado.

En nuestra opinión y teniendo en cuenta lo expresado en los párrafos precedentes, los Estados Contables no presentan razonablemente en todo aspecto significativo la situación financiera de la Alcaldía del Municipio de El Dovio al 31 de diciembre de 2005, 2006 y 2007 y los resultados de sus operaciones por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las normas de Contabilidad Generalmente aceptadas,

Atentamente,

Firmado

MARTHA CECILIA PENILLA BARAHONA

Tarjeta Profesional No. 53212T

**CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA
AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MUNICIPIO DE EL DOVIO
VIGENCIAS 2005- 2006 - 2007**

PROCESOS DE
comunicación
pública, control
fiscal,
responsabilidad fiscal
y participación
ciudadana

ANEXO 3

RESUMEN DE HALLAZGOS INFORME FINAL

No.	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS				VALOR DAÑO PATRI.
				ADMON	DISC	PENAL	FISCAL	
1	No se observó ninguna evidencia de auditorías internas a las vigencias 2005, 2006 y 2007 a los procesos administrativos, por esta razón se deduce la no intervención de control interno.	Durante los años 2005,2006 y 2007, el control interno se delegó en tres oficinas diferentes y ninguna realizó las respectivas auditorías internas.	De acuerdo con la respuesta el grupo auditor considera que esta observación queda en firme como hallazgo administrativo.	x				
2	Se evidenció que la entidad no mejoró en cuanto a la Sistema de Control Interno situación reflejada en el plan de mejoramiento en el cual se evidenció que se tenía una acción correctiva la cual presentó un cumplimiento del 0%, por lo tanto se deduce que el control interno que se ejerce en la entidad es mínimo.	El control interno en la entidad no funciona porque no existe un funcionario que se dedique especialmente a estas actividades, las funciones de control interno pasaron por tres dependencias diferentes donde sus funcionarios tenían asignadas muchas funciones.	De acuerdo con la respuesta el grupo auditor considera que esta observación queda en firme como hallazgo administrativo.	x				



3	Se evidenció que no se cuenta con una unidad para el manejo del archivo, solo se tiene con un sitio completamente húmedo con deficiencia de luz siendo éste un lugar completamente cerrado, los documentos no son archivados de acuerdo a la norma observándose desorden, como tampoco hay un funcionario que desempeñe funciones archivísticas.	Durante el periodo auditado, si se empezó con el proceso de capacitación de tres funcionarios en lo que respecta a archivo documental, pero el trabajo no fue muy significativo por no contar con los recursos económicos para las adecuaciones locativas ni para implementar el archivo tal y, como lo señala la normatividad. Es de recordar que los entes territoriales están sometidos a la Ley 617 del año 2000	De acuerdo con la respuesta el grupo auditor considera que esta observación queda en firme como hallazgo administrativo.	x				
4	No se tiene creado el Consejo Municipal de Archivo las tablas de retención documental se encuentran elaboradas más no aprobadas por el organismo antes mencionado.	El concejo municipal de archivo si fue creado mediante decreto No. 029 de Marzo 19 del año 2004. (se anexa copia del Decreto), y en lo referente a las tablas de retención no se aprobaron porque había un conflicto de competencias entre el archivo departamental y el municipal.	El acto administrativo que la entidad remite es el Decreto por medio del cual se crea el Comité de Archivo mas no se tiene creado el Consejo Municipal de Archivo, de acuerdo con la respuesta el grupo auditor considera que esta observación queda en firme como hallazgo administrativo.	x				
5	De acuerdo a la evaluación realizada al proceso de implementación del MECI se detectó que éste se encuentra suspendido puesto que desde octubre de 2006 no registra ningún otro avance.	En el periodo 2005 a 2007 si se empezó a implementar el MECI, donde se lograron importantes avances, sin embargo el Ente Territorial no ha incumplido con los plazos máximos estipulados por la ley porque estos vencen el 8 de Diciembre del año 2008.	El equipo auditor manifiesta que a pesar que el plazo vence el 8 de diciembre de 2008, lo que se evidenció en el proceso auditor es que dicha implementación se encuentra suspendida desde octubre del 2006 sin presentar ningún otro avance no siendo coherente con la respuesta que da la entidad puesto que solamente se ha dado cumplimiento a la circular No 03 de DAFP. De acuerdo con la respuesta el grupo auditor considera que esta observación queda en firme como hallazgo administrativo.	x				

6	El Plan de Desarrollo Municipal fue ajustado para el periodo 2006 – 2007 mediante Acuerdo No 001 de mayo 25 de 2006 evidenciándose que éste no contó con Plan Operativo Anual de Inversiones, no presentó indicadores que permitieran medir la eficacia, economía y eficiencia de los proyectos desarrollados en la aplicación de los recursos públicos.	Por directrices de planeación departamental en capacitación directa a los secretarios de despacho, se recomendó que al no contar con el plan plurianual de inversiones, se optara por elaborar el plan indicativo, el cual es anexo del plan de desarrollo y cuenta con sus respectivos indicadores	De acuerdo con la respuesta el grupo auditor considera que esta observación queda en firme como hallazgo administrativo.	x				
7	Verificada la existencia del plan indicativo y planes de acción aprobados y ejecutados para las vigencias 2005, 2006 y 2007 se observó que estos instrumentos de planificación no están acorde con el plan de desarrollo municipal lo que evidencia que no hay una debida articulación y armonización con lo planeado.	debido a que no se elaboro el plan plurianual de inversiones del plan de desarrollo; pero si el plan indicativo y plan de acción al ser revisados estos dos instrumentos con el plan, se hace complejo detectar la articulación de la planificación municipal	De acuerdo con la respuesta el grupo auditor considera que esta observación queda en firme como hallazgo administrativo.	x				
8	A ninguno de los planes de acción de la vigencia se le realizó seguimiento, por parte de la Secretaría de Planeación y Coordinación ni de la propia dependencia, encontrando en algunos casos desconocimiento de los mismos, por parte de los Secretarios de Despacho, sin crear conciencia que toda actividad que no se mide no se puede controlar.	A los planes de acción se les realizó su respectivo seguimiento, pero no se dejo constancia en medio físico de tal circunstancia y en cuanto al desconocimiento de los secretarios de despacho, son personas nuevas que no participaron ni en la elaboración y ejecución de los planes de acción de las anteriores vigencias.	De acuerdo con la respuesta el grupo auditor considera que esta observación queda en firme como hallazgo administrativo.	x				

9	La entidad no cuenta con una dependencia o funcionario que cumpla con funciones administrativas o de personal, por lo que fue posible detectar desorganización administrativa.	El Ente Territorial no puede disponer de un funcionario para cada tarea o proceso debido que se esta sometido al cumplimiento de la ley 617 del año 2000	De acuerdo con la respuesta el grupo auditor considera que esta observación queda en firme como hallazgo administrativo con el fin de que se presente un proceso de organización.	x				
10	Mediante Decreto No 027 de octubre 11 de 2005 se ajusta la planta de cargos de la administración municipal evidenciándose que éste documento que no es coherente con la nomina de la entidad.	En la nómina municipal se encuentran registrados tanto los funcionarios de planta como los vinculados por contrato de trabajo. También algunos cargos estan vacantes, Es por eso que la comparación entre nómina y planta de cargos no da cifras iguales.	De acuerdo con la respuesta el grupo auditor considera que esta observación queda en firme como hallazgo administrativo.	x				
11	Se evidenció que fuera de las funciones asignadas al cargo las diferentes Secretarías o dependencias tiene innumerables funciones lo que en algunos casos dificulta el buen desempeño laboral.	La asignación de multiples funciones a los secretarios obedece a que el Ente Territorial esta sometido al cumplimiento de la Ley 617 del año 2000	De acuerdo con la respuesta el grupo auditor considera que esta observación queda en firme como hallazgo administrativo.	x				
12	No se realizan planes de bienestar y capacitación destinados a fortalecer las competencias laborales y necesidades de los funcionarios.	En las vigencias auditadas no se elaboraron planes de bienestar y capacitación pero si se han brindado capacitaciones al personal y de igual forma se han realizado actividades tendientes a mejorar el bienestar de los funcionarios.	De acuerdo con la respuesta el grupo auditor considera que esta observación queda en firme como hallazgo administrativo.	x				



13	El plan de compras correspondiente a las tres vigencias presenta deficiencias en su elaboración, no se han efectuado las reuniones del comité de compras por lo que se evidencia que éste no obedeció a una debida planeación plasmada en un documento que especifique dependencias, cantidades y descripción de elementos requeridos, como tampoco se observó lo aprobado y ejecutado en materia de compras.	Los planes de compras fueron elaborados para cada vigencia, los cuales fueron concertado en reuniones de comité, pero no se cuenta con las actas de dichas reuniones	De acuerdo con la respuesta el grupo auditor considera que esta observación queda en firme como hallazgo administrativo.	x				
14	Se evidenció que la entidad no esta realizando oportunamente los pagos de las cesantías anualizadas al fondo privado, el 26 de julio de 2006 la entidad se afilia al Fondo de Cesantías Horizonte observándose que se da manejo a una cuenta común, no se tiene constituida una cuenta por cada funcionario. El 3 de marzo de 2007 la entidad consigna solamente \$10.000.000 y el 16 de febrero de 2008 consigna \$30.000.000 con esta situación se procedió a efectuar la liquidación total de las cesantías a consignar descontando los anticipos, valor que ascendió a \$105.767.120, lo cual refleja debilidad en la planeación presupuestal.	se solicito al fondo de cesantias Horizonte la informacion requerida y se nos informo que esta entidad tenia una cuenta indivual para cada funcionario, de los aportes consignados que son la suma de \$ 40,000,000 en total.se va a aplicar a los empleados del regimen anualizado de la ley 344 de 1996 y faltaria aproximadamente \$ 30,000,000, para estar al dia con estos funcionarios	El equipo auditor considera que la entidad no adjunto documento suministrado por el fondo de pensiones en el cual se informa que cada funcionario tiene una cuenta individual, así mismo el valor faltante no coincide con el reportado en el proceso auditor, por lo tanto esta observación queda en firme como hallazgo administrativo.	x				

15	Se evidenció que en el periodo 2004 -2007 no se autorizaba algunos funcionarios el disfrute de vacaciones como tampoco se les cancelaba la prima de vacaciones correspondiente, funcionarios que llegaron a acumular tres y hasta cuatro periodos como es el caso de Maria Genoveva Tangarife Tesorera del Municipio, por lo tanto se efectuó la liquidación a enero 31 de 2008 de lo que la entidad adeuda por este concepto valor que asciende a \$30.587.598, presentándose así un presunto hallazgo de tipo disciplinario. (Incumplimiento al Código del Empleado Oficial Decreto 1045 de 1978 Art. 10, 12,18).	En algunos casos no se autorizaron vacaciones, debido a la falta de recursos económicos ya que la mayoría deben ser asumidos con recursos propios. En otros casos no se concedieron vacaciones por la necesidad del servicio. A la mayoría de los funcionarios este tipo de prestación	La comisión auditora considera que la respuesta no es satisfactoria por lo anterior se mantiene como hallazgo disciplinario.	x	x			
16	Para el Acuerdo de aprobación, el Decreto de liquidación y las Ejecuciones Presupuestales de Ingresos y Egresos, no utilizaron una misma codificación entre ellos, lo que no facilitó su seguimiento y control	Esta situación se presento debido a las diferentes interpretaciones de la normatividad contable, que aplican los diferentes entes de control. Con el fin de lograr unificar la codificación entre los acuerdos, decretos y presupuesto se implemento el código contable para todos los documentos.	De acuerdo con la respuesta el grupo auditor considera que esta observación queda en firme como hallazgo administrativo.	x				

17	La Entidad presentó bajas ejecuciones presupuestales de gastos en las tres vigencias auditadas, teniendo en cuenta el buen comportamiento de los recaudos y a pesar de haber sido adicionados los recursos disponibles en las vigencias siguientes, esto evidencia una falta de gestión al no utilizar los recursos en la vigencia en que son exigidos.	La ejecución del gasto no fue del 100%, debido a que los recursos de cofinanciación, no llegan dentro de las vigencias correspondientes. Hubo elecciones atípicas de Alcalde dentro del municipio lo que arrojó restricciones en la ejecución del gasto, antes y después del proceso electoral, además hubo congelación del gasto en la aplicación de la Ley de garantías para las elecciones presidenciales. Es nuestra política financiera no crear déficit presupuestal como bien lo reflejan las ejecuciones de egresos lo que corresponde a medidas de austeridad y cumplimiento de la ley 617/2000. En inversión de proyectos de cofinanciación que por no estar legalizado el compromiso con entidades departamentales y nacionales no se pudieron ejecutar y en algunos casos por ser la partida insuficiente para el proyecto.	De acuerdo con la respuesta el grupo auditor considera que esta observación queda en firme como hallazgo administrativo.	x				
18	A los habitantes de la zona rural no se les entregó de manera particular y personal la factura de cobro del predial de cada vigencia.	La factura no es entregada en un 100 % pero si se entrega a las veredas cercanas y se está implementando un mecanismo para hacer llegar la factura al 100% de la población..	De acuerdo con la respuesta el grupo auditor considera que esta observación queda en firme como hallazgo administrativo.	x				
19	El descuento del 5% de la contribución para el Fondo de Seguridad se efectuó sobre el Acta Final de cada contrato que se suscribió con la Entidad. Lo anterior viola lo estipulado por el Artículo 3º. del Acuerdo 012 de mayo 31 de 1999, por el cual se creó el Fondo de Solidaridad del Municipio de El Dovio.	Este descuento se hacía en el acta final pero sobre todo el valor del contrato. En la actualidad se está dando cumplimiento a lo ordenado en el acuerdo 012 de mayo 31/1999. En ningún momento se ha obviado el descuento de tal contribución.	De acuerdo con la respuesta el grupo auditor considera que esta observación queda en firme como hallazgo administrativo.	x				

20	<p>Revisadas las cuentas de pago correspondiente a una muestra escogida del sector de agua potable y saneamiento básico para la vigencia 2007, se encontró que los pagos correspondientes a los Comprobantes de Egreso Nos.: 692, 1361, 1259, 566, 213, 199, 1405, 1360, 1026, 377, 210, 146; fueron amparados con Certificados de Disponibilidad Presupuestal con fechas posteriores a las suscripciones de los contratos. La entidad argumenta que a los contratos se les elabora un Certificado de Disponibilidad "manual" previo y cuando se van a pagar, el sistema expide un nuevo Certificado de Disponibilidad con número diferente. Lo anterior evidencia un posible incumplimiento del Artículo 71 del Decreto 111 de 1996, teniendo en cuenta que estos documentos deben ser únicos para garantizar el compromiso adquirido.</p>	<p>Los certificados de Disponibilidad Presupuestal se llevaban con un consecutivo de fecha en forma manual los cuales no se llevaban al sistema. Ya en el momento de efectuar el pago se elaboraba una nueva disponibilidad sistematizada.</p>	<p>La Entidad no aportó pruebas suficientes que demostraran que el mecanismo manual utilizado para conformar los Certificados de Disponibilidad Presupuestal, garantizaran la reserva del compromiso, como la Administración Municipal misma lo manifiesta, "al efectuar el pago se elaboraba una nueva disponibilidad", lo que evidencia el incumplimiento del Artículo 71 del Decreto 111 de 1996, el CDP debe ser único para garantizar la reserva del recurso para cumplir con el compromiso adquirido. Se mantiene el Hallazgo Disciplinario.</p>	x	x				
21	<p>2005: <i>Reservas de Apropiación</i> - El Comprobante de Egreso No. 283, está respaldado por dos Certificados de Disponibilidad (CDP No. 141 y 2613), en cada uno de ellos se evidencian nombres diferentes para la apropiación imputada. Igual situación se presentó para el Comprobante de Egreso No. 528 (CDP No. 137 y 2619). En las cuentas de pago de reservas analizadas, se evidencia el mismo manejo irregular dado a las otras obligaciones canceladas, al utilizar como respaldo dos Certificados de Disponibilidad. Hallazgo Disciplinario, artículo 71o. Decreto 111 de 1996.</p>	<p>La expedición de dos CDP con número diferente se debió a problemas de estructuración en la sistematización del presupuesto. Porque para evitar pararlis en la entidad, algunos procesos como la expedición de los CDP se hacían manualmente y después se alimentaban en el sistema. lo mismo ocurrió con la apropiación en el campo del nombre. pero no porque fuera para dos entidades o personas diferentes.</p>	<p>Como se pudo verificar en el proceso auditor, la entidad no tenía sistematizado el presupuesto en la vigencias 2005 y 2006, por lo que se presentaron muchos problemas como el evidenciado en el Hallazgo Disciplinario No. 25 de esta Mesa de Trabajo, teniendo en cuenta que ya se constituyó un hallazgo similar, se levanta el Hallazgo Disciplinario, y se deja el Administrativo para que la entidad garantice que la situación no se vuelva a repetir.</p>	x					

22	2007: Reservas de Apropiación: El artículo 8º. de la Ley 819 de 2003, prohíbe el dejar reservas de apropiación a partir de la vigencia 2006, la entidad constituyó este tipo de reservas mediante las resoluciones 334 y 335 de diciembre 27 y 28 de 2007, respectivamente; por un valor de \$26.577.074, correspondiente a dos contratos que debido a problemas climáticos no se terminaron antes de concluir la vigencia.	Para este caso en la fecha en la que se recibió la factura, La funcionaria encargada de expedir estas disponibilidades, no se encontraba laborando es por ello que el CDP, quedo con fecha posterior.	De acuerdo con la respuesta el grupo auditor considera que esta observación queda en firme como hallazgo administrativo.	x				
23	Se evidenció que durante las vigencias 2005, 2006 y 2007, no consignaban los recaudos de efectivo oportunamente, acumulando así saldos significativos en caja.	Las consignaciones se efectúan cada día pero por el horario de la entidad bancaria en las vigencias 2005 y 2006, era de martes a sábado de 8:30 a 12 del día y, cuando era lunes festivo, no había servicio el día martes, o sea que se laboraba de miércoles a sábado. Hace 4 meses, el servicio del único banco que funciona en el municipio, el horario es de martes a sábado de 8 A. M. A 1 P.M. Quiérase o no, siempre va a existir esta problemática.	De acuerdo con la respuesta el grupo auditor considera que esta observación queda en firme como hallazgo administrativo.	x				
24	En la vigencia 2005, la cuenta 165502- Armamento y equipo de reserva por \$ 3.956.060, se reclasificó a la cuenta 581003 – Ajustes o Mermas si responsabilidad, sin ser verificable una causa justa para haber dado de baja este valor, si se tiene en cuenta que la Alcaldía si dispone de dos (2) armas.	El asesor contable de la época, aplico un criterio personal reclasificando mal este bien y, lo que debió haber hecho fue llevar este bien a la cuenta 1996 bienes y derechos en investigación Administrativa.	De acuerdo con la respuesta el grupo auditor considera que esta observación queda en firme como hallazgo administrativo.	x				

25	Los Estados Financieros no reflejan valores por concepto de Armamento de Vigilancia, habiéndose establecido en el proceso auditor, que son dos (2) armas adquiridas al Comando General de las Fuerzas Militares en Armenia el día 23 de enero de 2004, según documento soporte No. 31019669, por valor de \$ 3.792.800	El nuevo Plan Contable estipula que este tipo de bien debe estar por fuera del balance en cuentas de orden para su control.	De acuerdo con la respuesta el grupo auditor considera que esta observación queda en firme como hallazgo administrativo.	x				
26	No se incorporó a los Estados Financieros, el valor correspondiente a Otras Máquinas y Equipos de la cuenta 165590 por \$ 77.500.000, según Acta No. 004 y Resolución 264 de diciembre de 2005,	La administración actual desconoce los motivos por el cual no fueron adicionados estos valores al balance de la entidad en el año 2005.	De acuerdo con la respuesta el grupo auditor considera que esta observación queda en firme como hallazgo administrativo.	x				
27	No se incorporó a los Estados Financieros \$780.656.641 correspondientes a Planta de Tratamiento, Redes de Distribución y Otras Redes, Líneas y Cables, según Acata No. 005 del Comité de Saneamiento Contable y Resolución No. 076 de enero 27 de 2006,	La administración actual desconoce los motivos por el cual no fueron adicionados estos valores al balance de la entidad en el año 2005.	De acuerdo con la respuesta el grupo auditor considera que esta observación queda en firme como hallazgo administrativo.	x				
28	La Alcaldía expidió las Resoluciones pertinentes para el proceso de titulación de bienes y las registró en la Oficina de Registro de Instrumentos Públicos, pero no ha realizado el proceso de Escrituración para legalizar la propiedad de los mismos ante la Notaría.	Las resoluciones expedidas por la administración municipal para la titulación de bienes, reemplazan en su integridad a una escritura pública, por lo cual no fueron rechazadas por la OO.II.PP. Por lo cual dichos bienes quedaron debidamente legalizados.	De acuerdo con la respuesta el grupo auditor considera que esta observación queda en firme como hallazgo administrativo.	x				

29	El único vehículo que se encuentra amparado con póliza es la Toyota Hiluz, los otros vehículos, aun estando incorporados a la contabilidad, no tienen póliza.	El único vehículo que se encontraba en correcto funcionamiento es la camioneta Toyota Hiluz, que fue adquirida hace 2 años, los demás vehículos se encuentran en malas condiciones y están parqueados en los garajes del municipio, por lo cual no están asegurados. En la medida en que se van reparando, se irán adquiriendo los seguros respectivos.	De acuerdo con la respuesta el grupo auditor considera que esta observación queda en firme como hallazgo administrativo.	x				
30	Mediante Acta No. 005 de enero 23 de 2006 del Comité de Saneamiento Contable y la Resolución No. 076 de enero 27 de 2006, se decide la incorporación de \$ 11.135.112.893 en la cuentas Bienes de Beneficio y Uso Público, los cuales no están registrados en la contabilidad.	La administración actual desconoce los motivos por el cual no fueron adicionados estos valores al balance de la entidad en el año 2005.	De acuerdo con la respuesta el grupo auditor considera que esta observación queda en firme como hallazgo administrativo.	x				
31	Mediante Acta No. 005 de enero 23 de 2006 del Comité de Saneamiento Contable y Resolución 076 de enero de 2006, se decidió y resolvió incorporar \$ 672.000.000 en la cuenta 171002-Puentes, procedimiento que no se realizó	La administración actual desconoce los motivos por el cual no fueron adicionados estos valores al balance de la entidad en el año 2005.	De acuerdo con la respuesta el grupo auditor considera que esta observación queda en firme como hallazgo administrativo.	x				
32	El saldo de la cuenta Recursos Naturales por \$ 72.556.000 se reclasifico a la cuenta 1996 según Acta No. 003 del Comité de Saneamiento Contable y Resolución No. 262 de diciembre 21 de 2005 quedando con saldo cero (\$0) a diciembre 31 de esta vigencia. Estos valores se debieron reclasificar en la cuenta 3105 – Capital Fiscal según numeral 3.7 de la Carta Circula 72 de diciembre 31 de 2006, expedida por la Contaduría General de la Nación	La cuenta recursos naturales por valor de \$ 72.556.000.00, si fueron incluidos dentro del patrimonio de la entidad. Primero se Reclasifico en la cuenta 199690 Bienes y derechos en Investigación administrativa en diciembre de 2005, después se reclasifico en al cuenta 312809 Efectos del saneamiento contable Otros Activos en Enero de 2006, y por ultimo se reclasifico en la 310504 Capital fiscal Municipio siguiendo el procedimiento dado por la Contaduría General de la Nación en su circular 064 de 2006. En este aspecto la entidad cumplió con los procedimientos dados por al contaduría General de la Nación. Se anexan Notas 262 de 2005, 256 de 2006, 449 de 2006.	De acuerdo con la respuesta el grupo auditor considera que esta observación queda en firme como hallazgo administrativo.	x				

33	La Entidad no ha realizado la conciliación de los valores que tiene a favor de por concepto de pasivo pensional con el Ministerio de Hacienda y Crédito Público,	Por motivos de prudencia, el asesor contable, ha venido trabajando con el estudio realizado por "CONSULTORIAS ACTUARIALES Y EMPRESARIALES LTDA Nit: 900.012.799. sobre pasivo pensional. Solo falta la conciliación con el Ministerio de Hacienda y Crédito Público,	De acuerdo con la respuesta dada por la entidad se levanta el hallazgo de tipo administrativo.	x				
34	La Entidad no ha realizado la conciliación de los valores que tiene proyectados por concepto de pasivo pensional con los datos reportados por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público,	Los valores proyectados por el concepto del pasivo pensional, se incluyeron al balance del municipio de acuerdo al estudio técnico sobre la estimación del pasivo pensional realizado por la entidad "CONSULTORIAS ACTUARIALES Y EMPRESARIALES LTDA Nit: 900.012.799", Pero la dificultad encontrada con los valores reportados por el Ministerio de Hacienda y Crédito Públicos es el dato global y no entrega información individualizada por beneficiario.	De acuerdo con la respuesta dada por la entidad se levanta el hallazgo de tipo administrativo.	x				
35	La entidad no tiene establecidos procedimientos de Control Interno Contable.	El proceso se viene desarrollando junto con el MECI	De acuerdo con la respuesta dada por la entidad se levanta el hallazgo de tipo administrativo.	x				
TOTAL HALLAZGOS Y VALOR DAÑO PATRIMONIAL				35	2			
CODIGO : M2P5S1-05				VERSION 5.0				



**INFORME FINAL DE AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL
MODALIDAD REGULAR**

**MUNICIPIO DE EL DOVIO
VIGENCIAS 2005- 2006 - 2007**

**CDV-CACC-No- 01
FEBRERO DE 2008**



AUDITORÍA CON ENFOQUE INTEGRAL

MUNICIPIO DE EL DOVIO

Contralor Departamental	Carlos Hernán Rodríguez Becerra
Contralor Auxiliar para Control Fiscal	Lisandro Roldán González
Contralor Auxiliar respectivo	Melba Lucia Zapata Durán
Equipo de Auditoria	
Líder	Clara Inés Jaramillo Torres
Profesionales	Luz Adriana Buitrago Grajales
	Juan Carlos Vera Ramírez
	Marta Cecilia Penilla Barahona
	Álvaro Castillo Jiménez



TABLA DE CONTENIDO

	PAG
1 INTRODUCCION	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	9
Consolidación de Hallazgos	13
Fenecimiento	13
Plan de Mejoramiento	14
4 RESULTADO DE LA AUDITORIA	15
4.1 RESULTADO DEL SEGUIMIENTO AL PLAN DE MEJORAMIENTO	15
4.2 EVALUACIÓN Y CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO	15
4.2.1. Avance de implementación del MECI	17
4.3 EVALUACION POR LINEAS DE AUDITORIA	18
4.3.1. Gestión	18
4.3.2. Financiera	29
4.3.3. Legalidad	50
4.3.4. Contratación concepto Técnico	53
5 ANEXOS	55
Opinión a los Estados Contables	55
Cuadro de Hallazgos	58



1. INTRODUCCION

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

En desarrollo del proceso auditor se evaluó el Sistema de Control Interno y las áreas de Gestión, Financiera, Legalidad y Revisión Técnica.

La selección de la entidad se efectuó con base en la Matriz de Riesgos construida por la Contraloría Auxiliar para el Cercofis Cartago 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 El Dovio se le practicó auditoria en el año 2005 correspondiente a la vigencia 2004, por tal motivo se auditaron las vigencias 2005, 2006 y 2007 dentro de éste proceso auditor.

Con la auditoria practicada a la vigencia 2004 la entidad suscribió un plan de mejoramiento al cual se le hizo seguimiento en junio del 2006, presentando un cumplimiento del 90%, evidenciándose que el Sistema de Control Interno tenía una acción de mejora presentando un nivel de cumplimiento del 0%.

Para el periodo 2004 – 2007 fue elegido como alcalde del municipio Luís Fernando Morrales Idárraga, éste fue destituido el 23 de diciembre de 2005 por encontrarse inhabilitado para desempeñarse en el cargo y queda encargado como alcalde José Gustavo Padilla Orozco hasta el 28 de febrero de 2006. El 12 de febrero de 2006 se convoca a elecciones y el electo fue Henry Arturo Rodríguez Perea quien se posesiona el 3 de marzo de 2006 finalizando su periodo el 31 de diciembre de 2007

Con la situación anteriormente mencionada el plan de desarrollo para el periodo 2004 – 2007 fue ajustado para el periodo 2006 – 2007 mediante Acuerdo No 001 de mayo 25 de 2006, evidenciándose que éste no contó con Plan Operativo Anual de Inversiones, no presentó indicadores que permitieran medir la eficacia, economía y eficiencia de los proyectos desarrollados en la aplicación de los recursos públicos como lo dispone la ley 152 de 1.994

El impuesto predial unificado, es la mayor renta de recursos propios que tiene el Municipio, aunque se hacen programas de recaudos con perifoneos, pasacalles, rebajas por parte del Concejo Municipal su recaudo no alcanza un porcentaje satisfactorio, debido a que la economía de este municipio se basa en el sector agropecuario y en los cultivos ilícitos, Desde 2005 se viene realizando el programa de erradicación manual de cultivos ilícitos sin acompañamientos de planes de sustitución de cultivos lo que conlleva un empobrecimiento de los habitantes.



3. DICTAMEN INTEGRAL

Fecha

Doctor

JOSE GUSTAVO PADILLA OROZCO

Alcalde Municipal

El Dovio

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 El Dovio 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 a 31 de diciembre de 2005, 2006 y 2007, y el Estado de Actividad Financiera, Económica y Social por el período comprendido entre el 1 de enero de 2005 y el 31 de diciembre de 2005, entre el 1 de enero de 2006 y el 31 de diciembre de 2006 y el 1 de enero de 2007 el 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, la evaluación del Sistema de Control interno.

Es responsabilidad de la administración el contenido de la información suministrada por el Municipio de El Dovio y analizada por la Contraloría Departamental del Valle. 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 corregidos por la administración.

Concepto sobre la Gestión y los Resultados

El Plan de Desarrollo Municipal para el periodo 2004 – 2007 fue ajustado para el periodo 2006 – 2007 mediante Acuerdo No 001 de mayo 25 de 2006 evidenciándose que éste no contó con Plan Operativo Anual de Inversiones, no presentó indicadores que permitieran medir la eficacia, economía y eficiencia de los proyectos desarrollados en la aplicación de los recursos públicos como lo dispone la ley 152 de 1.994.

Verificada la existencia del plan indicativo y planes de acción aprobados y ejecutados para las vigencias 2005, 2006 y 2007 se observó que estos instrumentos de planificación no están acorde con el plan de desarrollo municipal lo que evidencia que no hay una debida articulación y armonización con lo planeado.

Se evidenció que la entidad no esta realizando oportunamente los pagos de las cesantías anualizadas al fondo privado observándose que se da manejo a una cuenta común, no se tiene constituida una cuenta por cada funcionario; la liquidación total de las cesantías a consignar descontando los anticipos asciende a \$105.767.120.

Adicionalmente se evidenció que en el periodo 2004 -2007 no se autorizaba a algunos funcionarios el disfrute de vacaciones como tampoco se les cancelaba la prima de vacaciones correspondiente, la entidad adeuda a los funcionarios por este concepto \$30.587.598, presentándose así un presunto hallazgo de tipo disciplinario. (Incumplimiento al Código del Empleado Oficial Decreto 1045 de 1978 Art. 10, 12,18).

No se observó ninguna evidencia de auditorias internas a las vigencias 2005, 2006 y 2007 a los procesos administrativos, por esta razón se deduce la no intervención de control interno.

Comparada la calificación obtenida en el proceso auditor con el informe presentado por la entidad al Departamento Administrativo de la Función Pública DAFP que arrojo una



calificación de 3.19 se observa que las dos calificaciones se ubican dentro de un rango satisfactorio, calificaciones que no son coherentes puesto que el control interno que se ejerce en la entidad es mínimo.

De acuerdo a la evaluación realizada al proceso de implementación del MECI se detectó que éste se encuentra suspendido puesto que desde octubre de 2006 no registra ningún otro avance.

Se evidenció que la entidad no se cuenta con una unidad para el manejo del archivo, los documentos no son archivados de acuerdo a la norma observándose desorden, como tampoco hay un funcionario que desempeñe funciones archivísticas.

No se realizan planes de bienestar y capacitación destinados a fortalecer las competencias laborales y necesidades de los funcionarios.

El plan de compras para las tres vigencias presenta deficiencias en su elaboración, no se han efectuado las reuniones del comité de compras por lo que se evidencia que éste no obedeció a una debida planeación plasmada en un documento que especifique dependencias, cantidades y descripción de elementos requeridos, como tampoco se observó lo aprobado y ejecutado en materia de compras.

Vigencia	Concepto Sobre la Gestión
2005	Desfavorable
2006	Desfavorable
2007	Con Observaciones

Vigencias 2005 y 2006

Con base en las observaciones presentadas en los párrafos anteriores y demás contenidos en este informe conceptuamos que la gestión adelantada por la administración de la entidad, no acata las disposiciones que regulan sus hechos y operaciones, el Sistema de Control Interno presenta deficiencias no ofreciendo garantía



en el manejo de los recursos, lo cual ha inducido en la adquisición y uso de los recursos, no manejan criterios de economía, eficiencia y equidad.

Vigencia 2007

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.

Opinión sobre los Estados Contables

Vigencias 2005 – 2006 – 2007

La cuenta Inversiones se encuentra debidamente conciliada con la certificación por \$117.756.240, expedida por la Corporación Autónoma Regional del Valle del Cauca C.V.C.

La cuenta Rentas por Cobrar durante las tres vigencias, presenta variaciones debido a la aplicación de los procedimientos de la Ley 716 de 2001 referente al Saneamiento Contable, presentando en la vigencia 2007 saldo por \$ 1.294.646.202.07 el cual esta conciliado con los saldos reportados por el programa de la C.V.C.

En la cuenta Propiedad Planta y Equipo, durante las tres vigencias se realizaron algunos ajustes propios de los procedimientos de Saneamiento Contable, de acuerdo con los informes presentados por la firma consultora que realizó este proceso, quedando saldo por \$2.461.792.963 en la vigencia 2007.

Dentro de este grupo, la entidad no incorporó \$ 861.949.441 correspondientes a Otras Maquinarias y Equipos por \$ 77.500.000, Plantas de Tratamiento por \$ 300.883.915, Redes de distribución \$ 29.121.786, y Otras redes Líneas y Cables \$ 450.650.940; bienes que fueron debidamente identificados y valorados por la firma consultora que realizó los estudios de los bienes de la Alcaldía para el desarrollo del Saneamiento Contable.



Los Estados Financieros no reflejan valores por concepto de Armamento de Vigilancia, habiéndose establecido en el proceso auditor, que son dos (2) armas adquiridas al Comando General de las Fuerzas Militares en Armenia el día 23 de enero de 2004, según documento soporte No. 31019669, por valor de \$ 3.792.800.

Estos valores tampoco están registrados en las cuentas de Patrimonio de acuerdo con el procedimiento enunciado en el numeral 3.4 de la Carta Circular 72 de diciembre de 2006, expedida por la CGN.,

En el desarrollo del proceso de saneamiento contable, los Bienes de Beneficio y Uso Público, por 11.807.735.893, correspondientes a Vías de Comunicación por \$ 11.135.112.893 y Puentes por \$ 672.000.000, fueron medidos confiablemente en términos monetarios, como lo establece la Carta Circular 76 de 2006, de la CGN., estos valores no se han incorporado a los Estados Financieros en las cuentas del grupo 17.

Se evidencio que en la vigencia 2005 la entidad no tenía valores registrados en la cuenta Pasivos Estimados. En la vigencia 2006 esta cuenta refleja los datos suministrados por La empresa Consultarías Actuariales y Empresariales Ltda., por \$ 4.227.009.860 y durante la vigencia 2007 se causaron las provisiones y amortizaciones de acuerdo con las proyecciones elaboradas por esta firma, presentando un saldo a diciembre 31 por \$ 3.225.322,435.

Las anotaciones anteriores, dan como resultado una subestimación total en los Estados Financieros por \$ 12.669.062.334.

CUENTA	VALOR
Vías de Comunicación	11.135.112.893,00
Puentes	672.000.000,00
Otras Maquinarias y Equipos	77.500.000,00
Plantas de Tratamiento	300.883.915,00
Redes de Distribución	29.121.786,00
Otras Redes, Líneas y Cables	450.650.940,00
Equipo de Armamento	3.792.800,00
Total Subestimación en los Estados Financieros	12.669.062.334,00



Área de Presupuesto:

2005

- No se tenían integradas las áreas de presupuesto y contabilidad.
- En el artículo 1º. del Acuerdo No. 010 de 2004, por el cual se aprobó el presupuesto 2005, no se evidencia la discriminación de las rentas aprobadas, no se pudo verificar la o coherencia entre lo aprobado y lo liquidado.
- Reservas de Apropiación - El Comprobante de Egreso No. 283, está respaldado por dos Certificados de Disponibilidad (CDP No. 141 y 2613), en cada uno de ellos se evidencian nombres diferentes para la apropiación imputada. Igual situación se presentó para el Comprobante de Egreso No. 528 (CDP No. 137 y 2619). Esta observación ya fue analizada en párrafos anteriores puesto que el Certificado de Disponibilidad debe ser único.
- Reservas de Caja - El CDP No. 2631 tiene fecha de diciembre 31 de 2005, la factura No. 072 emitida por el proveedor tiene fecha del 21 de diciembre de 2005 y el formato de ingreso del bien al Almacén Municipal, es del 11 de enero de 2006. No hay concordancia en la fechas. En el CDP No. 2620 el cual presenta fecha de diciembre 31 de 2005, las facturas Nos. 0020 y 0021 emitidas por el proveedor son del 20 y 24 de diciembre de 2005 respectivamente y el formato de ingreso del bien al Almacén Municipal, es del 11 de enero de 2006. No hay concordancia en la fechas.

2006

- El sistema contable no se encontraba integrado al área de presupuesto.
- Se evidenciaron diferencias en las rentas aprobadas y las rentas liquidadas tanto en la codificación como en los montos y nombres de algunos ingresos en particular lo que se refiere a Salud. En los gastos, la codificación aprobada no es concordante con la liquidada.



- Se aprobaron gastos por servicios personales, para las Secretarías de Planeación y Bienestar Social pero sin valores por transferencias para estas mismas dependencias, los parafiscales por estos conceptos son cancelados por la Sección del Despacho del Alcalde. Lo anterior no permite precisar los costos por dichos gastos para cada una de las dependencias del Municipio.
- Así como se expresó en los párrafos anteriores correspondientes a la vigencia 2005, para el 2006, la entidad no llevó en debida forma el Libro de Presupuesto de Ingresos; al final de cada mes, se elaboraba un cuadro resumen de ejecución.
- En el Libro de Presupuesto manual de 2006, se encontraron observaciones tales como: Anotaciones denominadas “saldo correcto”, correspondientes a ajustes sin justificación. Asientos negativos, que no fueron anulados. Apropiaciones con códigos diferentes frente a la ejecución presupuestal de egresos. En el código 03050301200212 Mantenimiento, figura un asiento que no tiene beneficiario. Se encontraron enmendaduras en los folios 102 y 103. Cuando se acaba una hoja, no siempre colocan el dato del folio en el cual se continuarán realizando los asientos. No se respetan las columnas, y se utilizaron varios tipos de letra. Figuran muchos pagos a nombre de la Tesorera por no especificar el objeto del gasto. Similares situaciones se evidenciaron en los folios 68-69/72-73, 96-97, 134-135, 136-137, 184-185, 216-217/262-263.

2007

- Se encontraron diferencias entre los montos de los ingresos del Acuerdo de aprobación y el Decreto de liquidación; así mismo en la codificación de los mencionados actos administrativos.
- Para los egresos utilizaron el mismo formato aplicado en 2006, para el Acuerdo de aprobación y el Decreto de liquidación, por ello presentaron los mismos errores en el cambio de la denominación de algunas apropiaciones.
- El Decreto 038 de 2006 por el cual se liquidó el presupuesto no incluyó el anexo del gasto de Deuda Pública, el artículo 2º. presenta la liquidación de los gastos de funcionamiento y de inversión faltando el tercer componente básico del presupuesto



de gastos, lo que evidencia falta de control en la presentación y aprobación de estos documentos.

- Se observó el cambio en el nombre de los siguientes gastos aprobados: “08014 Educación - desarrollo de la educ. preescolar y básica - subsidios a la demanda”; “07 fondo local de salud”; “15 Energía”.
- Habiendo utilizado el mismo formato aplicado en 2006, para el Acuerdo de aprobación y el Decreto de liquidación, se presentaron los mismos errores en el cambio de la denominación de algunas apropiaciones.
- El descuento del 5% de la contribución para el Fondo de Seguridad se efectuó sobre el Acta Final de cada contrato que se suscribió con la Entidad. Lo anterior viola lo estipulado por el Artículo 3º. del Acuerdo 012 de mayo 31 de 1999, por el cual se creó el Fondo de Solidaridad del Municipio de El Dovio.

En nuestra opinión, los estados contables no presentan razonablemente, en todo aspecto significativo, la situación financiera por el año terminado el 31 de diciembre de 2005, 2006 y 2007, los resultados de sus operaciones y los flujos de efectivo por los periodos que terminaron en estas fechas, de conformidad con las normas de Contabilidad Generalmente Aceptados por la Contaduría General de la Nación

Consolidación de Hallazgos

En desarrollo de la presente auditoria, se establecieron 35 hallazgos administrativos de los cuales 2 son disciplinarios.

Fenecimiento

De conformidad con lo establecido en la Resolución 100.28.02 13 de diciembre 5 de 2007 de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, la cuenta correspondiente a las vigencias 2005, 2006 y 2007, no se fenece, por cuanto el concepto sobre la gestión teniendo en cuenta los principios de eficiencia, equidad y eficacia para la vigencia 2005 y 2006 es Desfavorable y para la vigencia 2007 es Con Observaciones, la Opinión sobre los Estados Contables correspondiente a las tres vigencias es Negativa y la



calificación del Sistema de Control Interno lo ubica dentro rango medio para la vigencia 2005 y un rango satisfactorio para la vigencia 2006.

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, (Subdirección ó Cercofis), dentro de los quince días 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 seguimiento a su ejecución.

CARLOS HERNÁN RODRÍGUEZ BECERRA

Contralor Departamental del Valle del Cauca



3. RESULTADOS DE LA AUDITORIA

4.1 RESULTADO DEL SEGUIMIENTO AL PLAN DE MEJORAMIENTO

A la entidad se le practicó auditoria integral en el año 2005 a la vigencia 2004 como producto de ello se suscribió un plan de mejoramiento al cual se le hizo seguimiento en junio del 2006, presentando un cumplimiento del 90%.

El Plan de Mejoramiento fue contentivo de 44 acciones de mejora presentando la siguiente calificación:

- Secretaría de Hacienda, acciones de mejora 31, nivel de cumplimiento 95%.
- Secretaría de Gobierno, acciones de mejora 12, nivel de cumplimiento 92%.
- Oficina de Control Interno, acciones de mejora 1, nivel de cumplimiento 0%.

4.2 EVALUACIÓN Y CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

Quien ejerce las funciones de Control Interno en la administración es la Secretaria de Gobierno mediante Decreto No 023 de septiembre 15 de 2006. No se observó ninguna evidencia de auditorias internas a las vigencias 2005, 2006 y 2007 a los procesos administrativos, por esta razón se deduce la no intervención de control interno.

A la entidad se le realizó auditoria a la vigencia 2004, la evaluación al Sistema de Control Interno presento un nivel de riesgo alto con deficiencias en: análisis de riesgos, información y comunicación, actividades de control y monitoreo.

Evaluada la encuesta referencial correspondiente a la vigencia 2005 se observo que ésta presento un nivel de riesgo medio.

La evaluación realizada al informe de la vigencia 2006 presentó el siguiente resultado:

Se realizaron 19 encuestas que corresponden al 50% de los funcionarios de la entidad representados en los diferentes niveles de la administración con el fin de evaluar el Sistema de Control Interno; al realizar la tabulación correspondiente esta presentó una



calificación de 3.86 que lo ubica en un rango Satisfactorio como se muestra a continuación:

COMPONENTE	SUBSISTEMA	SISTEMA
AMBIENTE DE CONTROL 3,89	CONTROL ESTRATEGICO 3,91	3,86
DIRECCIONAMIENTO ESTRATEGICO 4,08		
ADMINISTRACION DE RIESGOS 3,75		
ACTIVIDADES DE CONTROL 3,67	CONTROL DE GESTION 3,85	
COMPONENTE INFORMACION 3,875		
COMUNICACIÓN PUBLICA 4,00		
AUTO EVALUACION 3,75	CONTROL DE EVALUACION 3,81	
PLANES DE MEJORAMIENTO 3,875		

Comparada esta calificación con el informe presentado por la entidad al Departamento Administrativo de la Función Pública DAFP que arroja una calificación de 3.19, se observa que las dos calificaciones se ubican dentro de un rango satisfactorio, calificaciones que no son coherentes puesto que el control interno que se ejerce en la entidad es mínimo.

Como se puede evidenciar en el seguimiento al plan de mejoramiento se tenía una acción de mejora que correspondía a Control Interno presentando un cumplimiento del 0%, por lo que evidencia que las anomalías persisten.



La evaluación al informe correspondiente a la vigencia 2007 no fue posible evaluarlo puesto que la entidad a la fecha no lo había diligenciado, éste será presentado en la rendición de la cuenta el 28 de febrero de 2008.

Se evidenció cuenta con una unidad para el manejo del archivo, la cual es un sitio húmedo con deficiencia de luz siendo éste un lugar completamente cerrado, los documentos no son archivados de manera adecuada observándose desorden, como tampoco hay un funcionario que desempeñe funciones archivísticas.

No se tiene creado el Consejo Municipal de Archivo las tablas de retención documental se encuentran elaboradas más no aprobadas por el organismo antes mencionado.

4.2.1 Avance Implementación del MECI.

La entidad ha dado cumplimiento a las circulares 1, 2 y 3 del Departamento Administrativo de la Función Pública, finalizo la etapa de planeación con el diagnostico se cuenta con:

- Acta de Compromiso No 01 de febrero 20 de 2006.
- Se adopta el MECI 1000:2005 mediante Decreto No 008 de febrero 20 de 2006.
- Mediante Resolución No 227 de septiembre 19 de 2006 se conforma el Comité Coordinador de Control Interno.
- Se designa mediante Decreto 021 de septiembre 4 de 2006 se designa el representante de la Dirección para garantizar la Operacionalización de las acciones al Secretario de Planeación e Infraestructura.
- Mediante Resolución No 229 de septiembre 19 de 2006 se nombran los integrantes de los equipos de trabajo institucional en grupos operativo, directivo (4 jefes de dependencia) y evaluador (Secretario de Planeación e Infraestructura).
- Mediante Resolución No 233 de septiembre 20 de 2006 se conforma el Grupo Evaluador del MECI.
- Se adelanto el proceso de sensibilización y socialización, así mismo se han realizado capacitaciones para divulgar el acta de compromiso, propiciar el autoestima, reconocimientos y valor como ser humano.



- Mediante acta No 2 de octubre 11 de 2006 se aprueba el diagnóstico.

De acuerdo a la evaluación realizada al proceso de implementación del MECI se detectó que éste se encuentra suspendido puesto que desde octubre de 2006 no registra ningún otro avance.

4.3 EVALUACIÓN POR LÍNEAS DE AUDITORIA.

4.3.1. Gestión

El plan de desarrollo para el periodo 2004 – 2007 fue ajustado para el periodo 2006 – 2007 mediante Acuerdo No 001 de mayo 25 de 2006, evidenciándose que éste no contó con Plan Operativo Anual de Inversiones, no presentó indicadores que permitieran medir la eficacia, economía y eficiencia de los proyectos desarrollados en la aplicación de los recursos públicos como lo dispone la ley 152 de 1.994.

Verificada la existencia del plan indicativo y planes de acción aprobados y ejecutados para las vigencias 2005, 2006 y 2007 se observó que estos instrumentos de planificación no están acorde con el plan de desarrollo municipal por lo que se evidencia que no hay una debida articulación y armonización con lo planeado.

A ninguno de los planes de acción de las vigencias se le realizó seguimiento por parte de la Secretaría de Planeación encontrando en algunos casos desconocimiento de los mismos, por parte de los Secretarios de Despacho, sin crear conciencia que toda actividad que no se mide no se puede controlar.

Se identificó una muestra representativa de los planes de acción programados y ejecutados para las vigencias 2005, 2006 y 2007, tomando como referencia los Programas, verificando su cumplimiento y lo comprometido en el Presupuesto de Gastos, obteniendo el siguiente resultado:



Vigencia 2005

En la ejecución Presupuestal de gastos 2005, se proyectaron recursos por \$3.406.646.000 de los cuales se ejecutaron \$2.654.771.000 que corresponde al 78 %.

Vigencia 2005

Sector	Programa	Meta Programada	Meta Ejecutada	Recursos Presupuestados	Recursos Ejecutados	% Ejecución
EDUCACION	1. Transporte Escolar	Transportar 130 niños	130 niños transportados	\$57.000.000	\$46.210.000	81%
	2. Convenio Institución Educativa (José Maria Falla y La Hondura)	Subsidiar 800 alumnos de esteros 1 y 2	Se subsidiaron 800 alumnos	\$32.000.000	\$32.000.000	100%
	3. Reparación y adecuación de sedes educativas	Reparar 25 sedes	Se repararon 25 sedes	\$72.880.000	\$72.609.000	99%
	4. Provisión Material Didáctico (Mochilas Escolares)	3.000 Mochilas en las 51 sedes educativas	Se entregaron 3.000 mochilas	\$36.375.000	\$36.275.000	100%
	5. Compra Implementos de Cocina para Restaurante Escolar	Dotar 50 sedes	Se dotaron 30 sedes	\$9.943.000	\$5.117.000	51%
	6. Alimentación Escolar	Brindar restaurante a 1.800 alumnos	Se beneficiaron 1.800 alumnos	\$55.027.000	\$33.776.000	61%
SALUD	1. Atención integral adulto mayor	Subsidiar 25 ancianos de centro de bienestar	Se subsidiaron 25	\$21.010.000	\$18.181.000	86%
	2. Régimen Subsidiado (Ampliación y Continuidad)	Subsidiar 7000 persona	Se subsidiaron 6.767	\$1.281.805.000	\$1.083.005.000	84%
OTROS SECTORES	1. Adecuación hogar de paso, atención madres en gestación	Adecuar 1 hogar de paso	Se adecuo 1 hogar de paso	\$10.000.000	\$9.880.000	98%
	2. Apoyo madres cabeza de hogar	Apoyar a 15 mujeres cabeza de hogar	0	\$11.000.000	\$0	0%
	1. Construcción Acueducto Nuevo Amanecer	Construir 1 acueducto	Se construyo 1 acueducto	\$59.263.000	\$56.216.000	94%
	2. Construcción acueducto Vereda Los Zainos	Construir 1 acueducto	Se construyo 1 acueducto	\$31.049.000	\$31.000.000	99%



SANEAMIENTO BASICO	3. Cofinanciación planta de residuos sólidos	Cofinanciar dicha planta	0	\$35.000.000	\$0	0%
	4. Ampliación de Cobertura acueducto y alcantarillado	Construcción de 2 acueductos	Se construyeron 2 acueductos	\$83.270.006	\$82.891.000	99%
	5. Compra de lotes escombrera municipal	Compra 1 lote	0	\$25.000.000	0	0%
INFRAESTRUCTURA - VIAS	1. Manteniendo de vías rurales	Mantenimiento de 180 Km de vías	Se realizo el mantenimiento a los 180 Km	\$157.620.000	\$157.574.000	99%
	2. Pavimentación Urbanización Motorista	Pavimentar 70 ML	Se pavimentaron los 70 ML	\$3.760.200	\$3.760.200	100%
INSTITUCIONAL	1. Apoyo a juntas de acción comunal	Apoyar 43 juntas de acción comunal	Se apoyaron las 43 juntas	\$4.863.000	\$4.863.200	100%
	2. Atención población desplazada	Atender familias 15	Se atendieron 3 familias	\$7.000.000	\$335.000	5%
	3. Convenio Defensa Civil y Cuerpo de Bomberos	Firmar convenios atención y prevención de desastres 2	Se firmaron los 2 convenios	\$12.000.000	\$12.000.000	100%

De acuerdo al anterior cuadro, se pudo evidenciar que algunos Programas les proyectaron inversión, pero no se ejecutaron, como se puede observar en el Otros Sectores punto No 2 Apoyo a Madres Cabeza de Hogar, se tenían presupuestado \$11.000.000 y su ejecución fue nula debido a que no adjuntaron la documentación correspondiente para poder llevar a cabo el proyecto.

El sector saneamiento básico punto No 3 Cofinanciación Planta de Residuos Sólidos no se ejecutó debido a que la CVC no aprobó dicho proyecto. El punto No 5 compra de lote escombrera municipal tenía presupuestado \$25.000.000 no se ejecutaron porque el recurso no fue suficiente y faltaba la legalización del predio.

El sector Institucional punto No 2 Atención Población Desplazada ejecutó el 5% de lo que tenía presupuestado debido a que solo se presentaron 3 familias con la documentación legal de la personería municipal que los acreditaba como desplazados.



Vigencia 2006

En la ejecución Presupuestal de gastos 2006, se proyectaron \$3.977.995.165 de los cuales se ejecutó \$3.185.498.715 que corresponden al 80%, distribuidos así:

Vigencia 2006

Sector	Programa	Meta Programada	Meta Ejecutada	Recursos Presupuestados	Recursos Ejecutados	% Ejecución
EDUCACION	1. Transporte Escolar	Transportar 140 alumnos	Se transportaron 140 alumnos	\$68.419.305	\$67.927.596	99%
	2. Convenio Institución Educativa (José María Falla y La Hondura)	Subsidiar 800 alumnos de estaros 1 y 2	Se subsidiaron 800 alumnos	\$40.350.000	\$40.350.000	100%
	3. Reparación y adecuación de sedes educativas	Reparar 20 sedes educativas	Se repararon 20 sedes educativas	\$32.159.234	\$32.159.234	100%
	4. Provisión Material Didáctico (Mochilas Escolares)	Entregar 2300 mochilas	Se entregaron 230 mochilas escolares	\$23.024.930	\$23.024.234	100%
	5. Compra Implementos de Cocina para Restaurante Escolar	Dotar 20 sedes	Se dotaron 10 sedes educativas	\$12.868.866	\$6.097.400	47%
	4. Alimentación Escolar	Subsidiar a 2300 alumnos	Se subsidiaron los 2300 alumnos	\$67.265.006	\$62.938.710	93%
SALUD	1. Atención integral adulto mayor	Subsidiar a 25 ancianos	Se subsidiaron 25 ancianos	\$21.000.000	\$21.000.000	100%
	2. Régimen Subsidiado (Ampliación y Continuidad)	Subsidiar 6.989	Se subsidiaron 6.989	\$1.823.382.599	\$1.477.972.082	81%
OTROS SECTORES	1. Apoyo a madres gestantes	Apoyar 20 madres gestantes	0	\$10.000.000	\$0	0%
	2. Apoyo madres cabeza de hogar	Apoyar a 15 madres cabeza de hogar	Se apoyaron las 15 madres cabeza de hogar	\$11.000.000	\$11.000.000	100%



SANEAMIENTO BASICO	1. Construcción Acueductos veredas maravelez, la dorada y monteazúl	Construcción de 4 acueductos	Se construyeron 2 acueductos	\$150.000.000	\$150.000.000	100%
	2. Construcción baterías sanitarias	Construir 30 baterías sanitarias	Se construyeron 28 baterías	\$118.898.834	\$108.180.997	90%
	3. Cofinanciación planta de residuos sólidos	Construir 1 planta de residuos sólidos	Se construyó 1 plantas	\$35.000.000	\$35.000.000	100%
	4. Ampliación de Cobertura acueducto y alcantarillado	Construir acueducto vereda matecaña, samaná	Se construyeron los acueductos de dichas veredas	\$88.266.206	\$88.263.098	99%
	5. Compra de lote escombrera municipal	Compra de 1 lote	0	\$50.000.000	0	0%

INFRAESTRUCTURA - VIAS	1. Manteniendo de vías rurales	Mantenimiento de 180 Km de vías	Se realizo el mantenimiento a los 150 Km	\$138.322.505	\$98.452.442	71%
	2. Pavimentación Urbanización Motorista	Pavimentar 520 Mt	Se pavimentaron 520 mt	\$25.000.000	\$24.971.344	99%
	3. Construcción andenes vía el Dovio - matecaña	Construir 310 mt	Se construyeron 300 mt	\$15.000.000	\$14.996.519	99%
INSTITUCIONAL	1. Apoyo a juntas de acción comunal	Apoyar 43 juntas de acción comunal	Se apoyaron las 43 juntas	\$5.258.000	\$5.258.000	100%
	2. Atención población desplazada	Atender 20 familias	Se atendieron 2 familias	\$5.600.000	\$376.000	6%
	3. Convenio Defensa Civil y Cuerpo de Bomberos	Firmar convenios atención y prevención de desastres	Se firmaron los 2 convenios	\$13.000.000	\$13.000.000	100%

En el cuadro anterior se observa que el sector saneamiento básico punto No. 5 compra de lote escombrera municipal presenta una ejecución de cero, debido a que el 2005 el recurso no fue suficiente para su ejecución para esta vigencia se presupuestaron otros \$25.000.000 para un total de \$50.000.000 los cuales no fueron ejecutados, quedando pendiente estos recursos para la vigencia 2007.



La ejecución más baja se registra en el sector institucional punto No 2 atención población desplazada con un 6% tenía como meta atender 20 familias y solamente se registraron 2 familias.

Vigencia 2007

En la ejecución Presupuestal de gastos 2007, se proyectaron \$4.706.515.618 de los cuales se ejecutó \$3.910.387.353 que corresponde al 83%, reflejado en el siguiente cuadro:

Vigencia 2007

Sector	Programa	Meta Programada	Meta Ejecutada	Recursos Presupuestados	Recursos Ejecutados	% Ejecución
EDUCACION	1. Transporte Escolar	Transportar 130 alumnos	Se transportaron 130 alumnos	\$71.000.0000	\$70.925.000	99%
	2. Convenio Institución Educativa (José Maria Falla y La Hondura)	Subsidiar a 850 alumnos	Se subsidiaron los 850 alumnos	\$41.000.000	\$41.000.000	100%
	3. Reparación y adecuación de sedes educativas	Reparar 20 sedes	Se repararon 15 sedes educativas	\$169.540.591	\$149.889.582	88%
	4. Provisión Material Didáctico (Mochilas Escolares)	Entregar 2500 mochilas escolares	Se entregaron 2500 mochilas escolares	\$30.000.000	\$30.000.000	100%
	5. Compra de Implementos de Cocina para Restaurante Escolar	Dotar 30 sedes educativas	Se dotaron 20 sedes	\$15.546.012	\$5.400.000	38%
	6. Alimentación Escolar	Alimentar 1800 alumnos	Se alimentaron los 1800 alumnos	\$63.105.416	\$36.822.371	58%
SALUD	1. Atención integral adulto mayor	Subsidiar 25 ancianos	Se subsidiaron 25 ancianos	\$25.952.539	\$22.419.930	86%
	2. Régimen Subsidiado (Ampliación y Continuidad)	Subsidiar a 8.000 personas	Se subsidiaron 7887	\$2.029.767.459	\$1.613.124.587	80%
OTROS	1. Apoyo población no cubierta	Subsidiar a 30 personas	Se subsidiaron 20 personas	\$13.754.000	\$8.497.066	66%



SECTORES	2. Apoyo madres cabeza de hogar	Apoyar a 10 madres cabeza de hogar	0	\$10.000.000	\$0	0%
SANEAMIENTO BÁSICO	1. Construcción Acueductos vereda vellavista	Construir 1 acueducto	Se construyó 1 acueducto en dicha vereda	\$25.000.000	\$24.834.100	99%
	2. Construcción baterías sanitarias	Construir 35 baterías sanitarias	Se construyeron 34 baterías sanitarias	\$162.240.206	\$161.766.098	99%
	3. Construcción acueducto vereda las vueltas	Construir acueducto	Se construyó 1 acueducto en la vereda	\$40.000.000	\$40.000.000	100%
	4. Ampliación de Cobertura acueducto y alcantarillado	Reposición de 700 mt de redes de acueducto	Se repusieron 600 mt	\$94.618.000	\$94.618.000	100%
	5. Compra de lotes escombrera municipal	Comprar 1 lote escombrera municipal	Se compro 1 lote	\$50.000.000	\$40.325.000	80%
INFRAESTRUCTURA - VIAS	1. Manteniendo de vías rurales	Mantenimiento a 220 Km de vías	Se realizó mantenimiento o a 180 Km	\$289.372.163	\$235.964.111	81%
	2. Pavimentación vías urbanas	Pavimentar 2 cuadras del municipio	Se pavimentaron 2 cuadras	\$54.200.000	\$54.180.622	98%
	3. Construcción andenes vía el Dovio - matecaña	Construir 122 mt	Se construyeron los 122 mt	\$5.000.000	\$4.995.120	99%
INSTITUCIONAL	1. Apoyo a juntas de acción comunal	Apoyar a 43 juntas	Se apoyaron 10 juntas	\$3.000.000	\$972.500	32%
	2. Atención población desplazada	Atender a 30 desplazados	Se atendieron 3 familias	\$8.200.000	\$632.000	7%
	3. Convenio Defensa Civil y Cuerpo de Bomberos	Realizar convenios 2	Se realizaron 2 convenios	\$8.000.000	\$8.000.000	100%

En esta vigencia se llevó a cabo la compra del lote escombrera municipal sector saneamiento básico punto No 5 por \$40.325.000 que corresponde a una ejecución de 80%.



Con el análisis y la verificación efectuada se pudo establecer que la entidad alcanzó una ejecución de los recursos de inversión para el 2005 del 78%, 2006 del 80% y finaliza el 2007 con un 83% a pesar de las debilidades administrativas, la entidad obtuvo una ejecución promedio del 80% registrando acrecentamiento de una vigencia a otra.

Administrativa

No se cuenta con una dependencia o funcionario que cumpla con funciones administrativas o de personal, por lo que fue posible detectar desorganización administrativa.

Mediante Decreto No 027 de octubre 11 de 2005 se ajusta la planta de cargos de la administración municipal evidenciándose que éste documento que no es coherente con la nómina de la entidad, toda vez que se encuentran relacionados mas funcionarios en la planta de cargos que los que se registran en nómina.

A continuación se relaciona la planta de cargos correspondiente a las vigencias 2005, 2006 y 2007:

PLANTA DE CARGOS

Nivel	Planta 2005	Planta 2006	Planta 2007
Directivo	4	4	4
Asesor	1	1	1
Técnico	12	12	12
Secretaria	1	1	1
Operario	3	3	3
Asistencial	14	14	14
Conductor	3	3	3
TOTAL	38	38	38

Se evidenció que la entidad, no esta realizando oportunamente los pagos de las cesantías anualizadas al fondo privado, el 26 de julio de 2006 la entidad se afilia al Fondo de Cesantías Horizonte, observándose que se da manejo a una cuenta común, no se tiene constituida una cuenta por cada funcionario. El 3 de marzo de 2007 la



entidad consigna solamente \$10.000.000 y el 16 de febrero de 2008 consigna \$30.000.000 con esta situación se procedió a efectuar la liquidación total de las cesantías a consignar descontando los anticipos, valor que ascendió a \$105.767.120, reflejado debilidad en la planeación presupuestal.

Adicionalmente se evidenció que en el periodo 2004 -2007 no se autorizaba algunos funcionarios el disfrute de vacaciones como tampoco se les cancelaba la prima de vacaciones correspondiente, funcionarios que llegaron a acumular tres y hasta cuatro periodos como es el caso de Maria Genoveva Tangarife Tesorera del Municipio, por lo tanto se efectuó la liquidación a enero 31 de 2008 de lo que la entidad adeuda por este concepto asciende a \$30.587.598 presentándose así un presunto hallazgo de tipo disciplinario. (Incumplimiento al Código del Empleado Oficial Decreto 1045 de 1978 Art. 10, 12,18).

Para la vigencia fiscal 2005, 2006 y 2007 se presupuestaron las siguientes partidas para el pago de servicios de comunicación:

Vigencia	Presupuestado	Ejecutado	% Ejecución
2005	\$24.000.000	\$23.117.932	96%
2006	\$23.083.142	\$20.984.870	90%
2007	\$19.500.000	\$19.487.199	99%

El pago de servicios públicos energía y agua se efectuó así:

Vigencia	Presupuestado	Ejecutado	% Ejecución
2005	\$24.070.947	\$23.541.301	97%
2006	\$29.924.800	\$26.841.999	89%
2007	\$22.500.000	\$21.614.430	96%

La administración contó con recursos para el pago de éstos así mismo se verifico el pago oportuno e igualmente se encuentra a paz y salvo por este concepto.

Analizadas y evaluadas las hojas de vida de los funcionarios de la administración municipal y cotejadas con el manual de funciones, se determino que efectivamente existe concordancia puesto que cuentan con el perfil para desempeñarse en dichos



cargos, a pesar de ello se evidenció que fuera de las funciones asignadas al cargo las diferentes Secretarías tiene innumerables funciones lo que en algunos casos dificulta el buen desempeño laboral.

No se realizan planes de bienestar y capacitación destinados a fortalecer las competencias laborales y necesidades de los funcionarios.

El plan de compras correspondiente a las tres vigencias presenta deficiencias en su elaboración, no se han efectuado las reuniones del comité de compras por lo que se evidencia que éste no obedeció a una debida planeación plasmada en un documento que especifique dependencias, cantidades y descripción de elementos requeridos, como tampoco se observó lo aprobado y ejecutado en materia de compras.

SGP Agua potable y Saneamiento Básico (Vigencia 2007)

Para la ejecución de los proyectos se tenían presupuestados \$613.402.257 la ejecución se efectuó por \$559.816.635 que corresponde al 91.2% discriminados así:

- Recursos del Balance -----\$40.511.000
- SGP Vigencia 2007-----\$464.759.000
- Recursos Propios -----\$40.325.000
- Aportes del a CVC -----\$14.221.635

Los proyectos ejecutados fueron los siguientes:

PROYECTO	RECURSOS EJECUTADOS	% EJECUCION
Construcción de Baterías Sanitarias	\$161.776.098	99.7%
Construcción de Acueducto y Alcantarillado	\$135.631.673	91.2%
Tratamiento y Disposición de Basuras	\$111.186.257	91.4%
Conservación de Microcuencas	\$46.614.607	61.5%
Fondo de Solidaridad y Redistribución de Servicios Públicos	\$94.618.000	100%
Proyectos de Saneamiento Básico	\$9.990.000	99.8%
TOTAL	\$559.816.635	91.2%



ASIGNACIÓN PORCENTUAL AGUA POTABLE Y STO. BÁS.

AÑO	PROPÓSITO GRAL. (Presupuesto)	INVERSIÓN FORZOSA (Presupuesto)	INVERSIÓN FORZOSA (Min. 72% Pp Gral.)	LIBRE DESTINACIÓN (Presupuesto)	LIBRE DESTINACIÓN (Hasta 28%)	AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO (Presupuesto)
2005	1.499.580.007	1.079.695.280	72 %	419.882.402	28 %	442.679.165
2006	1.678.405.080	1.208.451.655	72 %	469.953.425	28 %	495.465.178
2007	1.691.822.969	1.218.112.538	72 %	473.710.431	28 %	499.426.141

Fuente: Ejecuciones Presupuestales de Egresos y Documento Compes.

Con base en la revisión efectuada al sector de Agua Potable y Saneamiento Básico se encontró lo siguiente:

1. Con relación a la asignación de las rentas en la vigencia 2007, se cumplió con el 72% mínimo de los recursos percibidos por la Participación de Propósito General, que exige la Ley 715 de 2001.
2. En el presupuesto 2007 se dio cumplimiento a las exigencias de ley en los porcentajes permitidos para libre destinación (28%).
3. La codificación utilizada en la Ejecución Presupuestal de Gastos 2007, entregada al Equipo Auditor difiere de la utilizada en el Sistema.

Revisadas las cuentas de pago correspondiente a una muestra escogida del sector de agua potable y saneamiento básico para la vigencia 2007, se encontró que los pagos correspondientes a los Comprobantes de Egreso Nos.: 692, 1361, 1259, 566, 213, 199, 1405, 1360, 1026, 377, 210, 146; fueron amparados con Certificados de Disponibilidad Presupuestal con fechas posteriores a las suscripciones de los contratos.

La entidad argumenta que a los contratos se les elabora un Certificado de Disponibilidad manual previo y cuando se van a pagar, el sistema expide un nuevo Certificado de Disponibilidad con número diferente. Lo anterior evidencia un incumplimiento del Artículo 71 del Decreto 111 de 1996, teniendo en cuenta que estos documentos deben ser únicos para garantizar el compromiso adquirido.



4.3.2. Financiera

Efectivo

VIGENCIA 2005 – 2006 - 2007

Los recibos de ingreso a caja se elaboran en consecutivo, sin embargo el programa permite registrar recibos en fecha diferente a la de su elaboración.

Los dineros recaudados no son consignados el día hábil siguiente, acumulando así saldos significativos en caja. El movimiento de Caja reporta saldos crédito los días 3 de enero por \$-58.470 y 4 de enero por \$-26.270 evidenciándose que no se están registrando oportunamente en el programa contable los ingresos a caja.

La Entidad está elaborando Recibos de Ingreso a Caja por concepto de transferencias recibidas de la Nación y pagos de Deudores efectuados directamente en Bancos.

Durante las tres (3) vigencias, los saldos de las cuentas de Bancos reflejados en los Estados Financieros, se encuentran debidamente conciliados con los extractos bancarios.

Rentas por Cobrar

VIGENCIA 2005

El saldo de esta cuenta por \$543.744.979.06 incluye los justes del proceso de saneamiento contable efectuados en esta vigencia en las cuentas de Impuesto Predial Unificado, Industria y Comercio y Sobretasa Ambiental, según Acta de Comité de Saneamiento No. 002 y Resolución No. 262 de diciembre 21 de 2005,

No se puede determinar la razonabilidad del saldo en esta cuenta, dado que el desarrollo del Saneamiento Contable, continúa en la vigencia 2006 y por lo tanto el saldo de esta cuenta genera incertidumbre.



VIGENCIA 2006

Dando continuidad al proceso de Saneamiento Contable, durante esta vigencia se realizaron ajustes en el saldo de esta cuenta, sin embargo no se conciliaron los saldos de los deudores de predial con el reporte que genera el programa de la C.V.C, ni se identificaron los deudores de Industria y Comercio, razón por la cual el saldo por \$ 766.620.838.06 genera incertidumbre.

VIGENCIA 2007

Durante esta vigencia se adelantaron procesos de depuración de saldos y conciliaciones de deudores del impuesto predial con base en el reporte del programa de la C.V.C, para un saldo final en esta cuenta de \$1.294.646.202,07, de los cuales \$2.143.734,00 corresponden a deudores de Industria y Comercio y \$1.292.502.468.07 corresponde a deudores de Impuesto Predial, por lo que se puede concluir que el saldo de esta cuenta es real.

Propiedad, Planta y Equipo

VIGENCIA 2005

Durante esta vigencia, en desarrollo del saneamiento contable, se castigo el saldo de esta cuenta, reclasificando \$2.249.530.926 a la cuenta 1996 Bienes y Derechos en Investigación Administrativa, según Acta No. 003 del Comité de Saneamiento Contable y Resolución No. 262 de diciembre 21 de 2005.

A diciembre 31 de 2005, el saldo de esta cuenta por \$232.765.968 no es razonable, puesto que excluye un valor significativo de la Propiedad, Planta y Equipo de la Alcaldía produciendo una subestimación en los Estados Financieros.

VIGENCIA 2006

De acuerdo con los informes presentados por la firma consultora Cooperativa de Trabajo Asociado Múltiple-PROMOVER, que realizó el proceso de saneamiento Contable, los saldos de las propiedades, planta y equipo del Municipio de El Dovio fueron debidamente clasificados y valorados.



Según el Acta del Comité de Saneamiento Contable No. 005 de diciembre 23 de 2005 y Resolución No. 076 de enero 27 de 2006, los activos clasificados en la cuenta Propiedad, Planta y Equipo, se contabilizaron así:

- 1605 Terrenos \$ 744.119.140,
- 1640 Edificaciones \$ 831.514.360,
- 1655 Maquinaria y Equipo \$ 96.883.849,
- 1660 Equipo Médico y Científico \$ 3.200.000,
- 1665 Muebles Enseres y Equipo de Oficina \$ 22.525.119,
- 1670 Equipos de Comunicación \$ 38.377.000,
- 1675 Equipo de Transporte y Tracción \$ 140.703.000, y
- 1680 Equipos de Comedor Cocina, Despensa \$ 690.000,

Dentro de este grupo, la entidad no incorporó \$ 861.949.441, que se detallan a continuación, lo que representa una subestimación en esta cuenta.

CODIGO	CUENTA	VALOR
165590	Otras Maquinas y Equipos	77.500.000
164502	Plantas de Tratamiento	300.883.915
165002	Redes de Distribución	29.121.786
165090	Otras Redes, Líneas y Cables	450.650.940
	Equipo de Armamento	3.792.800
	TOTAL	861.949.441

Los Estados Financieros no reflejan valores por concepto de Armamento de Vigilancia, habiéndose establecido en el proceso auditor, que son dos (2) armas adquiridas al Comando General de las Fuerzas Militares en Armenia el día 23 de enero de 2004, según documento soporte No. 31019669, por valor de \$ 3.792.800.

Estos valores tampoco están registrados en las cuentas de Patrimonio de acuerdo con el procedimiento enunciado en el numeral 3.4 de la Carta Circular 72 de diciembre de 2006, expedida por la CGN.,



Es de anotar que en la vigencia 2005, la cuenta 165502- Armamento y equipo de vigilancia por \$ 3.956.060, se reclasifico a la cuenta 581003 – Ajustes o Mermas sin responsabilidad, no siendo verificable una causa justa para haber dado de baja este valor, si se tiene en cuenta que la Alcaldía si dispone de dos (2) armas

Con respecto a los Terrenos y Edificaciones, se observo que aunque la Alcaldía expidió las Resoluciones pertinentes para el proceso de titulación de bienes y las registró en la Oficina de Registro de Instrumentos Públicos, no ha realizado el proceso de Escrituración para legalizar la propiedad de los mismos.

VIGENCIA 2007

Durante esta vigencia, se incorporaron en esta cuenta \$620.360.000, correspondiente a la legalización de la construcción del Coliseo Ciudad del Futuro de el Dovio, presentando un saldo total a diciembre 31 de 2007 por \$ 2.461.792.963.

Se evidencio que en las vigencias 2005, 2006 y 2007, se encontraban amparados con pólizas los siguientes bienes y funcionarios:

- El edificio de la alcaldía,
- La camioneta Toyota Hilux con placa ONI 586
- El señor José Gustavo Padilla Orozco – Alcalde
- La señora Maria Genoveva Tangarife – Tesorera
- El señor Leonardo Fabio Serna B. – Almacenista.
- El Personero y 9 Concejales.
- Muebles y Enseres.

No tienen pólizas tres (3) volquetas, un (1) camión, cuatro (4) motos un (1) planchón de cuatro ruedas y un (1) cargador Ford A64, los cuales fueron debidamente identificados en el proceso de saneamiento contable.



Bienes de Beneficio y Uso Público

VIGENCIA 2005

El saldo de esta cuenta por \$ 1.158.576.345.17 se reclasifico a la cuenta 1996 Bienes y Derechos en Investigación Administrativa, según Acta No. 003 del Comité de Saneamiento Contable y Resolución No. 262 de diciembre 21 de 2005, quedando con saldo cero (\$0) a diciembre 31 de esta vigencia.

VIGENCIA 2006 Y 2007

La Cooperativa de Trabajo Asociado Múltiple PROMOVER, presento el 25 de enero de 2006 el informe de Infraestructura Vial Urbana y Rural; y el 27 de enero de 2006 el informe Inventario de Bienes Muebles.

Mediante Acta No. 006 de enero 24 de 2006 y Resolución No. 076 de enero 27 de 2006, se incorporaron los siguientes valores a los Estados Financieros:

CODIGO	CUENTA	VALOR
171005	Parques Recreacionales	345.210.000
170504	Plazas Públicas	112.924.000
171090	Otros Bienes de Beneficio	247.701.000

Mediante Acta No. 005 de enero 23 de 2006 del Comité de Saneamiento Contable y la Resolución No. 076 de enero 27 de 2006, se decide la incorporación en las cuentas de Beneficio y Uso Público los siguientes valores:

CODIGO	CUENTA	VALOR
171001	Vías de Comunicación	11.135.112.893
171002	Puentes	672.000.000
TOTAL		11.807.112.893



Estos valores no fueron incorporados en los Estados Financieros, lo que representa una subestimación en esta cuenta por este valor.

Teniendo en cuenta que estos activos fueron medidos confiablemente en términos monetarios, como lo establece la Carta Circular 76 de 2006, de la CGN, estos valores deben incorporarse a los Estados Financieros en las cuentas del grupo 17

Recursos Naturales y del Ambiente

VIGENCIA 2005

El saldo de estas cuentas por \$ 72.556.000 se reclasifico a la cuenta 1996 según Acta No. 003 del Comité de Saneamiento Contable y Resolución No. 262 de diciembre 21 de 2005 quedando con saldo cero (\$0) a diciembre 31 de esta vigencia.

Dando alcance a la Carta Circular 72 de diciembre de 2006, numeral 3.7, estas cuentas son eliminadas de los Estados Financieros

VIGENCIA 2006 Y 2007

El proceso de saneamiento contable, no realizo ninguna valoración de recursos naturales, por lo que el saldo en estas vigencias es cero (\$0) a diciembre 31.

Sin embargo, esta situación no afecta la razonabilidad de los Estados Financieros, teniendo en cuenta que la Contaduría General de la Nación, según Carta Circular 72 de diciembre de 2006, establece que dada la dificultad para medir en forma confiable los recursos naturales renovables en conservación, se eliminan estas cuentas en los Estados Financieros, teniendo en cuenta que el tratamiento contable de las erogaciones que se realicen en actividades e inversiones relacionadas con la conservación del medio ambiente se registrarán, a partir del 1º de enero de 2007, directamente como Gasto Público Social.



Pasivos Estimados

VIGENCIA 2006

La empresa Consultarías Actuariales y Empresariales Ltda., realizó el trabajo “Estimación Pasivo Pensional” siendo su objetivo la liquidación provisional de Bonos Pensionales, Capitalización futura de los Bonos Pensionales hasta su fecha de redención y su respectiva amortización, valoración de las cuotas partes pensionales por cobrar y por pagar y Reservas actuariales de actuales y futuros pensionados.

Estos valores fueron incorporados en los Estados Financieros de acuerdo a los lineamientos de la CGN en las siguientes cuentas:

CUENTA	CONCEPTO	SALDO
27200301	Calculo Actuarial de Pensiones	-1,493,136,013.00
27200701	Calculo Actuarial de Cuotas Partes	-429,581,847.00
27210101	Liq. Provisión de Cuotas Partes	-2,304,292,000.00

El informe de la firma consultora, incluye la proyección y amortización de estos valores hasta el año 2033.

VIGENCIA 2007

La Entidad, ha realizado las causaciones y amortizaciones de acuerdo con las proyecciones elaboradas por la firma consultora que realizó las proyecciones de estas cuentas, contabilizando cada mes el valor correspondiente para el grupo de funcionarios al cual cumple el año respecto a la fecha de redención del bono.

Según Informe de Pasivos Pensionales Territoriales Totales del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, obtenido vía Web el día 14 de enero de 2008, el valor de las pensiones por pagar del municipio del Dovio, es \$ 12.317.310.174.82, este valor comparado con los saldos de los Estados Financieros, arroja las siguientes diferencias:



Valor según Ministerio de Hacienda		12,317,310,174.82
27200301	Calculo Actuarial de Pensiones	-936,498,176.00
27200701	Calculo Actuarial de Cuotas Partes	-1,868,765,266.00
27210101	Liq. Provisional de Cuotas Partes	-5,334,877,540.04
TOTALES		8.140.140.982,04 12.317.310.174,82
DIFERENCIA		4.177169.192.78

Según el mismo Informe de Pasivos Pensionales Territoriales Totales del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, obtenido vía Web el día 14 de enero de 2008, el valor de los aportes en pesos a favor del municipio del Dovio a diciembre 31 de 2007 en el FONPEP, es \$ 1.999.040.055.90.

Los Estados Financieros solo tienen reflejados en la cuenta 19010401- FONPEP \$ 384.086.143.69, lo que da como resultado una diferencia de \$ 1.615.043.912.21

Atendiendo el principio de la *prudencia*, la entidad no ha realizado los ajustes a estas diferencias, hasta no tener conciliadas las diferencias con el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, y con el FOMPET.

Saneamiento Contable

La entidad celebró contrato con la Cooperativa de Trabajo Asociado Múltiple PROMOVER para el desarrollo de este proceso.

No. de Contrato: 12

Clase de Contrato: Consultoría

Contratista: José Norberto Medina A.- Representante Legal de la Cooperativa de Trabajo Asociado Múltiple PROMOVER

Valor del Contrato: \$ 20.000.000=

Plazo: 3 meses

Objeto: Asesoría integral especializada de Saneamiento Contable al ente público, incluidos todos los rubros del PGCP que se encuentran afectando la razonabilidad de los Estados Financieros.

Acta de Iniciación: Septiembre 20 de 2005 \$ 10.000.000=

Acta Parcial: Diciembre 20 de 2005 \$ 5.000.000=



- Realizo la toma física del inventario de vehículos, los valoró y clasifico de acuerdo con sus años de vida útil.
- Realizo el inventario de los bienes inmuebles de la Alcaldía, anexando las Resoluciones de Titulación de Bienes Inmuebles, las Matrículas Inmobiliarias, algunas escrituras, actas, avalúos, fotografías de los puentes y circulares.
- Presentó informe de Infraestructura vial rural y urbana con sus respectivos valores.

Control Interno Contable

En el desarrollo de la evaluación al Control Interno Contable se obtuvieron los siguientes resultados:

VIGENCIA	PUNTAJE	INTERPRETACION
VIGENCIA 2005	2,36	INSUFICIENTE
VIGENCIA 2006	2,36	INSUFICIENTE
VIGENCIA 2007	3,05	ADECUADO

El leve aumento de puntuación en la vigencia 2007, obedece a la actualización de saldos en lo Estados Financieros al terminar el proceso de Saneamiento Contable y la contabilización de las proyecciones de los pasivos pensionales.

Durante los días que se realizó el proceso de auditoria, la Entidad estaba desarrollando las actividades pertinentes para la presentación del Informe de Control Interno Contable MCICO 2007:1 en febrero 28 de 2008.

Presupuesto

Aprobación Presupuesto

2005

En el artículo 1º. del Acuerdo No. 010 de 2004, por el cual se aprobó el presupuesto 2005, no se evidencia la discriminación de las rentas aprobadas, no se pudo verificar la coherencia entre lo aprobado en el acuerdo y lo liquidado en el decreto.



2006

Se evidenciaron diferencias en las rentas aprobadas y las rentas liquidadas tanto en la codificación como en los montos y nombres de algunos ingresos en particular lo que se refiere a Salud. En los gastos, la codificación aprobada no es concordante con la liquidada.

Se aprobaron gastos por servicios personales, para las Secretarías de Planeación y Bienestar Social pero sin valores por transferencias para estas mismas dependencias, los parafiscales por estos conceptos son cancelados por la Sección del Despacho del Alcalde. Lo anterior no permite precisar los costos por dichos gastos para cada una de las dependencias del Municipio.

2007

Se encontraron desigualdades entre los montos de los ingresos del Acuerdo de aprobación y el Decreto de liquidación; así mismo en la codificación de los mencionados actos administrativos.

Para los egresos utilizaron el mismo formato aplicado en 2006, para el Acuerdo de aprobación y el Decreto de liquidación, por ello presentaron los mismos errores en el cambio de la denominación de algunas apropiaciones.

El Decreto 038 de 2006 por el cual se liquidó el presupuesto no incluyó el anexo del gasto de Deuda Pública, el artículo 2º. presenta la liquidación de los gastos de funcionamiento y de inversión faltando el tercer componente básico del presupuesto de gastos, lo que evidencia falta de control en la presentación y aprobación de estos documentos.

Se observó el cambio en el nombre de los siguientes gastos aprobados: “08014 Educación - desarrollo de la educ. preescolar y básica - subsidios a la demanda”; “07 fondo local de salud”; “15 Energía”.

Habiendo utilizado el mismo formato aplicado en 2006, para el Acuerdo de aprobación y el Decreto de liquidación, se presentaron los mismos errores en el cambio de la denominación de algunas apropiaciones.



El Acuerdo de aprobación, el Decreto de liquidación y las Ejecuciones Presupuestales de Ingresos y Egresos en el Municipio de El Dovio, no utilizaron la misma codificación para los documentos mencionados lo que no facilitó su seguimiento y control.

Gestión Financiera

CUADRO No. 1
DISPONIBLE ANUAL

CONCEPTO	2005	2006	2007
Ingresos	4.433.495.238	4.777.042.658	5.671.540.173
Egresos	3.768.809.955	4.051.101.441	4.882.909.167
DISPONIBLE	664.685.283	725.941.217	788.631.006

Fuente: Ejecuciones Presupuestales

Debido a las bajas ejecuciones presupuestales de gastos presentadas en las vigencias 2005, 2006 y 2007, como fueron 79%, 77% y 82%, respectivamente, se dio lugar a recursos disponibles como se refleja en el Cuadro No.

Teniendo en cuenta el buen comportamiento de los recaudos (Cuadro No. 5), y a pesar de haber sido adicionados en la vigencia siguiente, esto evidencia una falta de gestión al no utilizar los recursos en la vigencia en que son exigidos.



**CUADRO No. 2
CUMPLIMIENTO LEY 617 DE 2000**

CONCEPTO	2005	2006	2007
INGRESOS CORRIENTES DE LIBRE DESTINACION	971.416	995.375	1.054.444
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO BASE PARA EL INDICADOR	641.628	650.433	559.719
(+) GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	773.662	852.087	759.049
(-) TRANSFERENCIAS AL CONCEJO	46.538	54.576	57.298
(-) TRANSFERENCIAS A LA PERSONERIA	36.868	39.186	39.766
(-) TRANSFERENCIAS A LA CONTRALORIA	-	-	-
(-) TRANSFERENCIA SOBRETASA AMBIENTAL	-	75.111	66.291
(-) TRANSFERENCIA SOBRETASA BOMBERIL	-	32.781	35.975
(-)OTRAS TRANSFERENCIAS	-	-	-
INDICADOR DE GF / ICLD	73,63%	65,35%	53,08%
ESTADO DEL INDICADOR	CUMPLE	CUMPLE	CUMPLE

Fuente: Ejecuciones Presupuestales – Cifras en miles de \$.

Como se observa en el cuadro anterior, el Municipio de El Dovio en las vigencias 2005, 2006 y 2007, ha cumplido con el indicador de Gastos de Funcionamiento como porcentaje de los Ingresos Corrientes de Libre Destinación (GF / ICLD), teniendo en cuenta que según la categoría sexta que tiene el municipio, su límite máximo de gasto está en el 80%.

El Ahorro Operacional Real (una vez descontadas las transferencias a Concejo y Personería) presentado para las vigencias 2005, 2006 y 2007 es de \$246.382.000, \$251.180.000 y \$397.661.000, respectivamente.



**CUADRO No. 3
INDICADORES DE DESEMPEÑO FISCAL**

Indicador	2006	2007
1. Autofinanciación del funcionamiento: Porcentaje de los Ingresos Corrientes destinados a Funcionamiento	65,3	53,1
2. Magnitud de la Deuda: Saldo de deuda / Ingresos totales	0,07	-
3. Importancia de las transferencias de la Nación: Transferencias Nal. / Ingresos Totales (no incluyen regalías ni cofinanciación).	80,44	84,17
4. Generación de Recursos Propios: Ingresos Tributarios / Ingresos Totales	12,56	10,41
5. Magnitud de la Inversión: Inversión / Gasto Total	78,85	83,65
6. Capacidad de Ahorro: Ahorro corriente/ Ingresos Corrientes	23,54	36,82

Fuente: Cifras Planeación Departamental.

Se puede observar una disminución del 12% en el indicador de Autofinanciación del Funcionamiento comparada la vigencia 2007 con la 2006.

El indicador de dependencia de las transferencias del Gobierno central es muy alta en este Municipio, equivalente al 80% y 84% para los años 2006 y 2007 respectivamente, evidenciándose un incremento en ambas vigencias.

Con relación a la inversión, se presentó una tendencia al aumento del 79% al 84% para las anualidades 2006 y 2007, respectivamente.



**CUADRO No. 4
INDICADORES GENERALES DE PARTICIPACIÓN**

Indicador	2006	2007
Ingresos Tributarios / Ingresos Corrientes (%)	47,0	40,7
Ingresos Tributarios + No Tributarios / Ingresos Totales (%)	15,2	15,4
Ingresos Tributarios / Ingresos Totales (%)	12,6	10,4
Recaudo Predial / Ingresos Corrientes (%)	24,4	20,3
Recaudo Industria y Comercio / Ingresos Corrientes (%)	3,5	3,6
Recaudo Sobretasa Gasolina/ Ingresos Corrientes (%)	14,2	0,1
Regalías / Ingresos Totales (%)	-	-
Cofinanciación / Ingresos Totales (%)	-	-
Gastos de Funcionamiento / Ingresos Propios	134,1	105,0
Gastos de Funcionamiento / Gastos Totales (%)	21,1	16,3
Intereses de Deuda Pagados / Gastos Corriente (%)	0,3	0,0
Formación Bruta de Capital Fijo / Gastos Totales (%)	20,0	24,9
Otros Gastos de Capital / Gastos Totales (%)	58,9	58,8

Fuente: Cifras Planeación Departamental.

La disminución en el indicador de Ingresos Tributarios / Ingresos Totales del 12,6% al 10,4% se debió al menor recaudo del impuesto predial ocurrido en la vigencia 2007, respecto de la 2007.

El Indicador de Deuda Pública presentó un valor cero debido a que en enero de 2007, se terminó de pagar el único crédito que poseía la Entidad.



Ingresos

**CUADRO No. 5
% DE EJECUCIÓN DE LOS INGRESOS**

CONCEPTO	2005	2006	2007
Ppto Ing Def.	4.767.031.324	5.244.727.587	5.945.179.619
Recaudos	4.433.495.238	4.777.042.658	5.727.914.196
EJECUTADO	93%	91%	96%

Fuente: Ejecuciones Presupuestales de Ingresos.

En las ejecuciones presupuestales de ingresos del Municipio de El Dovio, para las vigencias auditadas observó un nivel de ejecución satisfactorio principalmente en 2007.

**CUADRO No. 6
COMPARATIVO % DE EJECUCIÓN DE LOS RECAUDOS**

CONCEPTO	RECAUDOS			%EJEC	% EJEC
	2005	2006	2007	2005-2006	2006-2007
PRESUPUESTO DE INGRESOS	4.433.495.238	4.777.042.658	5.727.914.196	8%	20%
INGRESOS CORRIENTES	3.608.697.981	3.657.234.203		1%	
INGRESOS TRIBUTARIOS	420.943.203	485.353.448	504.913.595	15%	4%
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	3.187.754.778	3.171.880.755	287.917.368	0%	-91%
FONDOS ESPECIALES	421.040.224	524.831.051	4.080.032.900	25%	677%
RECURSOS CAPITAL	403.757.033	594.977.404	855.050.333	47%	44%
ESTABLECIMIENTOS PÚBLICOS	0	0		0%	0%

Fuente: Ejecuciones Presupuestales de Ingresos.



Con relación al cobro del impuesto predial, éste presentó unos bajos porcentajes de recaudo, 2005: 74%, 2006: 55%, 2007: 72%. El hecho de que a los habitantes de la zona rural no se les entregue de manera personal la factura de cobro del predial de cada vigencia y que se supedite su entrega a la reclamación voluntaria que cada habitante realice pone en riesgo el cobro de este tributo por cuanto se pueden presentar casos de preclusiones de la deuda al Municipio no entregar cada factura anualmente.

2005

Los ingresos totales recaudados en la vigencia ascendieron a \$4.433.495.238, de los cuales el 73% correspondió a Ingresos No Tributarios; los demás conceptos de renta tuvieron una participación igual del 9% cada uno.

2006

El total de recaudos para este periodo fue de \$4.777.042.658, mayor valor lo presentaron los Ingresos No Tributarios con el 66%.

Así como se expresó en los párrafos anteriores correspondientes a la vigencia 2005, para el 2006, la entidad no llevó en debida forma el Libro de Presupuesto de Ingresos; al final de cada mes, se elaboraba un cuadro resumen de ejecución.

2007

Los recaudos totales fueron de \$5.727.914.196, representados el 71% de ellos en los Fondos Especiales.

En este periodo el presupuesto se registró de manera sistematizada lo que evidenció la integración de las áreas de presupuesto y contabilidad.



Egresos

CUADRO No. 7
% DE EJECUCIÓN DE LOS EGRESOS

CONCEPTO	2005	2006	2007
Ppto Egr Def.	4.767.031.324	5.244.727.587	5.945.179.619
Comprometido	3.768.809.955	4.051.101.441	4.882.909.167
EJECUTADO	79%	77%	82%

Fuente: Ejecuciones Presupuestales de Egresos

Se observa una ejecución presupuestal de gastos por debajo del promedio del 85% el cual es generalmente el aceptado para el sector público.

CUADRO No. 8
COMPARATIVO % DE EJECUCIÓN DE LOS EGRESOS

CONCEPTO	COMPROMISOS			%EJEC	% EJEC
	2005	2006	2007	2005-2006	2006-2007
PRESUPUESTO	3.768.809.955	4.051.101.441	4.882.909.167	7%	21%
FUNCIONAMIENTO	779.278.471	828.188.252	969.576.837	6%	17%
DEUDA PÚBLICA	38.219.325	37.414.474	2.944.977	-2%	-92%
INVERSIÓN	2.951.312.159	3.185.498.715	3.910.387.353	8%	23%

Fuente: Ejecuciones Presupuestales de Egresos.

Para las vigencias auditadas se presentó un crecimiento muy marcado de los egresos aplicados a funcionamiento e inversión; de la vigencia 2005 a la 2006, se incrementó el presupuesto de gastos comprometidos en un 7%, para el periodo 2007 con respecto al 2006, el aumento fue del 21%.



2005

El presupuesto Comprometido fue de \$3.768.809.955, distribuidos en un 21% para funcionamiento, 78% para Inversión y un 1% para deuda.

El endeudamiento de esta vigencia correspondió al empréstito suscrito con Infivalle, para la compra del vehículo asignado al Despacho del Alcalde, se cancelaron 11 cuotas con recursos de inversión, este gasto fue justificado como una necesidad de justicia y seguridad pública, al ser una compra de vehículo se debió haber cancelado con recursos propios puesto que con ello no se está beneficiando a la población del Municipio de El Dovio.

2006

De los \$4.051.101.441 comprometidos en el Municipio de El Dovio, se asignaron el 79% a inversión, el 1% a deuda pública y el 20% restante a funcionamiento.

Con relación a la Deuda Pública para este año, se cancelaron 12 cuotas del crédito con Infivalle, para la compra del vehículo del Despacho.

2007

Manteniendo la tendencia, en la vigencia 2007, se apropió el 80% del presupuesto comprometido de gastos a inversión, así mismo el 20% se destinó a funcionamiento para un total de gastos de \$4.882.909.167.

En esta anualidad se pagó la última cuota de la obligación adquirida con Infivalle, a la fecha no el Municipio de El Dovio no posee deuda pública.

El descuento del 5% de la contribución para el Fondo de Seguridad se efectuó sobre el Acta Final de cada contrato que se suscribió con la Entidad. Lo anterior viola lo estipulado por el Artículo 3°. del Acuerdo 012 de mayo 31 de 1999, por el cual se creó el Fondo de Solidaridad del Municipio de El Dovio.



Cuentas por Pagar

CUADRO No. 10
FORMATOS F 26B Y F 26C

CONCEPTO	2005	2006	2007
Rvas. de Apropriación Inicial	36.705.054	0	26.577.074
Rvas. de Apropriación Ejecutada	11.011.517	0	ND
Rvas. de Caja Inicial	171.730.833	0	0
Rvas. de Caja Ejecutada	171.730.833	0	0

2005

Reservas de Apropriación:

- El CDP No. 141 Sección 03 Despacho del Alcalde-Desarrollo Institucional-Inversión-Proyecto 20320011104.Inversión Sector Gobierno/Saneamiento Contable y el CDP No. 2613 Inversión Sector Gobierno / Alcaldía / Saneamiento Contable, amparan las obligación cancelada con el Comprobante de Egreso No. 283.
- El CDP No. 137 Sección 07 Secretaría de Bienestar, Salud Subprograma 07-128-1 con cargo a los Recursos PAB Municipal al igual que el CDP No. 2619 Inversión Sector Salud / Secretaría de Bienestar / Gestión en salud pública, respaldan la obligación cancelada con el Comprobante de Egreso No. 528

En las cuentas de pago de reservas analizadas, se evidencia el mismo manejo irregular dado a las otras obligaciones canceladas, al utilizar como respaldo dos Certificados de Disponibilidad.



Reservas de Caja:

- El CDP No. 2631 Inversión Sector Arte y Cultura / Secretaría de Bienestar Social / Adecuación salón cultural la Hondura. El CDP tiene fecha de diciembre 31 de 2005, la factura No. 072 emitida por el proveedor tiene fecha del 21 de diciembre de 2005 y el formato de ingreso del bien al Almacén Municipal, es del 11 de enero de 2006. No hay concordancia en la fechas.
- El CDP No. 2620 Inversión Sector Gobierno / Planeación y Obras P. / Adecuación plaza de ferias. El CDP tiene fecha de diciembre 31 de 2005, las facturas Nos. 0020 y 0021 emitidas por el proveedor tienen fecha del 20 y 24 de diciembre de 2005 respectivamente y el formato de ingreso del bien al Almacén Municipal, es del 11 de enero de 2006. No hay concordancia en la fechas.

2006

No se constituyeron Reservas de Apropiación y de Caja.

2007

Reservas de Apropiación:

El artículo 8º. de la Ley 819 de 2003, prohíbe el dejar reservas de apropiación a partir de la vigencia 2006, la entidad constituyó este tipo de reservas mediante las resoluciones 334 y 335 de diciembre 27 y 28 de 2007, respectivamente; por un valor de \$26.577.074, correspondiente a dos contratos que debido a problemas climáticos no se terminaron antes de concluir la vigencia.

Reservas de Caja:

No se constituyeron reservas de caja.



4.3.3. Legalidad

Se evaluó la Contratación en sus modalidades de Prestación de Servicios – Suministros – Obra Pública, con el fin de verificar el cumplimiento de la Ley 80 de 1993, Decretos reglamentarios de las mismas; Ley 190 de 1995, Decreto 2150 de 2004 y la Resolución 220 de 2004 de la Contraloría General de la República.

La Administración municipal durante las vigencias 2005, 2006 y 2007, contrato en lo prestación de servicios, suministros y obra pública por \$2.817.459.247 que corresponde a 341 contratos, así:

Vigencia 2005

Contratos de Prestación de Servicios: Se revisaron 42 contratos por \$149.447.544, los cuales se examinaron cada uno de ellos, y observando que la gran mayoría cumple con todos los requisitos de ley.

De los 42 contratos de prestación servicios, se tomaron 20 contratos que representan el 50%, para realizar visitas de campo, con la participación de la mayoría de Contratistas y los Interventores, evidenciándose que se cumple con el objeto contractual.

Contratos de Suministro Vigencia 2005: Se revisaron 3 contratos por \$94.184.022 los cuales en su análisis y estudio, se evidencia cumplimiento de los requisitos de ley y cumplimiento del objeto contractual.

Contratos de Obra Pública Vigencia 2005: En relación a los contratos de Obra Pública, se revisaron 25 por \$352.763.463; los cuales en su análisis y estudio, se evidencia cumplimiento de los requisitos de ley, y cumplimiento del objeto contractual.

En esta vigencia, se revisaron 70 contratos correspondientes a prestación de servicios, suministro y obra pública por \$596.395.029; así:

Contratos de prestación de servicios	42	\$ 149.447.544.
Contratos de suministros	3	94.184.022.
Contratos de obra pública	<u>25</u>	<u>352.763.463.</u>



TOTAL	70	\$596.395.029
-------	----	---------------

Vigencia 2006

Prestación de Servicios: En lo referente a los documentos presentados por la Administración en la contratación por prestación de servicios, se examinó un total de 91 contratos por \$291.905.500, se verificó que se encuentran conforme a los requisitos de la ley 80 de 1993, 190 de 1995 y los Decretos 2170 de 2002 y 2150 de 2004, como la resolución No 220 de 2004 de la C.G.N.

De los 91 contratos de prestación servicios, se tomaron 60 contratos que representan el 60%, y se practicaron visitas a las diferentes dependencias con la participación de Contratistas y los Interventores, con el fin evidenciar el cumplimiento del objeto contractual,

Contratos de Suministro:

Se examinaron 34 contratos que corresponde a \$150.273.400, observándose cumplimiento de los requisitos de Ley

De los 34 contratos de suministros, se tomaron que representan el 50% de la muestra, y se practico visita a las diferentes dependencias de la administración, con la participación de la mayoría de Contratistas y los Interventores, evidenciándose cumplimiento del objeto contratado.

Contratos de Obra Pública: Se estudiaron 11 contratos por \$247.969.866 de acuerdo a la muestra que se tomó por parte de la Contraloría Auxiliar para Infraestructura Física de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca a los cuales análisis y estudio, evidenciándose cumplimiento de los requisitos de ley y cumplimiento del objeto contractual

Se revisaron 136 contratos correspondientes a prestación de servicios, suministro y obra pública por \$690.148.866, así:

Contratos de prestación de servicios	91	\$ 291.905.500
--------------------------------------	----	----------------



Contratos de suministros	34	150.273.400.
Contratos de obra pública	<u>11</u>	<u>247.969.866.</u>
TOTAL	136	\$247.969.866

Vigencia 2007

Contratos de Prestación de Servicios: Se revisaron 65 contratos por \$304.405.000, tomándose una muestra 30 contratos que representan el 50%, con la participación de los Contratistas y los Interventores, se practico visita a las diferentes dependencias de la administración, observándose cumplimiento del el objeto contractual y de los requisitos de ley

Contratos de Suministros: Se analizaron los 47 contratos de Suministro por \$299.138.285 de la vigencia 2.007, tomando 20 contratos que representan el 50% de la muestra y se practico visita a las diferentes dependencias de la administración con la participación de los Contratistas y los Interventores, observándose cumplimiento del objeto contractual y requisitos de Ley.

Contratos de Obra Pública: Se examinaron de la muestra solicitada por la Contraloría Auxiliar para Infraestructura Física, 23 contratos de Obra Pública por \$927.372.167, observándose cumplimiento de los requisitos de ley.

Se revisaron 135 contratos correspondientes a prestación de servicios, suministro y obra pública por \$1.530.915.462, así:

Contratos de prestación de servicios	65	\$ 304.405.000
Contratos de suministros	34	299.138.285.
Contratos de obra pública	<u>23</u>	<u>927.372.167.</u>
TOTAL	135	\$1.530.915.462

Se pudo establecer que los Contratos de Prestación de Servicios y Suministros en la vigencia 2005, en su parte documental, presenta algunas irregularidades en lo que tiene que ver con la parte documental, como se pudo observar algunos contratos les faltaba los antecedentes a otro les faltaba el certificado Fiscal de la C.G. N. y a otro la



E.P.S. En general los documentos exigidos en la parte de legalidad cumplen con lo en las diferentes leyes, Decretos y la Resolución emanada de la C.G.N.

En las Vigencias 2006 y 2007, la contratación de Prestación de Servicios y Suministros, obra pública, la Administración en la parte de la legalidad contractual, se presentó un mejoramiento del 99% en la parte documental del contrato. En lo que tiene que con las visitas de campo de Campo de las Vigencias 2005, 2006 y 2007, se observó cumplimiento del objeto contractual.

4.3.4. Contratación Concepto Técnico

Se realizó la verificación a las obras ejecutadas en las vigencias 2005, 2006 y 2007, para lo cual se efectuó la correspondiente selectividad teniendo en cuenta el lugar, la cuantía y objeto contractual, haciendo énfasis en lo relacionado con los contratos relacionados con lo que tiene que ver con saneamiento básico.

VIGENCIA 2005	Nº DE CONTRATOS	%	VALOR	%
Contratos Suscriptos	48	100	516.937.051	100
Contratos Visitados	19	39.6	301.927.354	58.4
VIGENCIA 2006				
Contratos Suscriptos	37	100	406.271.500	100
Contratos Visitados	14	37.8	255.443.772	62.9
VIGENCIA 2007				
Contratos Suscriptos	57	100	1.064.959.397	100
Contratos Visitados	21	36.8	559.142.392	52.5

Realizada la correspondiente verificación tanto en cantidad como calidad de cada una de las obras revisadas, se pudo evidenciar que se cumplió con todas las especificaciones técnicas determinadas en cada una de las actividades de cada contrato revisado.

Es de anotar que las obras de infraestructura (adecuación, construcción, mantenimiento), vías y lo relacionado con las obras de medio ambiente especialmente



con la conservación de cuencas estas fueron ejecutadas en sectores que presentaban mayor necesidad y eran prioritarias.

Las obras referidas a saneamiento básico y mejoramiento de viviendas se ejecutaron en los sectores mas marginados de la población, evidenciándose un buen impacto social.

Al realizar la evaluación de las obras se evidencio que en su gran mayoría fueron ejecutadas en mayor cantidad sin tener un costo adicional para la administración, lo que nos permite determinar un hallazgo positivo en lo que se relaciona con supervisión de las obras por parte de la Secretaria de Planeación y la Umata.



5. ANEXOS

Opinión a los Estados Contables

Doctor
JOSE GUSTAVO PADILLA OROZCO
Alcalde Municipal
El Dovio 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 de la Alcaldía Municipal de El Dovio Valle a través del examen del Balance General a 31 de diciembre de 2005, 2006 y 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 2005, 2006 y 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.

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

En la cuenta Propiedad Planta y Equipo, durante las tres vigencias se realizaron ajustes propios de los procedimientos de Saneamiento Contable de acuerdo con los informes presentados por la firma consultora que realizó este proceso, quedando así valores reales en la vigencia 2007 por \$ 2.461.792.963.

Dentro de este grupo, la entidad no incorporó en el valor correspondiente a Otras Máquinas y Equipos de la cuenta 165590 por \$ 77.500.000, los cuales fueron identificados y valorados por la firma consultora que realizó los estudios de los bienes de la Alcaldía para el Saneamiento Contable.

Los Estados Financieros no reflejan saldos en la cuenta 165510 Armamento de Vigilancia, habiéndose establecido en el proceso auditor, que son dos (2) armas adquiridas al Comando General de las Fuerzas Militares en Armenia el día 23 de enero de 2004, según documento soporte No. 31019669, por valor bruto de \$2.604.240, más otros conceptos por \$ \$ 1.188.560, para un total de \$ 3.792.800.

Además se compraron municiones según Factura de Venta No. 2492826 por \$151.500, más otros conceptos \$ 39.390, para un total de \$ 19.890.

La cuenta Bienes de Beneficio y Uso Público, por valor de \$ 691.718.896, esta subestimada teniendo en cuenta que en el proceso de Saneamiento Contable, estos bienes fueron valorados por \$ \$11.359.052.893, para un menor valor de \$10.667.333.997.

La Contraloría Departamental, en la Resolución 100.28.02 13 de diciembre 5 de 2007, 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, la Alcaldía del Municipio de El Dovio, obtuvo en las vigencias 2005 y 2006 2.36 puntos, ubicándose en el rango de 2.6 y 2.9 que se considera Insuficiente, para la vigencia



2007 obtuvo 3.05 puntos ubicándose en un rango de 3.0 y 3.9 que se considera Adecuado.

En nuestra opinión y teniendo en cuenta lo expresado en los párrafos precedentes, los Estados Contables no presentan razonablemente en todo aspecto significativo la situación financiera de la Alcaldía del Municipio de El Dovio al 31 de diciembre de 2005, 2006 y 2007 y los resultados de sus operaciones por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las normas de Contabilidad Generalmente aceptadas,

Atentamente,

Firmado

MARTHA CECILIA PENILLA BARAHONA

Tarjeta Profesional No. 53212T

**CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA
AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MUNICIPIO DE EL DOVIO
VIGENCIAS 2005- 2006 - 2007**

ANEXO 3

RESUMEN DE HALLAZGOS INFORME FINAL

No.	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS				VALOR DAÑO PATRI.
				ADMON	DISC	PENAL	FISCAL	
1	No se observó ninguna evidencia de auditorías internas a las vigencias 2005, 2006 y 2007 a los procesos administrativos, por esta razón se deduce la no intervención de control interno.	Durante los años 2005,2006 y 2007, el control interno se delegó en tres oficinas diferentes y ninguna realizó las respectivas auditorías internas.	De acuerdo con la respuesta el grupo auditor considera que esta observación queda en firme como hallazgo administrativo.	x				
2	Se evidenció que la entidad no mejoró en cuanto a la Sistema de Control Interno situación reflejada en el plan de mejoramiento en el cual se evidenció que se tenía una acción correctiva la cual presentó un cumplimiento del 0%, por lo tanto se deduce que el control interno que se ejerce en la entidad es mínimo.	El control interno en la entidad no funciona porque no existe un funcionario que se dedique especialmente a estas actividades, las funciones de control interno pasaron por tres dependencias diferentes donde sus funcionarios tenían asignadas muchas funciones.	De acuerdo con la respuesta el grupo auditor considera que esta observación queda en firme como hallazgo administrativo.	x				



3	Se evidenció que no se cuenta con una unidad para el manejo del archivo, solo se tiene con un sitio completamente húmedo con deficiencia de luz siendo éste un lugar completamente cerrado, los documentos no son archivados de acuerdo a la norma observándose desorden, como tampoco hay un funcionario que desempeñe funciones archivísticas.	Durante el periodo auditado, si se empezó con el proceso de capacitación de tres funcionarios en lo que respecta a archivo documental, pero el trabajo no fue muy significativo por no contar con los recursos económicos para las adecuaciones locativas ni para implementar el archivo tal y, como lo señala la normatividad. Es de recordar que los entes territoriales están sometidos a la Ley 617 del año 2000	De acuerdo con la respuesta el grupo auditor considera que esta observación queda en firme como hallazgo administrativo.	x				
4	No se tiene creado el Consejo Municipal de Archivo las tablas de retención documental se encuentran elaboradas más no aprobadas por el organismo antes mencionado.	El concejo municipal de archivo si fue creado mediante decreto No. 029 de Marzo 19 del año 2004. (se anexa copia del Decreto), y en lo referente a las tablas de retención no se aprobaron porque había un conflicto de competencias entre el archivo departamental y el municipal.	El acto administrativo que la entidad remite es el Decreto por medio del cual se crea el Comité de Archivo mas no se tiene creado el Consejo Municipal de Archivo, de acuerdo con la respuesta el grupo auditor considera que esta observación queda en firme como hallazgo administrativo.	x				
5	De acuerdo a la evaluación realizada al proceso de implementación del MECI se detectó que éste se encuentra suspendido puesto que desde octubre de 2006 no registra ningún otro avance.	En el periodo 2005 a 2007 si se empezó a implementar el MECI, donde se lograron importantes avances, sin embargo el Ente Territorial no ha incumplido con los plazos máximos estipulados por la ley porque estos vencen el 8 de Diciembre del año 2008.	El equipo auditor manifiesta que a pesar que el plazo vence el 8 de diciembre de 2008, lo que se evidenció en el proceso auditor es que dicha implementación se encuentra suspendida desde octubre del 2006 sin presentar ningún otro avance no siendo coherente con la respuesta que da la entidad puesto que solamente se ha dado cumplimiento a la circular No 03 de DAFP. De acuerdo con la respuesta el grupo auditor considera que esta observación queda en firme como hallazgo administrativo.	x				

6	El Plan de Desarrollo Municipal fue ajustado para el periodo 2006 – 2007 mediante Acuerdo No 001 de mayo 25 de 2006 evidenciándose que éste no contó con Plan Operativo Anual de Inversiones, no presentó indicadores que permitieran medir la eficacia, economía y eficiencia de los proyectos desarrollados en la aplicación de los recursos públicos.	Por directrices de planeación departamental en capacitación directa a los secretarios de despacho, se recomendó que al no contar con el plan plurianual de inversiones, se optara por elaborar el plan indicativo, el cual es anexo del plan de desarrollo y cuenta con sus respectivos indicadores	De acuerdo con la respuesta el grupo auditor considera que esta observación queda en firme como hallazgo administrativo.	x				
7	Verificada la existencia del plan indicativo y planes de acción aprobados y ejecutados para las vigencias 2005, 2006 y 2007 se observó que estos instrumentos de planificación no están acorde con el plan de desarrollo municipal lo que evidencia que no hay una debida articulación y armonización con lo planeado.	debido a que no se elaboro el plan plurianual de inversiones del plan de desarrollo; pero si el plan indicativo y plan de acción al ser revisados estos dos instrumentos con el plan, se hace complejo detectar la articulación de la planificación municipal	De acuerdo con la respuesta el grupo auditor considera que esta observación queda en firme como hallazgo administrativo.	x				
8	A ninguno de los planes de acción de la vigencia se le realizó seguimiento, por parte de la Secretaría de Planeación y Coordinación ni de la propia dependencia, encontrando en algunos casos desconocimiento de los mismos, por parte de los Secretarios de Despacho, sin crear conciencia que toda actividad que no se mide no se puede controlar.	A los planes de acción se les realizó su respectivo seguimiento, pero no se dejo constancia en medio físico de tal circunstancia y en cuanto al desconocimiento de los secretarios de despacho, son personas nuevas que no participaron ni en la elaboración y ejecución de los planes de acción de las anteriores vigencias.	De acuerdo con la respuesta el grupo auditor considera que esta observación queda en firme como hallazgo administrativo.	x				

9	La entidad no cuenta con una dependencia o funcionario que cumpla con funciones administrativas o de personal, por lo que fue posible detectar desorganización administrativa.	El Ente Territorial no puede disponer de un funcionario para cada tarea o proceso debido que se esta sometido al cumplimiento de la ley 617 del año 2000	De acuerdo con la respuesta el grupo auditor considera que esta observación queda en firme como hallazgo administrativo con el fin de que se presente un proceso de organización.	x				
10	Mediante Decreto No 027 de octubre 11 de 2005 se ajusta la planta de cargos de la administración municipal evidenciándose que éste documento que no es coherente con la nomina de la entidad.	En la nómina municipal se encuentran registrados tanto los funcionarios de planta como los vinculados por contrato de trabajo. También algunos cargos estan vacantes, Es por eso que la comparación entre nómina y planta de cargos no da cifras iguales.	De acuerdo con la respuesta el grupo auditor considera que esta observación queda en firme como hallazgo administrativo.	x				
11	Se evidenció que fuera de las funciones asignadas al cargo las diferentes Secretarías o dependencias tiene innumerables funciones lo que en algunos casos dificulta el buen desempeño laboral.	La asignación de multiples funciones a los secretarios obedece a que el Ente Territorial esta sometido al cumplimiento de la Ley 617 del año 2000	De acuerdo con la respuesta el grupo auditor considera que esta observación queda en firme como hallazgo administrativo.	x				
12	No se realizan planes de bienestar y capacitación destinados a fortalecer las competencias laborales y necesidades de los funcionarios.	En las vigencias auditadas no se elaboraron planes de bienestar y capacitación pero si se han brindado capacitaciones al personal y de igual forma se han realizado actividades tendientes a mejorar el bienestar de los funcionarios.	De acuerdo con la respuesta el grupo auditor considera que esta observación queda en firme como hallazgo administrativo.	x				



13	El plan de compras correspondiente a las tres vigencias presenta deficiencias en su elaboración, no se han efectuado las reuniones del comité de compras por lo que se evidencia que éste no obedeció a una debida planeación plasmada en un documento que especifique dependencias, cantidades y descripción de elementos requeridos, como tampoco se observó lo aprobado y ejecutado en materia de compras.	Los planes de compras fueron elaborados para cada vigencia, los cuales fueron concertado en reuniones de comité, pero no se cuenta con las actas de dichas reuniones	De acuerdo con la respuesta el grupo auditor considera que esta observación queda en firme como hallazgo administrativo.	x				
14	Se evidenció que la entidad no esta realizando oportunamente los pagos de las cesantías anualizadas al fondo privado, el 26 de julio de 2006 la entidad se afilia al Fondo de Cesantías Horizonte observándose que se da manejo a una cuenta común, no se tiene constituida una cuenta por cada funcionario. El 3 de marzo de 2007 la entidad consigna solamente \$10.000.000 y el 16 de febrero de 2008 consigna \$30.000.000 con esta situación se procedió a efectuar la liquidación total de las cesantías a consignar descontando los anticipos, valor que ascendió a \$105.767.120, lo cual refleja debilidad en la planeación presupuestal.	se solicito al fondo de cesantias Horizonte la informacion requerida y se nos informo que esta entidad tenia una cuenta indivual para cada funcionario, de los aportes consignados que son la suma de \$ 40,000,000 en total.se va a aplicar a los empleados del regimen anualizado de la ley 344 de 1996 y faltaria aproximadamente \$ 30,000,000, para estar al dia con estos funcionarios	El equipo auditor considera que la entidad no adjunto documento suministrado por el fondo de pensiones en el cual se informa que cada funcionario tiene una cuenta individual, así mismo el valor faltante no coincide con el reportado en el proceso auditor, por lo tanto esta observación queda en firme como hallazgo administrativo.	x				

15	Se evidenció que en el periodo 2004 -2007 no se autorizaba algunos funcionarios el disfrute de vacaciones como tampoco se les cancelaba la prima de vacaciones correspondiente, funcionarios que llegaron a acumular tres y hasta cuatro periodos como es el caso de Maria Genoveva Tangarife Tesorera del Municipio, por lo tanto se efectuó la liquidación a enero 31 de 2008 de lo que la entidad adeuda por este concepto valor que asciende a \$30.587.598, presentándose así un presunto hallazgo de tipo disciplinario. (Incumplimiento al Código del Empleado Oficial Decreto 1045 de 1978 Art. 10, 12,18).	En algunos casos no se autorizaron vacaciones, debido a la falta de recursos económicos ya que la mayoría deben ser asumidos con recursos propios. En otros casos no se concedieron vacaciones por la necesidad del servicio. A la mayoría de los funcionarios este tipo de prestación	La comisión auditora considera que la respuesta no es satisfactoria por lo anterior se mantiene como hallazgo disciplinario.	x	x			
16	Para el Acuerdo de aprobación, el Decreto de liquidación y las Ejecuciones Presupuestales de Ingresos y Egresos, no utilizaron una misma codificación entre ellos, lo que no facilitó su seguimiento y control	Esta situación se presento debido a las diferentes interpretaciones de la normatividad contable, que aplican los diferentes entes de control. Con el fin de lograr unificar la codificación entre los acuerdos, decretos y presupuesto se implemento el código contable para todos los documentos.	De acuerdo con la respuesta el grupo auditor considera que esta observación queda en firme como hallazgo administrativo.	x				

17	La Entidad presentó bajas ejecuciones presupuestales de gastos en las tres vigencias auditadas, teniendo en cuenta el buen comportamiento de los recaudos y a pesar de haber sido adicionados los recursos disponibles en las vigencias siguientes, esto evidencia una falta de gestión al no utilizar los recursos en la vigencia en que son exigidos.	La ejecución del gasto no fue del 100%, debido a que los recursos de cofinanciación, no llegan dentro de las vigencias correspondientes. Hubo elecciones atípicas de Alcalde dentro del municipio lo que arrojó restricciones en la ejecución del gasto, antes y después del proceso electoral, además hubo congelación del gasto en la aplicación de la Ley de garantías para las elecciones presidenciales. Es nuestra política financiera no crear déficit presupuestal como bien lo reflejan las ejecuciones de egresos lo que corresponde a medidas de austeridad y cumplimiento de la ley 617/2000. En inversión de proyectos de cofinanciación que por no estar legalizado el compromiso con entidades departamentales y nacionales no se pudieron ejecutar y en algunos casos por ser la partida insuficiente para el proyecto.	De acuerdo con la respuesta el grupo auditor considera que esta observación queda en firme como hallazgo administrativo.	x				
18	A los habitantes de la zona rural no se les entregó de manera particular y personal la factura de cobro del predial de cada vigencia.	La factura no es entregada en un 100 % pero si se entrega a las veredas cercanas y se está implementando un mecanismo para hacer llegar la factura al 100% de la población..	De acuerdo con la respuesta el grupo auditor considera que esta observación queda en firme como hallazgo administrativo.	x				
19	El descuento del 5% de la contribución para el Fondo de Seguridad se efectuó sobre el Acta Final de cada contrato que se suscribió con la Entidad. Lo anterior viola lo estipulado por el Artículo 3º. del Acuerdo 012 de mayo 31 de 1999, por el cual se creó el Fondo de Solidaridad del Municipio de El Dovio.	Este descuento se hacía en el acta final pero sobre todo el valor del contrato. En la actualidad se está dando cumplimiento a lo ordenado en el acuerdo 012 de mayo 31/1999. En ningún momento se ha obviado el descuento de tal contribución.	De acuerdo con la respuesta el grupo auditor considera que esta observación queda en firme como hallazgo administrativo.	x				

20	<p>Revisadas las cuentas de pago correspondiente a una muestra escogida del sector de agua potable y saneamiento básico para la vigencia 2007, se encontró que los pagos correspondientes a los Comprobantes de Egreso Nos.: 692, 1361, 1259, 566, 213, 199, 1405, 1360, 1026, 377, 210, 146; fueron amparados con Certificados de Disponibilidad Presupuestal con fechas posteriores a las suscripciones de los contratos. La entidad argumenta que a los contratos se les elabora un Certificado de Disponibilidad "manual" previo y cuando se van a pagar, el sistema expide un nuevo Certificado de Disponibilidad con número diferente. Lo anterior evidencia un posible incumplimiento del Artículo 71 del Decreto 111 de 1996, teniendo en cuenta que estos documentos deben ser únicos para garantizar el compromiso adquirido.</p>	<p>Los certificados de Disponibilidad Presupuestal se llevaban con un consecutivo de fecha en forma manual los cuales no se llevaban al sistema. Ya en el momento de efectuar el pago se elaboraba una nueva disponibilidad sistematizada.</p>	<p>La Entidad no aportó pruebas suficientes que demostraran que el mecanismo manual utilizado para conformar los Certificados de Disponibilidad Presupuestal, garantizaran la reserva del compromiso, como la Administración Municipal misma lo manifiesta, "al efectuar el pago se elaboraba una nueva disponibilidad", lo que evidencia el incumplimiento del Artículo 71 del Decreto 111 de 1996, el CDP debe ser único para garantizar la reserva del recurso para cumplir con el compromiso adquirido. Se mantiene el Hallazgo Disciplinario.</p>	x	x				
21	<p>2005: <i>Reservas de Apropiación</i> - El Comprobante de Egreso No. 283, está respaldado por dos Certificados de Disponibilidad (CDP No. 141 y 2613), en cada uno de ellos se evidencian nombres diferentes para la apropiación imputada. Igual situación se presentó para el Comprobante de Egreso No. 528 (CDP No. 137 y 2619). En las cuentas de pago de reservas analizadas, se evidencia el mismo manejo irregular dado a las otras obligaciones canceladas, al utilizar como respaldo dos Certificados de Disponibilidad. Hallazgo Disciplinario, artículo 71o. Decreto 111 de 1996.</p>	<p>La expedición de dos CDP con número diferente se debió a problemas de estructuración en la sistematización del presupuesto. Porque para evitar paralis en la entidad, algunos procesos como la expedición de los CDP se hacían manualmente y después se alimentaban en el sistema. lo mismo ocurrió con la apropiación en el campo del nombre. pero no porque fuera para dos entidades o personas diferentes.</p>	<p>Como se pudo verificar en el proceso auditor, la entidad no tenía sistematizado el presupuesto en la vigencias 2005 y 2006, por lo que se presentaron muchos problemas como el evidenciado en el Hallazgo Disciplinario No. 25 de esta Mesa de Trabajo, teniendo en cuenta que ya se constituyó un hallazgo similar, se levanta el Hallazgo Disciplinario, y se deja el Administrativo para que la entidad garantice que la situación no se vuelva a repetir.</p>	x					

22	2007: Reservas de Apropriación: El artículo 8°. de la Ley 819 de 2003, prohíbe el dejar reservas de apropiación a partir de la vigencia 2006, la entidad constituyó este tipo de reservas mediante las resoluciones 334 y 335 de diciembre 27 y 28 de 2007, respectivamente; por un valor de \$26.577.074, correspondiente a dos contratos que debido a problemas climáticos no se terminaron antes de concluir la vigencia.	Para este caso en la fecha en la que se recibió la factura, La funcionaria encargada de expedir estas disponibilidades, no se encontraba laborando es por ello que el CDP, quedo con fecha posterior.	De acuerdo con la respuesta el grupo auditor considera que esta observación queda en firme como hallazgo administrativo.	x				
23	Se evidenció que durante las vigencias 2005,2006 y 2007, no consignaban los recaudos de efectivo oportunamente, acumulando así saldos significativos en caja.	Las consignaciones se efectúan cada día pero por el horario de la entidad bancaria en las vigencias 2005 y 2006, era de martes a sábado de 8:30 a 12 del día y, cuando era lunes festivo, no había servicio el día martes, o sea que se laboraba de miércoles a sábado. Hace 4 meses, el servicio del único banco que funciona en el municipio, el horario es de martes a sábado de 8 A. M. A 1 P.M. Quiérase o no, siempre va a existir esta problemática.	De acuerdo con la respuesta el grupo auditor considera que esta observación queda en firme como hallazgo administrativo.	x				
24	En la vigencia 2005, la cuenta 165502- Armamento y equipo de reserva por \$ 3.956.060, se reclasifico a la cuenta 581003 – Ajustes o Mermas si responsabilidad, sin ser verificable una causa justa para haber dado de baja este valor, si se tiene en cuenta que la Alcaldía si dispone de dos (2) armas.	El asesor contable de la época, aplico un criterio personal reclasificando mal este bien y, lo que debió haber hecho fue llevar este bien a la cuenta 1996 bienes y derechos en investigación Administrativa.	De acuerdo con la respuesta el grupo auditor considera que esta observación queda en firme como hallazgo administrativo.	x				

25	Los Estados Financieros no reflejan valores por concepto de Armamento de Vigilancia, habiéndose establecido en el proceso auditor, que son dos (2) armas adquiridas al Comando General de las Fuerzas Militares en Armenia el día 23 de enero de 2004, según documento soporte No. 31019669, por valor de \$ 3.792.800	El nuevo Plan Contable estipula que este tipo de bien debe estar por fuera del balance en cuentas de orden para su control.	De acuerdo con la respuesta el grupo auditor considera que esta observación queda en firme como hallazgo administrativo.	x				
26	No se incorporó a los Estados Financieros, el valor correspondiente a Otras Máquinas y Equipos de la cuenta 165590 por \$ 77.500.000, según Acta No. 004 y Resolución 264 de diciembre de 2005,	La administración actual desconoce los motivos por el cual no fueron adicionados estos valores al balance de la entidad en el año 2005.	De acuerdo con la respuesta el grupo auditor considera que esta observación queda en firme como hallazgo administrativo.	x				
27	No se incorporó a los Estados Financieros \$780.656.641 correspondientes a Planta de Tratamiento, Redes de Distribución y Otras Redes, Líneas y Cables, según Acata No. 005 del Comité de Saneamiento Contable y Resolución No. 076 de enero 27 de 2006,	La administración actual desconoce los motivos por el cual no fueron adicionados estos valores al balance de la entidad en el año 2005.	De acuerdo con la respuesta el grupo auditor considera que esta observación queda en firme como hallazgo administrativo.	x				
28	La Alcaldía expidió las Resoluciones pertinentes para el proceso de titulación de bienes y las registró en la Oficina de Registro de Instrumentos Públicos, pero no ha realizado el proceso de Escrituración para legalizar la propiedad de los mismos ante la Notaría.	Las resoluciones expedidas por la administración municipal para la titulación de bienes, reemplazan en su integridad a una escritura pública, por lo cual no fueron rechazadas por la OO.II.PP. Por lo cual dichos bienes quedaron debidamente legalizados.	De acuerdo con la respuesta el grupo auditor considera que esta observación queda en firme como hallazgo administrativo.	x				

29	El único vehículo que se encuentra amparado con póliza es la Toyota Hiluz, los otros vehículos, aun estando incorporados a la contabilidad, no tienen póliza.	El único vehículo que se encontraba en correcto funcionamiento es la camioneta Toyota Hiluz, que fue adquirida hace 2 años, los demás vehículos se encuentran en malas condiciones y están parqueados en los garajes del municipio, por lo cual no están asegurados. En la medida en que se van reparando, se irán adquiriendo los seguros respectivos.	De acuerdo con la respuesta el grupo auditor considera que esta observación queda en firme como hallazgo administrativo.	x				
30	Mediante Acta No. 005 de enero 23 de 2006 del Comité de Saneamiento Contable y la Resolución No. 076 de enero 27 de 2006, se decide la incorporación de \$ 11.135.112.893 en la cuentas Bienes de Beneficio y Uso Público, los cuales no están registrados en la contabilidad.	La administración actual desconoce los motivos por el cual no fueron adicionados estos valores al balance de la entidad en el año 2005.	De acuerdo con la respuesta el grupo auditor considera que esta observación queda en firme como hallazgo administrativo.	x				
31	Mediante Acta No. 005 de enero 23 de 2006 del Comité de Saneamiento Contable y Resolución 076 de enero de 2006, se decidió y resolvió incorporar \$ 672.000.000 en la cuenta 171002-Puentes, procedimiento que no se realizó	La administración actual desconoce los motivos por el cual no fueron adicionados estos valores al balance de la entidad en el año 2005.	De acuerdo con la respuesta el grupo auditor considera que esta observación queda en firme como hallazgo administrativo.	x				
32	El saldo de la cuenta Recursos Naturales por \$ 72.556.000 se reclasifico a la cuenta 1996 según Acta No. 003 del Comité de Saneamiento Contable y Resolución No. 262 de diciembre 21 de 2005 quedando con saldo cero (\$0) a diciembre 31 de esta vigencia. Estos valores se debieron reclasificar en la cuenta 3105 – Capital Fiscal según numeral 3.7 de la Carta Circula 72 de diciembre 31 de 2006, expedida por la Contaduría General de la Nación	La cuenta recursos naturales por valor de \$ 72.556.000.00, si fueron incluidos dentro del patrimonio de la entidad. Primero se Reclasifico en la cuenta 199690 Bienes y derechos en Investigación administrativa en diciembre de 2005, después se reclasifico en al cuenta 312809 Efectos del saneamiento contable Otros Activos en Enero de 2006, y por ultimo se reclasifico en la 310504 Capital fiscal Municipio siguiendo el procedimiento dado por la Contaduría General de la Nación en su circular 064 de 2006. En este aspecto la entidad cumplió con los procedimientos dados por al contaduría General de la Nación. Se anexan Notas 262 de 2005, 256 de 2006, 449 de 2006.	De acuerdo con la respuesta el grupo auditor considera que esta observación queda en firme como hallazgo administrativo.	x				

33	La Entidad no ha realizado la conciliación de los valores que tiene a favor de por concepto de pasivo pensional con el Ministerio de Hacienda y Crédito Público,	Por motivos de prudencia, el asesor contable, ha venido trabajando con el estudio realizado por "CONSULTORIAS ACTUARIALES Y EMPRESARIALES LTDA Nit: 900.012.799. sobre pasivo pensional. Solo falta la conciliación con el Ministerio de Hacienda y Crédito Público,	De acuerdo con la respuesta dada por la entidad se levanta el hallazgo de tipo administrativo.	x				
34	La Entidad no ha realizado la conciliación de los valores que tiene proyectados por concepto de pasivo pensional con los datos reportados por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público,	Los valores proyectados por el concepto del pasivo pensional, se incluyeron al balance del municipio de acuerdo al estudio técnico sobre la estimación del pasivo pensional realizado por la entidad "CONSULTORIAS ACTUARIALES Y EMPRESARIALES LTDA Nit: 900.012.799", Pero la dificultad encontrada con los valores reportados por el Ministerio de Hacienda y Crédito Públicos es el dato global y no entrega información individualizada por beneficiario.	De acuerdo con la respuesta dada por la entidad se levanta el hallazgo de tipo administrativo.	x				
35	La entidad no tiene establecidos procedimientos de Control Interno Contable.	El proceso se viene desarrollando junto con el MECI	De acuerdo con la respuesta dada por la entidad se levanta el hallazgo de tipo administrativo.	x				
TOTAL HALLAZGOS Y VALOR DAÑO PATRIMONIAL				35	2			
CODIGO : M2P5S1-05				VERSION 5.0				