



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

**MUNICIPIO DE LA UNION  
VIGENCIAS 2005- 2006 - 2007**

**CDV-CACC-No- 02  
ABRIL DE 2008**



## **AUDITORÍA CON ENFOQUE INTEGRAL**

### **MUNICIPIO DE LA UNION**

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	Marta Cecilia Penilla Barahona
	José Antonio Cifuentes Rojas



## **TABLA DE CONTENIDO**

	<b>PAG</b>
<b>1 INTRODUCCION</b>	<b>4</b>
<b>2 HECHOS RELEVANTES EN EL PERIODO AUDITADO</b>	<b>5</b>
<b>3 DICTAMEN INTEGRAL</b>	<b>7</b>
Concepto sobre la Gestión y los resultados	8
Opinión a los Estados Contables	10
Consolidación de Hallazgos	12
Fenecimiento	12
Plan de Mejoramiento	13
<b>4 RESULTADO DE LA AUDITORIA</b>	<b>14</b>
<b>4.1 RESULTADO DEL SEGUIMIENTO AL PLAN DE MEJORAMIENTO</b>	<b>14</b>
<b>4.2 EVALUACIÓN Y CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO</b>	<b>14</b>
4.2.1. Avance de implementación del MECI	17
<b>4.3 EVALUACION POR LINEAS DE AUDITORIA</b>	<b>18</b>
4.3.1. Gestión	18
4.3.2. Financiera	27
4.3.3. Legalidad	48
<b>5 ANEXOS</b>	<b>54</b>
Opinión a los Estados Contables	54



## **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 La Unión a las vigencias 2005, 2006 y 2007.

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 La Unión 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.

En lo referente al desempeño municipal el municipio registró en la vigencia 2006 un indicador de desempeño del 83% presentando un incremento del 20% en comparación con el 63% obtenido en la vigencia 2005, ascendiendo del puesto No 31 al No 3 en el ranking general.

La Entidad no ha realizado ninguna gestión para identificar las cuotas partes pensionales con otras entidades, no conoce cual es el saldo por pagar real por concepto de pensiones según reporte del Ministerio de Hacienda y Crédito Público y no tiene conocimiento cual es el saldo a favor en el FONPET.

Según el informe de Control Interno Contable de la vigencia 2006 remitido a la CGN, *“el proceso de saneamiento contable realizado en la Entidad, alcanzo un porcentaje del 99% determinando los valores que fueron sujetos de este proceso que empezó en el 2004 finalizo en el año 2006 con la incorporación de la deuda real por conceptos de impuestos de industria y Comercio e impuesto predial...”*, sin embargo, los Estados Financieros no reflejan valores actualizados en las cuentas objeto de saneamiento contable.

El indicador de la dependencia de las transferencias de la nación de la vigencia 2005 es de 53,66%; de la vigencia 2006 55,92% y de la vigencia 2007 es de 61,02 % con respecto a los ingresos totales, logrando determinar que vigencia por vigencia esta dependencia aumento considerablemente, lo que demuestra una deficiencia en la gestión del recado de recursos propios.

En la vigencia 2007 fueron de \$2.074, presentándose una disminución frente a la vigencia 2006 de \$206 millones que representan el 9,93% con respecto al año anterior, dicha reducción se vio reflejado en el bajo recaudo de Ingresos Corrientes de Libre Destinación que dio origen al déficit fiscal decretado por la



Administración Municipal en este periodo y por tal motivo en la ejecución de gastos no se refleja la nomina y gastos generales del mes de diciembre.

El indicador de autofinanciación del funcionamiento para la vigencia 2005 fue del 55,57% lo que resulta por debajo de lo permitido (80%), en la vigencia 2006 el indicador fue de 51.52% comparado con la vigencia pasada se redujo en 4,05% y que para la vigencia 2007 aumento en 1,51% (en la vigencia 2007, se constato que existe déficit fiscal relacionado con los gastos de funcionamiento, que se pagaron en la vigencia 2008, se determina un hallazgo disciplinario violando el articulo 3, parágrafo 3; por lo tanto el indicador presentado en la vigencia 2007 se encuentra subestimado, por tanto los gastos de funcionamiento del mes de diciembre no fueron causando en esta vigencia) dando como indicador para esa vigencia 53,03%.Analizada la evaluación de Ley 617 sobre las transferencias a concejos y personerías (articulo 10), el municipio en las tres (3) vigencias cumplió con este requisito exigido por la mencionada normatividad sin ninguna observación.

De acuerdo a lo observado en las vigencias 2005 y 2006, se nota en la vigencia 2007 un notorio mejoramiento en los requisitos y procedimientos afines a la contratación.



### **3. DICTAMEN INTEGRAL**

Fecha

Doctora

**ALEXANDRA ARIAS PORRAS**

Alcaldesa Municipal

La Unión Valle

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política, practicó Auditoria con Enfoque Integral al Municipio de La Unión 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 La Unión 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 auditoria, fueron corregidos o están siendo corregidos por la administración.

### **Concepto sobre la Gestión y los Resultados**

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

Se creó el Comité de Control Interno mediante Resolución No 192 de septiembre 19 de 2006 evidenciándose solamente dos actas de reunión las cuales se efectuaron el 17 de febrero de 2007 y el 2 de abril de 2007 por lo que se observa la inoperancia de dicho comité.

Evaluados los informes de control interno reportados por la entidad durante las vigencias 2006- 2007 y la evaluación realizada en el proceso auditor, éstas no son coherentes puesto que las falencias detectadas son el reflejo del resultado de las evaluaciones realizadas.

El proceso de implementación del MECI se encuentra suspendido puesto el equipo encargado de dicho proceso no ha recibido capacitación ni orientación para dar continuidad a su implementación.

De acuerdo a la información presentada por la administración el lo correspondiente al plan de compras de las tres vigencias, éste presenta deficiencias en su elaboración, 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 puesto que no se tenía creado el comité de almacén.





Durante las tres vigencias auditadas no se realizaron planes de bienestar y capacitación destinados a fortalecer las competencias laborales y necesidades de los funcionarios.

La Entidad no ha realizado ninguna gestión para identificar las cuotas partes pensionales con otras entidades, no conoce cual es el saldo por pagar real por concepto de pensiones según reporte del Ministerio de Hacienda y Crédito Público y no tiene conocimiento cual es el saldo a favor en el FONPEP.

Se evidenció que la entidad cuenta con una unidad para el manejo del archivo, a pesar de ello los documentos no son archivados ordenadamente y no se tienen aprobadas las tablas de retención documental.

A continuación se relaciona la matriz de calificación de la gestión por cada vigencia auditada teniendo en cuenta que la calificación cero (0) es tomada como desfavorable, uno (1) favorable con observaciones y dos (2) favorable:

**2005**

**MATRIZ DE CALIFICACIÓN DE LA GESTIÓN**

CONCEPTO	CALIFICACION
GESTION FINANCIERA (PRESUPUESTAL)	1
GESTION CONTRACTUAL (LEGAL )	1
EVALUACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO	-
GESTION ADMINISTRATIVA	2
OPINION ESTADOS CONTABLES	0
CUMPLIMIENTO DE METAS DEL PLAN DE DESARROLLO	2
<b>TOTAL</b>	<b>1</b>

**2006**

**MATRIZ DE CALIFICACIÓN DE LA GESTIÓN**

CONCEPTO	CALIFICACION
GESTION FINANCIERA (PRESUPUESTAL)	1
GESTION CONTRACTUAL (LEGAL )	1
EVALUACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO	1
GESTION ADMINISTRATIVA	2
OPINION ESTADOS CONTABLES	0
CUMPLIMIENTO DE METAS DEL PLAN DE DESARROLLO	2
<b>TOTAL</b>	<b>1.16</b>



**2007**

<b>MATRIZ DE CALIFICACIÓN DE LA GESTIÓN</b>	
<b>CONCEPTO</b>	<b>CALIFICACION</b>
GESTION FINANCIERA (PRESUPUESTAL)	1
GESTION CONTRACTUAL (LEGAL)	2
EVALUACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO	1
GESTION ADMINISTRATIVA	2
OPINION ESTADOS CONTABLES	0
CUMPLIMIENTO DE METAS DEL PLAN DE DESARROLLO	2
<b>TOTAL</b>	<b>1.33</b>

<b>Vigencia</b>	<b>Concepto Sobre la Gestión</b>
2005	Favorable con Observaciones
2006	Favorable con Observaciones
2007	Favorable con Observaciones

#### *Vigencia 2005-2006-2007*

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***

La adquisición de una finca por \$104.820.000 con recursos del SGP-Agua Potable y Saneamiento Básico, se registró contablemente en la cuenta de Gasto Público Social 55080101-Conservación de Micro cuencas, cuando lo correcto sería contabilizarlo en la cuenta 1605 – Terrenos.



Comparados los saldos de la cuenta rentas por cobrar en el Balance con el reporte del programa de la C.V.C para cada una de las vigencias se encontraron las siguientes diferencias:

	2005	2006	2007
BALANCE	429.504.242	1.446.038.088	1.141.920.758
C.V.C	729.869.877	1.200.291.901	1.623.958.401
DIFERENCIA	-300.365.635	245.746.187	-482.037.643

De lo anterior se concluye que en la vigencia 2005, la cuenta rentas por cobrar estaba subestimada en \$ 300.365.635, en la vigencia 2006 se sobreestimo en \$245.746.187 y en la vigencia 2007 esta subestimada en \$ 482.037.643.

En la cuenta Propiedad, Planta y Equipo no se ajustaron los valores de acuerdo con el informe presentado por la Cooperativa de Trabajo Asociado Múltiple PROMOVER; según análisis, esta cuenta se encuentra sobre estimada en la vigencia 2005 y 2006 en \$425.136.623,13 y en la vigencia 2007 por \$419.376.644.77

En las vigencia 2005 y 2006 las cuentas del grupo 17 no presentaron ningún registro contable, con un saldo igual al de la vigencia 2004 por \$ 4.591.062.182.19

En el Informe Técnico “MEMORIA EJECUTIVA INVENTARIO DE BIENES DE USO BENEFICIO PUBLICO MUNICIPIO DE LA UNION VALLE DEL CAUCA” de octubre de 2003, Anexo 3, se valoraron estos bienes por \$ 36.716.980.891, los cuales no fueron incorporados a los estados financieros lo que representa una subestimación en este grupo por \$32.095.918.709

En las vigencias 2005 y 2006, el saldo en la cuenta Recursos Naturales es \$199.290.419, clasificado en Recursos Naturales Renovables en Conservación por \$ 168.502.347 e Inversiones en Recursos Naturales Renovables por \$30.788.072.



Según el informe de Bienes de Beneficio y Uso Público presentado en octubre de 2003, los recursos naturales de la Alcaldía se estimaron por valor de \$191.187.510, lo que representa una sobreestimación en los Estados Financieros por \$ 8.103.209

No se ha realizado ninguna gestión para identificar las cuotas partes pensionales con otras entidades, no se sabe cual es el saldo por pagar real por concepto de pensiones según reporte del Ministerio de Hacienda y Crédito Público y no se tiene conocimiento cual es el saldo a favor en el FONPET.

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 27 hallazgos administrativos de los cuales 9 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 las vigencias 2005, 2006 y 2007 es Favorable 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 de un rango inadecuado para las vigencia 2006 y 2007.



### ***Plan de Mejoramiento***

A fin de lograr que la labor de auditoria 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



## 4. 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 100%.

El Plan fue contentivo de 15 acciones de mejora presentando la siguiente calificación:

- Secretaría de Hacienda, acciones de mejora 8, nivel de cumplimiento 100%.
- Secretaría de Gobierno, acciones de mejora 3, nivel de cumplimiento 100%.
- Secretaría de Planeación, acciones de mejora 2, nivel de cumplimiento 100%.
- Oficina de Control Interno, acciones de mejora 2, nivel de cumplimiento 100%.

Lo anterior presenta un cumplimiento del 100% en el Plan de Mejoramiento, por lo que se emitió un concepto Favorable.

### 4.2 EVALUACIÓN Y CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

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

Se creó el Comité de Control Interno mediante Resolución No 192 de septiembre 19 de 2006 evidenciándose solamente dos actas de reunión las cuales se efectuaron el 17 de febrero de 2007 y el 2 de abril de 2007 por lo que se observa la inoperancia de dicho comité.



El manual de funciones fue adoptado mediante Decreto No 098 de diciembre 30 de 2006 y el manual de procedimientos mediante Resolución No 363 de diciembre 18 de 2006, observándose que estos se encuentran pendientes para realizarle ajustes de acuerdo a la implementación del MECI.

La encuesta referencial correspondiente a la vigencia 2005 no fue posible evaluarla debido a que dicha información no reposa en el archivo.

La evaluación realizada a la vigencia 2006 presento una calificación final de 1796.93 que lo ubica dentro de un rango deficiente:

<b>Subsistema</b>	<b>Puntaje</b>	<b>Interpretación</b>	<b>Puntaje Total</b>
Subsistema de Control Estratégico	673.82	Satisfactorio	
Subsistema de Control de Gestión	649.72	Deficiente	1796.93
Subsistema de Control de Evaluación	393.37	Deficiente	

La evaluación realizada al informe de la vigencia 2007 presentó el siguiente resultado:

Se realizaron 27 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 4.70 que lo ubica en un rango Adecuado como se muestra a continuación:



COMPONENTE	SUBSISTEMA	SISTEMA
AMBIENTE DE CONTROL  4,92	CONTROL ESTRATEGICO  4,75	4,70
DIRECCIONAMIENTO ESTRATEGICO  5,28		
ADMINISTRACION DE RIESGOS  4,06		
ACTIVIDADES DE CONTROL  4,71	CONTROL DE GESTION  4,31	
COMPONENTE INFORMACION  4,958333333		
COMUNICACIÓN PUBLICA  3,25		
AUTO EVALUACION  5,541666667	CONTROL DE EVALUACION  5,04	
PLANES DE MEJORAMIENTO  4,541666667		

La calificación obtenida por la entidad para la vigencia 2007 y presentada al Departamento Administrativo de la Función Pública DAFP se ubico dentro de un rango inadecuado y la calificación obtenida en el proceso auditor se ubicó en un rango adecuado, comparada esta calificación se determinó que dichas variaciones son el reflejo de las deficiencias que presenta el control interno en la entidad.

Se evidenció que se cuenta con una unidad para el manejo del archivo a pesar de ello los documentos no son archivados ordenadamente, no se tienen aprobadas





las tablas de retención documental, se cuenta un funcionario que cumple funciones de archivo y a su vez funciones del manejo de nómina.

#### 4.2.1 Avance Implementación del MECI.

Evaluado el Modelo Estándar de Control Interno MECI con la información reportada por la entidad respecto a los avances se observó que la entidad ha dado cumplimiento parcial a la circular 03 de 2005 de DAFP puesto que a la fecha no se cuenta con el diagnóstico.

Se evidenciaron los siguientes documentos:

- Acta de Compromiso No 01 de febrero 28 de 2008.
- Se adopta el MECI 1000:2005 mediante Decreto No 03 de enero 5 de 2006.
- Mediante Resolución No 179 de febrero 28 de 2008 se conforma el Comité Coordinador de Control Interno.
- Mediante Resolución No 180 de febrero 28 de 2008 se nombran los integrantes de los equipos de trabajo institucional en grupos operativo, directivo y evaluador.
- Mediante Resolución No 181 de febrero 28 de 2008 se conforma el Grupo Evaluador del MECI.
- Mediante Decreto No 78 de marzo 31 de 2008 se delega el directivo de primer nivel a la Gerente de Desarrollo Social como representante de la Dirección.
- El 18 de marzo de 2008 se realiza la primera reunión para el proceso de sensibilización y socialización.

El proceso de implementación del MECI se encuentra paralizado puesto el equipo encargado de dicho proceso no ha recibido capacitación ni orientación para continuar con su implementación, así mismo se percibió falta de compromiso por parte de la administración con el fin de dar continuidad a este proceso.



## 4.3 EVALUACIÓN POR LÍNEAS DE AUDITORIA.

### 4.3.1. Gestión

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 están acorde con el plan de desarrollo municipal, adicionalmente se evidenció que a ninguno de los planes de acción de las vigencias se le realizó seguimiento, por parte de la Secretaría de Planeación.

Se identificó una muestra representativa de las metas mas relevantes que se destacan en la evaluación de los sectores 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 \$5.972.701.250 de los cuales se ejecutaron \$5.176.194.531 que corresponde al 86%.

#### **Vigencia 2005**

Sector	Programa	Meta Programada	Meta Ejecutada	Recursos Presupuestados	Recursos Ejecutados	% Ejecución
<b>EDUCACION</b>	1. Mejoramiento de la Calidad Educativa	Dotar de material didáctico y educativo a las 7 sedes educativas	Se dotaron 6 sedes educativas	\$30.000.000	\$12.000.000	40%
		Realizar 25 mejoramientos de infraestructura para las sedes educativas	Se realizaron 25 mejoramientos	\$65.207.631	\$65.207.631	100%
	2. Aseguramiento y ampliación de la cobertura educativa	Aumentar en 50 estudiantes los beneficiados con transporte escolar	Se transportaron 50 estudiantes	\$60.000.000	\$59.998.200	99%
		Ampliar en 240 estudiantes la alimentación	Se amplió en 200 estudiantes	\$277.586.455	\$258.620.000	92%



		escolar				
<b>SALUD</b>	1. Mejoramiento de las condiciones de salud de la comunidad.	Beneficiar 425 habitantes con régimen subsidiado	Se beneficiaron 425 habitantes	\$1.847.025.323	\$1.847.025.323	100%
	2. Promoción y prevención de la salud	Proporcionar a 100 habitantes de los estratos 1 y 2 un método de planificación	Se beneficiaron 80 habitantes	\$71.157.840	\$48.570.183	70%
<b>OTROS SECTORES (Vivienda y Agropecuario)</b>	1. Programas de mejoramiento de vivienda	Beneficiar a 125 familias	Se beneficiaron 115 familias	\$177.667.592	\$137.667.592	78%
	2. Capacitación Agropecuaria	Capacitar 50 campesinos en procesos productivos con la realización de 2 talleres	Se realizaron 2 talleres	\$8.000.000	\$8.000.000	100%
<b>SANEAMIENTO BASICO</b>	1. Construcción y reposición de acueducto y alcantarillado urbano	Construir 500 ML de alcantarillado	Se instalaron 500 ML	\$87.449.334	\$87.448.888	100%
		Mejorar la infraestructura de 5 acueductos rurales	Se mejoraron 5 acueductos	\$43.486.313	\$41.486.313	95%
	2. Construcción alcantarillado aguas lluvias	Construir 175 ML de alcantarillado de aguas lluvias	Se construyeron 170 ML	\$88.238.828	\$82.710.959	93%
<b>INFRAESTRUCTURA - VIAS</b>	1. Construcción apertura y mantenimiento de infraestructura vial	Pavimentar 1000 ML de vías	Se pavimentaron 1000 ML	\$812.000.000	\$812.000.000	100%
		Realizar 12 Km. de mantenimiento de Vías	Se realizaron 10 Km. de mantenimiento	\$134.156.421	\$133.347.063	99%
<b>FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL</b>	1. Procesos de evaluación institucional	Apoyar la formación de 10 funcionarios de la admón. Municipal	Se apoyaron 15 funcionarios	\$14.000.000	\$14.000.000	100%

En el sector educación la inversión que realizó el municipio con recursos del SGP fue de \$371.133.898 los cuales fueron destinados al componente de calidad.

En el sector salud el municipio destinó el 87% para el régimen subsidiado correspondiente a continuidad y ampliación.

Para el sector agua potable y saneamiento básico ejecutó recursos \$417.817.377 que corresponde al 15% de los recursos de propósito general.

La inversión más representativa se presenta en el Sector Infraestructura, puesto que la entidad adquirió un crédito con infivalle por \$1.000 millones con el fin de dar solución a la problemática que el municipio presentaba respecto a vías referenciado en el Plan de Ordenamiento Territorial y por solicitudes presentadas por la comunidad, obteniendo la pavimentación de 3.300 ML.

### ***Vigencia 2006***

En la ejecución Presupuestal de gastos 2006, se proyectaron \$6.670.550.295 de los cuales se ejecutó \$5.530.960.914 que corresponde al 95%, distribuido así:

#### **Vigencia 2006**

Sector	Programa	Meta Programada	Meta Ejecutada	Recursos Presupuestados	Recursos Ejecutados	% Ejecución
<b>EDUCACION</b>	1. Mejoramiento de la Calidad Educativa	Capacitar a 200 estudiantes en pre-icfes	Se capacitaron 200 estudiantes	\$38.000.000	\$38.000.000	100%
		Dotar de material didáctico y pedagógico a 28 sedes educativas	Se dotaron 28 sedes	\$71.371.606,00	\$71.371.606,00	100%
	2. Aseguramiento y ampliación de la cobertura educativa	Aumentar en 50 estudiantes los beneficiados con transporte escolar	Se transportaron 50 estudiantes	\$84.126.000	\$82.053.000	99%
		Ampliar en 824 estudiantes alimentación escolar	Se beneficiaron 824	\$176.815.000	\$176.815.000	100%
	1. Mejoramiento de las condiciones de salud de la comunidad.	Beneficiar 425 habitantes con régimen subsidiado	Se beneficiaron 425 habitantes	\$1.726.125.608	\$1.726.125.608	100%



<b>SALUD</b>	2. Promoción y prevención del la salud	realizar 19 brigadas para la promoción de la salud sexual y reproductiva	Se realizaron 17 brigadas	\$46.200.000	\$46.200.000	100%
<b>OTROS SECTORES (Vivienda y Agropecuario)</b>	1. mejoramiento de vivienda	Beneficiar a 175 familias	Se beneficiaron 167 familias	\$175.380.000	\$175.380.000	100%
	2. medio ambiente	Realizar 3 Km. de aislamiento de áreas protectoras de bosque	Se realizaron 3 km. De aislamiento	\$25.231.000	\$25.231.000	100%
<b>SANEAMIENTO BASICO</b>	1. Construcción y reposición de acueducto y alcantarillado urbano y rural	Construir 500 ML de acueducto	Se instalaron 500 ML	\$76.399.282	\$76.399.282	100%
		Mejorar la infraestructura de 1 acueducto rurales	Se mejoraron 1 acueducto	\$4.592.360	\$4.592.360	100%
	2. Construcción alcantarillado aguas lluvias	Construir 175 ML de alcantarillado de aguas lluvias	Se construyeron 175 ML	\$69.241.998	\$69.241.998	100%
<b>INFRAESTRUCTURA - VIAS</b>	1. Construcción apertura y mantenimiento de infraestructura vial	Pavimentar 1000 ML de vías	Se pavimentaron 340 ML	\$225.929.075	\$76.815.860	34%
		Realizar 10 Km de mantenimiento de Vías	Se realizaron 10 Km de mantenimiento	\$ 396.993.350	\$ 396.995.000	99%
<b>FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL</b>	1. Procesos de evaluación institucional	Apoyar la formación de 10 funcionarios de la admón. Municipal	Se apoyaron 10 funcionarios	\$23.000.000	\$23.000.000	100%

En el sector educación la inversión que realizó el municipio con recursos del SGP fue de \$497.070.396 presentando un incremento del 7.4% respecto con la vigencia anterior.

En el sector salud el municipio ejecuto recursos por \$1.958.238.344 presentando un incremento del 8% respecto a la vigencia anterior, de los cuales destino el 88% para el régimen subsidiado correspondiente a continuidad y ampliación.

Para el sector agua potable y saneamiento básico ejecutó recursos \$697.966.091 presentado un incremento del 6% con relación a la vigencia anterior, representado en construcción y reposición de acueducto y alcantarillado.

### **Vigencia 2007**

En la ejecución Presupuestal de gastos 2007, se proyectaron \$6.818.692.954 de los cuales se ejecutó \$5.948.857.551 que corresponde al 97%, reflejado en el siguiente cuadro:

#### **Vigencia 2007**

<b>Sector</b>	<b>Programa</b>	<b>Meta Programada</b>	<b>Meta Ejecutada</b>	<b>Recursos Presupuestados</b>	<b>Recursos Ejecutados</b>	<b>% Ejecución</b>
<b>EDUCACION</b>	1. Mejoramiento de la Calidad Educativa	Capacitar a 200 estudiantes en pre-icfes	Se capacitaron 200 estudiantes	\$15.000.000	\$15.000.000	100%
		Beneficiar a 4.000 estudiantes con paquete escolar	Se Subsidiaron 4.000 Estudiantes	\$49.999.999	\$49.999.999	100%
	2. Aseguramiento y ampliación de la cobertura educativa	Aumentar en 50 estudiantes los beneficiados con transporte escolar	Se transportaron 50 estudiantes	\$110.036.000	\$110.036.000	100%
		Ampliar en 824 los estudiantes beneficiados con alimentación escolar	Se beneficiaron 824	\$61.795.591	\$61.795.591	100%
<b>SALUD</b>	1. Promoción y prevención de la salud	realizar 20 talleres para la promoción de la salud sexual y reproductiva	Se realizaron 20 brigadas	\$28.871.000	\$28.871.000	100%
<b>OTROS SECTORES (Vivienda y Agropecuario)</b>	1. mejoramiento de vivienda	Beneficiar a 125 familias	Se beneficiaron 160 familias	\$175.380.000	\$175.380.000	100%
	2. medio ambiente	Comprar 60 has de tierra para aumentar el área boscosa	Se compraron 60 has.	\$189.700.000	\$189.700.000	100%



<b>SANEAMIENTO BASICO</b>	1. Construcción y reposición de acueducto y alcantarillado urbano y rural	Construir 752 ML de acueducto	Se instalaron 752 ML	\$100.195.856	\$100.195.856	100%
		Construir 14 Sist. sépticos individuales en el área rural	Se construyeron 14 sistemas sépticos	\$36.982.063	\$33.792.100	91%
	2. Construcción alcantarillado aguas lluvias	Construir 580ML de alcantarillado de aguas lluvias	Se construyeron 580ML	\$94.749.339	\$94.749.339	100%
<b>INFRAESTRUCTURA - VIAS</b>	1. Construcción apertura y mantenimiento de infraestructura vial	Adquirir 3 predios para la apertura de vías	Se compraron 3 predios	\$32.964.897	\$32.964.897	100%
		Realizar 12 Km. de mantenimiento de Vías	Se realizaron 12 Km de mantenimiento	\$ 327.849.250	\$ 327.849.250	100%
<b>FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL</b>	1. Procesos de evaluación institucional	Apoyar la formación de 10 funcionarios de la admón. Municipal	Se apoyaron 10 funcionarios	\$20.000.000	\$19.812.000	99%

En el sector educación la inversión que realizó el municipio con recursos del SGP presentando un incremento del 8% respecto con la vigencia anterior.

Para el sector agua potable y saneamiento básico ejecutó recursos \$784.003.391 presentado un incremento del 9% con relación a la vigencia anterior, representado en construcción y reposición de acueducto y alcantarillado por \$338.886.039, ampliación y rehabilitación sistema de acueducto por \$100.195.854 y \$20.000.000 para preinversión en riegos y estudios.

Sector infraestructura. Mantenimiento de vías, se suscribió convenio 0961 INVIAS mejoramiento de vías en jurisdicción del municipio de la Unión por valor de \$136.000.000 el cual permitió atender mas kilómetros de los proyectados.

Con el análisis y la verificación efectuada a los sectores antes mencionados se pudo establecer que la entidad haciendo uso del principio de eficiencia logró el cumplimiento de las metas propuestas las cuales estaban plasmadas en el plan de desarrollo municipal, así mismo se evidenció el buen manejo de los recursos toda vez que la entidad para la vigencia 2005 presentó una ejecución del 86%, vigencia 2006 del 95% y finaliza la vigencia 2007 con un 97%.



## Administrativa

Quien ejerce funciones administrativas es la Gerencia de Gobierno, para la vigencia 2006 con relación al 2005 se presenta una variación en la planta de cargos del 6.8% y del 2006 al 2007 del 3.3% como se detalla a continuación:

**PLANTA DE CARGOS**

Nivel	Planta 2005	Planta 2006	Planta 2007
Directivo	5	5	5
Profesional	6	7	7
Asistencial	28	31	32
Técnico	16	16	17
<b>TOTAL</b>	<b>55</b>	<b>59</b>	<b>61</b>

En el nivel directivo se encuentran las 4 gerencias (secretarios de despacho) y la alcaldesa., en el nivel profesional se encuentran profesionales universitarios, comisario y el almacenista que inicio sus funciones a partir de la vigencia 2007, y en el nivel asistencial se encuentran secretarias, guardián de la cárcel, vigilante, auxiliar administrativo y conductor.

En el seguimiento efectuado a los recursos correspondientes a cesantías se pudo establecer que después de analizadas y verificadas las ordenes de pago, los comprobantes de egreso, certificados de disponibilidad presupuestal, registro presupuestal y el formulario de consignación al fondo privado, se evidenció que dichos pagos se efectuaron oportunamente y con recursos de la vigencia que las causa.

Para la vigencia fiscal 2005, 2006 y 2007 se presupuestaron partidas de acuerdo a la ejecución presupuestal de gastos para el pago de servicios de comunicación, servicios públicos energía y agua, obteniendo una ejecución promedio del 99%, determinado que la administración contó con recursos para el pago y se verifico el pago oportuno de éstos. A continuación se detalla la ejecución:





**SERVICIOS DE COMUNICACIÓN**

<b>Vigencia</b>	<b>Presupuestado</b>	<b>Ejecutado</b>	<b>%</b>
2005	\$36.000.000	\$35.030.081	97%
2006	\$32.307.500	\$32.507.500	100%
2007	\$40.000.000	\$38.708.613	96%

**SERVICIOS PÚBLICOS ENERGÍA Y AGUA**

<b>Vigencia</b>	<b>Presupuestado</b>	<b>Ejecutado</b>	<b>%</b>
2005	\$88.000.000	\$87.241.145	99%
2006	\$88.000.000	\$87.025.913	99%
2007	\$64.500.000	\$64.431.721	99%

De acuerdo a la información presentada por la administración el lo correspondiente al plan de compras de las tres vigencias, éste presenta deficiencias en su elaboración, 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 puesto que no se tenia creado el comité de almacén.

Se evidenció que dicho comité fue creado el 2 de enero de 2007 mediante Decreto No 03, solamente se realizo una reunión de comité quedando el registro del acta No 1 de enero 26 de 2007 reflejando así la inoperancia de éste.

Durante las tres vigencias auditadas no se realizaron planes de bienestar y capacitación destinados a fortalecer las competencias laborales y necesidades de los funcionarios, solamente se evidenciaron los actos administrativos por medio del cual se concedían incentivos económicos para estudio a los funcionarios de la administración.

**SGP Agua potable y Saneamiento Básico (Vigencia 2007)**

	<b>INGRESOS</b>	<b>EGRESOS</b>	<b>DIFERENCIA</b>
PRESUPUESTO	595.420.406,22	784.003.391,00	-188.582.984,78
CONTABILIDAD	595.420.795,00	476.617.440,00	118.803.355,00

Se presento una mayor ejecución en el presupuesto de gastos, justificado en la destinación de recursos de otras fuentes de financiación así:



**FUENTES DE FINANCIACION**

SGP APSB	595.420.406,22
SGP OTROS SECTORES	28.942.348,00
SGP APSB	39.819.206,78
RECURSOS DEL BALANCE	119.821.430,00
<b>TOTAL</b>	<b>784.003.391,00</b>

En diciembre de 2007 según la orden de pago 0002019 se adquirió una finca rural agrícola por \$ 174.700.000 con las siguientes fuentes de financiación

SGP APSB	6.006.157.22
----------	--------------

ICLD	39.819.206.78
SGP OTROS SECTORES	9.053.206.00
RECURSOS DEL BALANCE	119.821.430.00
<b>TOTAL</b>	<b>174.700.000.00</b>

La adquisición de este bien se registró contablemente en la cuenta de Gasto Público Social 55080101-Conservación de Micro cuencas, cuando lo correcto sería contabilizarlo en la cuenta 1605 – Terrenos.

Se evidenció que los recursos de Agua Potable y Saneamiento Básico fueron destinados a construcción y reposición de acueducto, ampliación y rehabilitación de sistemas, manejo de residuos sólidos, construcción y mantenimiento de alcantarillado de aguas, saneamiento básico rural y programas de abastecimiento de agua potable. A continuación se relacionan los contratos evaluados en una muestra del 50% relacionados así:



Contrato GPP 022-2007 – Valor \$ 77.326.457 – Objeto: Construcción de Acueducto y Alcantarillado Barrio San Pedro

Contrato GPP 025-2007 – Valor \$ 3.807.900 – Objeto: Mantenimiento de pozos sépticos en el Corregimiento de San Luis.

Contrato GPP 036-2007 – Valor \$ 6.000.000 – Objeto: Reparación y mantenimiento del tanque de abastecimiento de agua potable en la vereda La Isla.

Contrato GPP 046-2007 – Valor \$ 33.174.163 – Objeto: Construcción de sistemas sépticos en la zona rural Ojedas – El Rincón.

Contrato GPP 055-2007 – Valor \$ 39.150.747 – Objeto: Construcción Redes de Acueducto en urbanizaciones La Esperanza y La Flora.

Contrato GPP 056-2007 – Valor \$ 104.372.229 – Objeto: Construcción redes de alcantarillado en urbanizaciones La Esperanza, La Flora, Villanueva.

Con lo anterior se pudo determinar que efectivamente los contratos cumplieron con el objeto, así como el beneficio social que obtuvo la comunidad con el desarrollo de dichas obras.

#### **4.3.2. Financiera**

##### *Efectivo*

Caja Vigencia 2005 – 2006 – 2007

Realizado el chequeo de los libros auxiliares de caja de los meses mayo y diciembre de 2005, febrero y octubre de 2006, junio y diciembre de 2007 se encontraron las siguientes inconsistencias:

El saldo en caja a diciembre 31 de 2005, según el modulo de taquilla es \$86.485.813.61 y según el Balance de Prueba es \$13.335.669.61, para una



diferencia de \$73.510.144, por lo tanto el saldo de la cuenta caja en la vigencia 2005 genera incertidumbre.

Los recibos de ingreso a caja se elaboran en consecutivo, sin embargo el programa no es confiable ya que la numeración de los recibos no es automática presentándose inconsistencias en los rangos de la numeración y saltos o faltantes en el consecutivo numérico.

El libro auxiliar de caja de mayo de 2005, presenta saldos créditos los siguientes días:

FECHA	SALDO
May-02-05	-12.259.033,99
May-03-05	-9.261.715,99
May-04-05	-4.908.068,99
May-05-05	-5.443.344,00
May-06-05	-10.023.357,99
May-10-05	-6.637.671,99
May-11-05	-1.855.554,99

Se verifico la existencia real de las consignaciones en estas fechas estableciendo que si se efectuaron.

Los dineros recaudados no son consignados en su totalidad el día hábil siguiente, acumulando así saldos significativos en caja como se observa en el siguiente cuadro de seguimiento y análisis a las consignaciones de mayo de 2005.

DIA	CONCEPTO	DEBITO/ RECAUDO	CREDITO/ CONSIGNACION	VR. REAL POR CONSIGNAR	DIFERENCIA
May-02	TOTAL RECAUDO/CN	5.099.385	-22.489.208	5.130.789	-17.358.419
May-03	TOTAL RECAUDO/CN	5.721.285	-2.723.967	5.099.385	2.375.418
May-04	TOTAL RECAUDO/CN	4.353.647	0	5.721.285	5.721.285
May-05	TOTAL RECAUDO/CN	2.289.670	-2.824.946	4.353.647	1.528.701



May-06	TOTAL RECAUDO/CN	6.519.987	-11.100.000	2.289.670	-8.810.330
May-10	TOTAL RECAUDO/CN	3.385.686	0	6.519.987	6.519.987
May-11	TOTAL RECAUDO/CN	6.560.120	-1.778.003	3.385.686	1.607.683
May-12	TOTAL RECAUDO/CN	6.888.715	0	6.560.120	6.560.120
May-13	TOTAL RECAUDO/CN	4.067.847	-1.912.200	6.888.715	4.976.515
May-16	TOTAL RECAUDO/CN	3.298.799	-1.495.440	4.067.847	2.572.407
May-17	TOTAL RECAUDO/CN	6.599.848	-513.650	3.298.799	2.785.149
May-18	TOTAL RECAUDO/CN	4.260.408	-461.800	6.599.848	6.138.048
May-19	TOTAL RECAUDO/CN	5.130.641	0	4.260.408	4.260.408
May-20	TOTAL RECAUDO/CN	5.782.628	-21.411.702	5.130.641	-16.281.061
May-23	TOTAL RECAUDO/CN	2.328.761	-461.123	5.782.628	5.321.505
May-24	TOTAL RECAUDO/CN	3.892.787	-1.162.462	2.328.761	1.166.299
May-25	TOTAL RECAUDO/CN	3.536.598	0	3.892.787	3.892.787
May-26	TOTAL RECAUDO/CN	13.410.005	0	3.536.598	3.536.598
May-27	TOTAL RECAUDO/CN	4.184.126	-1.110.000	13.410.005	12.300.005
May-31	TOTAL RECAUDO/CN	10.697.781	-6.223.740	4.184.126	-2.039.614

DIFERENCIA POR CONSIGNAR

26.773.491

Además se observó que se realizan los registros contables con fechas diferentes en las cuales ocurren los hechos, como sucedió en el mes de octubre de 2006, que registraron todas las consignaciones del mes con fecha octubre 31 de 2006.

En el archivo de consignaciones del mes de enero de 2007, se evidenció que se cambian cheques en la Tesorería a funcionarios, contratistas, e incluso proveedores

Las inconsistencias en los consecutivos, el cambio de cheques, no consignar la totalidad de los recaudos al día hábil siguiente, además de la frecuente anulación de recibos de caja, fueron situaciones cotidianas en los meses revisados. Esta situación va en contra de los principios de contabilidad pública contenidos en la Resolución No. 555 de de 2006, numerales 117 y 118 de la CGN.



## Bancos Vigencia 2005 – 2006 – 2007

Verificadas las conciliaciones bancarias a diciembre 31 de 2006, se encontraron algunas diferencias entre el saldo de la cuenta en el balance y el saldo del libro auxiliar de la cuenta conciliada, presentándose en algunos casos subestimación y en otros sobreestimación de la cuenta así:

Código Cuenta	ENTIDAD	No. Cuenta	SALDO BALANCE GENERAL	SALDO LIBRO AUXILIAR	DIFERENCIA
110916	Infivalle	100-133-1136	-5.497.000,00	5.930.842,00	-11.427.842,00
11100502	Bancolombia	7330-285680-1	4.249.574,76	1.299.182,24	2.950.392,52
11100508	B/Occidente	036-30325-3	-52.307.522,15	-33.854.072,15	-18.453.450,00
11100509	B/Occidente	036-30261-0	-216.634.937,95	-225.541.330,95	8.906.393,00
11100641	B/Occidente	03685930-4	-596.569,13	120.281,68	-476.287,45
11100548	B/Occidente	036-30793-1	33.424.297,97	31.461.497,97	1.962.800,00
11100642	B/Occidente	03685927-0	-20.569,21	-20.568,81	-0,40

El saldo de la cuenta 1110-Bancos y Corporaciones, del Balance General presentado a la CGN, en miles de pesos es \$ -93.528; el saldo de la cuenta 1110-Bancos y Corporaciones, del Balance de Prueba en miles de pesos es \$ -94.004, para una diferencia de \$476.000

### *Rentas por Cobrar*

## VIGENCIA 2005 – 2006 - 2007

Comparados los saldos del Balance con el reporte del programa de la C.V.C para cada una de las vigencias se encontraron las siguientes diferencias en la cuenta de impuesto predial:

	2005	2006	2007
BALANCE	429.504.242	1.446.038.088	1.141.920.758
C.V.C	729.869.877	1.200.291.901	1.623.958.401
DIFERENCIA	-300.365.635	245.746.187	-482.037.643



De lo anterior se concluye que en la vigencia 2005, la cuenta rentas por cobrar estaba subestimada en \$300.365.635, en la vigencia 2006 se sobreestimo en \$245.746.187 y en la vigencia 2007 esta subestimada en \$ 482.037.643.

Según el informe de Control Interno Contable de la vigencia 2006 remitido a la CGN, *“el proceso de saneamiento contable realizado en la Entidad, alcanzo un porcentaje del 99% determinando los valores que fueron sujetos de este proceso que empezó en el 2004 finalizo en el año 2006 con la incorporación de la deuda real por conceptos de impuestos de industria y Comercio e impuesto predial...”*, esta información es contraria a lo evidenciado en este proceso auditor.

### *Propiedad, Planta y Equipo*

#### VIGENCIA 2005 – 2006 - 2007

La Cooperativa de Trabajo Asociado Múltiple PROMOVER, presento informe de de Toma Física de Bienes Muebles y Valoración, el 16 de diciembre de 2005 así:

COD	DESCRIPCION	VR. TOTAL INFORME TECNICO DICIEMBRE DE 2005	SALDO BALANCE DE COMPROBACIO N 2005	SALDO BALANCE DE COMPROBACIO N 2006	SALDO BALANCE DE COMPROBACIO N 2007	REGISTROS CONTBLES EN EL 2007
165501	Equipo de Construcción	0	7.531.052,44	7.531.052,44	7.531.052,44	
165504	Maquinaria Industrial	0	6.143.572,14	6.143.572,14	6.143.572,14	
165505	Equipo de Música	32.862.000	14.736.180,53	14.736.180,53	14.802.300,53	66.120,00
165506	Equipo de Recreación	550.000	8.736.435,12	8.736.435,12	8.736.435,12	
165508	Equipo Agrícola	0	4.651.496,01	4.651.496,01	4.651.496,01	
165510	Armamento Vigilancia	3.800.000	5.296.581,75	5.296.581,75	0,00	
165511	Herramientas y Accesorios	1.824.000	9.216.755,20	9.216.755,20	9.216.755,20	
165522	Equipo Audiovisual	9.933.000	21.337.772,80	21.337.772,80	21.337.772,80	
165523	Equipo de Aseo	335.500	0,00	0,00	0,00	
165590	Otras Máquinas	18.660.000	49.713.251,94	49.713.251,94	54.713.251,94	5.000.000,00
166501	Muebles y Enseres	67.851.000	82.711.988,65	82.711.988,65	81.711.998,00	-1.000.000,00
166502	Equipo de Oficina	1.595.000	27.450.943,00	27.450.943,00	27.450.943,00	



166590	Otros Muebles y Enseres	12.510.000	161.106.180,34	161.106.180,34	161.106.180,34	
167001	Equipo de Comunicación	4.825.000	16.144.252,61	16.144.252,61	18.544.252,61	2.400.000,00
167002	Equipo de Computo	91.863.000	192.238.674,64	192.238.674,64	192.238.674,64	
167003	Líneas Telefónicas	0	463.405,96	463.405,96	0,00	
167502	Equipo de Transporte	217.884.000	277.746.930,00	277.746.930,00	277.746.930,00	
168090	Equipo de Cocina	1.085.000	5.488.650,00	5.488.650,00	5.488.650,00	
TOTALES		465.577.500	890.714.123,13	890.714.123,13	891.420.264,77	
DIFERENCIAS			-425.136.623,13	-425.136.623	-419.376.644,77	6.466.120,00

Estos valores no fueron ajustados de acuerdo con el informe. Según el cuadro anterior esta cuenta se encuentra sobre estimada en la vigencia 2005 y 2006 en \$425.136.623,13.

Teniendo en cuenta los registros contables de la vigencia 2007, la sobreestimación en esta vigencia es de \$419.376.644.77.

En la cuenta Muebles y Enseres, el saldo final a diciembre 31 de 2006 es \$82.711.998, y el saldo inicial a enero de 2007 es \$ 81.711.998, para una diferencia de \$1.000.000; lo que refleja las inconsistencias en el sistema de información contable.

En la vigencia 2006, se contabilizo la depreciación por \$ 98.676.072, afectando la cuenta 53 – Provisiones, Agotamiento y Depreciaciones, efectuando la depreciación en forma global en el mes de diciembre, contrario a lo dispuesto por la CGN en la Circular Externa 011 de 1996, numeral 2.2

La cuenta de Bienes Inmuebles fue actualizada de acuerdo con el informe de bienes de beneficio y uso publico correspondiente a Terrenos y Edificaciones existentes según su denominación y código contable por \$11.257.760.740, presentando los mismos valores en las vigencias 2006 y 2007. No se evidenciaron las actas de saneamiento contable, ni las resoluciones que originaron estos registros contables.

Las escrituras de los bienes están en el almacén de la Alcaldía, donde se pudo observar que estos documentos no se encuentran debidamente custodiados ni





protegidos, sin observar los procedimientos establecidos en la Resolución 555 de 2006, Régimen de Contabilidad Pública – Manual de Procedimientos, numeral 2.9.2.4, que se refiere a la tenencia, conservación y custodia de los soportes, comprobantes y libros de contabilidad.

No se evidenciaron pólizas para el amparo de los bienes del Municipio, como lo establece el Decreto 663 de 1993, Cap. XV, Art. 101, numeral 4, por lo que se presume un hallazgo disciplinario según la Ley 734 de 2002 en el numeral 63 del artículo 48

#### *Bienes de Beneficio y Uso Público*

En las vigencias 2005 y 2006 las cuentas del grupo 17 no presentaron ningún registro contable, con un saldo igual al de la vigencia 2004 por \$4.591.062.182.19.

En el Informe Técnico “MEMORIA EJECUTIVA INVENTARIO DE BIENES DE USO BENEFICIO PUBLICO MUNICIPIO DE LA UNION VALLE DEL CAUCA” de octubre de 2003, Anexo 3, se valoraron estos bienes por \$ 36.716.980.891, lo que representa una subestimación en este grupo por \$32.095.918.709.

#### *Recursos Naturales y del Ambiente*

En las vigencias 2005 y 2006, el saldo en la cuenta Recursos Naturales es \$199.290.419, clasificado en Recursos Naturales Renovables en Conservación por \$168.502.347 e Inversiones en Recursos Naturales Renovables por \$30.788.072.

Según el informe de Bienes de Beneficio y Uso Público presentado en octubre de 2003, los recursos naturales de la Alcaldía se estimaron por valor de \$191.187.510, lo que representa una sobreestimación en los Estados Financieros por \$8.103.209

En la vigencia 2007, las cuentas del grupo 18 correspondiente a los Recursos Naturales y del Ambiente, no aparecen registradas, evidenciándose una



inconsistencia en el programa contable ya que a diciembre 31 de 2006, si presenta un saldo final por \$199.290.419.

#### ***CUENTAS POR PAGAR***

En las vigencias 2005 y 2006, el saldo de las cuentas por pagar registradas en los Estados Financieros, se encuentran debidamente sustentadas y coinciden con el formato F26 presentado a la CDVC.

En la vigencia 2007, el saldo de las cuentas por pagar por \$ 182.745.846.51, es diferente al valor reportado en el Formato F26 presentado a la CDVC por \$84.202.880 y las reservas constituidas mediante Resolución No. 250 de diciembre 31 de 2007 por valor de \$84.212.780.

Comparados los saldos del Balance de Comprobación a diciembre 31 de 2007 con el formato F26, esta cuenta se encuentran sobreestimadas por valor de \$98.542.966, pero si se compara el saldo del Balance de Comprobación con el informe de la Ejecución Presupuestal de Gastos, estaría subestimada en \$101.845.619.49, por lo anterior esta cuenta genera incertidumbre.

A diciembre 31 de 2007, el saldo de obligaciones laborales según el balance de comprobación es \$195.302.890. El sistema no identifica los funcionarios a los cuales se les deben estas prestaciones.

En ninguna de las vigencias se provisionaron los gastos de cesantías, intereses a las cesantías, vacaciones y primas, causando la totalidad del gasto en el momento de la liquidación o pago de estas prestaciones a los funcionarios.

#### **Pasivos Estimados**

La entidad no tiene registros por concepto de pasivos estimados y actualmente esta asumiendo el 100% de los gastos por pensiones de 23 funcionarios, sin dar cumplimiento a la ley 549 de 1999 por medio de la cual se dictan normas tendientes a financiar el pasivo pensional de las entidades territoriales.

No se ha realizado ninguna gestión para identificar las cuotas partes pensionales con otras entidades, la administración no ha determinado cual es el saldo por pagar real por concepto de pensiones según reporte del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, ni conoce cual es el saldo a favor en el FONPET.

#### Saneamiento Contable

Mediante Decreto 02-1 de enero 15 de 2003, se creó el Comité de Saneamiento Contable.

Con el Decreto 029 de abril 13 de 2004, Se modifica y aclara el Decreto 02-1 de enero 15 de 2003.

Con la Resolución No. 092 de agosto 31 de 2004, se realiza una nota de saneamiento contable a los pasivos.

Con la Resolución No. 001 de 2005, se realiza una nota de saneamiento contable a los saldos de bancos.

En octubre de 2003, una firma de consultoría, presento el Informe Técnico Memoria Ejecutiva – Inventario de Bienes de Beneficio y Uso Público de la Alcaldía de La Unión

En diciembre 16 de 2005, la Cooperativa de Trabajo Asociado Múltiple PROMOVER, presento el Informe Toma Física de Bienes Muebles y Valoración, en el cual se detalla el inventario por código contable debidamente valorizado, el inventario por dependencias y el inventario de bienes de cuantía inferior a medio SMMLV

En julio 25 de 2006, la Alcaldesa presenta Informe Ejecutivo de Saneamiento Contable a Cercofis Cartago el cual detalla las actividades desarrolladas en cumplimiento a la Ley 716 de 2001. Además, informa que el porcentaje de avance del saneamiento contable es del 90%, quedando pendiente establecer los valores que corresponden a la cartera de los impuestos de predial y de industria y comercio.



Según el informe de Control Interno Contable de la vigencia 2006 remitido a la CGN, *“el proceso de saneamiento contable realizado en la Entidad, alcanzo un porcentaje del 99% determinando los valores que fueron sujetos de este proceso que empezó en el 2004 finalizo en el año 2006 con la incorporación de la deuda real por conceptos de impuestos de industria y Comercio e impuesto predial...”*

#### Control Interno Contable

No se evidenció la existencia de manuales de procedimientos para el área contable, no se tienen identificados los riesgos y por tanto no existen controles, los archivos relacionados con la información contable se encuentran desordenados, el programa de información contable no tiene integrado el modulo de recaudo de predial, hay inconsistencias en los saldos de las conciliaciones bancarias, las inversiones no se actualizan oportunamente, los registros auxiliares no están a nivel de tercer grado para los contribuyentes, no se realizaron las depreciaciones como lo establece la CGN, el inventario físico de bienes se encuentra desactualizado y no se tiene en su totalidad la titulación de los predios de la Alcaldía.

El programa financiero permite al funcionario encargado del recaudo y la elaboración de los recibos de ingreso a caja, la anulación de recibos de caja sin ningún control por parte de un funcionario de nivel superior, también se observaron inconsistencias en el consecutivo numérico de los recibos ya que esta se hace de forma manual, hay inconsistencia en los saldos de un período a otro y se observo que el programa permite gravar documentos descuadrados, por tanto el sistema de información financiera no genera confiabilidad y no cumple con las características determinadas en la Circular 006 de 1996, expedida por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público.

Se pudo comprobar que se adelantaron procedimientos para dar cumplimiento a la Ley 716 de 2001, sin obtener todas las actas de comité de saneamiento contable y los respectivos actos administrativos.



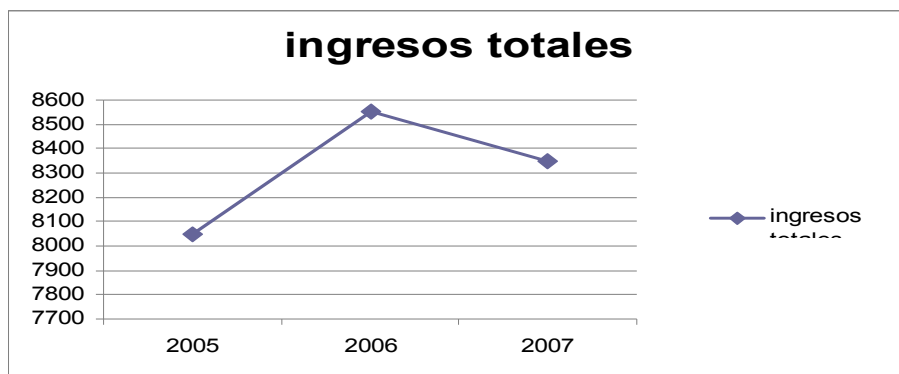
Por lo anterior el resultado del formato F2 Evaluación al Control Interno Contable de las vigencias 2005, 2006 y 2007, es el mismo, obteniendo un puntaje de 2.68, que se ubica dentro de un rango insuficiente.

### **Presupuesto**

Para la vigencia 2005 se pudo determinar que el acuerdo municipal y el decreto de liquidación del presupuesto cumplieron con la legalidad establecida en la normatividad vigente. Para las vigencias 2006 y 2007 este aspecto no fue posible evaluarlo debido a que se presentó limitación al alcance en la información.

En lo que respecta al Plan Anualizado mensualizado de Caja –PAC, se presentó limitación al alcance puesto que la entidad no suministró la información necesaria para determinar el cumplimiento de la norma.

### **Ingresos**

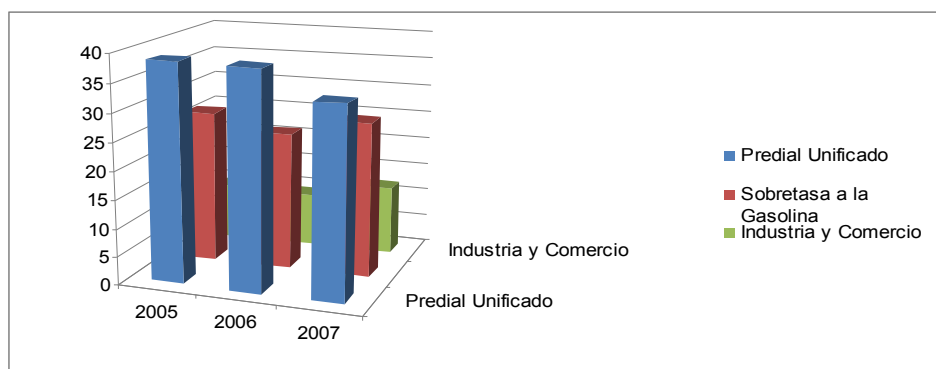


El presupuesto inicial del Municipio para la vigencia 2005 fue de \$6.551 millones, adiciones por \$1.498 millones para un total de ingresos definitivo de \$8.532 millones. El recaudo efectivo fue de \$8.051 millones, que representa el 94% del presupuesto definitivo.



En la vigencia 2006, el presupuesto inicial fue de \$6.642 millones, adiciones por \$2.980 millones para un presupuesto definitivo de \$9.558 millones y un recaudo efectivo de \$8.555 millones que representa el 89,51%,

Para la vigencia 2007 el presupuesto de ingresos fue de \$7.910 millones, se presentaron unas adiciones por valor de \$1.592 millones para un total de ingresos definitivos de \$ 9.501 millones. El recaudo efectivo fue de \$ 8.351 millones que representa el 88% del presupuesto de ingresos definitivo, por lo tanto se presenta una ejecución promedio con respecto a los tres (3) años auditados del 90%.



Los ingresos corrientes ejecutados en la vigencia 2005, fueron \$2.891, en la vigencia del 2006 \$3.221 y en la vigencia 2007 fueron \$2.981 millones, presentándose un recaudo promedio de \$3.031. Las rentas mas representativas dentro de la vigencia 2005 de los ingresos propios son impuesto predial con un 35,98%, sobretasa a la gasolina con 26,99% e industria y comercio con el 10,87% de los ingresos corrientes.

Para la vigencia 2006 los ingresos propios mas representativos fueron predial unificado con un 35,72%, sobretasa a la gasolina 24,77% e industria y comercio 10,62% y en la vigencia 2007 los ingresos mas representativos fueron predial unificado con 30,42%, sobretasa a la gasolina 27,38% y finalmente industria y comercio 12,12%.



Dentro de los ingresos tributarios el más representativo para las vigencias 2005, 2006 y 2007 fue impuesto predial con \$1.040 millones, \$1.150 millones y \$906 millones respectivamente que representan el 47% para la vigencia 2005, el 48,90% en el 2006 y el 41,84% en el 2007; aunque se realizó actualización catastral en la vigencia 2005 para ser aplicada en la vigencia 2006, no se produjo el impacto esperado en el recaudo de la renta, y la Administración Municipal tomó medidas administrativas de alivios tributarios respecto a esta situación, tendientes a mejorar el recaudo de la vigencia 2006.

De los ingresos tributarios, la sobretasa a la gasolina es el segundo ingreso más representativo con \$740 millones y un porcentaje frente a los ingresos tributarios de 35,31%, en la vigencia 2005, \$782 millones en el 2006 que representa el 33,22% frente a los ingresos tributarios y en la vigencia 2007 con \$816 millones que es igual al 37,66%.

El impuesto de industria y comercio es el tercer rubro de ingresos más representativos con \$ 314 millones que representa el 14,22% de los ingresos tributarios para la vigencia 2005, en la vigencia 2006 con \$342 millones representa el 14,53% y en la vigencia 2007 con \$ 361 millones representa el 16,67% de los ingresos tributarios.

Los ingresos por transferencias en la vigencia 2005 fueron por \$3.846 millones, de los cuales por S.G.P propósito general correspondían \$966 millones, para salud \$1.906 millones, educación \$409 millones. Por S.G.P alimentación escolar \$ 46 millones.

En la vigencia 2006 los recaudos por S.G.P. fueron \$4.980 millones, de los cuales propósito general fueron \$ 1.331 millones, para salud \$2.276 millones, educación calidad \$451 millones y S.G.P. alimentación escolar \$63 millones.

Para la vigencia 2007 por S.G.P. fueron \$ 5.046 millones, de los cuales propósito general correspondían \$1.307 millones, para salud \$2.711 millones, educación calidad \$462 millones y S.G.P. alimentación escolar de 62 millones.



Analizado el comportamiento de las principales rentas en las vigencias 2005, 2006 y 2007 como se refleja en la graficas anteriores, se puede observar que el impuesto predial en el año 2006 aumento un 9,56 % con respecto al anterior, en el 2007, tuvo un reducción significativa del 21,19% pasando de \$1.150 millones a \$907 millones, debido a la situación económica y de orden publico del Municipio como también a causas de año electoral.

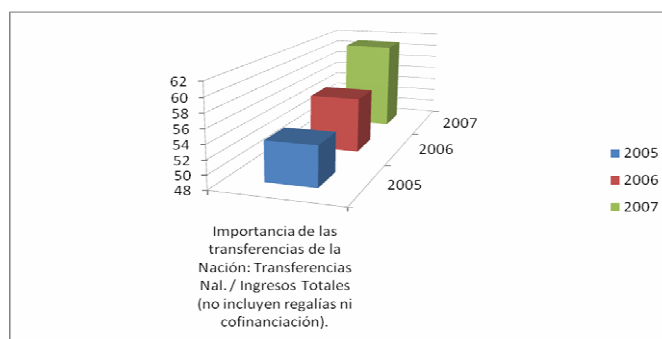
La sobretasa a la gasolina en la vigencia 2006 tuvo un incremento del 0,13% con respecto a la vigencia 2005 que es \$1 millón. Y para la vigencia 2007 el incremento fue del 4,41% con un total de \$34 millones.

El impuesto de industria y comercio obtuvo un incremento en la vigencia 2006, respecto al 2005 del 27,52% que equivale a \$ 27 millones y para la vigencia 2007 el incremento fu de 5,35% con valor de \$19 millones.

## Desempeño Fiscal

### Dependencia de las Transferencias Nacionales

El indicador de la dependencia de las transferencias de la nación de la vigencia 2005 es de 53,66%; de la vigencia 2006 55,92% y de la vigencia 2007 es de 61,02 % con respecto a los ingresos totales, logrando determinar que vigencia por vigencia esta dependencia aumento considerablemente, lo que demuestra una deficiencia en la gestión del recado de recursos propios.

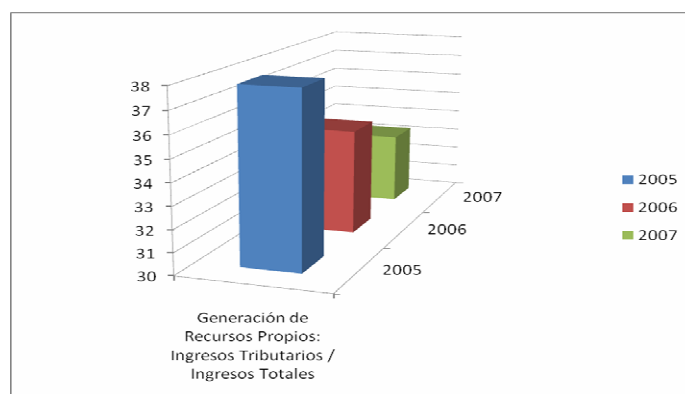






## Generación de Recursos Propios

En cuanto a la generación de recursos propios el Municipio en la vigencia del 2005 logra aumentar los ingresos tributarios sobre el total de los ingresos, mediante mecanismos de cobro persuasivo y coactivo, en las vigencias 2006 y 2007 el recaudo se disminuye sustancialmente, pasando en el 2005 de un 37,88% a un 34,83% en el 2006 y finalmente un 33,29% en la vigencia 2007, situación esta que confirma el alto grado de dependencia de las transferencias de la Nación por parte de la Entidad



## Gastos

En la vigencia 2005 la ejecución presupuestal inicial fue de \$6.551 millones, adiciones por \$1.980 millones, para un presupuesto definitivo de gastos por \$8.531 millones y un gasto ejecutado de \$7.451 millones, que representa el 87,34% del presupuesto definitivo.

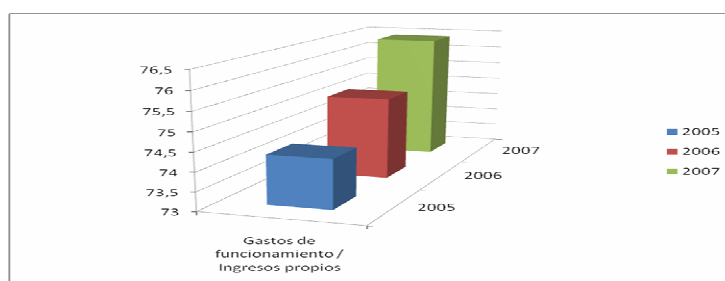
En la vigencia 2006 la ejecución presupuestal inicial fue de \$6.642 millones, adiciones por \$2.916 millones, para un presupuesto definitivo de \$9.558 y un gasto ejecutado de \$8.163 millones que representa el 85,40% y en la vigencia 2007 la ejecución presupuestal inicial fue de \$7.910 millones, adiciones por \$1.592 millones, para un presupuesto definitivo de \$9.502 millones y una ejecución de \$8.233 millones que representa un 86,64%.



Los gastos de funcionamiento (incluyendo las transferencias al concejo, personería, sobretasa ambiental y sobretasa bomberil), ejecutados en la vigencia 2005 fueron de \$2.039 millones, en el 2006 fueron de \$2.280 millones, presentándose un aumento de \$241 millones.

En la vigencia 2007 fueron de \$2.074, presentándose una disminución frente a la vigencia 2006 de \$206 millones que representan el 9,93% con respecto al año anterior, dicha reducción se vio reflejado en el bajo recaudo de Ingresos Corrientes de Libre Destinación que dio origen al déficit fiscal decretado por la Administración Municipal en este periodo y por tal motivo en la ejecución de gastos no se refleja la nomina y gastos generales del mes de diciembre.

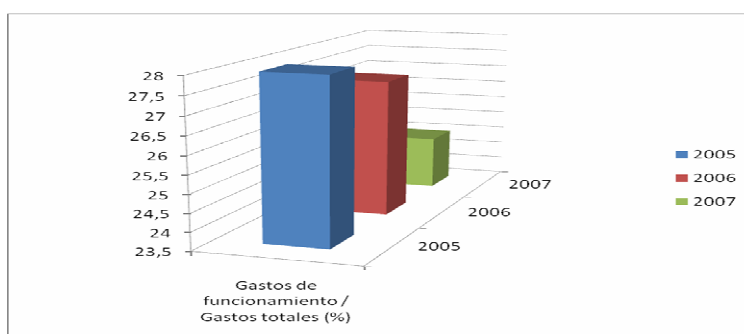
### Gastos de Funcionamiento / Ingresos Propios



Analizando el comportamiento de los gastos de funcionamiento (incluyendo las transferencias), sobre los ingresos propios que genera el Municipio, en la vigencia 2005 fue de 74,30%, para la vigencia 2006 de 75,20% y para la vigencia 2007 fue de 76,40%, teniendo un comportamiento a la alza, lo cual nos indica que los ingresos propios no podrán cubrir los gastos de funcionamiento del Municipio.

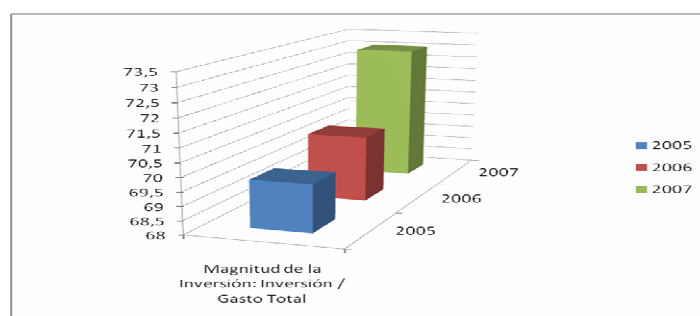


## Gastos de Funcionamiento / Gastos Totales



Los gastos de funcionamiento (incluyen las transferencias), sobre los gastos totales para la vigencia 2005 fueron de 28%, en el 2006 fue de 27,3% y en el 2007 fue de 25% (en la ultima vigencia no se ven reflejados los gastos de funcionamiento del mes de diciembre, por tanto que la Administración Municipal decreto déficit fiscal y se pago en la vigencia 2008).

## Magnitud de la Inversión / Gasto Total



El gasto de inversión sobre el gasto total para la vigencia 2005 fue \$4.956 millones, que representa un 69,72% del gasto total del Municipio, para la vigencia 2006 fue de \$5.394 millones que es igual al 70,42% del total de los gastos y en la vigencia 2007 fue de \$5.764 millones, representando un 73,04% de los gastos



totales de la Entidad, lo cual da como resultado que la entidad ha aumentado la inversión en cada vigencia.

### **Análisis Cierre Fiscal**

Al finalizar la vigencia fiscal de 2005, quedaron cuentas por pagar por \$31 millones, para confirmar si se contaba con los recursos, los únicos documentos disponibles fueron los comprobantes y soportes de la muestra que se tomó. Se verificó que se hubiera recibido el bien o servicio y se diera cumplimiento a la ley 819 de 2003. En lo referente a las reservas de caja, todas las cuentas por pagar fueron pagadas en la vigencia 2006, se verificó por el sistema de información presupuestal del Municipio.

En cuanto a las reservas excepcionales y el saldo del disponible en caja y bancos se presentó límite al alcance de la auditoría por cuanto la información solicitada no fue suministrada completamente.

Para la vigencia fiscal de 2006, quedaron cuentas por pagar por \$170 millones, se confirmó mediante los soportes de una muestra que se tomó, verificando si el bien y/o servicio se recibió y se diera cumplimiento a la ley 819 de 2003, en lo referente a las reservas de caja, de los \$170 millones solo se pagaron en la vigencia 2007 \$121 millones de pesos, quedando por pagar \$49 millones, los cuales no fueron cancelados en la vigencia 2007.

En cuanto a las reservas excepcionales y el saldo del disponible en caja y bancos se presentó limitación al alcance de la auditoría por cuanto la información solicitada no fue suministrada.

En la vigencia 2007, quedaron cuentas por pagar por \$284 millones (incluyendo \$200 millones del déficit fiscal generado en esta vigencia), se verificó el acto administrativo (resolución de gerencia financiera No 250), por medio del cual se declaran las cuentas por pagar, una vez realizado un muestreo, se confirma que los bienes y servicios que dan lugar a las cuentas por pagar NO fueron recibidos en la vigencia 2007, y se concluyeron en el actual periodo (2008), por lo tanto no se dio lugar a cumplir con el Decreto 111 de 1996, artículo 89 y la Ley 819 de



2003 (art 8), se confirma en el sistema de información presupuestal el pago de \$53 millones de las cuentas decretadas.

En cuanto a las reservas excepcionales se confirmó el acto administrativo (decreto No 130) por el cual se constituyen las reservas excepcionales por valor de \$645 millones, no se determinó si efectivamente existían los recursos, se presentó limitación al alcance de la auditoría por cuanto la información solicitada no fue suministrada.

Según análisis del cierre fiscal adelantado por esta contraloría la entidad ejecutó sus gastos por encima de sus ingresos, generando un resultado fiscal negativo.

EJECUCION ACTIVA DE INGRESOS			EJECUCION ACTIVA DE GASTOS				RESULTADO FISCAL
RECAUDO EN EFECTIVO	EJECUCION EN PAPELES Y OTROS	TOTAL INGRESOS	PAGOS	CUENTAS POR PAGAR	PAGOS SIN FLUJO DE EFECTIVO	TOTAL GASTOS	
8.351.674.517	0	8.351.674.517	8.233.388.896	284.581.555	0	8.517.970.451	- 166.295.934

### Confrontación de los saldos de tesorería.

Al total de los ingresos ejecutados por la entidad en el 2007, se les restaron los pagos efectuados en la vigencia, generando un disponible de \$118 millones que se comparó con los recursos que se presentaron en el estado del tesoro, determinándose que en tesorería se encontraban los recursos del ejercicio fiscal de la vigencia, contando inclusive con un excedente de \$14 millones, que se presume son regazos de tesorería de vigencias anteriores que a la fecha no se han incorporado.

EJECUCION DE INGRESOS-PAGOS	ESTADO DEL TESORO	DIFERENCIA
118.285.621	132.783.216	14.497.595



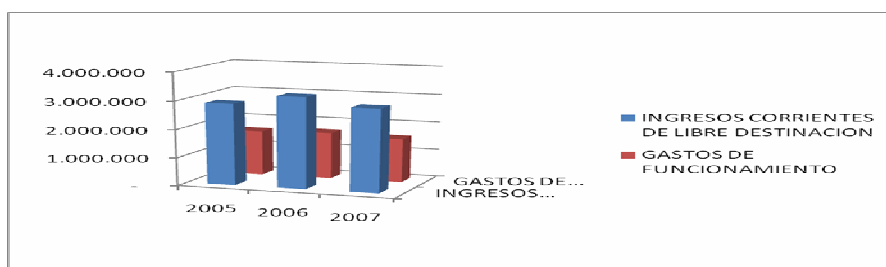
A diciembre 31 de 2007, mediante Decreto No 129 se decreta un déficit fiscal por valor de \$200 millones generado por el bajo recaudo de los Ingresos Corrientes de Libre Destinación, donde se incluyen los gastos de funcionamiento (nomina), del mes de diciembre sin que estos se hayan causado en la vigencia 2007, evidenciando un presunto hallazgo disciplinario ya que incumple lo estipulado en el artículo 15 del decreto 111 de 1996.

Es de anotar que en junio del 2004 la entidad gestiono un crédito con la banca por \$207 millones para adelantar un programa de saneamiento fiscal y financiero según pagare 455, donde se incluían los gastos de saneamiento, para sanear las finanzas, lo cual se desvirtúa con el déficit fiscal mencionado.

### Análisis Ley 617 de 2000

(En millones de pesos)

ANALISIS LEY 617 DE 2000	Vigencia 2005	Vigencia 2006	Vigencia 2007
ICLD	2.892	3.228	2.938
Gastos de Funcionamiento	1.607	1.663	1.558
Relacion Gtos Fcto./ICLD	55,57%	51,52%	53,03%
Limite establecido por la ley 617/2000	80%	80%	80%
categoría del municipio SEXTA			



Los Ingresos Corrientes de Libre Destinación del Municipio para el año 2006 fueron \$3.228 millones, que comparados con el año 2005 que fueron \$2.892



millones, se da una aumento de \$336 millones y comparándolos con la vigencia 2007 se presenta una reducción de \$290 millones.

Los gastos de funcionamiento en el año 2005 fueron \$1.607, millones para la siguiente vigencia aumentaron \$56 quedando un total ejecutado de \$1.663 millones; con respecto a la vigencia 2007 se presenta una disminución de \$105 millones, para un total consolidado de \$1.558 millones ejecutados en los gastos de funcionamiento que sirven para la base del indicador de techos presupuestales de la ley 617 de 2000.

El indicador de autofinanciación del funcionamiento para la vigencia 2005 fue del 55,57% lo que resulta por debajo de lo permitido (80%), en la vigencia 2006 el indicador fue de 51.52% comparado con la vigencia pasada se redujo en 4,05% y que para la vigencia 2007 aumento en 1,51% (en la vigencia 2007, se constato que existe déficit fiscal relacionado con los gastos de funcionamiento, que se pagaron en la vigencia 2008, se determina un hallazgo disciplinario violando el articulo 3, parágrafo 3; por lo tanto el indicador presentado en la vigencia 2007 se encuentra subestimado, por tanto los gastos de funcionamiento del mes de diciembre no fueron causando en esta vigencia) dando como indicador para esa vigencia 53,03%.Analizada la evaluación de Ley 617 sobre las transferencias a concejos y personerías (artículo 10), el municipio en las tres (3) vigencias cumplió con este requisito exigido por la mencionada normatividad sin ninguna observación.

### **Capacidad de Endeudamiento y Sostenibilidad de la Deuda**

La Ley 358 de 1997 dicta las disposiciones en materia de endeudamiento. Analizado los indicadores que evalúan la liquidez del Municipio para responder a corto plazo con los compromisos ya adquiridos, arroja como resultado un nivel de endeudamiento autónomo o semáforo verde (25,55%), que es un nivel apropiado para la entidad.

El otro indicador mide la sostenibilidad de la deuda a un plazo mayor de un año, obteniendo un porcentaje del 40,25%, el cual indica que el Municipio se encuentra en un nivel de endeudamiento autónomo (semáforo verde), por lo tanto la entidad



tiene una capacidad de endeudamiento y sostenibilidad de deuda publica en un nivel óptimo.

#### 4.3.3. Legalidad

En legalidad se tomaron 91 muestras, incluyendo contratos de obra, suministro, prestación de servicios y órdenes de trabajo, revisión que correspondió a las vigencias 2005, con 30 expedientes, 2006 con 31 expedientes y 2007 con 30 expedientes

Al evaluar la muestra ejecutada se evidenció que, a pesar de ajustarse a las normas legales vigentes, en muchos aspectos, se observaron deficiencias importantes que se detallan a continuación:

#### Vigencia 2005

Número de Contrato	Observaciones
Obra Pública 007 Con formalidades plenas, Obra Pública 005Con formalidades plenas, Obra Pública 023Con formalidades plenas, Obra Pública 004Con Formalidades Plenas, Obra Pública 025Formalidades plenas, Obra Pública 015 Con formalidades plenas	<p>No aparece ficha del proyecto, acta de liquidación del contrato, hoja de vida, fotocopia de cédula – Contraviene ley 80 de 1993, art 60 – ley 190 de 1995, art.1, Ley 111/96 art.68</p> <p>No se observó el pago de los parafiscales (Sena, ICBF y Caja de Compensación), pasado judicial (contraviene lo dispuesto en el Art. 50 de la Ley 789 del 2002, y Ley 190 de 1995).</p> <p>No aparece registro presupuestal, liquidación del contrato – ( Contraviene el Dcto.568 de 1996, art.20 y ley 80 de 1993, art.60</p> <p>No aparece registro presupuestal, registro del contratista, liquidación del contrato, hoja de vida, fotocopia cédula, invitación para control social.- Controvierte Dcto. 568 de 1996, art. 20, Dcto. 2170 de 2002, art.9, Ley 80 de 1993, art.60. ley 190 de 1995, art.1, Ley 111/96 art.68</p>





<p>Orden P.S. (Trabajo) 013 Sin formalidades plenas, Orden P.S. (Trabajo)037 Sin formalidades plenas, Orden P.S.(Trabajo) 053 Sin formalidades plenas, Orden P.S. (Trabajo) 056 Sin formalidades plenas, Orden P.S. (Trabajo)136 Sin formalidades plenas, Orden P.S.(Trabajo) 154 Sin formalidades, Orden P.S. (Trabajo) 050 Sin formalidades, Orden de Prestación Servicios 151 Sin formalidades, Prestación Servicios 015 Sin formalidades, Prestación Servicios 008 Sin formalidades</p>	<p>No aparece análisis de conveniencia, póliza única, acta de inicio, registro presupuestal, póliza de estabilidad,, pago de seguridad social, pago de parafiscales - - Controvierte ley 80 de 1993, Art. 60, 32, Dcto. 2170 de 2002, Dcto.568 de 1996, art.20, Ley 789 de 2002, art.50, Dcto.679 de 1994, art.16 y 17, ley 100/03 art.156.</p> <p>No aparece análisis de conveniencia, registro presupuestal, póliza única, póliza de estabilidad, acta de inicio, antecedentes fiscales, hoja de vida, fotocopia cédula, pago de seguridad social, pago de parafiscales – Contraviene Ley 80 de 1993, art.32 y 60, Dcto.568 de 1996, art.20, Ley 100 /03, art.156, Ley 789 de 2002, art.50, ley 610 de 2000, art.60. Dcto.679/94, art.16 y 17.</p> <p>No aparece análisis de conveniencia, interventoría, liquidación final de obra, acta de inicio, pago seguridad social—Contraviene Ley 80 / 93, arts. 32, 60, 53, 56, Ley 100/ 2003, art.156.</p> <p>No aparece ficha del proyecto, análisis de conveniencia, acta de inicio, hoja de vida, antecedentes fiscales, fotocopia cédula, pago seguridad social, idoneidad y experiencia – Contraviene, Ley 80 /93, art.60, Ley 100 /03, art.156, Ley 610 /2000, art.60, Ley 190 /95, art.1, Ley 111/96 art.68</p>
<p>Suministro 008 Con formalidades, Suministro 05 Con formalidades, Suministro 07 Con formalidades, Suministro 01 Con formalidades, Suministro 04Con formalidades</p>	<p>No aparece ficha del proyecto, garantía de calidad, registro presupuestal, liquidación contrato, invitación control social, pago seguridad social, fotocopia cédula – Contraviene Ley 80 /93, art. 60, Ley 679 /94, art.17, Dcto.2170, art.9, Ley 100/03, art.156, Ley 190 /94, art.1, Ley 111/96 Art.68</p>

## Vigencia 2006

Contrato No	Clase	Observaciones
<p>GAG – 03-2006, 007-2006, 009, 002, CAG 05,</p>	<p>Orden de Trabajo Sin formalidades</p>	<p>Falta pasado judicial, pago seguridad social, idoneidad y experiencia.- Controvierte Ley 100/03 art.156, Ley 111/96 art.68, Ley 190 /95 art.1, Falta invitación control social, hoja de vida única, pasado judicial, antecedentes disciplinarios y fiscales, v idoneidad y experiencia, aprobación de póliza única, liquidación de contrato.- Controvierte Ley 80 /93, art.60,32, Dcto.2170/03 art.9, Ley 111/96 art.68, Dcto.679 /94 art.18</p>



GAG 05, 007, 001, 005,	Obra Pública Sin formalidades,  Obra Pública Con formalidades	Falta invitación control social, pasado judicial, pago seguridad social, idoneidad y experiencia, póliza Controvierte Ley 111/96 art.68, Dcto.2170/02 art.9, Ley 100/03 art.156, Dcto.679/94 art.17, Ley 190/95 art.1  Falta ficha de proyecto, análisis de conveniencia, términos de referencia, publicación de términos, invitación control social, comunicación para participar, evaluación de propuesta, propuesta, presupuesto de obra, análisis de precios.-pago de parafiscales---Controvierte Ley 80 /93, Dcto.2170 /02 art.1, 9, Ley 789/02 art.50, ley 111/96 art.68
009-AG, 012, 022, 046-AG, 083 AG, 04-AG, 083-AG, 006-AG	Suministro Con formalidades	Falta propuesta, adjudicación, registro de contratista, cedula de ciudadanía, idoneidad y experiencia, pago de seguridad social, garantía de calidad, publicación del contrato.- Contraviene Ley 80 /93, arts. 23,24,25,26, Dcto.679 /94 art.17, Ley 100 /03 art.156, Dcto.327 /02 art.1  Falta ficha de proyecto, análisis de conveniencia, cedula de ciudadanía, garantía de calidad.—Contraviene Ley 111/96 art.68, Dcto.679 /94 art.17, Ley 190 /95 art.1  Falta invitación control social, antecedentes fiscales y disciplinarios, propuesta, RUT.—Controvierte Ley 111/96 art.68, Ley 190 /95 art.1, Ley 610 /00 art.60
020, 011, 01-AG, 06, 04-AG, 02,	P. Servicios Sin formalidades	Falta análisis de conveniencia, invitación de control social, pasado judicial, pago seguridad social, fotocopia de cedula, antecedentes fiscales, idoneidad y experiencia, liquidación de contrato.— Controvierte Ley 111/96 art.68, Dcto.2170/02 art.9, Ley 80/93 art.60, Ley 100/03 art.156, Ley 190/95 art.1  Falta ficha de proyecto, hoja de vida única, pasado judicial, pago seguridad social, fotocopia de cedula, idoneidad y experiencia.— Controvierte Ley 111/96 art.68, Ley 100 /03 art.156, Ley 190/95 (1)
<b>Vigencia</b>	<b>2007</b>	
GDS 057, 081, GPP 045	Obra Pública Con formalidades	Falta adjudicación, registro del contratista, pago seguridad social, parafiscales – Contraviene Ley 80 /93, Dcto.679 /94 art.4, Ley 100 /03 art.156, Ley 789 /02 art.50  Falta pago parafiscales – Controvierte Ley 789 /02 art.50, Ley 190 /95 art.1
GDS 055, GDS 067	Suministro Con formalidades	Falta adjudicación, registro del contratista, pago seguridad social – Controvierte Ley 80 /93, art. 30 num.11, Dcto.679 /94 art.4, Ley 100/03 art.156.  Falta garantía de calidad, Controvierte Dcto.679 /94 art.17



GDS 002, GDS 052	P. Servicios Con formalidades	Falta registro del contratista, pago seguridad social – Controvierte Dcto.679 /94 art.4, Ley 100 /03 art.156.  Falta adjudicación, pasado judicial – Controvierte Ley 80 /93, art.30 num.11, Ley 190 /95 art.1
------------------	----------------------------------	--

De acuerdo a lo observado en las vigencias 2005 y 2006, se nota en la vigencia 2007 un notorio mejoramiento en los requisitos y procedimientos afines a la contratación.

Se realizó trabajo de campo y se verificó la existencia real y ejecución de algunos contratos de Obra Pública, Suministro y Prestación de Servicios, así:

Obra Pública No.003-2005; con el funcionario de Planeación Municipal, Marino Caicedo, se constató la existencia de la cancha múltiple en la sede educativa Edel mira Ramírez, la cual beneficia a 170 alumnos de la institución.

Obra Pública No.002-2005; Se visitó la sede educativa José Eusebio Caro y se constató la existencia de la cancha múltiple, cuyo beneficio para 180 alumnos fue corroborado por los docentes de la institución, según acta suscrita el 14 de abril de 2008

Obra Pública No.05 GAG-2006; con el funcionario de Planeación Marino Caicedo, se constató dentro de la plaza de ferias del Municipio, la existencia de una plancha de concreto, una pieza en ladrillo, dos corrales en concreto y un embudo en viguetas de madera, de acuerdo al objeto contratado, todo para beneficio de los ganaderos de la región en el pesaje y manejo de los semovientes.

Obra Pública No.005-2006 – Se visitó la zona urbana del barrio El Jardín, Calles 17 y 19, Carreras 19 y 20, y se constató la ejecución de la obra de acueducto, alcantarillado y pavimentación de dichas vías, al igual que el beneficio e impacto ambiental para 78 familias que vieron resuelto su problema de inundaciones y manejo de aguas lluvias y residuales en el sector. Así lo dejan consignado en acta del 14 de Abril de 2008.



Obra Pública No.007-2006 – Se visitó en la zona urbana el Barrio San Pedro, Calle 22, Carreras 17 y 24 y se verificó la ejecución de la obra de acueducto y alcantarillado que trajo beneficios ambientales y sociales a cerca de 52 familias, quienes confirman tal hecho en acta del 14 de Abril de 2008.

Obra Pública 069-2007- Se visitó la sede educativa Argemiro Escobar- Santa Clara y se verificó la existencia real de la obra de cerramiento en ladrillo y malla metálica de dicha institución, lo que viene beneficiando a cerca de 170 alumnos, que gozan de protección dentro del plantel y sus alrededores.

Obra Pública GPP 059-2007 – Se visitó la urbanización Las Palmas y se constato la construcción y existencia de las calles peatonales que, según la propia comunidad, ha traído beneficio social y ambiental a 85 familias, lo que hacen constar en acta suscrita por algunos vecinos, el 14 de Abril de 2008.

Suministro 004 AG-2006 – Se realizó visita a las dependencias de Transito Municipal, Financiera y Desarrollo Social, verificándose la existencia de tres impresoras que fueron adquiridas mediante el contrato de la referencia.

Suministro 009 AG-2006- En compañía del funcionario almacenista Julián Alberto Mondragón, se verificó la existencia de 15 sillas tipo presidencial, adquiridas mediante el contrato referenciado.

Suministro 012 AG –2006- Con el funcionario de la UMATA, John Jairo Valencia, se constató la existencia del remolque y dos tanques adquiridos para riego de cultivos y zonas verdes.

Suministro 046-AG-2006 – Con el funcionario Fabián Avila de Planeación Municipal se verificó la existencia de la fotocopidora adquirida mediante el contrato de compra referenciado.

Suministro 083 AG-2006 – Se verificó la compra y existencia de un equipo de cómputo e impresora, adquiridos mediante contrato de la referencia.



Suministro GDS-067-2007 – Se visitó la sede del Adulto Mayor y se constató la compra y existencia real de los elementos que conforman el gimnasio, del que se benefician cerca de 80 personas y que se adquirió mediante el contrato indicado.

Prestación de Servicios 008-2005 – Se entrevistó al señor Jorge López Espinosa como Contratista y al Interventor Nelson Fabián Ríos, constatando su existencia real y la efectiva ejecución del contrato referenciado, lo cual fue respaldado con memorial explicativo y firmas de algunos miembros de la comunidad, quienes dan fe de los beneficios recibidos por la comunidad, en especial jóvenes del Municipio.

Prestación de Servicios 015-2005 – Con la presencia del señor Benjamín Eugenio Cardona como Contratista y el Interventor Nelson Fabián Ríos, se verificó la existencia real de las partes y la ejecución del contrato, hecho que se respalda con memorial con acta suscrita por el interesado y miembros de la comunidad, que afirman la existencia de beneficios obtenidos por cerca de 120 jóvenes participantes del programa.

Lo anterior permite concluir que los contratos anteriormente enunciados cumplieron su cometido estatal, los contratistas ejecutaron la obra o la labor contratada al igual que los suministros de bienes adquiridos por la administración, lo que ha evidenciado un beneficio social directo a favor de la comunidad, un mejoramiento en el ejercicio de las actividades propias de la entidad y una buena gestión en la ejecución de los recursos.



## **5. ANEXOS**

### **Opinión a los Estados Contables**

Doctora

**ALEXANDRA ARIAS PORRAS**

Alcaldesa Municipal

La Unión 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 La Unión 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 diciembre de 2007 según la orden de pago 0002019 se adquirió una finca rural agrícola por \$ 104.820.000. La adquisición de este bien se registró contablemente en la cuenta de Gasto Público Social 55080101- Conservación de Micro cuencas, cuando lo correcto sería contabilizarlo en la cuenta 1605 – Terrenos
- Los saldos de las cuentas de propiedad, planta y equipos, no fueron ajustados de acuerdo con el informe presentado por la Cooperativa de Trabajo Asociado Múltiple PROMOVER, encontrándose sobre estimada en la vigencia 2005 y 2006 en \$ 425.136.623,13.
- En el Informe Técnico “MEMORIA EJECUTIVA INVENTARIO DE BIENES DE USO BENEFICIO PUBLICO MUNICIPIO DE LA UNION VALLE DEL CAUCA” de octubre de 2003, Anexo 3, se valoraron estos bienes por \$ 36.716.980.891, lo que representa una subestimación en este grupo por \$ 32.095.32.095.918.709.
- Según el informe de Bienes de Beneficio y Uso Público presentado en octubre de 2003, los recursos naturales de la Alcaldía se estimaron por valor de \$ 191.187.510, lo que representa una sobreestimación en los Estados Financieros por \$ 8.103.209
- La entidad no tiene registros por concepto de pasivos estimados y actualmente esta asumiendo el 100% de los gastos por pensiones de 23 funcionarios, sin dar cumplimiento a la ley 549 de 1999 por medio de la cual se dictan normas tendientes a financiar el pasivo pensional de las entidades territoriales.



- No se ha realizado ninguna gestión para identificar las cuotas partes pensionales con otras entidades, la administración no ha determinado cual es el saldo por pagar real por concepto de pensiones según reporte del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, ni conoce cual es el saldo a favor en el FONPEP
- El resultado del formato F2 Evaluación al Control Interno Contable de las vigencias 2005, 2006 y 2007, es el mismo, obteniendo un puntaje de 2.68, que se ubica dentro de un rango insuficiente.

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 La Unión 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**



Certificado No. SC-3002-1



**CONTRALORIA  
DEPARTAMENTAL  
DEL VALLE DEL CAUCA**



Certificado No. SC-3002-1

CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA								
AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL MUNICIPIO DE LA UNION								
VIGENCIA 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	Se evidencio que la administración no le proporciona acompañamiento a la Oficina de Control Interno, adicionalmente no se observó ninguna evidencia de auditorias internas a los procesos administrativos durante las vigencias 2005, 2006 y 2007, por esta razón se deduce la poca intervención de control interno.	La entidad manifiesta que revisados los archivos se encontró que la oficina de control interno durante el año 2007 le realizo seguimiento a la contratación, así mismo aparece dentro de la misma carpeta el informe a la auditoria de la misma. También aparecen las encuestas informe MECI, manual de trámites, comunicaciones enviadas, circulares. Por lo que presume que si hubo acompañamiento y colaboración de la admón. Municipal.	De acuerdo con la respuesta el grupo auditor considera que esta observación queda en firme como hallazgo administrativo toda vez que no se realizaron auditorias internas a los procesos, como tampoco anexaron los soportes correspondientes.	x				



2	Se creó el Comité de Control Interno mediante Resolución No 192 de septiembre 19 de 2006 evidenciándose solamente dos actas de reunión las cuales se efectuaron el 17 de febrero de 2007 y el 2 de abril de 2007 por lo que se evidencia la inoperancia de dicho comité.	La entidad manifiesta que verificados los archivos solo se encontraron las actas mencionadas.	De acuerdo con la respuesta el grupo auditor considera que esta observación queda en firme como hallazgo administrativo dado que la entidad acepta la observación	x				
3	El manual de funciones fue adoptado mediante Decreto No 098 de diciembre 30 de 2006 y el manual de procedimientos mediante Resolución No 363 de diciembre 18 de 2006, observándose que estos se encuentran pendientes para realizarle ajustes de acuerdo a la implementación	La entidad manifiesta que al realizar la revisión se encontró que a manual de funciones y procedimientos se le deben realizar los ajustes de acuerdo a la implementación del MECI	De acuerdo con la respuesta el grupo auditor considera que esta observación queda en firme como hallazgo administrativo dado que la entidad acepta la observación.	x				
4	Se evidenció que la entidad cuenta con una unidad para el manejo del archivo, a pesar de ello los documentos no son archivados ordenadamente y no se tienen aprobadas las tablas de retención		La entidad no dio respuesta a este hallazgo por lo tanto queda en firme como administrativo.	x				



5	De acuerdo a la información presentada por la administración el lo correspondiente al plan de compras de las tres vigencias, éste presenta deficiencias en su elaboración, 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 puesto que no se tenía creado el comité de almacén.		La entidad no dio respuesta a este hallazgo por lo tanto queda en firme como administrativo.	x				
6	Se evidenció que el comité de compras fue creado el 2 de enero de 2007 mediante Decreto No 03, solamente se realizó una reunión de comité quedando el registro del acta No 1 de enero 26 de 2007 reflejando así la inoperancia de éste.	La entidad manifiesta que revisados los archivos que se llevan en la administración solo se encontró el acta No 1 de enero de 2007.	De acuerdo con la respuesta el grupo auditor considera que esta observación queda en firme como hallazgo administrativo	x				



7	Durante las tres vigencias auditadas no se realizaron planes de bienestar y capacitación destinados a fortalecer las competencias laborales y necesidades de los funcionarios.	La entidad manifiesta que de acuerdo con lo informado por el ex funcionario Jaime Mondragón la administración si adelanto acciones de capacitación y mejoramiento del desempeño de los funcionarios los cuales se apropiaron recursos para los planes de bienestar y capacitación los cuales eran asignados a los funcionarios que adelantaron estudios de nivel superior.	De acuerdo con la respuesta el grupo auditor considera que esta observación queda en firme como hallazgo administrativo toda vez que la entidad realizo capacitaciones las cuales no fueron plasmadas dentro de un plan de capacitación.	x				
	<b>Obra Pública 007- 2005 Con Formalidades Plenas. Jorge Hernán Restrepo \$ 9.057.922</b> No aparece ficha del proyecto, acta de liquidación del contrato, hoja de vida, fotocopia de cédula – Contraviene ley 80 de 1993, art.32 – ley 190 de 1995, art.1, ley 111/96 art.68	Respecto a este contrato la entidad no se adjunto los documentos soportes.	La observación queda en firme como hallazgo disciplinario		x			
	<b>Obra Pública 005-2005 con formalidades plenas. Francisco Javier Blandón \$ 58.840.176</b> No se observó el pago de los parafiscales (Sena, ICBF y Caja de Compensación), pasado judicial (contraviene lo dispuesto en el Art. 50 de la Ley 789 del 2002, y Ley 190 de 1995).	Respecto a este contrato la entidad no se adjunto los documentos soportes.	La observación queda en firme como hallazgo disciplinario					



	<b>Obra Pública 023-2005 con formalidades Francisco Javier Blandón \$ 21.994.832</b> No aparece registro presupuestal, liquidación del contrato – ( Contraviene el Dcto.568 de 1996, art.20 y ley 80 de 1993, art.60	Respecto a este contrato la entidad no se adjunto los documentos soportes.	La observación queda en firme como hallazgo disciplinario					
	<b>Obra Pública 004-2005 Jorge H. Restrepo \$9.520.965</b> No aparece registro presupuestal, liquidación de contrato, hoja de vida. – Contraviene Dcto.568 de 1996, art.20, Ley 80 de 1993, art.60, Ley 190 de 1995, Art.1	Respecto a este contrato la entidad no registro presupuestal, ni la liquidación del contrato.	La observación queda en firme como hallazgo disciplinario					
	<b>Obra Pública 025-2005 con formalidades plenas Alexander Alarcón Silva \$ 59.398.646</b> No aparece ficha del proyecto, registro presupuestal, liquidación del contrato, publicación del contrato. Contraviene Dcto.568 de1996, art.20, ley 80 de 1993, art.60, ley 190 de 1995, Dcto 327 de 2002, Ley 111/96 art.68	La entidad solo aportó la ficha del proyecto, los demás documentos no fueron soportados.	La observación queda en firme como hallazgo disciplinario					



	<p><b>Obra Pública 015-2005</b>  <b>Con formalidades plenas</b>  <b>Con formalidades plenas Francisco</b>  <b>Javier Blandón</b>  <b>\$ 8.720.000</b>                      Registro presupuestal, ficha del proyecto, registro del contratista, liquidación del contrato, hoja de vida, fotocopia cédula, invitación para control social.- Controvierte Dcto. 568 de 1996, art. 20, Dcto. 2170 de 2002, art.9, Ley 80 de 1993, art.60. ley 190 de 1995, art.1, ley 111/96 art.68</p>	<p>La entidad solo aportó la ficha del proyecto, los demás documentos no fueron soportados.</p>	<p>La observación queda en firme como hallazgo disciplinario</p>					
	<p><b>Orden P.S. (Trabajo) 013 -2005sin formalidades plenas Robertulio Blandón Alzate</b>  <b>\$ 3.658.850</b>                      No aparece análisis de conveniencia, póliza única, acta de inicio, registro presupuestal, liquidación del contrato, póliza de estabilidad, hoja de vida, pago de seguridad social, pago de parafiscales -                      – Controvierte ley 80 /9393, arts. 60, 32, Dcto. 2170 /02, Dcto.568 de 1996, art.20, Ley 789 /02, art.50, Dcto.679 /94, arts.16 y 17, ley 100/03 art 156</p>	<p>La entidad solo aportó acta de liquidación y hoja de vida, los demás documentos no fueron soportados</p>	<p>La observación queda en firme como hallazgo disciplinario</p>					



	<p><b>Orden P.S. (Trabajo)037-2005 sin formalidades plenas Robertulio Blandón Alzate \$ 4.464.250</b></p> <p>No aparece ficha del proyecto, análisis de conveniencia, registro presupuestal, póliza única, acta de inicio, liquidación del contrato, antecedentes fiscales, póliza de estabilidad, pago de seguridad social – Controvierte ley 80 de 1993, arts.32. 60, Ley 789 de 2002, art.50, Dcto.679 de 1994, art. 16 y 17, Ley 100 de 2003, art.156, ley 111/96 art 68</p>	<p>La entidad aportó acta de liquidación y la ficha del proyecto, los demás documentos no fueron soportados.</p>	<p>La observación queda en firme como hallazgo disciplinario</p>					
	<p><b>Orden P.S.(Trabajo) 053-2005 sin formalidades plenas Fernando Antonio Durán \$ 4.247.699</b></p> <p>No aparece análisis de conveniencia, registro presupuestal, póliza única , póliza de estabilidad, acta de inicio, acta de liquidación, antecedentes fiscales, hoja de vida, fotocopia cédula, pago de seguridad social, pago de parafiscales – Contraviene Ley 80 de 1993, art.32 y 60, Dcto.568 de 1996, art.20, Ley 100 de 2003, art.62, Ley 789 de 2002, art.50, ley 610 de 2000, art.60. Dcto.679/94, art.16 y 17, ley 100/03 art 156</p>	<p>La entidad aportó acta de liquidación del contrato, los demás soportes no fueron suministrados.</p>	<p>La observación queda en firme como hallazgo disciplinario</p>					



	<p><b>Orden P.S. (Trabajo) 056-2005 sin formalidades plenas Norberto Caro \$ 5.700.000</b></p> <p>No aparece análisis de conveniencia, ficha del proyecto, póliza única, liquidación del contrato, acta de inicio, Antecedentes fiscales, pago de seguridad social, hoja de vida, fotocopia cédula—Controvierte, ley 80 de 1993, art.32 y 60, ley 789 de 2002. Art.50, ley 610 de 2000, art.60, Dcto. 568 de 1996, art.20, Ley 100 de 2003, art.156, Ley 190 de 1995, art.1, Dcto. 679 de 1994, art. 16 y 17, Ley 111/96 art 68</p>	<p>La entidad solo aportó acta de liquidación y ficha del proyecto, los demás documentos no fueron soportados</p>	<p>La observación queda en firme como hallazgo disciplinario</p>					
	<p><b>Orden P.S. (Trabajo)136-2005 sin formalidades Nelson González \$ 2.407.250</b></p> <p>No aparece ficha del proyecto, análisis de conveniencia, propuesta, liquidación del contrato, hoja de vida, antecedentes fiscales, pasado judicial, pago de seguridad social—contraviene Ley 80 de 1993, art.32-60, Ley 789 de 2002, art.50, Ley 100 de 2003, art. 156, Ley 190 de 1995, art. 1, ley 111/96 art 68</p>	<p>La entidad aportó ficha del proyecto, los demás documentos no fueron soportados</p>	<p>La observación queda en firme como hallazgo disciplinario</p>					





	<b>Orden P.S.(Trabajo) 154-2005 sin formalidades Jorge Hernán Restrepo \$ 2.386.919</b> No aparece ficha del proyecto, análisis de conveniencia, interventoría, liquidación final de obra, liquidación del contrato, acta de inicio, pago seguridad social—Contraviene Ley 80 / 93, arts. 32, 60, 53, 56, Ley 100 / 2003, art.156	La entidad aportó la ficha del proyecto los demás documentos no fueron soportados.	La observación queda en firme como hallazgo disciplinario					
	<b>Orden P.S. (Trabajo) 050-2005 sin formalidades Jairo Agudelo Alzate \$ 1.025.000</b> No aparece ficha del proyecto, análisis de conveniencia, póliza única, póliza de estabilidad, liquidación del contrato, hoja de vida, fotocopia cédula, antecedentes fiscales, pago seguridad social — Contraviene Ley 80 /93, arts. 32,60, 25 (num.19), Ley 610 /2000, art.60, Ley 100 /03, art.156, Ley 190 /95, art.1, Ley 111/96 art 68	La entidad aportó la ficha del proyecto los demás documentos no fueron soportados.	La observación queda en firme como hallazgo disciplinario					



**CONTRALORIA  
DEPARTAMENTAL  
DEL VALLE DEL CAUCA**



Certificado No. SC-3002-1

<p><b>Orden de Prestación Servicios 151 - 2005 sin formalidades Robertulio Blandón Alzate</b> \$ 4.600.000</p> <p>No aparece ficha del proyecto, análisis de conveniencia, acta de inicio, hoja de vida, antecedentes fiscales, fotocopia cédula, pago seguridad social, idoneidad y experiencia –Contraviene, Ley 80 /93, art.60, Ley 100 /03, art.156, Ley 610 /2000, art.60, Ley 190 /95, art.1, Ley 111/96 art 68</p>	<p>La entidad no aportó análisis de conveniencia, acta de inicio, pago de seguridad social, idoneidad y experiencia</p>	<p>La observación queda en firme como hallazgo disciplinario</p>					
<p><b>Prestación Servicios 015-2005 sin formalidades Benjamín Eugenio Cardona</b> \$ 4.200.000</p> <p>No aparece ficha del proyecto, análisis de conveniencia, póliza única, liquidación del contrato, antecedentes, hoja de vida, – Contraviene Ley 80 /93, art.60,25 (num.19), Ley 610 /2000, art.60, Ley 190 /95, art.1, Ley 111/96 art 68</p>	<p>La entidad aportó ficha del proyecto, hoja de vida y liquidación del contrato, los demás documentos no fueron soportados.</p>	<p>La observación queda en firme como hallazgo disciplinario</p>					



	<b>Prestación Servicios 008-2005 sin formalidades Jorge Enrique López \$ 4.200.000</b> No aparece ficha del proyecto, análisis de conveniencia, póliza única, liquidación del contrato, hoja de vida, antecedentes – Contraviene Ley 80 /93, art. 60.25 (num.19), Ley 610 /2000, art.60, Ley 190 /95, art.1, ley111/96 art 68	La entidad aportó ficha del proyecto, liquidación del contrato, los demás documentos no fueron soportados.	La observación queda en firme como hallazgo disciplinario					
	<b>Suministro 008 -2005 Con formalidades Teresa Gómez – Construhogar \$ 6.655.000</b> No aparece ficha del proyecto, garantía de calidad, registro presupuestal, liquidación contrato, invitación control social, pago seguridad social, fotocopia cédula – Contraviene Ley 80 /93, art. 60, Ley 679 /94, art.17, Dcto.2170, art.9, Ley 100/03, art.156, Ley 190 /94, art.1, Ley 111/96 art 68	Respecto a este contrato la entidad no se adjunto los documentos soportes.	La observación queda en firme como hallazgo disciplinario					



	<b>Suministro 05-2005 con formalidades</b> <b>Francisco Javier Blandón</b> <b>\$ 73.500.000</b> No aparece ficha del proyecto, liquidación del contrato, invitación control social, hoja de vida, fotocopia cédula, pago seguridad social Contraviene Ley 80 /93, art.,60, Ley 100 /93, art.156, Dcto.2170 /2002, art.9, Ley 190/95 art 1, ley 111/96 art 68	La entidad aportó ficha del proyecto, hoja de vida, los demás documentos no fueron soportados.	La observación queda en firme como hallazgo disciplinario					
	<b>Suministro 07-2005 con formalidades</b> <b>Juan Vicente Escobar</b> <b>\$ 69.250.000</b> No aparece ficha del proyecto, adjudicación, registro del contratista, invitación control social, antecedentes fiscales, pago seguridad social, hoja de vida, fotocopia cédula – Contraviene Ley 80/93, Dcto.855 /94 art.13, ley 610 /00, art.60, ley 100/03 art.156, Ley 190 /95, art.1, Ley 111/96 art 68	La entidad solo aportó la ficha del proyecto, los demás documentos no fueron soportados.	La observación queda en firme como hallazgo disciplinario					



	<b>Suministro 01 -2005 con formalidades</b> <b>Carlos A. Villa- Aurepuestos \$ 22.000.000</b> No aparece ficha del proyecto, análisis de conveniencia, adjudicación, publicación, liquidación del contrato, fotocopia cédula, antecedentes fiscales. –Contraviene Ley 80 /93, Ley 190 /95, art.1, Ley 610 /2000, art.60, Ley 111/96 art 68	La entidad solo aportó la ficha del proyecto, los demás documentos no fueron soportados.	La observación queda en firme como hallazgo disciplinario						
	<b>Suministro 04-2005 con formalidades</b> <b>Francisco Javier Blandón</b> <b>\$ 27.997.760</b> No aparece ficha del proyecto, publicación, fotocopia de cédula – Contraviene Ley 80 /93 ,Dcto 327 /02, art.1, Ley 190 /05, art.1, Ley 111/96 art 68	La entidad aportó ficha del proyecto y cedula, no fue aportada la publicación.	La observación queda en firme como hallazgo disciplinario						
	<b>GAG – 03-2006 Orden de Trabajo</b> Sin formalidades Luis E. Mejía \$ 2.500.000 Falta ficha proyecto, hoja de vida única, pasado judicial, pago seguridad social, idoneidad y experiencia.- Controvierte Ley 100 /03 art.156, Ley 111/96 art 68, Ley 190 /95 art.1	La entidad aportó ficha del proyecto y hoja de vida, los demás documentos no fueron soportados	La observación queda en firme como hallazgo disciplinario						



<b>007-2006 Orden de Trabajo</b> Sin formalidades José E. Suárez \$ 3.700.000 Falta ficha proyecto, invitación para control social, idoneidad y experiencia – Controvierte Ley 111/96 art 68, Dcto.2170 /2002, art.9, Ley 190 /95 art.1.	La entidad aportó ficha del proyecto, los demás documentos no fueron soportados	La observación queda en firme como hallazgo disciplinario					
<b>009-2006 Orden de Trabajo</b> Sin formalidades Jorge E. Blandón \$ 3.780.000 Falta ficha, proyecto, invitación control social, hoja de vida única, pasado judicial, antecedentes disciplinarios y fiscales, v idoneidad y experiencia, aprobación de póliza única, liquidación de contrato.- Controvierte Ley 80 /93, art.60,32, Dcto.2170/03 art.9, Ley 111/96 art 68, Dcto.679 /94 art.18	La entidad aportó la ficha del proyecto los demás documentos no fueron soportados.	La observación queda en firme como hallazgo disciplinario					
<b>GAG 05Obra Pública</b> Sin formalidades Pedro Pablo Mejía \$ 3.564.000 Falta ficha de proyecto, invitación control social, pasado judicial, pago seguridad social, idoneidad y experiencia, póliza de estabilidad de obra, liquidación contrato- Controvierte Ley 111/96 art 68, Dcto.2170/02 art.9, Ley 100/03 art.156, Dcto.679/94 art.17, Ley 190/95 art.1	La entidad aportó ficha del proyecto, póliza de estabilidad y liquidación de contrato, los demás documentos no fueron soportados.	La observación queda en firme como hallazgo disciplinario					



8	<b>02-2006 Orden de Trabajo</b> <b>Sin formalidades</b> Jorge H. Restrepo \$ 5.729.239 Falta invitación para control social, fotocopia cédula de ciudadanía.—Controvierte Dcto.2170 /02 art. 9, Ley 190 /95 art.1	La entidad no aporto la invitación al control social	La observación queda en firme como hallazgo disciplinario	X	X			
	<b>007-2006 Obra Pública</b> <b>Con formalidades</b> Miguel Angel Medina \$ 19.950.025 Falta ficha de proyecto, análisis de conveniencia, términos de referencia, publicación de términos, invitación control social, comunicación para participar, evaluación de propuesta, propuesta, presupuesto de obra, análisis de precios.- pago de parafiscales---Controvierte Ley 80 /93, Dcto.2170 /02 art.1, 9, Ley 789/02 art.50, ley 111/96 art 68	Respecto a este contrato la entidad no se adjunto los documentos soportes.	La observación queda en firme como hallazgo disciplinario					
	<b>01-2006 Obra Pública</b> <b>Con formalidades</b> Jorge E. Blandón \$ 9.074.850 Falta Invitación control social, registro del contratista, pasado judicial, pago de seguridad social, publicación del contrato, pago de parafiscales—Controvierte Dcto.2170 /02 art.9, Dcto.679 /94 art.4, Ley 100/03 art.156, Dcto.327 702 art.1	Respecto a este contrato la entidad no se adjunto los documentos soportes.	La observación queda en firme como hallazgo disciplinario					



	<b>005-2006 Obra Pública</b> Con formalidades Francisco Javier Blandón \$ 54.974.246 Falta pasado judicial, seguridad social. Contraviene Ley 100 /03 art.156, Ley 190 /95 art.1	Respecto a este contrato la entidad no se adjunto los documentos soportes.	La observación queda en firme como hallazgo disciplinario					
	<b>009-AG-2006 Suministro</b> Con formalidades Gilma Rosa Salgado \$ 8.813.005 Falta propuesta, adjudicación, registro de contratista, cedula de ciudadanía, idoneidad y experiencia, pago de seguridad social, garantía de calidad, publicación del contrato.- Contraviene Ley 80 /93, arts. 23,24,25,26, Dcto.679 /94 art.17, Ley 100 /03 art.156, Dcto.327 /02 art.1	Respecto a este contrato la entidad no se adjunto los documentos soportes.	La observación queda en firme como hallazgo disciplinario					
	<b>012-2006 Suministro</b> Sin formalidades Teresa Gómez \$ 4.776.200 Falta ficha de proyecto, análisis de conveniencia, pasado judicial, hoja de vida única, garantía de calidad.—Contraviene Ley 111/96 art 68, Dcto.679 /94 art.17, Ley 80 /93, Ley 190 /95 art.1	La entidad solo aportó la ficha del proyecto, los demás documentos no fueron soportados.	La observación queda en firme como hallazgo disciplinario					





	<b>022-2006 Suministro</b> <b>Sin formalidades</b> Maria Yaneth Ocampo \$ 6.000.000 Falta ficha de proyecto, cedula de ciudadanía, garantía de calidad.—Contraviene Ley 111/96 art 68, Dcto.679 /94 art.17, Ley 190 /95 art.1	Respecto a este contrato la entidad no se adjunto los documentos soportes.	La observación queda en firme como hallazgo disciplinario						
	<b>046-AG-2006 Suministro</b> <b>Sin formalidades</b> Fabio Hernán Posso \$ 1.150.000 Falta ficha de proyecto, consulta de precios, certificado de idoneidad y experiencia.—Contraviene Ley 111/96 art 68, Dcto.2170 /02 art.6, Dcto.679 /94 art.17, Ley 190/94(1)	La entidad aportó la ficha del proyecto los demás documentos no fueron soportados.	La observación queda en firme como hallazgo disciplinario						
	<b>083-AG-2006 Suministro</b> <b>Sin formalidades</b> Fabio Hernán Posso \$ 2.720.000 Falta ficha de proyecto, consulta de precios, pasado judicial, certificado de idoneidad y experiencia, garantía de calidad.- Controvierte Ley 111/96 art 68, Dcto.2170/02 art.6, Dcto.679 /94, art.17, Ley 190 /95 art.1	La entidad aportó la ficha del proyecto los demás documentos no fueron soportados.	La observación queda en firme como hallazgo disciplinario						



<b>04-AG-2006 Suministro</b> <b>Sin formalidades</b> Fabio Hernán Posso \$ 2.546.000 Falta ficha de proyecto, consulta de precios, pasado judicial, certificado de idoneidad y experiencia, garantía de calidad.—Controvierte Ley 111/96 art 68, Dcto.2170 /02 art.6, Dcto.679 /94 art.17, ley 190/95 art.1	La entidad aportó la ficha del proyecto los demás documentos no fueron soportados.	La observación queda en firme como hallazgo disciplinario					
<b>006-AG-2006 Suministro</b> <b>Sin formalidades</b> Edgar F. Valencia \$ 5.399.986 Falta ficha de proyecto, invitación control social, antecedentes fiscales y disciplinarios, propuesta, RUT.—Controvierte Ley 111/96 art 68, Ley 190 /95 art.1, Ley 610 /00 art.60	Respecto a este contrato la entidad no se adjunto los documentos soportes.	La observación queda en firme como hallazgo disciplinario					
<b>012-AG-2006 Suministro</b> <b>Sin formalidades</b> Riego y Clima de Occidente \$ 5.041.360 Falta ficha de proyecto, fotocopia de cedula, antecedentes fiscales y disciplinarios, garantía de calidad.—Controvierte Ley 111/96 art 68, Dcto.679 /94 art.17, Ley 190 /95 art.1, Ley 610/00 (27)	La entidad aportó la ficha del proyecto los demás documentos no fueron soportados.	La observación queda en firme como hallazgo disciplinario					



	<b>020-2006 P. Servicios</b> Sin formalidades Lady Ximena Millán \$ 1.350.000 Falta ficha de proyecto, análisis de conveniencia, invitación de control social, hoja de vida única, pasado judicial, pago seguridad social, fotocopia de cedula, antecedentes fiscales, idoneidad y experiencia, liquidación de contrato.—Controvierte Ley 111/96 art 68, Dcto.2170/02 art.9, Ley 80/93 art.60, Ley 100/03 art.156, Ley 190/95 art.1	La entidad aportó la ficha del proyecto y hoja de vida, los demás documentos no fueron soportados.	La observación queda en firme como hallazgo disciplinario					
	<b>011-2006 P. Servicios</b> Sin formalidades Lady Ximena Millán \$ 1.350.000 Falta ficha de proyecto, hoja de vida única, pasado judicial, pago seguridad social, fotocopia de cedula, idoneidad y experiencia.—Controvierte Ley 111/96 art 68, Ley 100 /03 art.156, Ley 190/95 (1)	Respecto a este contrato la entidad no se adjunto los documentos soportes.	La observación queda en firme como hallazgo disciplinario					
	<b>01-AG-2006 P. Servicios</b> Sin formalidades Ana Beatriz Ramírez \$ 6.508.396 Falta ficha de proyecto, hoja de vida única, pasado judicial, pago seguridad social, idoneidad y experiencia.—Controvierte Ley 111/96 art 68, Ley 100/03 art.156, Ley 190 /95 art.1	La entidad aportó la ficha del proyecto los demás documentos no fueron soportados.	La observación queda en firme como hallazgo disciplinario					



<b>06-2006 P Servicios Con formalidades</b> Cooperativa Su Futuro Hoy \$ 10.000.000 Falta ficha de proyecto, análisis de conveniencia, adjudicación de contrato, propuesta, publicación de contrato, liquidación del contrato pago seguridad social.—Controvierte Ley 111/96 art 68, Ley 80 /93, art.23,24,25,60, Dcto.327 /02 art 1, ley 100/03 art 156	La entidad aportó la ficha del proyecto los demás documentos no fueron soportados.	La observación queda en firme como hallazgo disciplinario					
<b>04-GAG-2006P Servicios Sin formalidades</b> Jairo Rodríguez \$ 2.000.000 Falta ficha de proyecto, hoja de vida única, pasado judicial, pago seguridad social, liquidación del contrato, idoneidad y experiencia.—Controvierte Ley 111/96 art 68, Ley 80 /93 art.60, Ley 100 /03 art.156, Ley 190 /95 art.1	La entidad aportó la ficha del proyecto los demás documentos no fueron soportados.	La observación queda en firme como hallazgo disciplinario					
<b>02-2006P Servicios Sin formalidades</b> Luis Carlos Giraldo \$ 2.000.000 Falta ficha de proyecto, hoja de vida única, pasado judicial, pago seguridad social, idoneidad y experiencia.—Controvierte Ley 111/96 art 68, Ley 100 /03 art.156, Ley 190 /95 art.1	La entidad aportó la ficha del proyecto los demás documentos no fueron soportados.	La observación queda en firme como hallazgo disciplinario					



<b>GDS 057-2007 Obra Pública</b> <b>Con formalidades</b> Carlos H. Gallego \$ 7.528.630 Falta adjudicación, registro del contratista, pago seguridad social, parafiscales – Contraviene Ley 80 /93, Dcto.679 /94 art.4, Ley 100 /03 art.156, Ley 789 /02 art.50	Respecto a este contrato la entidad no se adjunto los documentos soportes.	La observación queda en firme como hallazgo disciplinario					
<b>081-2007 Obra pública</b> <b>Con formalidades</b> Francisco Javier Blandón \$ 60.308.917 Falta invitación control social, parafiscales Controvierte Dcto.2170 /02 art.9, Ley 789 /02, art.50	Respecto a este contrato la entidad no se adjunto los documentos soportes.	La observación queda en firme como hallazgo disciplinario					
<b>GPP 045-2007 Obra Pública</b> <b>Con formalidades</b> Robertulio Blandón \$ 39.000.000 Falta hoja de vida, parafiscales – Controvierte Ley 789 /02 art.50, Ley 190 /95 art.1	No aportó el pago de parafiscales	La observación queda en firme como hallazgo disciplinario					
<b>GDS 055-2007 Suministro</b> <b>Con formalidades</b> José Uriel López \$ 8.161.024 Falta adjudicación, registro del contratista, pago seguridad social – Controvierte Ley 80 /93, art. 30 num.11, Dcto.679 /94 art.4, Ley 100/03 art.156	Respecto a este contrato la entidad no se adjunto los documentos soportes.	La observación queda en firme como hallazgo disciplinario					



	<b>GDS 067-2007 Suministro</b> <b>Con formalidades</b> Edgar Valencia \$ 10.663.252 Falta garantía de calidad, Controvierte Dcto.679 /94 art.17	Respecto a este contrato la entidad no se adjunto los documentos soportes.	La observación queda en firme como hallazgo disciplinario					
	<b>GDS 002-2007 P. Servicios</b> <b>Con formalidades</b> Gil dardo Correa \$ 7.150.000 Falta registro del contratista, pago seguridad social – Controvierte Dcto.679 /94 art.4, Ley 100 /03 art.156	Respecto a este contrato la entidad no se adjunto los documentos soportes.	La observación queda en firme como hallazgo disciplinario					
	<b>GDS 052-2007 P. Servicios</b> <b>Con formalidades</b> Elizabeth González \$ 9.000.000 Falta adjudicación, pasado judicial – Controvierte Ley 80 /93, art.30 num.11, Ley 190 /95 art.1	Respecto a este contrato la entidad no se adjunto los documentos soportes.	La observación queda en firme como hallazgo disciplinario					
9	La adquisición de una finca con recursos del SGP por 174,700.000 se registró contablemente en la cuenta de Gasto Público Social 55080101-Conservación de Micro cuencas, cuando lo correcto es contabilizarlo en la cuenta 1605 – Terrenos	La entidad manifiesta que de acuerdo a lo informado por funcionarios de la administración anterior este se registró contablemente en la cuenta de gasto publico social por error de apreciación cuando lo correcto hubiera sido contabilizarlo en la cuenta 1605 terrenos.	De acuerdo con la respuesta el grupo auditor considera que esta observación queda en firme como hallazgo administrativo.	x				



10	En la vigencia 2005, la cuenta rentas por cobrar estaba subestimada en \$ 300.365.635, en la vigencia 2006 se sobreestimo en \$245.746.187 y en la vigencia 2007 esta subestimada en \$ 482.037.643.	La entidad manifiesta que se procederá a hacer los ajustes contables	De acuerdo con la respuesta el grupo auditor considera que esta observación queda en firme como hallazgo administrativo.	x				
11	En la vigencia 2006, se contabilizo la depreciación por \$ 98.676.072, afectando la cuenta 53 – Provisiones, Agotamiento y Depreciaciones, efectuando la depreciación en forma global en el mes de diciembre, contrario a lo dispuesto por la CGN en la Circular Externa 011 de 1996, numeral 2.2	La entidad manifiesta que la administración inicio el proceso de identificación de la propiedad plata y equipo con el fin de clasificarlos en forma individual, para que en adelante se realizaran los asientos contables según la circular 011 de 1996 Numeral 2.2 de la CGN.	De acuerdo con la respuesta el grupo auditor considera que esta observación queda en firme como hallazgo administrativo dado que el hallazgo hace referencia a la contabilización de la depreciación.	x				
12	Las escrituras de los bienes inmuebles están en el almacén de la Alcaldía, donde se pudo observar que estos documentos no se encuentran debidamente custodiados ni protegidos, sin observar los procedimientos establecidos en la Resolución 555 de 2006, Régimen de Contabilidad Pública – Manual de Procedimientos, numeral 2.9.2.4, que se refiere a la tenencia, conservación y custodia de los soportes, comprobantes y libros de contabilidad.	La entidad manifiesta que de acuerdo con lo informado en le almacén deben reposar las escritura de los bienes inmuebles y de conformidad de la Resolución 555 -2006 manual de procedimientos numeral 2.9.2.4	De acuerdo con la respuesta el grupo auditor considera que esta observación queda en firme como hallazgo administrativo toda vez que las escrituras no se encuentran debidamente custodiadas y conservadas como lo establece la Resolución 555 -2006	x				



13	<p>No se evidenciaron pólizas para el amparo de los bienes del Municipio, como lo establece el Decreto 663 de 1993, Cap. XV, Art. 101, numeral 4, por lo que se presume un hallazgo disciplinario según la Ley 734 de 2002 en el numeral 63 del artículo 48</p>	<p>De acuerdo con lo informado por el ex-tesorero Jaime Mondragon, los principios de austeridad en el gasto público, la situación crítica desde el punto de vista financiero, por la que en los últimos años han atravesado la gran mayoría de los municipios de sexta categoría, la administración en cumplimiento del numeral 63 artículo 48 de la Ley 734 de 2002, determinó adquirir pólizas para el amparo y seguridad de los bienes que mayor riesgo pudieran presentar como es el caso de los vehículos, el manejo de recursos, para lo cual se adquirieron pólizas que amparaban ante todo riesgo los vehículos del municipio, igualmente, se adquirieron pólizas para salvaguardar los recursos financieros del Municipio cubriendo al tesorero, al los recaudadores, al almacenista y la Alcaldesa. En cuanto a la infraestructura administrativa no se amparó a través de una póliza teniendo en cuenta que ésta en su mayoría fue reestructurada durante la administración 2004-2007, como la comisión de auditoría pudo observar durante el desarrollo de la auditoría, y que en cumplimiento de la Ley</p>	<p>De acuerdo con la respuesta el grupo auditor considera que esta observación queda en firme como hallazgo administrativo y disciplinario toda vez que la respuesta dada por la entidad no permite inferir que la misma respuesta configura algunas de las causales de exclusión de responsabilidad disciplinaria contenida en el Art. 28 de la Ley 734 de 2002.</p>	x	x			
----	---	--	---	---	---	--	--	--





<b>14</b>	En la cuenta Propiedad, Planta y Equipo no se ajustaron los valores de acuerdo con el informe presentado por la Cooperativa de Trabajo Asociado Múltiple PROMOVER; según análisis, esta cuenta se encuentra sobre estimada en la vigencia 2005 y 2006 en \$425.136.623,13 y en la vigencia 2007 por \$419.376.644.77		De acuerdo con la respuesta el grupo auditor considera que esta observación queda en firme como hallazgo administrativo.	<b>x</b>				
<b>15</b>	En el Informe Técnico "MEMORIA EJECUTIVA INVENTARIO DE BIENES DE USO BENEFICIO PUBLICO MUNICIPIO DE LA UNION VALLE DEL CAUCA" de octubre de 2003, Anexo 3, se valoraron estos bienes por \$ 36.716.980.891, lo que representa una subestimación en este grupo por \$32.095.918.709.	La entidad manifiesta que de acuerdo con lo informado por el ex tesorero Jaime Mondragón en este punto se había trabajado en comité de saneamiento contable para reflejar en el balance estos activos.	De acuerdo con la respuesta el grupo auditor considera que esta observación queda en firme como hallazgo administrativo puesto que se deben actualizar las cifras en los estados financieros.	<b>x</b>				
<b>16</b>	Según el informe de Bienes de Beneficio y Uso Público presentado en octubre de 2003, los recursos naturales de la Alcaldía se estimaron por valor de \$191.187.510, lo que representa una sobreestimación en los Estados Financieros por \$ 8.103.209	La entidad manifiesta que de acuerdo con lo informado por el ex tesorero Jaime Mondragón en este punto se había trabajado en comité de saneamiento contable para reflejar en el balance estos activos.	De acuerdo con la respuesta el grupo auditor considera que esta observación queda en firme como hallazgo administrativo puesto que se deben actualizar las cifras en los estados financieros.	<b>x</b>				



17	La entidad no tiene registros por concepto de pasivos estimados y actualmente esta asumiendo el 100% de los gastos por pensiones de 23 funcionarios, sin dar cumplimiento al Art. 9 de la ley 549 de 1999 por medio de la cual se dictan normas tendientes a financiar el pasivo pensional de las entidades territoriales	La entidad manifiesta que se adelantaran los procesos de cobro a las entidades como gobernación, CVC, ejercito nacional entre otros para el recaudo de los dineros por concepto de cuotas partes pensionales	De acuerdo con la respuesta el grupo auditor considera que esta observación queda en firme como hallazgo administrativo.	x				
18	No se contabiliza la provisión para los gastos de cesantías, intereses a las cesantías, vacaciones y primas; causando la totalidad del gasto en el momento de la liquidación o pago de estas prestaciones a cada funcionario.	La entidad manifiesta que en lo contable se adelantaran métodos que permitan ir causando mensualmente estas partidas.	De acuerdo con la respuesta el grupo auditor considera que esta observación queda en firme como hallazgo administrativo.	x				



19	No se ha realizado ninguna gestión para identificar las cuotas partes pensionales con otras entidades, no se sabe cual es el saldo por pagar real por concepto de pensiones según reporte del Ministerio de Hacienda y Crédito Público y no se tiene conocimiento cual es el saldo a favor en el FONPET (Ley 549/99)	La entidad, si ha realizado gestiones para identificar las cuotas partes pensionales con otras entidades, para ello contrato en el año 2004, al señor JUAN PABLO MERA por valor de \$20.600.000,00 mediante contrato de prestación de servicios 09 de 2004, cuyo objeto era: "Organizar hojas de vida, <b>cálculo de pasivo pensional, cuotas partes</b> , y demás especificaciones del contrato; contratación para la cuantificación y calculo actuarial del pasivo del Municipio..." El cual fue recibido a satisfacción en el año 2005. Quedando pendiente realizar el cobro vía legal a las diferentes entidades que adeudan al Municipio, anexo resultado de deudas de otras entidades con el municipio. Por lo tanto al terminar la administración apenas se estaba en proceso de realizar los títulos ejecutivos y proceder a notificarlos para luego ser ingresados a la contabilidad del Municipio como debe ser el orden procesal. Con respecto a los saldos en el FONPET a diciembre 31 de 2007 (2.617.277.082)	De acuerdo con la respuesta el grupo auditor considera que esta observación queda en firme como hallazgo administrativo y disciplinario dado que los valores no fueron incorporados en la contabilidad.	x				
----	--	--	---	---	--	--	--	--



20	Se evidencio que la Administración no utilizada el Plan Anualizado mensualizado de Caja-PAC (Ley 359 de 1995 y decreto 111 de 1996 art 73 y 74)	De acuerdo a las actas de COMFIS municipal, las ejecuciones presupuestales y las ejecuciones mensuales del PAC, presentadas por los ex – funcionarios a la comisión de la contraloría se pudo evidenciar que si existían las ejecuciones del PAC, además que se verificó su existencia en compañía de los funcionarios de CERCOFIS de tales archivos en el software de la alcaldía. Y anexamos en medio magnético nuevamente las ejecuciones de PAC de los años 2005, 2006, 2007.	De acuerdo con la respuesta el grupo auditor considera que esta observación queda en firme como hallazgo administrativo y disciplinario toda vez que no existen actos administrativos de modificación al PAC.	x	x			
21	Los registros correspondientes al recaudo de rentas e ingresos no se estan reconociendo al momento de suceder el hecho, si no posterior (resolución 555 de 2006, artículo 117)*C.G.N.	De acuerdo con lo informado por el ex-tesorero Jaime Mondragon los registros de las rentas del Municipio, se realizaron siempre de forma oportuna y nunca se dejo pendiente registro de ingreso alguno, salvo aquellos que eran consignados a nivel nacional por contribuyentes, para lo cual era necesario investigar quien era el contribuyente y por que concepto. Además las rentas eran registradas a diario en la taquilla que es por donde se da el ingreso a los recaudos del municipio.	De acuerdo con la respuesta el grupo auditor considera que esta observación queda en firme como hallazgo administrativo y disciplinario porque no se realiza la causación (impuesto predial) al momento de el hecho.	x	x			



22	La información presupuestal que se encuentra en el sistema de información no coincide con los documentos soportes en medio físico	La entidad manifiesta que con el apoyo de la oficina de control interno se harán cada tres meses pruebas para conciliar y que coincida la información.	De acuerdo con la respuesta el grupo auditor considera que esta observación queda en firme como hallazgo administrativo.	x				
23	En las vigencias 2005 y 2006, no existen controles a la ejecución del presupuesto, por tan se realizan desembolsos sin la certificación del banco de proyectos (Ley 152 de 1994, art 27 y decreto 111 de 1996, art 68) y la respectiva interventoría (Ley 80 de 1993, art 53).	La entidad manifiesta que de acuerdo a lo informado por el ex tesorero Jaime Mondragón partir de la vigencia 2005, se realizó seguimiento presupuestal a través de interventoría, por cuanto los pagos siempre se realizaban con los respectivos informes de interventoría parciales o finales, que son con los cuales se ejerce un control presupuestal.	De acuerdo con la respuesta el grupo auditor considera que esta observación queda en firme como hallazgo administrativo y disciplinario toda vez que los controles por parte del banco de proyectos no existen.	x	x			
24	No se causaron presupuestalmente los gastos de funcionamiento del mes de diciembre (nomina) en la vigencia 2007, siendo afectada la vigencia 2008 con estos (Ley 617 art 3, paragrafo 3)	La entidad manifiesta que los gastos de funcionamiento (nomina del mes de diciembre de 2007), si fueron causados en la vigencia correspondiente, pero no se disponía de los recursos para ser cancelados, más aún estos fueron los que ocasionaron el déficit fiscal que fue decretado mediante acto administrativo, tal como lo establece la normatividad vigente y lo que debía hacer la nueva administración en cumplimiento igualmente de la Ley, era incorporar el déficit al presupuesto de la vigencia fiscal de 2008.	De acuerdo con la respuesta el grupo auditor considera que esta observación queda en firme como hallazgo administrativo y disciplinario puesto que la entidad no anexo los documentos soportes.	x	x			



25	Se decreta deficit fiscal mediante acto administrativo el cual contiene los gastos de funcionamiento de la vigencia 2007, faltando así al artículo 15 del decreto 111 de 1996	La entidad manifiesta que la Administración Municipal, genero este déficit por las siguientes consideraciones: • Al principio de 2007, cuando se inicia la ejecución del presupuesto, quedó como prioridad dar cumplimiento en el último periodo de gobierno a lo que restaba del plan de desarrollo 2004 – 2007 “Soluciones para la gente buena”. • Por lo tanto, la prioridad en la ejecución del presupuesto, era realizar las inversiones que estaban programadas, tanto con recursos propios como de inversión. • Se avecinaba una contienda electoral, y entonces era factible que se sancionara un decreto de garantías electorales, que frenara todos los procesos de contratación. • E igualmente, en concordancia con la Ley 819 los contratos de obras de infraestructura, debían ser adjudicados con tiempo suficiente para que estos fueran ejecutados dentro de la vigencia fiscal y poder a 31 de diciembre, recibirlos a satisfacción, ante lo cual se procedió a realizar la mayor parte de la contratación de inversión al inicio de la vigencia (Obra del polideportivo, acueductos, alcantarillados, etc.), logrando	De acuerdo con la respuesta el grupo auditor considera que esta observación queda en firme como hallazgo administrativo y disciplinario dado que no se manejo el PAC por lo que se podía prevenir el déficit en funcionamiento.	x	x			
----	---	--	---	---	---	--	--	--



26	Se realizaron desembolsos sin el cumplimiento de los soportes básicos (decreto 111 de 1996, art 113).	La entidad manifiesta que según lo informado por el ex tesorero Jaime Mondragón es probable que los soportes básicos estuviesen incorporados en la carpeta del contrato pero que si reposen en carpeta separada en las gerencias o en el archivo general del municipio.	De acuerdo con la respuesta el grupo auditor considera que esta observación queda en firme como hallazgo administrativo y disciplinario dado la entidad no adjunto los soportes correspondientes.	x	x			
27	Se conformaron cuentas por pagar, sin la entrega del bien o servicio (decreto 111 de 1996, art 89 y Ley 819 de 2003, art 8).	La entidad manifiesta que de acuerdo a lo informado por el ex tesorero Jaime Mondragón los bienes y servicios no se recibieron a satisfacción.	De acuerdo con la respuesta el grupo auditor considera que esta observación queda en firme como hallazgo administrativo y disciplinario dado la entidad no adjunto los soportes correspondientes.	x	x			
<b>TOTAL</b>				<b>27</b>	<b>9</b>			