



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

**MUNICIPIO DE FLORIDA
VIGENCIA 2007**

**CDVC-CAP-No- 09
DICIEMBRE DE 2008**



AUDITORÍA REGULAR MUNICIPIO DE FLORIDA

Contralor Departamental del Valle del Cauca	Carlos Hernán Rodríguez Becerra
Contralor Auxiliar para Control Fiscal	Lisandro Roldán González
Responsable de la Entidad	Salvador Rodríguez Machado
Coordinador de auditoria	Gloria Inês Velásquez Vasquez
Equipo de Auditores:	
Líder	Martha Lucía Fernández de Torres
Profesionales	Nelson Campiño Marulanda
	Carlos Alberto Marín Becerra



Tabla de Contenido del Informe

	Pagina
1. HECHOS RELEVANTES EN EL PERIODO AUDITADO	5
2. DICTAMEN INTEGRAL	7
3. RESULTADOS DE LA AUDITORIA	
3.1 SEGUIMIENTO AL PLAN DE MEJORAMIENTO	7
3.2 EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO	7
	9
3.3 EVALUACION POR LINEAS DE AUDITORIA	9
3.3.1. REVISION DE LA CUENTA	9
3.3.2. EVALUACION DE LA GESTION	20
3.3.3. EVALUACION DEL PROCESO CONTABLE Y FINANCIERA	32
3.3.4. EVALUACION LEGALIDAD	44
4 ANEXOS	45
Anexo 2 .Estados Contables	
Anexo 1. Cuadro Resumen de Hallazgos	
Anexo 2. Modelo de Beneficio de Control Fiscal (M2P5S1-06)	46



1. HECHOS RELEVANTES EN EL PERIODO AUDITADO

El pasivo pensional, que se calculó con corte a 30 de Junio de 2006, en \$14.135.233.045, no fue incorporado a la contabilidad y no se ha constituido el fondo de pensiones del municipio.

La Entidad registra contablemente un déficit fiscal por \$2.284.130.000; según informe de cierre fiscal realizado por la Contraloría, el déficit ascendió a \$2.471.016.277; y durante el proceso auditor se observó que en el déficit no se incluyó el pasivo laboral de cesantías por \$419.894.595, intereses a la cesantía por \$7.299.780 y prima de vacaciones por \$118.705.356 calculándose un déficit total \$3.016.916.008.

Hay en curso 24 procesos jurídicos en contra de la Administración Municipal, 13 son de cuantía indeterminada y 11 tienen un valor estimado de \$3.221.937.034, no se ha constituido el fondo de contingencias para cubrir fallos en contra del municipio.

La Secretaria de Gestión Institucional no ha calculado las cesantías retroactivas y anualizadas; por esta razón se presenta una limitación al alcance con respecto al cruce de información con el área financiera, estas no se encuentran registradas en las ejecuciones presupuestales como obligaciones contraídas y por consiguiente la administración no aprovisiona los recursos para apalancar estas obligaciones.

En la actualidad el municipio tiene en su carga laboral tres funcionarios que no se encuentran laborando por las siguientes razones:



El funcionario Álvaro Correa Miranda, sufrió un accidente de trabajo y el municipio no había cancelado los aportes de Ley a la entidad que ampara los riesgos profesionales, sufragando el municipio tal erogación.

La funcionaria María Leonila Martínez, tiene problemas de salud desde 1995, presentado incapacidades reiteradas que han superado los términos de Ley y a la fecha el Instituto de Seguro Social no ha resuelto esta situación.

Igualmente la funcionaria Josefina López quien desempeñaba el cargo de auxiliar administrativa, no se encuentra laborando debido a desplazamiento forzado, el trámite de reubicación se ha visto perjudicado por las diferentes dificultades de tipo legal que ha tenido la convocatoria 001 referente al concurso de carrera administrativa.

Los gastos ocasionados por estas incapacidades y situación de desplazamiento están siendo asumidos por el municipio, la administración no suministró los documentos que demuestren las gestiones adelantadas para que la EPS, la ARP reconozcan los gastos ocasionados por estas situaciones, en el caso de reubicación de la funcionaria desplazada se debe cumplir con los trámites legales para que no se siga ocasionando este tipo de pagos laborales.

El municipio presenta una deuda pública por \$2.739.051.526, esta deuda pública sumada al déficit fiscal y a no tener aprovisionado el fondo para pensiones y cesantías y el fondo de contingencias, disminuye la capacidad de inversión del municipio en las próximas vigencias.

La entidad no cuenta con dispositivos para obtener copias de seguridad de las bases de datos del sistema financiero y de impuestos.



Se presentó una limitación al alcance en cuanto a la aplicación del procedimiento de cruce de información con el área financiera de la propiedad planta y equipo, debido a que la Secretaría de Gestión Institucional que es la encargada de mantener actualizados los inventarios del municipio, no cuenta con un inventario avaluado y actualizado de estos bienes.

Al igual, que en el caso anterior esta dependencia no lleva un inventario avaluado y actualizado de los bienes de beneficio y uso público del municipio, presentándose limitación al alcance para desarrollar el procedimiento de cruce de información con el área financiera.

El municipio no cuenta con pólizas que amparen sus bienes muebles e inmuebles, generando un riesgo para el municipio en caso de alguna eventualidad.

Solo un vehículo del municipio cuenta con póliza que ampara riesgos por accidentes a favor de terceros, no se tiene conocimiento sobre la existencia de las demás pólizas, lo cual genera riesgo para el municipio en el momento de que acontezca algún evento.

Las obras contratadas con recursos del Sistema General de Participaciones para Agua Potable y Saneamiento Básico no fueron ejecutadas en un 100%, como se informa en la cuenta rendida por la Entidad.



2. DICTAMEN INTEGRAL CONSOLIDADO

Santiago de Cali,

Doctor
SALVADOR RODRÍGUEZ MACHADO
Alcalde Municipal
Florida-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 Modalidad Regular al Municipio de Florida, a través de la evaluación de los principios de economía, eficiencia, eficacia y equidad con que administró los recursos puestos a su disposición y los resultados de su gestión en las áreas, actividades o procesos examinados, el examen del Balance General Consolidado al 31 de diciembre de 2007 y el Estado de Actividad Financiera, Económica y Social para el período comprendido entre el 1º de enero de 2007 y el 31 de diciembre de 2007; dichos estados contables consolidados fueron examinados y comparados con los del año anterior, los cuales fueron auditados por la Contraloría Departamental del Valle. La auditoria incluyó la comprobación de que las operaciones financieras, administrativas y económicas se realizaron conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables. Asimismo, se evaluó el Sistema de Control Interno y el cumplimiento del plan de mejoramiento.

Es responsabilidad de la administración el contenido de la información suministrada por la Entidad y analizada por la Contraloría Departamental del Valle



del Cauca. La responsabilidad de la Contraloría consiste en producir un informe integral que contenga el pronunciamiento sobre el fenecimiento de la cuenta, con fundamento: en el concepto sobre la gestión adelantada por la administración de la Entidad en las áreas o procesos auditados y la opinión sobre la razonabilidad de los Estados Contables Consolidados.

El representante legal del municipio de Florida, rindió la cuenta anual consolidada por la vigencia fiscal del año 2007, dentro de los plazos previstos en la Resolución N° 100.28-02-13 de diciembre 5 de 2007.

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con normas de auditoria colombianas (NAGC) compatibles con las normas internacionales de auditoria (NIAS) y con políticas y procedimientos de auditoria con enfoque integral prescritos por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, consecuentes con las de general aceptación; por lo tanto, requirió acorde con ellas, de planeación y ejecución del trabajo de manera que el examen proporcione una base razonable para fundamentar los conceptos y la opinión expresada en el informe integral.

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



ALCANCE DE LA AUDITORÍA

La auditoria a que se refiere el presente informe, tuvo el siguiente alcance:

Se examinaron las siguientes líneas de auditoria de la entidad:

- Seguimiento al Plan de Mejoramiento.
- Evaluación del sistema de Control Interno.
- Revisión de la Cuenta.
- Evaluación de la Gestión.
- Evaluación del proceso Contable y Financiera.
- Evaluación Legalidad.

Seguimiento al Plan de Mejoramiento.

En el seguimiento, se verifico el cumplimiento a las acciones contenidas en el Plan de Mejoramiento suscrito por el municipio con motivo de la auditoria practicada por esta Contraloría a la vigencia 2006. Para efectos de la calificación, se omitieron las acciones correspondientes a medio ambiente; El control incluyó la práctica de pruebas selectivas, entrevista a funcionarios, análisis de documentos y verificación de disposiciones legales.

Evaluación del sistema de Control Interno

Verificados los informes y según las observaciones realizadas, se determinó que la implementación del MECI, se viene desarrollando paulatinamente, obteniendo en la fecha de auditoria un nivel de desarrollo medio; situación que se convierte en un riesgo para el cumplimiento en la implementación del Sistema de Control



Interno del municipio, toda vez que la fecha límite es diciembre 8 de 2008, según el Decreto 2913 de 2007 y la Circular 01 de 2008.

Revisión de la Cuenta.

La calificación obtenida para el 2007 fue de 45 puntos, ubica a la administración en el área misional con un puntaje por debajo del 50%, siendo la gestión institucional la calificación más baja del componente misional. La gestión ambiental tiene cero puntos por no estar incluida en el proceso auditor.

Evaluación de la Gestión

Con base en las observaciones y hallazgos de este informe, el concepto de la gestión adelantada por la Administración Municipal en el período evaluado es **desfavorable**, por no acatar en su totalidad las disposiciones que regulan sus hechos y operaciones y no ofrecer garantía en el manejo de los recursos, lo cual incidió para que en la adquisición y uso de éstos, no se manejaran criterios de economía, eficiencia y equidad.

De los proyectos propuestos por la Entidad Territorial en el periodo fiscal 2007 considerados en el Plan de Desarrollo 2004 – 2007, la Entidad ejecutó y comprometió recursos por el 95% de los valores presupuestados; sin embargo la obra física sigue pendiente en un alto porcentaje de ejecución, lo cual se traduce en una gestión deficiente.

Evaluación del proceso contable y financiero

En la línea financiera se examinaron las cuentas de efectivo, inversiones, rentas



por cobrar, deudores, propiedades planta y equipo, operaciones de crédito público, cuentas por pagar, obligaciones laborales, pasivos estimados, ingresos y gastos que representan el 93.28%, observándose que en la línea financiera la entidad no cumplió con el principio de planificación y programación integral, los estados financieros no son consistentes, puesto que no se registraron en la contabilidad el total de los pasivos, hay pasivos que no han sido calculados; además no hay coherencia entre la información contable y la presupuestal, la administración municipal al no tener en cuenta los pasivos está acrecentando un déficit que afecta sus finanzas.

Algunos activos no cuentan con documentos que acrediten su propiedad y no se encontraron inventarios físicos de su propiedad planta y equipo al igual que los bienes de beneficio y uso publico.

Evaluación Legalidad.

En la contratación de obra pública celebrada por la entidad, se examinaron 20 contratos de un total de 67, que representan el 32.026% del total de los contratos celebrados. La muestra seleccionada sumó \$917.988.945, que representa un 32.026% del valor total contratado de \$2.866.335.649, observándose que en el proceso de contratación la entidad no cumplió con los principios de transparencia, responsabilidad y publicidad, lo que obliga a la Contraloría Departamental del Valle, a señalar al municipio las debilidades plasmadas en el presente informe y los riesgos de tipo administrativo y legales en que incurre la administración por incumplir las normas aplicables al proceso de contratación.

En el trabajo de auditoria se presentaron las siguientes limitaciones que afectaron el alcance de nuestra auditoria:



Se estableció que la Secretaría de Gestión Institucional que es la encargada de mantener actualizados los inventarios de bienes muebles e inmuebles, no lleva un inventario avaluado y actualizado de los bienes del municipio, presentándose limitación al alcance para desarrollar el procedimiento de cruce de información con el área financiera.

Al igual, que la propiedad planta y equipo esta dependencia no lleva un inventario avaluado y actualizado de los bienes de beneficio y uso público del municipio, presentándose limitación al alcance para desarrollar el procedimiento de cruce de información con el área financiera.

La Secretaria de Gestión Institucional no ha calculado las cesantías retroactivas y anualizadas; por esta razón se presenta una limitación al alcance con respecto al cruce de información con el área financiera, estas no se encuentran registradas en las ejecuciones presupuestales como obligaciones contraídas y por consiguiente la administración no aprovisiona los recursos para apalancar estas obligaciones.

El grupo auditor recibió el 1º de octubre de 2008, queja verbal del señor Guillermo Ortega Núñez, quien manifestó que firmó con el exalcalde municipal, doctor Hugo Venancio Córdoba el contrato de obra pública N° 042 de 2007 y que hasta la fecha no lo han llamado para iniciar la ejecución de la obra.

Se procedió a solicitar información sobre este aspecto al alcalde municipal, quien a través del oficio del 6 de octubre de 2008, manifestó que con relación al contrato de obra N° 042 de 2007, suscrito entre el exalcalde Hugo Venancio Córdoba y el señor Guillermo Ortega Núñez, se dio por terminado por mutuo acuerdo el 1º de diciembre de 2007 y que por lo tanto no existe ninguna obligación para con el contratista.



Igualmente el grupo auditor recibió queja presentada por el Juez 2º Promiscuo Municipal de Florida, radicada con el CACCI 55302, la cual se refiere a la sentencia de Tutela N° 83 que dice: Tercero: “Oficiése a la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, para que se revisen las razones por las cuales el municipio de Florida, Valle, no ha dado cumplimiento a un compromiso de pago adquirido ante el Juez Tercero Laboral del Circuito de Palmira Valle, con la señora Myriam Flórez, debiéndose realizar el desembolso el 31 de enero de 2008, sin que ello se hubiere cumplido a la fecha...”

Se pidió información al Asesor Jurídico del municipio sobre esta queja del Juez 2º Promiscuo de Florida, quien manifestó en el oficio del 10 de octubre de 2008 que el exalcalde municipal doctor Hugo Venancio Córdoba Bastidas, realizó una transacción extraprocesal ante Notario, el 18 de diciembre de 2007 por \$30.000.000 a favor de la señora Myriam Flórez, con el fin de culminar el proceso laboral ordinario de primera instancia, que cursaba en el Juzgado Tercero Laboral del Circuito de Palmira Valle, para ello el Juez debía aprobar el acuerdo y este hecho no sucedió, por lo tanto el mismo no tiene validez, ya que las transacciones extraprocesales deben ser aprobadas por el Juez de conocimiento e igualmente la transacción en su punto cuarto solicita la aprobación de la transacción, al no producirse esta la misma no tiene validez y que iniciará demanda de nulidad de la conciliación ante el Tribunal Contenciosos Administrativo del Valle.

Analizado lo explicado por la administración municipal a través del Asesor Jurídico, en torno a la queja formulada por el Juzgado Segundo Promiscuo Municipal de Florida, el grupo auditor se abstiene de dar algún concepto sobre el particular, por no tener competencia para ello, toda vez que nuestra Constitución en el artículo 267 determina: La Contraloría es una entidad de carácter técnico con autonomía administrativa y presupuestal. No tendrá funciones administrativas distintas de las inherentes a su propia organización. (Lo subrayado es nuestro).



Los hallazgos se dieron a conocer oportunamente a la entidad dentro del desarrollo de la auditoria, las respuestas de la administración fueron analizadas y se incorporó en el informe, lo que se encontró debidamente soportado.

Dictamen Integral

Con base en el Concepto sobre la Gestión de las áreas, procesos o actividades auditadas y la Opinión sobre los Estados Contables Consolidados, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, No Fenece la cuenta de la entidad por la vigencia fiscal correspondiente al 2007.

Los fundamentos de este pronunciamiento se presentan a continuación:

Concepto sobre la Gestión y los Resultados.

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca como resultado de la auditoria adelantada, conceptúa que la gestión en las áreas, procesos o actividades auditadas es, Desfavorable, como consecuencia de los siguientes hechos y debido a la calificación de 0.50, resultante de ponderar los aspectos que se relacionan a continuación:

CONCEPTO	CALIFICACION 2007
Gestión Financiera (Presupuestal)	1
Gestión Contractual (Legal)	0
Evaluación Sistema de Control Interno	1



Gestión Administrativa	0
Opinión Estados Contables	0
Cumplimiento de Metas Plan de Desarrollo	1
TOTAL	0.42

El concepto sobre la gestión de la entidad para el año de 2007, continúa siendo Desfavorable.

Gestión Financiera

Presupuesto

La Administración municipal no cuenta con memorias y estudios técnicos, para la formulación del presupuesto, este se proyectó teniendo en cuenta comportamientos históricos y crecimientos lineales.

El POAI es presentado por la administración municipal hasta el nivel de Subprogramas y no los desagregan hasta proyectos, también se evidenció que al plan operativo no les construyeron indicadores para los proyectos financiados con recursos provenientes del Sistema General de Participaciones.

El municipio presentó un déficit fiscal de \$3.016.916.008, el cual se deriva de la falta de planeación, pues se ordenaron gastos sin contar con recursos para apalancarlos, incumpliendo lo establecido por el artículo 46 del Decreto No.111 de 1996 y el artículo 48 numeral 24 de la Ley 734 de 2002.

Gestión Contractual



Se revisó en forma selectiva la contratación de obra pública vigencia 2007 y se observó que en el proceso de contratación, la entidad no cumplió con los principios de transparencia, responsabilidad y publicidad, lo que obliga a la Contraloría Departamental del Valle, a señalar al municipio las debilidades plasmadas en el presente informe y los riesgos de tipo administrativo y legales en que incurre la administración por incumplir las normas aplicables al proceso de contratación.

Evaluación del sistema de control interno.

Evaluado el Control Interno de la Entidad la comisión auditora considera que no es efectivo acompañando el desarrollo institucional del Municipio y no brinda confiabilidad para colaborar en el cumplimiento de las metas y programas Municipales, así como en el manejo de sus recursos.

Gestión de Administración del Talento Humano.

En la Entidad no existe un Plan de Bienestar laboral y Social, como un proceso permanente orientado a crear, mantener y mejorar las condiciones que favorezcan el desarrollo integral del empleado, el mejoramiento de su nivel de vida y el de su familia; así mismo, permitir elevar los niveles de satisfacción, eficacia, eficiencia, efectividad e identificación del empleado, y además, que cree condiciones favorables al desarrollo del trabajo para que el desempeño laboral cumpla con los objetivos y reconocer o premiar los resultados.

Opinión sobre los Estados Contables

La entidad cuenta con un programa contable denominado “SIFIRED” que integra para el 2007 los módulos de tesorería, contabilidad, presupuesto y en el 2008 se



integraron los módulos de rentas, nómina inventarios; este programa no es confiable por cuanto los informes presupuestales de ingresos no son consistentes con la contabilidad.

A la fecha no se ha integrado el módulo de compras, además no contiene la cuenta reconocimientos y ejecuciones en papeles y otros.

Las notas aclaratorias a estados financieros de 2007 no reflejan hechos significativos como la homologación, traslados de cuentas, además no se encontraron notas a todas las cuentas que se afectaron en cumplimiento a la carta circular 72 de diciembre 13 de 2007.

Los valores girados por la nación al FONPET no se encuentran reflejados en los estados financieros.

La cuenta deudores presenta un saldo de \$21.937.777 que corresponde a Depósito Entregados en Garantía, valor que se viene arrastrando desde el año 2004, no presenta documento soporte, no fue sometido a depuración en cumplimiento del proceso de saneamiento contable; además en esta cuenta no se registran los anticipos entregados por contratos, que a la fecha el bien o servicio no ha sido suministrado.



La cuenta propiedad planta y equipo presenta un saldo de \$ 17.779.707.820, no se verificó debido a que no hay un inventario físico de estos bienes avaluado y ajustado, por lo tanto el saldo de esta cuenta presenta incertidumbre.

Los bienes de beneficio y uso público presentan un saldo de \$52.352.400. 29 no se verificó debido a que no se lleva un inventario avaluado y actualizado de estos bienes, por lo tanto el saldo de esta cuenta presenta incertidumbre.

El saldo de la cuenta pasivos estimados presenta un saldo en cero; en esta cuenta no se registró el cálculo actuarial del pasivo pensional por \$ 14.135.233.045, igualmente el municipio no tiene calculadas las cesantías retroactivas y anualizadas, por lo tanto el saldo de esta cuenta presenta incertidumbre..

Las limitaciones, subestimaciones e incertidumbres contables encontradas, que afectan la razonabilidad de los estados contables suman 72.154.045.887, valor que representa el 95.96% del activo total, lo que impide junto con las demás consideraciones anotadas fenecer la cuenta del municipio de Florida para efectos contables.

En nuestra opinión los estados contables no presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera del municipio de Florida, a diciembre 31 de 2007, los resultados de sus operaciones y los Flujos de Efectivo para los años terminados en estas fechas, de conformidad con las normas de contabilidad generalmente aceptadas.

Gestión Misional- Plan de Desarrollo

La ejecución de los programas del plan de desarrollo 2004-2007 muestran que la gestión Municipal tuvo un cumplimiento superior al 100% y como caso ilustrativo



tenemos el programa de agua potable y saneamiento básico que en el Plan Operativo Anual de Inversiones presentaba un aforo de \$796'193.916 para la vigencia 2007, y su ingreso por \$831'365.305 millones para un 104.5% como ejecución de ingresos; presentando registros por menor valor de lo presupuestado en la elaboración del plan de desarrollo.

Revisión de la Cuenta vigencia 2007.

La evaluación a la cuenta anual consolidada se llevó de acuerdo al manual de revisión y teniendo presente el pronunciamiento que se había emitido en la revisión de forma, se pudo establecer que los valores de cada calificación para el 2007, no superan los 50 puntos, lo cual no permite fenecer la cuenta, siendo coherente con los resultados del proceso auditor.

Evaluación del cumplimiento y avance del plan de mejoramiento.

El plan de mejoramiento suscrito por el municipio de Florida, presenta con base en los resultados del seguimiento del equipo auditor, un cumplimiento del 56% y un avance del 50% a octubre 17 de 2008. El Cumplimiento y avance reportado por la entidad en la misma fecha es del 25%.

En el texto del informe se describen los aspectos más significativos del seguimiento al plan de mejoramiento.

Resultado Fiscal



Se verificó el cierre fiscal de la vigencia auditada, observándose que se presentó un déficit fiscal de \$3.016.916.008.

Comportamiento Ley 617 de 2000

El indicador de Ingresos Corrientes de libre destinación para Gastos de Funcionamiento durante la vigencia 2007 alcanzó el 63%, situándose por debajo del 80%, límite establecido en la ley 617 de 2000 para los municipios de quinta categoría.

Relación de Hallazgos

En desarrollo de la presente auditoría, se establecieron 34 hallazgos administrativos, de los cuales 2 corresponden a presuntos hallazgos con alcance fiscal en cuantía de \$42.872.107.08 pesos; 7 tienen alcance disciplinario, 0 con incidencia penal, los cuales serán trasladados ante la autoridad competente.

PLAN DE MEJORAMIENTO

La entidad debe ajustar el plan de mejoramiento que se encuentra desarrollando, con acciones y metas que permitan solucionar las deficiencias comunicadas durante el proceso auditor y que se describen en el informe. El Plan de Mejoramiento ajustado debe ser entregado a la Contraloría Auxiliar para Cercofis Palmira, dentro de los 15 días hábiles siguientes al recibo del informe, de acuerdo con la Resolución 100-28.0213 de Diciembre 5 de 2007.

Dicho plan de mejoramiento debe contener las acciones y metas que se implementarán por parte de la entidad, las cuales deberán responder a cada una



de las debilidades detectadas y comunicadas por el equipo auditor, el cronograma para su implementación y los responsables de su desarrollo.

CARLOS HERNÁN RODRÍGUEZ BECERRA
Contralor Departamental del Valle del Cauca



3. RESULTADOS DE LA AUDITORIA

3.1 SEGUIMIENTO AL PLAN DE MEJORAMIENTO

Como resultado de la auditoria practicada por la Contraloría Auxiliar para el Cercofis Palmira, vigencia fiscal 2006, la administración Municipal suscribió un Plan de Mejoramiento con la Contraloría Departamental del Valle del Cauca; al verificarse el seguimiento a las actividades, la comisión auditora no tuvo en cuenta las acciones 9-10-11 y 13 por estar relacionadas con el área ambiental, estas serán objeto de evaluación posterior por parte de la Contraloría Auxiliar respectiva.

El Plan de Mejoramiento presenta un nivel cumplimiento del 56% y avance del 50% a 17 de Octubre de 2008. El cumplimiento y avance reportado por la entidad en la misma fecha es del 20%.

De las 27 acciones calificadas, 10 se cumplieron totalmente, equivalen al 37% 10 en forma parcial, equivalen al 37% y 7 no se realizaron, equivalen al 26%; las realizadas parcialmente y las no realizadas deberán ser incluidas en el nuevo plan de mejoramiento.

Se da inicio al proceso sancionatorio porque aun realizando completamente las acciones dejadas de calificar el nivel de confiabilidad y/o cumplimiento no supera el 62% y el nivel mínimo aceptado por esta contraloría, esta fijado en el 85% como nivel mínimo de confiabilidad y/o cumplimiento.

3.2 EVALUACIÓN SISTEMA DE CONTROL INTERNO

1. Hallazgo Administrativo Evaluación sistema de Control Interno.



Efectuada la verificación a los componentes del Sistema de Control Interno, se obtuvo una calificación de 2,82 ubicándolo en un nivel **deficiente**:

EVALUACION SISTEMA DE CONTROL INTERNO
CONSOLIDACION RESULTADOS
MUNICIPIO DE FLORIDA

MONITORIO DE PLANES DE MEJORA		
COMPONENTE	SUBSISTEMA	SISTEMA
AMBIENTE DE CONTROL 2,92	CONTROL ESTRATEGICO 2,87	2,82
DIRECCIONAMIENTO ESTRATEGICO 2,97		
ADMINISTRACION DE RIESGOS 2,72		
ACTIVIDADES DE CONTROL 2,73	CONTROL DE GESTION 2,74	
COMPONENTE INFORMACION 2,541666667		
COMUNICACIÓN PUBLICA 2,96		
AUTO EVALUACION 2,833333333	CONTROL DE EVALUACION 2,83	
PLANES DE MEJORAMIENTO 2,833333333		

Inadecuado.= entre 0.0 y 2.0 / deficiente. 2,1 y 3.0 / satisfactorio. 3.1 y 4.0 / adecuado. 4.1 y 5.0

La administración aprobó y socializó el Código de Ética sin entregar copia a cada uno de los funcionarios, no elaboró el Código de Buen Gobierno como



complemento indispensable para garantizar la transparencia, honestidad, responsabilidad y compromiso en el ejercicio de la función pública.

La Oficina de control Interno no realizó periódicamente auditorías internas, no se evidencia elaboración de Planes de Mejoramiento como resultado de una auditoría interna, se solicita a través de la oficina asesora de control interno se implementan las acciones que ellos consideren deben mejorar, no realizan los seguimiento respectivo.

Avance de implementación del MECI

La Implementación del MECI se encuentra, de conformidad con lo establecido en el Decreto 1599 de 2005, modificado por el Decreto 2621 de agosto 03 de 2006.

La segunda etapa del MECI se viene implementando con todos los documentos requeridos para el desarrollo y operacionalización de los procesos y procedimientos, este proceso cuenta con muy poco tiempo para estar debidamente implementado ya que el plazo de culminación es el 8 de diciembre de 2008.

2. Hallazgo Administrativo Mapa de Riesgos.

Durante las vigencias 2007 y 2008 la administración no elaboró el Mapa de Riesgos, en la actualidad se encuentran en el proceso de identificación de los mismos para proceder a su elaboración.

3. Hallazgo Administrativo- Control Interno Contable



Se verificó la evaluación del control interno contable de la vigencia 2007, en todos sus componentes generales, activos, pasivos, patrimonio y cuentas de resultado, encontrándose las siguientes deficiencias:

-Las conciliaciones de operaciones recíprocas con las entidades que intervienen en el proceso se han realizado parcialmente.

-No se han implementado procedimientos para hacer seguimiento a la extinción de obligaciones tributarias en la modalidad de dación de pago.

-No se han implementado procedimientos para depurar los saldos contrarios a su naturaleza, a nivel de contribuyente, por vigencia, por subcuenta y por áreas o fuentes que reportan la información.

-Durante la vigencia 2007 en el área financiera, no se realizaron auditorías internas como medidas de control.

El puntaje del sistema de control interno contable a nivel general fue de 3.23 que se interpreta como adecuada.

3.3 EVALUACIÓN LINEAS DE AUDITORIA

3.3.1 Revisión de la Cuenta vigencia 2007

La cuenta se evaluó de acuerdo al Manual de Revisión y Calificación de la Cuenta y el pronunciamiento que emitido en la revisión de forma, se confrontó lo rendido en la vigencia con lo encontrado la ejecución de la auditoría.



La calificación obtenida para el 2007 fue de 45 puntos, ubica a la administración en el área misional con un puntaje por debajo del 50%, siendo la gestión institucional la calificación más baja del componente misional. La gestión ambiental no fue verificada por no estar incluida en el proceso auditor.

De igual manera el área administrativa contempla un máximo de 30 puntos, los componentes que afectan de manera significativa el resultado son ejecución presupuestal y proceso contable.

CALIFICACIÓN CUENTA RENDIDA VIGENCIA CONTRALORIA AUXILIAR PARA 2007			
ENTIDAD:			
AREA A EVALUADA	PUNTAJE MAXIMO	REPRESENTA TIVIDAD DENTRO DEL OBJETIVO DEL AREA	REPRESENTATIVIDAD PARA EL LOGRO DE OBJETIVOS MISIONALES Y ADMINISTRATIVOS
MISIONAL	60	20	
Gestión Institucional	35	22	
Información Operativa	10	6	
Planes o convenios de mejoramiento con los Entes de Control	5	2	
Gestión Ambiental	10	0	
ADMINISTRATIVA	40	25	
Administración Talento Humano	9	6	
Administración del recurso físico	6	4	
Evaluación de los tramites judiciales	2	1	
Ejecución Presupuestal (comprende la actividad)	12	8	

25

Edificio de la Gobernación: Pisos 5 y 6 Carrera 6ª entre calles 9ª y 10ª

Conmutador: 8881891 - 8822488 - 8880305 Fax: 8831099

E-mail: contactenos@contraloriavalledelcauca.gov.co

Web: www.contraloriavalledelcauca.gov.co



CALIFICACIÓN CUENTA RENDIDA VIGENCIA CONTRALORIA AUXILIAR PARA 2007			
ENTIDAD:			
AREA A EVALUADA	PUNTAJE MAXIMO	REPRESENTA TIVIDAD DENTRO DEL OBJETIVO DEL AREA	REPRESENTATIVIDAD PARA EL LOGRO DE OBJETIVOS MISIONALES Y ADMINISTRATIVOS
contractual) y de la Tesorería			
Proceso Contable	8	4	
Oficina de Control Interno	3	2	
TOTALES	100	45	

PRONUNCIAMIENTO SOBRE LA CUENTA		
El pronunciamiento de la cuenta rendida se emite considerando y sumando los puntajes asignados a cada actividad evaluada, hasta obtener la calificación que determine el fenecimiento o no de la cuenta así:	MENOR A 70 PUNTOS	DESFAVORABLE o
	DE 70 PUNTOS EN ADELANTE	FAVORABLE

Como resultado valorada las áreas y cada uno de los elementos a evaluar, teniendo en cuenta la aplicación de los lineamientos normativos o procedimentales establecidos para cada uno de ellos, se totalizó arrojando como resultado la DESFAVORABILIDAD de la cuenta de la vigencia 2007 de la Entidad.

3.3.2 EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN

Plan de Desarrollo

Mediante el Acuerdo 347 del 31 de mayo del año 2004 el Honorable Concejo Municipal adopto el Plan de Desarrollo del Municipio de Florida 2004-2007 al que denomino "CON TRANSPARENCIA RECUPERAMOS IMAGEN".



4. Hallazgo Administrativo - Plan de Desarrollo

El plan de desarrollo no presentó de manera detallada y por proyectos, la matriz plurianual de inversiones, hecho que sumado a la ausencia de indicadores de gestión con líneas de base definidas, no permite verificar el cumplimiento de las metas propuestas.

No se incluyeron indicadores que permitan el seguimiento y la verificación al avance de los programas financiados con recursos provenientes del Sistema General de Participaciones, como lo estipula el artículo 89 de la Ley 715 de 2001.

Entre el plan de desarrollo y el plan indicativo, se presentan incoherencias, como la siguiente: la reparación de los edificios donde funcionan las dependencias del municipio, se encuentra incluida en la matriz de desarrollo institucional del plan de desarrollo Municipal, pero en el plan indicativo se encuentra incluida en el sector de servicios públicos.

La matriz plurianual de inversiones fue presentada de manera agregada por tanto la comisión auditora no pudo precisar los programas y proyectos priorizados para confrontarlos con el plan de acción ejecutado en el periodo fiscal 2007.

En su formulación el Plan de Desarrollo no presenta en su parte estratégica los tiempos de ejecución de los programas y proyectos y no identifica con su nombre y cantidad, el lugar en donde se van a desarrollar las construcciones, mantenimientos, mejoramientos, dotaciones, etc. Lo anterior se refleja en la descripción de la matriz de inversiones, en la cual no se presentan los tiempos de ejecución de las inversiones, no describen cantidades, nombres y lugares donde se van a realizar.



Según lo establece la Constitución Nacional en su artículo 339 “Habrá un plan Municipal de Desarrollo conformado por una parte general y un plan de inversiones, en la parte general se señalaran los propósitos, objetivos, metas, los programas y proyectos de manera específica, adicionalmente cada uno de los programas y proyectos debe ser verificable, medible, por tanto deben contener indicadores y el plan de inversiones contendrá los presupuestos plurianuales de los principales programas y proyectos de inversión”; el Plan de Desarrollo del municipio de Florida, carece de lo que debe contener la parte general, contraviniendo lo establecido en el literal n del artículo 3° de la Ley 152 de 1994.

La Entidad no llevó a cabo la evaluación, seguimiento periódico, sistemático y continuo a las metas programadas en el Plan de Desarrollo, conforme a sus lineamientos, estrategias y metas, lo que impide retroalimentar permanentemente la planeación del Municipio, a fin de conocer el nivel o porcentaje de solución de cada uno de los problemas planteados, incumpliendo lo establecido en el Artículo 41 de la Ley 152 de 1994 y Artículo 8 de la Ley 87 de 1993.

5. Hallazgo Fiscal - Agua Potable y Saneamiento Básico

Según certificación emanada de la Secretaria de Hacienda Municipal para el periodo fiscal 2007 el Municipio de Florida recibió recursos por \$ 831'365.305, provenientes del Sistema General de Participaciones de los cuales se ejecutaron \$813.706.097, presentándose una diferencia de \$17.659.208, verificada la cuenta bancaria denominada Propósito General existe un saldo de \$955.274.92, esta diferencia no fue justificada y por lo tanto se eleva a hallazgo fiscal la suma de \$16.703.933.08.

En visita realizada a algunas obras contratadas con recursos del Sistema General de Participaciones para Agua Potable y Saneamiento Básico se



estableció que no fueron ejecutadas en un 100%, como lo informa la Administración Municipal en la cuenta rendida por la Entidad; por esta razón se hace necesario programar una visita por parte de la Contraloría Auxiliar de Infraestructura Física de la Contraloría Departamental con el fin de establecer con certeza porcentajes y calidad en la ejecución.

Municipio: Florida Valle

Plan Operativo Anual de Inversiones 2007

Sector: Agua potable y saneamiento básico

PROGRAMA	PROYECTOS PRIORIZADOS	COSTO TOTAL	ASIGNADO VIGENCIA	SGP
Suministro de agua potable	Construcción redes de acueducto tarragona alta	5.000.000		5.000.000
	Suministro de materiales con destino a construcción acueducto rural, San Juanito	11.900.000		11.900.000
	Adquisición de terrenos conservación de la cuenca del río Frayle	60.000.000		60.000.000
	Mejoramiento de acueducto vereda nuevo horizonte	20.000.000	10	20.000.000
	Total suministro agua potable	96.900.000		96.900.000
Construcción y mantenimiento alcantarillado	Mantenimiento y contrucción de sumideros	11.000.000		11.000.000
	Mantenimiento acequia carisucio	20.000.000		20.000.000
	Mantenimiento de redes de alcantarillado rurales	50.000.000		50.000.000
	Reposición de alcantarillado calle 11 entre carreras 18 y 19	21.800.870		21.800.870
	Construcción de alcantarillado barrio paraíso	34.811.228		34.811.228
	Construcción de redes de alcantarillado barrio oriente, san Antonio de los caballeros	10.000.000		10.000.000
	Diseño de redes de alcantarillado	20.000.000		20.000.000



Total construí. y mant. Alcantar.	Construcción alcantarillado calle 12 entre cra 12 -13	44.000.000		44.000.000
	reposición de alcantarillado calle 11 entre carreras 14 y 13	20.000.000		20.000.000
	construcción alcantarillado Pedregal 2 etapa	20.000.000		20.000.000
	construcción alcantarillado cra 21 entre 9 y 10	21.000.000		21.000.000
	Construcción alcantarillado cra 27 entre calles 8 y 9	20.000.000		20.000.000
	Construcción de alcantarillado pedregal 1	20.000.000		20.000.000
	Construcción de baterías sanitarias chococito	15.000.000		15.000.000
	Construcción de baterías sanitarias Remolino	10.000.000		10.000.000
	Suministro materiales red de alcantarillado chococito	5.000.000		5.000.000
	Construcción de canaletas y realce de cámaras chococito	15.000.000		15.000.000
	Construcción baterías sanitarias canas abajo	10.000.000		10.000.000
	Construcción de alcantarillado san Antonio	25.000.000		25.000.000
	Construcción de canaletas el llanito	10.000.000		10.000.000
	Construcción de redes de alcantarillado tarragona alta	5.000.000		5.000.000
	Reposición de red de alcantarillado quinamayo	25.000.000		25.000.000
	Construcción de canales de aguas lluvias barrio nuevo horizonte	70.000.000		70.000.000
	Construcción canal de aguas lluvias urb. Bosques de la hacienda	13.000.000		13.000.000
	Construcción de red de alcantarillado transito municipal	5.000.000		5.000.000
	Construcción alcantarillado barrio los pinos	10.000.000		10.000.000
	Construcción baterías sanitarias parque bosque municipal	12.500.000		12.500.000
		543.112.098		543.112.098
Tratamiento y disposición final de basuras	programas de educación ambiental enfocado al manejo integral de residuos sólidos	10.000.000		10.000.000
	Proyecto piloto manejo, transformación, de residuos sólidos Municipio de Florida	40.000.000		40.000.000
	compra de lote deposición final de residuos sólidos	60.000.000		60.000.000
	Contribuciones para subsidios - Fondo de solidaridad y redistribución	46.181.818		46.181.818



Total tratam. y dispos. final basuras		156.181.818		156.181.818
TOTAL AGUA POT. Y SANEAMTO BASICO		796.193.916		796.193.916

6. Hallazgo Administrativo - Talento Humano

A través del decreto 056 de 2006 la administración Municipal adopto el “programa de bienestar social capacitación e incentivos de los empleados de la administración Municipal de Florida”, incumpliendo el decreto 056. No consultaron a los funcionarios ni elaboraron diagnostico de las debilidades en capacitación, no presentan un plan de capacitación, donde se determine las necesidades de capacitación.

Las capacitaciones brindadas a los funcionarios durante 2007 las aportaron los diferente organismos del estado, SENA, ESAP, ARCHIVO GENERAL DE LA NACION y tratan sobre temas diversos incluyendo el tema del stress y el crecimiento personal con un cubrimiento que no logro el 50% de los funcionarios.

En el periodo fiscal 2007, mes de mayo, se presento un incremento en los salarios del 6% para toda la planta de funcionarios de la administración municipal, desde esa época hasta la fecha no se ha realizado incremento salarial ninguno, incumpliendo directivas nacionales que fijan incrementos anuales acordes con la perdida del poder adquisitivo del dinero.

No se suministro el pago de la parte retroactiva correspondiente de enero a abril de 2007



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

Se presentan casos de anticipos de cesantías sin justificación alguna.

Los planes, programas y proyectos de la administración no son debidamente socializados entre los funcionarios Municipales.

7. Hallazgo Administrativo Archivo

Realizada la visita a la sección de archivo, se constato que el archivo Central carece de dotación de elementos necesarios (Anaqueles, computador, mesas y elementos de protección), presentando riesgo de deterioro de la documentación que allí reposa y dificultando su clasificación y disposición.

El tratamiento y almacenamiento de la documentación es inadecuado, los archivos de gestión se almacenan de manera insegura y con gran posibilidad de deterioro como es el caso del archivo de la oficina jurídica.

No guardan la documentación en cajas rotuladas u otro tipo de contenedores que la preserven del medio ambiente, tampoco tienen inventario documental o sistematización alguna

Mediante acuerdo 061 de diciembre de 2006 del Comité de Archivo Municipal fueron aprobadas las Tablas de Retención Documental pero se observó la poca aplicación que de ellas hacen los funcionarios de todas las dependencias.



El archivo central y los archivos de gestión se conservan de manera inadecuada poniendo en riesgo los documentos allí depositados.

Ver anexo fotos

8. Hallazgo Administrativo - Anticipo de Cesantías

La administración Municipal al no disponer de recursos económicos destinados para este fin, no se tramitan las diferentes solicitudes de anticipos de cesantías, se observan solicitudes de anticipo con mora 7 meses aproximadamente, cuando la norma establece como máximo plazo para la liquidación y pago de un anticipo de cesantías 45 días.

Inventario de Bienes

Los bienes muebles de la entidad no se encuentran debidamente identificados con placas o tatuajes, presentándose confusiones y dificultando el control de los mismos.

No existe pleno control y registro de los bienes adquiridos por el Municipio, debido a que el funcionario encargado de inventarios no tiene conocimiento de las adquisiciones, por tanto, bienes adquiridos por el municipio y actualmente en funcionamiento es posible que no estén registrados en el inventario.

Los bienes muebles del Municipio no están a cargo de los funcionarios que hacen uso de ellos y/o los usan para el desempeño de sus labores sino a cargo de los jefes de oficina, dificultándose el control del deterioro o funcionamiento.



El inventario de bienes existente no considera los precios de adquisición ni las depreciaciones, la gran mayoría de la relación no tiene la marca y otras características que diferencian unos bienes de otros.

El inventario de bienes municipales no se encuentra actualizado; los bienes devolutivos no están identificados de manera clara y no tienen asignación personalizada.

Plan de Compras

La administración no presentó un plan de compras acorde con la realidad municipal.

Presenta un total de 29 registros para \$ 329'698.507,17 cifra que no esta acorde con las compras posibles en un presupuesto de gastos que tuvo una ejecución de gastos de aproximadamente \$18.000'000.000.

No realizó inscripción ni registró el plan de compras en el SICE.

9. Hallazgo Administrativos - Carpetas Laborales

-Las historias laborales de la Entidad son conservadas sin llave y están ubicadas en un sitio por donde circulan los particulares lo cual las pone en riesgo de perdida.

-No están foliadas en su totalidad, algunas tienen doble foliatura, presentan errores en su diligenciamiento, la información laboral esta incompleta, existen folios marcados doblemente, con tachones y enmendaduras.



-Las afiliaciones a la seguridad social se realizan de manera tardía frente a la posesión de los funcionarios poniendo en grave riesgo la administración Municipal (Concepción Guerrero se posesiono el día 01 de enero y fue afiliada a coomeva el día 28 de enero; afiliada a la A.R.P. la previsora el día 12 de marzo de 2008).

-Se observo una carpeta laboral que contiene un legajador con 237 folios, esta forma de legajar es antitécnica, facilita el deterioro de la documentación y hace difícil su consulta y/o revisión (carpeta de Guillermo Gómez Usma).

-En algunas carpetas la documentación no sigue un consecutivo cronológico como seria lo deseable y normal.

10. Hallazgo Disciplinario- Contratos de Prestación de Servicios

Permiten que los contratistas presenten cotizaciones a la seguridad social con ingreso base de cotización por debajo de lo percibido de la administración Municipal (el licenciado Juan Carlos Campuzano Chávez devenga \$ 1'500.000 y presenta cotizaciones a COOMEVA con ingreso base de cotización de \$ 461.500 con cargo desempeñándose con cargo "oficios Varios", y no como Coordinador de Educación.

Desarrollo Informático

El Municipio de Florida no cuenta con un plan de desarrollo informático. Los funcionarios de las distintas dependencias no reciben orientación acerca de la conservación de la información magnética, poniendo en riesgo documentación de la Administración.



Existe la percepción entre los funcionarios de que no existen sistemas de información suficientes para una adecuada toma de decisiones frente a los diferentes procesos.

El coordinador educativo Municipal presento actas de reuniones con las I.E. los padres de familia y los contratistas de los desayunos escolares, pero no presento documentos que ilustren la constitución y funcionamiento del comité local operativo para el programa de nutrición escolar.

3.3.3 EVALUACIÓN DEL PROCESO CONTABLE Y FINANCIERA

Riesgo Financieros

Aplicativo financiero

La entidad cuenta con un programa contable denominado “SIFIRED” que integra para el 2007 los módulos de tesorería, contabilidad, presupuesto y en el 2008 se integraron los módulos de rentas, nómina inventarios; este programa no es confiable por cuanto los informes presupuestales de ingresos no son consistentes con la contabilidad.

A la fecha no se ha integrado el módulo de compras, además no contiene la cuenta reconocimientos y ejecuciones en papeles y otros.

La entidad no cuenta con dispositivos para obtener copias de seguridad de las bases de datos del sistema financiero y de impuestos.

Pasivo Pensional



El pasivo pensional que se calculó con corte a 30 de Junio de 2006, por la firma Proseguros Ltda., en la suma de \$14.135.233.045 no se ajustó ni se incorporó a la contabilidad de la vigencia 2007, lo cual indica que no se está reflejando la realidad financiera del municipio teniendo en cuenta que este pasivo disminuye el patrimonio de la entidad.

En este orden de ideas y observando que no se ha constituido un fondo para cubrir estas obligaciones, este hecho se convierte en un riesgo financiero para el municipio en el momento en que haya que hacer efectivo el pago de estas obligaciones.

Deuda Pública

Con el fin realizar inversión social, el municipio suscribió en agosto 18 de 2006 el contrato de empréstito N° 614-2006, con el Instituto Financiero para el Desarrollo del Valle INFIVALLE por valor de \$2.300 millones, aprobado por Acuerdo de Junta Directiva mediante Acuerdo 019 de Junio de 2006.

Para responder por esta acreencia el municipio pignoró recursos de propósito general, otros sectores en un 100% y 20% de libre destinación mediante convenio de administración de garantía o encargo fiduciario hasta cubrir el 130%, los pagos se realizan directamente y en forma mensual de acuerdo a lo pactado; esta deuda pública aunada al déficit fiscal y a no tener provisionado el fondo para pensiones y cesantías y el fondo de contingencias, disminuye la capacidad de inversión del municipio en las próximas vigencias.

Déficit Fiscal



El municipio presentó un déficit fiscal de \$3.016.916.008, el cual se deriva de la falta de planeación, pues se ordenaron gastos sin contar con recursos para apalancarlos, incumpliendo lo establecido por el artículo 46 del Decreto No.111 de 1996 y el artículo 48 numeral 24 de la Ley 734 de 2002.

Procesos Jurídicos

Hay en curso 24 procesos jurídicos en contra de la Administración Municipal, 13 son de cuantía indeterminada y 11 tienen un estimado de \$3.221.937.034, en la vigencia 2007, debido al desconocimiento de normas legales relacionadas con la contratación y al manejo de personal; el municipio canceló por Sentencias y Conciliaciones \$193.467.706, no se han instaurado acciones de repetición contra funcionarios de la administración municipal.

La existencia y cuantía de los procesos en contra constituyen un riesgo financiero en tanto no existe disponibilidad inmediata de recursos para cubrirlos ya que no se ha constituido un fondo de contingencias, para cubrir fallos en contra del municipio.

Prestaciones Sociales

La Secretaria de Gestión Institucional no ha calculado las cesantías retroactivas y anualizadas; por esta razón se presenta una limitación al alcance con respecto al cruce de información con el área financiera, estas no se encuentran registradas en las ejecuciones presupuestales como obligaciones contraídas y por consiguiente la administración no aprovisiona los recursos para apalancar estas obligaciones.

Incapacidades Funcionarios.



En la actualidad el municipio tiene en su carga laboral tres funcionarios que no se encuentran laborando por las siguientes razones:

El funcionario Álvaro Correa Miranda, sufrió un accidente de trabajo y el municipio no había cancelado los aportes de Ley a la entidad que ampara los riesgos profesionales, el funcionario no se ha recuperado y el municipio lo tiene en su planta de cargos por razones de tipo legal sufragando el municipio tal erogación.

La funcionaria María Leonila Martínez, tiene problemas de salud desde 1995, presentado incapacidades reiteradas que han superado los términos de Ley; se ha solicitado la calificación de incapacidad por parte del ISS, se han hecho varias citaciones para realizar la valoración pero no se ha logrado debido al grave estado de salud que presenta la señora, también se ha agotado el recurso de solicitar la pensión en el régimen solidario de prima media con prestación definida y a la fecha el Instituto de Seguro Social no ha resuelto esta situación.

Igualmente la funcionaria Josefina López, no se encuentra laborando debido a desplazamiento forzado, el trámite de reubicación se ha visto perjudicado por las diferentes dificultades de tipo legal que ha tenido la convocatoria 001 referente al concurso de carrera administrativa.

Los gastos ocasionados por estas incapacidades y situación de desplazamiento están siendo asumidos por el municipio, la administración no suministró los documentos que demuestren las gestiones adelantadas para que la EPS, la ARP reconozcan los gastos ocasionados por estas situaciones, en el caso de reubicación de la funcionaria desplazada se debe cumplir con los trámites legales para que no se siga ocasionando este tipo de pagos laborales.



El municipio no cuenta con pólizas que amparen sus bienes muebles e inmuebles, generando un riesgo para el municipio en caso de alguna eventualidad.

Estados Financieros

Se evaluaron los Estados Contables consolidados, Balance General y el Estado de Resultados para las vigencia fiscal 2007, basados en las normas de auditoría generalmente aceptadas en Colombia, el examen se realizó con base en pruebas selectivas.

11. Hallazgo Administrativos- Notas Estados Financieros

Las notas aclaratorias a estados financieros de 2007 no reflejan hechos significativos como la homologación, traslados de cuentas, además no se encontraron notas a todas las cuentas que se afectaron en cumplimiento a la carta circular 72 de diciembre 13 de 2007, en estas tampoco se hace referencia a la compra de activos, anterior se deriva del desconocimiento en la elaboración de dichas notas, incumpliendo con el objetivo de estas.

Efectivo

12. Hallazgo Administrativos- cuenta de efectivo

En los estados financieros no se incluyó \$7.447 que aparecen en la conciliación bancaria de la cuenta 314278193.

La cuenta 314038853 del banco de Bogotá, en los estados financieros presenta un saldo de 1.302.000 y en la conciliación bancaria el saldo en libros es de



\$3.808.924, debido a que no se trabaja en equipo, presentándose una diferencia de \$2.506.924, generándose incertidumbre en esta cuenta.

Inversiones

13. Hallazgo Administrativo - Inversiones

El municipio posee inversiones únicamente en Acuavalle, no cuenta con títulos que acrediten su propiedad, únicamente se cuenta con certificaciones expedidas por Acuavalle, esta cuenta presenta un saldo de \$372.705.180, debido a que no se ha gestionado estos documentos ante Acuavalle, generándose incertidumbre en esta cuenta.

Rentas por Cobrar

Las rentas por cobrar se encuentran registradas en los estados financieros discriminadas por vigencias así:

VIGENCIA	AÑO 2007
ACTUAL	1.614.270
ANTERIOR	1.341.703
TOTAL	2.955.973

En las tablas siguientes se refleja el porcentaje de recaudo de los dos principales impuestos:



AÑO	DETALLE	DETALLE PRESUPUESTO DEFINITIVO	TOTAL RECAUDADO	% DE RECAUDO
2.004	IMPUESTO PREDIAL	2.520.000.000	1.579.035.470	62.66%
2.005	IMPUESTO PREDIAL	2.394.289.288	1.719.873.263	72.00%
2.006	IMPUESTO PREDIAL	2.575.829.443	2.007.807.967	77.94%
2.007	IMPUESTO PREDIAL	2.470.052.269	1.792.770.235	72.58%

Analizado el comportamiento del recaudo de este impuesto durante los últimos cuatro años, se observó que en el 2006 se obtuvo el mayor recaudo, en el 2007 disminuyó con respecto al 2006 en un 5.36%, evidenciándose una gestión deficiente en el cobro, el cual afecta el recaudo.

AÑO	DETALLE	DETALLE PRESUPUESTO DEFINITIVO	TOTAL RECAUDADO	% DE RECAUDO
2.004	INDUSTRIA Y COMERCIO	490.000.000	551.665.548	112.58%
2.005	INDUSTRIA Y COMERCIO	732.893.943	543.888.066	74.00%
2.006	INDUSTRIA Y COMERCIO	586.304.996	752.664.995	128%
2007	INDUSTRIA Y COMERCIO	771.865.208	839.108.831	91.98%

Analizado el comportamiento de recaudo de este impuesto se evidencia que en el 2004 y 2006 se registró un recaudo por encima de lo presupuestado, en el 2007 este recaudo disminuyó en un 36.2%, evidenciándose una gestión deficiente en el cobro, afectando el recaudo.



Deudores

14. Hallazgo Administrativo - Deudores

En este grupo solo se registra en la cuenta 1425 denominada Depósito Entregados en Garantía \$21.937.777, valor que se viene arrastrando desde el 2004, no presenta documento soporte, no fue sometido a depuración contable en cumplimiento del proceso de saneamiento contable debido a que no se tuvo en cuenta cuando se hizo el estudio para la depuración y según oficio de fecha 15 de Octubre de 2008 suscrito por el Contador del Municipio, esta cuenta será depurada en la vigencia 2008, lo anterior significa que se encuentra sobrevalorada.

Llama la atención el hecho de que en esta cuenta no se registran los anticipos entregados por contratos, que a la fecha el bien o servicio no ha sido suministrado, lo anterior se debió a que no se tuvo oportunamente información sobre este aspecto, generándose una subvaloración con relación al saldo de esta cuenta.

15. Hallazgo Administrativo- Propiedad Planta y Equipo- Limitación al alcance

Esta cuenta presenta un saldo de \$ 17.779.707.820, la Secretaría de Gestión Institucional que es la encargada de mantener actualizados los inventarios de bienes muebles e inmuebles, no lleva un inventario avaluado y actualizado de los bienes del municipio, debido a que no se ha entregado por parte del contratista esta información, por esta razón se presentó una limitación al alcance para



desarrollar el procedimiento de cruce de información con el área financiera presentándose incertidumbre con respecto al saldo de esta cuenta.

En el proceso de saneamiento contable se identificaron 47 bienes inmuebles los cuales están en el proceso de legalización. Los bienes muebles no se encuentran plaqueados.

Con respecto a vehículos y maquinaria el municipio cuenta con 35 bienes de los cuales 7 se encuentran en calidad de comodato con la Gobernación del Valle, 18 se encuentran en mal estado y no se han dado de baja, lo anterior se debe a que no se ha realizado una verdadera planificación del trabajo en la dependencia que tiene a cargo estos bienes, afectando los estados financieros con valores que no son reales, generando incertidumbre con respecto a dichos saldos.

Solo un vehículo del municipio cuenta con póliza que ampara riesgos por accidentes a favor de terceros, no se tiene conocimiento sobre la existencia de las demás pólizas, debido a que la administración anterior no hizo entrega formal de esta información, lo cual genera riesgo para el municipio en el momento de que acontezca algún evento.

El municipio no cuenta con pólizas que amparen sus bienes muebles e inmuebles, debido a que es muy oneroso adquirirlas, generando un riesgo para el municipio en caso de alguna eventualidad.

16. Hallazgos Administrativo -Bienes de Beneficio y Uso Público

Presenta un saldo de \$52.352.400.290 y al igual que la propiedad planta y equipo la Secretaría de Gestión Institucional no lleva un inventario avaluado y actualizado



de los bienes del municipio, por esta razón se presentó una limitación al alcance para desarrollar el procedimiento de cruce de información con el área financiera.

17. Hallazgo Administrativo – Pasivo Laboral

La Secretaria de Gestión Institucional no ha calculado las cesantías retroactivas y anualizadas; por esta razón se presenta una limitación al alcance con respecto al cruce de información con el área financiera, estas no se encuentran registradas en las ejecuciones presupuestales como obligaciones contraídas y por consiguiente la administración no aprovisiona los recursos para apalancar estas obligaciones.

18. Hallazgo Administrativo - Pasivos Estimados

En la cuenta pasivos estimados de los estados financieros figura un saldo en cero; el pasivo pensional que se calculó con corte a 30 de Junio de 2006, por la firma Proseguros Ltda., en la suma de \$14.135.233.045 no se ajustó ni se incorporó a la contabilidad de la vigencia 2007, debido a que es un aspecto negativo para el municipio en caso de solicitar créditos, lo cual indica que no se está reflejando la realidad financiera del municipio teniendo en cuenta que este pasivo disminuye el patrimonio de la entidad.

Los valores girados por la nación al FONPET no se encuentran reflejados en los estados financieros esta situación se deriva de la falta de controles al proceso contable, generando subvaloración en esta cuenta.

En este orden de ideas y observando que no se ha constituido un fondo para cubrir estas obligaciones, este hecho se convierte en un riesgo financiero para el municipio en el momento en que haya que hacer efectivo el pago de estas obligaciones.



La entidad no registró en los estados financieros el valor de \$14.131.979.71 que corresponde a las cuotas partes pensionales por cobrar a otras entidades, por lo tanto se presenta una subvaloración en esta cuenta.

19. Hallazgo Administrativo- Procesos Jurídicos

Hay en curso 24 procesos jurídicos en contra de la Administración Municipal, 13 son de cuantía indeterminada y 11 tienen un estimado de \$3.221.937.034, en la vigencia 2007, debido al desconocimiento de normas legales relacionadas con la contratación y al manejo de personal; no se ha constituido un fondo de contingencias, para cubrir fallos en contra del municipio.

El municipio canceló por Sentencias y Conciliaciones \$193.467.706, no se han instaurado acciones de repetición contra funcionarios de la administración municipal.

Presupuesto

Mediante acuerdo 357 de diciembre 14 de 2006 el Honorable Concejo Municipal de Florida, expide el presupuesto de Ingresos, Recursos de Capital y Gastos para la vigencia fiscal 2007 en \$11.789.581.897, se realizó una adición por \$7.031.990.781 para un presupuesto definitivo de \$18.737.816.586.

20. Hallazgo Administrativo - Formulación del presupuesto.

La Administración municipal no cuenta con memorias y estudios técnicos, para la formulación del presupuesto, este se proyectó teniendo en cuenta comportamientos históricos y crecimientos lineales, no se realizaron cálculos al



menos de los tres principales impuestos con los que cuenta el municipio (Predial y Complementario, Industria y Comercio y Sobretasa a la Gasolina), debido al desconocimiento en esta materia, esto hace que en la formulación haya poca objetividad y que el presupuesto no corresponda a un instrumento de Planeación, gestión y control.

21. Hallazgo Administrativo - Plan Operativo Anual de Inversiones

El POAI es presentado por la administración municipal hasta el nivel de Subprogramas y no los desagregan hasta proyectos, también se evidenció que al plan operativo no les construyeron indicadores para los proyectos financiados con recursos provenientes del Sistema General de Participaciones debido al desconocimiento en esta materia. Estos planes son presentados como anexos al presupuesto y se incorporan como vienen formulados, el POAI no permite a la Administración Municipal la identificación y monitoreo permanente de los proyectos puesto que no se desagregan a nivel de subproyectos a los cuales va dirigida la inversión.

22. Hallazgo Administrativo - Liquidación del Presupuesto

En la liquidación del presupuesto los diferentes programas de inversión son presentados hasta el nivel de subprogramas y no van hasta proyecto o subproyectos, debido al desconocimiento en esta materia, por tal razón no se puede identificar el objeto del gasto.

Mediante acuerdo 357 de diciembre 14 de 2006 el Honorable Concejo Municipal de Florida, expide el presupuesto de Ingresos, Recursos de Capital y Gastos para la vigencia fiscal 2007 en \$11.789.581.897, se realizó una adición por



\$7.031.990.781 para un presupuesto definitivo de \$18.737.816.586, dicha adición corresponde al 59.64% del presupuesto inicial.

Los ingresos totales ascendieron a \$17.378.258.598 para un porcentaje de ejecución del 92.74% sobre el presupuesto definitivo.

Por ingresos tributarios se recaudo \$3.933.323.529 que corresponden al 84.19% del presupuesto definitivo para este rubro, significa que hubo gestión en el recaudo; no se cuenta con una base de datos actualizada de los contribuyentes del impuesto de Industria y Comercio.

Los ingresos tributarios se recaudaron \$3.933.323.579 que corresponden al 29.4% del recaudo total, significa que no son representativos, sin embargo apalancan en su totalidad los gastos de funcionamiento.

Por los recursos del Sistema General de Participaciones, se recaudaron \$6.234.922.245 para una ejecución del 100% que corresponden al 35.88% de los ingresos totales.

De los ingresos totales del municipio, las transferencias de la nación representan el 68.0%, se observa un incremento con respecto al 2006 del 7.5%, denotando una alta dependencia de estos recursos.

Los ingresos tributarios del municipio representan el 29.4% del total de ingresos recaudados, se presenta una diferencia negativa 3.8% con respecto al 2006.

El municipio depende de las transferencias en un 61.63%.



En cuanto a los Ingresos de capital se recaudaron \$4.102.186.111 para un porcentaje del 23.60% de los ingresos totales.

La ejecución del presupuesto de gastos fue de \$17.829.904.590 que corresponden al 95.15% del presupuesto definitivo; por gastos de funcionamiento se ejecutaron \$2.315.332.162 que corresponden al 13.32 % de los ingresos recaudados.

Por gastos de inversión se ejecutaron \$13.655.451.789 para un 76.98% de ejecución sobre el recaudo.

El saldo total por ejecutar de las apropiaciones es de \$1.359.557.988 que corresponde al 7.82%, se considera un porcentaje mínimo.

Del total de ingresos recaudados se gastó el 102.59 %, significa que se gastó 2.59% por encima de lo recaudado.

Con respecto a la participación de los gastos en los recaudos totales tenemos que los gastos de inversión, representan el 82.24%, los gastos de funcionamiento el 17.76%.

23. Hallazgo Administrativo - Decretos Modificación al Presupuesto

En la parte considerativa de los decretos de modificación al presupuesto no se hace una verdadera exposición de motivos, ni se concreta el motivo de la modificación, además no se concreta si se expidió el certificado de disponibilidad presupuestal firmado por el Jefe de Presupuesto o quien haga sus veces.

24. Hallazgo Administrativo - verificación de ingresos



Confrontada la ejecución presupuestal de ingresos con los valores registrados en los estados financieros se observó lo siguiente:

EJECUCION DE INGRESOS SEGÚN PRESUPUES TO	INGRESOS SEGÚN ESTADOS FINANCIEROS	DIFERENCIA
17.378.258.59 8	12.066.104.488	5.312.154.110

Confrontada la ejecución presupuestal de ingresos con los valores registrados en los estados financieros se presenta una diferencia de \$5.312.154.110 que corresponde a un mayor valor registrado en el presupuesto.

Observándose que no hay armonía y coherencia entre la información financiera registrada por la entidad, puesto que no se concilian los saldos entre presupuesto y contabilidad, el valor registrado como ingresos en presupuesto no puede ser superior al registrado contablemente puesto que la contabilidad es por causación.

25. Hallazgo Administrativo - documentos soportes

En los documentos soportes de las cuentas canceladas durante la vigencia 2007 no se identifica, la orden de suministro, orden de pago, registro presupuestal,



dificultando establecer el cumplimiento de los requisitos previos tanto de la ordenación del gasto como de la ejecución del compromiso, igualmente no se evidenciaron comprobantes de ingreso y salida de almacén, se debe a que el sistema genera los documentos en esta forma, y a que el municipio no cuenta con almacén, dificultando establecer el cumplimiento de los requisitos previos tanto de la ordenación del gasto como de la ejecución del compromiso.

26. Hallazgo Administrativo - aprobación Plan Anualizado de Caja y el Plan Financiero

El Plan Anualizado de Caja y el Plan Financiero no fue aprobado por el COMFIS y las modificaciones del presupuesto no se incorporaron al PAC debido a desconocimiento, lo cual genera incumplimiento de requisitos legales.

27. Déficit Fiscal - Hallazgo Administrativo y Disciplinario

El municipio presentó un déficit fiscal de \$3.016.916.008, el cual se deriva de la falta de planeación, pues se ordenaron gastos sin contar con recursos para apalancarlos.

El déficit fiscal del municipio se calculó de la siguiente forma:

CUENTA	SALDO SEGÚN ESTADOS FINANCIEROS	SALDO SEGÚN PROCESO AUDITOR	SALDO SEGÚN CIERRE FISCAL CONTRALORIA.
DEFICIT VIGENCIA 2007	\$2.284.130.000	\$3.016.916.008	\$2.471.016.277



DIFERENCIA	\$ 732.860.008	\$ 5 45.899.731
------------	----------------	-----------------

El informe de cierre fiscal realizado por la Contraloría Departamental del Valle del cauca presentó déficit por \$2.471.016.277; y durante el proceso auditor se verificó que en el déficit no se incluyó el pasivo laboral de cesantías por \$419.894.595, intereses a la cesantía por \$7.299.780 y prima de vacaciones por \$118.705.356 para un déficit total de \$3.016.916.008, incumpliendo lo establecido por el artículo 46 del Decreto No.111 de 1996 y el artículo 48 numeral 24 de la Ley 734 de 2002.este déficit fiscal no se declaro ni se incorporó a la vigencia 2008, en las respectivas cuentas, lo cual generará, menor capacidad para inversión en la presente vigencia.

En la verificación del cierre fiscal durante el proceso auditor, se estableció que contablemente se refleja un déficit por \$2.284.130.000, lo cual presenta diferencia de \$ 732.860.008 frente al determinado en el proceso auditor y de \$ 545.899.731 con relación al calculado por la Contraloría.

28. Hallazgo Administrativo -Incapacidades Funcionarios.

En la actualidad el municipio tiene en su carga laboral tres funcionarios que no se encuentran laborando por las siguientes razones:

El funcionario Álvaro Correa Miranda, sufrió un accidente de trabajo y el municipio no había cancelado los aportes de Ley a la entidad que ampara los riesgos



profesionales, el funcionario no se ha recuperado y el municipio lo tiene en su planta de cargos por razones de tipo legal sufragando el municipio tal erogación.

La funcionaria María Leonila Martínez, tiene problemas de salud desde 1995, presentado incapacidades reiteradas que han superado los términos de Ley; se ha solicitado la calificación de incapacidad por parte del ISS, se han hecho varias citaciones para realizar la valoración pero no se ha logrado debido al grave estado de salud que presenta la señora, también se ha agotado el recurso de solicitar la pensión en el régimen solidario de prima media con prestación definida y a la fecha el Instituto de Seguro Social no ha resuelto esta situación.

Igualmente la funcionaria Josefina López, no se encuentra laborando debido a desplazamiento forzado, el trámite de reubicación se ha visto perjudicado por las diferentes dificultades de tipo legal que ha tenido la convocatoria 001 referente al concurso de carrera administrativa.

A continuación se presenta la descripción de las situaciones dadas por incapacidad, y desplazamiento de los funcionarios del municipio de Florida:

NOMBRE	NOVEDAD
ALVARO CORREA MIRANDA	En el mes de enero de 2002 sufrió un accidente de trabajo, pero en vista de que el municipio no había cancelado los aportes de Ley a la entidad que ampara los Riegos Profesionales, esta entidad no asumió los servicios los costos respectivos porque el funcionario estaba automáticamente desafiliado. En razón a que ninguna entidad se hacia cargo del caso el mencionado señor interpuso una acción de tutela contra el municipio de Florida la cual fue fallada a su favor mediante Sentencia 052 del Juzgado Promiscuo Municipal de Florida del 2 de Agosto de 2002, ordenándole al municipio "asumir los servicios asistenciales de prevención y económicos a cargo de las Administradoras de riesgos profesionales, a raíz de la desafiliación automática que dejara sin cobertura al funcionario por el no pago a tiempo de las cotizaciones a la previsora Vida". El funcionario no se ha recuperado y el municipio lo tiene en su planta de cargos por razones de tipo legal.
MARIA LEONILA MARTINEZ	Según documentos que reposan en su historia laboral, ha tenido problemas de salud desde el año 1995, por lo cual ha presentado incapacidades reiteradas y que han superado los términos de Ley, por esta razón se ha solicitado la calificación de incapacidad por parte del ISS, se han hecho varias citaciones para realizar la valoración pero no se ha logrado debido al grave estado



	de salud que presenta la señora, también se ha agotado el recurso de solicitar la pensión en el régimen solidario de prima media con prestación definida, la cual fue negada por no cumplir con las semanas cotizadas, es este momento se está insistiendo en esta posibilidad, puesto que el estado de salud de la señora es delicado y el ISS no ha resuelto nada a este respecto.
JOSEFINA LOPEZ	Según comunicación del Personero Municipal de Florida, a mencionada señora fue incluida en el Registro Nacional de Atención a la Población Desplazada según oficio UTV 981 de "Acción Social" con todo su grupo familiar. Se remitió oficio a la Comisión Nacional del Servicio Civil con el fin de iniciar los trámites que permitan ubicar un empleado al cual se pueda ordenar el traslado de la funcionaria desplazada. Este trámite se ha visto perjudicado por las diferentes dificultades de tipo legal que ha tenido la convocatoria 001 referente al concurso de carrera administrativa. Mientras se surte el trámite la señora goza de protección legal y tratamiento especial.

Evaluación de Cumplimiento Ley 617 de 2000

EVALUACION DE TRANSFERENCIAS AL CONCEJO Artículo 20 Ley 617/2000	
Conceptos	2007
I.C.L.D del Municipio en la Vigencia	4.424.040.000
Salario Mensual del Alcalde de la Vigencia (En Pesos)	3.030.854
Salario Diario del Alcalde	101.128
Valor Sesión Concejo Vigencia	101.128
Número de Concejales	15
Número de sesiones realizadas en la Vigencia	82
Monto Máximo por Honorarios en pesos	124.271
Mas 1.5% de los I.C.L.D	66.230
Total Monto Máximo a transferir en la Vigencia	190.501.000
Total Honorarios Girados al Concejo en la Vigencia	188.538.000
Diferencia (MENOR o MAYOR Transferencia efectuada)	1.963.000



Se observa que las transferencias realizadas al Concejo Municipal a diciembre 31 de 2007 fueron ejecutadas de acuerdo a lo estipulado en el artículo 20 de la Ley 617 de 2000, quedando por ejecutar \$1.963.000 que equivale al 1.030 % menor valor girado.

A la Personería Municipal a diciembre 31 de 2007 se transfirieron los recursos en un 100% y fueron ejecutadas de acuerdo a lo estipulado en el artículo 10 de la Ley 617 de 2000.

Evaluación de Transferencias a la Personería	2007
Conceptos	
ICLD	4.424.040.000
GTOS FUNCIONAMIENTO	3.711.314.000
AHORRO OPERACIONAL	712.726.000
% TECHO PRSUPUESTAL EJECUTADO	63%
% FIJADO EN LA LEY	80%
DIFERENCIA	17%
AHORRO según Ley 617	41.3%
Menos:Transferencias a Concejo y Personería	270.941.000

Autofinanciación del funcionamiento (Gastos de funcionamiento/ingresos corrientes libre destinación * 100): El indicador de Ingresos Corrientes de libre destinación para Gastos de Funcionamiento durante la vigencia 2007 alcanzó el 63%, situándose por debajo del 80%, límite establecido en la ley 617 de 2000 para los municipios de quinta categoría.

4.3.2. Legalidad

3.3.4 EVALUACIÓN DE LEGALIDAD



Se revisó en forma selectiva la contratación de obra pública, vigencia 2007 y se tomó una muestra de veinte (20) contratos por valor de \$917.988.945, que corresponde a un 32% del total de la contratación que fue de \$2.866.335.649, observándose que en el proceso de contratación la entidad no cumplió con los principios de transparencia, responsabilidad y publicidad, lo que obliga a la Contraloría Departamental del Valle, a señalar al municipio las debilidades plasmadas en el presente informe y los riesgos de tipo administrativo y legales en que incurre la administración por incumplir las normas aplicables al proceso de contratación:

29. Hallazgo Disciplinario - Archivo de Documentos y Portal Único.

La entidad celebró el Contrato de obra pública N° 001 del 15 de febrero de 2007, por \$65.500.000, el cual presenta las siguientes falencias:

No se observó en la carpeta copia del pago a la Caja de Compensación Familiar, como lo establece la ley 21 de 1982 y el artículo 1º de la Ley 828 de 2003.

No se evidenció copia del pago al Fondo de Seguridad, como lo disponen las Leyes 418 de 1997, 548 de 1999 y 782 de 2002.

En los pliegos de condiciones y términos de referencia, no se establecen las características técnicas de las obras que requiere la entidad, como lo exige el artículo 10 del Decreto 2170 de 2002.

Con relación con estas observaciones, el exalcalde municipal manifestó que como alcalde desconocía de la modificación del artículo 1º de la Ley 828 de 2003 que obligaba el pago de parafiscales a la Caja de Compensación Familiar y que por lo



tanto correspondía a la asesoría jurídica del municipio de Florida informarme de tal modificación para cumplir con la norma por lo tanto acepta la observación.

En cuanto a la publicación en el Portal Único de Contratación, el Exalcalde manifiesta que cuando se socializó con los funcionarios el tema de contratación y especialmente el tema de publicaciones la Asesora jurídica del municipio manifestó que con las dificultades que tenían para tecnificar y dado que el municipio era de sexta categoría, las publicaciones de contratación se podían hacer a través de los medios locales por lo tanto acepta la observación.

En lo que tiene que ver con el Fondo de Seguridad, el exalcalde manifiesta que dado que en su administración se le dio gran importancia a la seguridad ciudadana de la cual pueden dar testimonio los capitanes de la policía entre 2004 y 2007, no alcanzó a ser informado por los asesores financiero y jurídico que dicha deducción no se había hecho en el municipio por lo tanto acepta la observación.

En lo referente a las características técnicas que no se detallan en los pliegos de condiciones, el exalcalde Hugo Venancio Córdoba manifiesta que le sorprende que una herramienta tan importante como son los pliegos de condiciones la asesoría de planeación no haya cumplido con este requerimiento por lo tanto acepta la observación.

30. Hallazgo Disciplinario- Falta archivo de documentos y publicación Portal Único.

Se observó que el municipio suscribió los contratos de obra pública N° 003 del 16 de febrero de 2007 por \$93.900.000, cuyo objeto es la pavimentación en el corregimiento de Tarragona y el reparcheo en el Barrio La Esperanza, N° 004, del



16 de febrero de 2007 por \$93.000.000, cuyo objeto es la pavimentación en el corregimiento El Remolino y reparcheo en el Barrio El Paraíso, los cuales presentan las siguientes observaciones:

El objeto de los contratos son muy generales, no determinan el sitio exacto donde se ejecutarán las obras, es decir en qué calles, en qué carreras etc.

En los pliegos de condiciones o términos de referencia, no se determinan las características técnicas de las obras requeridas por la entidad, como lo dispone el artículo 10 del Decreto 2170 de 2002.

No se observó en la carpeta copia de los pagos a la Caja de Compensación Familiar, como lo establece la ley 21 de 1982 y el artículo 1º de la Ley 828 de 2003.

No se evidenció copia del pago al Fondo de Seguridad, como lo disponen las leyes 418 de 1997, 548 de 1999 y 782 de 2002.

En la carpeta del contrato N° 003-2007, no se observó ningún registro fotográfico: antes, durante y después de la ejecución de la obra.

31. Hallazgo Disciplinario- Falta archivo de documentos y publicación Portal Único.

El municipio celebró el contrato de obra pública N° 005 del 22 de febrero de 2007 por \$93.200.000, con una duración de 120 días calendario, el cual presenta las siguientes falencias:



No se apreció copia del recibo de pago a la Caja de Compensación Familiar, como lo exige la ley 21 de 1982 y el artículo 1º de la Ley 828 de 2003.

Se observó las actas de suspensión del 3 de septiembre de 2007, por el término de 30 días calendario y N°2 del 23 de enero de 2008, las cuales fueron aceptadas extemporáneamente por la entidad, si se tiene en cuenta que el plazo pactado para su ejecución fue de 120 días calendario y estas se iniciaron el 1º de marzo de 2007, por lo tanto debieron de haber concluido el 1º de julio de 2007.

No se apreció en la carpeta la publicación en el Portal Único de Contratación de los documentos que exige el artículo 3º del Decreto 2434 de 2006, ni figura la Estrategia y el Plan de Acción presentado al Ministerio de Comunicaciones, por parte del municipio para la publicación de estos documentos, en caso de no contar con recursos tecnológicos que provean una adecuada conectividad para cumplir con esta obligación, como lo establece el artículo 5º de la norma citada

No se observó el acta de liquidación del contrato como lo determinan los artículos 60 y 61 de la ley 80 de 1993.

32. Hallazgo Disciplinario - Falta archivo de documentos y falta características técnicas.

El municipio suscribió los contratos de obra pública, número 014 del 13 de abril de 2007 por \$74.500.000, N° 015 del 13 de abril de 2007 por \$39.807.045, N° 018 del 19 de abril de 2007 por \$24.850.000, N° 022 del 14 de mayo de 2007 por \$49.882.500, los cuales presentan las siguientes falencias:

No se apreció copia del pago de parafiscales a la Caja de Compensación Familiar, como lo ordena la Ley 21 de 1982 y el artículo 1º de la Ley 828 de 2003.



No se observó copia del pago al Fondo de Seguridad, como lo exigen las Leyes 418 de 1997, 548 de 1999 y 782 de 2002.

No se apreció en la carpeta la publicación en el Portal Único de Contratación de los documentos que exige el artículo 3º del Decreto 2434 de 2006, ni figura la Estrategia y el Plan de Acción presentado al Ministerio de Comunicaciones, por parte del municipio para la publicación de estos documentos, en caso de no contar con recursos tecnológicos que provean una adecuada conectividad para cumplir con esta obligación, como lo establece el artículo 5º de la norma citada

En los pliegos de condiciones en lo que respecta a las características técnicas de las obras a realizar se dejaron en blanco, incumpliendo lo determinado por el artículo 10 del Decreto 2170 de 2002.

En la carpeta del contrato N° 018 de 2007, no se observaron fichas fotográficas de las obras a realizar: antes, durante y después de la ejecución.

33. Hallazgo disciplinario - Falta archivo de documentos y seguimiento ejecución contratos.

Se observó que la entidad celebró el contrato de obra pública N° 024 del 14 de mayo de 2007 por \$30.650.000, con una duración de 90 días calendario, el acta de inicio figura con fecha 22 de junio de 2007, cuyo objeto es la construcción de red de alcantarillado de la carrera 21, entre calles 9 y 10 y de la Urbanización Los Pinos, el cual presenta las siguientes observaciones:

No se apreció copia del pago de parafiscales a la Caja de Compensación Familiar, como lo ordena la Ley 21 de 1982 y el artículo 1º de la Ley 828 de 2003.

No se observó copia del pago al Fondo de Seguridad, como lo exigen las Leyes 418 de 1997, 548 de 1999 y 782 de 2002.



En los pliegos de condiciones se detallan las características técnicas de las obras que requiere el municipio, en la red de alcantarillado de la carrera 21 entre calles 9 y 10, por \$20.938.315 y no se aprecia ninguna característica técnica relacionada con la Urbanización Los Pinos.

En la carpeta se observa la inscripción y viabilidad del proyecto, en el Banco de Programas de la entidad de la red de alcantarillado de la carrera 21 entre calles 9 y 10, pero no figura inscrito ni viabilizado el proyecto de la Urbanización Los Pinos en el 2007, aspecto que fue certificado por la Jefe de Programas y Proyectos del municipio, por lo tanto no se dio cumplimiento con lo establecido por los artículos 27 y 49 de la Ley 152 de 1994.

No se evidenció el acta de recibo y entrega de la obra, ni la liquidación del contrato como lo establecen los artículos 60 y 61 de la ley 80 de 1993.

La tesorera municipal a través del oficio del 15 de octubre de 2008, certificó que en esa dependencia no aparece ningún pago al señor Jesús Ignacio Ortega, en virtud del contrato N° 024 de 2007.

Se practicó visita fiscal el 15 de octubre de 2008, con el fin de verificar la ejecución de las obras y la satisfacción de la comunidad, observándose que no se ejecutó ninguna obra.

34. Hallazgo fiscal, disciplinario- Falta archivo documentos e incumplimiento de contrato.

El municipio celebró el contrato de obra pública N° 026 del 23 de mayo de 2007, por \$62.937.240, cuyo objeto es la construcción de la red de acueducto y alcantarillado del barrio Villa Nancy, con una duración de 90 días calendario, figura como contratista José Félix Cortés el cual presenta las siguientes observaciones:



No se observó en la carpeta los proyectos de pliegos de condiciones, lo mismo que el definitivo, como lo establece el artículo 24 numeral 5º de la Ley 80 de 1993 y el artículo 10 del Decreto 2170 de 2002.

No se acreditó certificado del COPNIA que acredite la idoneidad del contratista, en la hoja de vida figura como bachiller técnico.

No se observó en la carpeta copia del acta de recibido de la obra, ni el acta de liquidación del contrato como lo exigen los artículos 60 y 61 de la ley 80 de 1993.

No se apreció copia del certificado de registro presupuestal, como lo exige el artículo 71 del Decreto 111 de 1996.

No figura el acta de evaluación de las propuestas, como lo determina el artículo 29 de la ley 80 de 1993 y el artículo 4º del Decreto 2170 de 2002.

En la cláusula cuarta se estableció un plazo de 90 días calendario para la ejecución de la obra, contados a partir de la fecha del desembolso del primer anticipo, el cual se efectuó el 6 de agosto de 2007, por lo tanto la obra debió de haber finalizado el 6 de noviembre de 2007, cabe resaltar que en la carpeta figura el acta de inicio de obra de fecha 23 de mayo de 2007.

No aparece copia del pago de los parafiscales, como lo exige la Ley 21 de 1982 y el artículo 1º de la Ley 828 de 2003.

No figura copia del pago al Fondo de Seguridad, como lo establecen las Leyes 418 de 1997, 548 de 1999 y 782 de 2002.

Se practicó visita fiscal a la obra el 10 de octubre de 2008 y se detectó que se encuentra inconclusa, se realizaron las siguientes cantidades de obra, las cuales fueron cuantificadas en la suma de \$5.300.446, por el ingeniero José David León Bastidas, Secretario de Planeación e Infraestructura del municipio, según el presupuesto oficial para esta obra:



ACTA DE VISITA DE OBRA CON CANTIDADES EJECUTADAS A LA FECHA

**VISITA REALIZADA POR FUNCIONARIO DE LA CONTRALORIA EN PRESENCIA
DEL SECRETARIO DE PLANEACION MUNICIPAL**

FECHA DE VISITA: 10 DE OCTUBRE DE 2008					
OBRAS DE ACUEDUCTO					
CÓDIGO	ACTIVIDADES	UND	CANT.	VR UNIT.	VR TOTAL
010106	LOCALIZACION-REPLANTEO ACUEDUCTO-ALCANTA	ML	126,50	1.100	139.150
060810	EXCAVACION TIERRA A MANO	M3	63,00	8.350	526.050
160517	TUBERIA.PVC 3 RDE 21 UZ	ML	126,50	20.881	2.641.447
160641	VALVULA D=2" HF E.L PVC SELLO EL.	UND	1,00	337.180	337.180
164103	TEE HF 3 X 3 EL PVC	UND		99.280	0
164203	CRUZ HF 3 X 3 EL PVC	UND		95.000	0
164707	CODO HF 3 X 45 EL PVC	UND		80.960	0
164708	CODO HF 3 X 90 EL PVC	UND	1,00	95.200	95.200
010206	RELLENO MATERIAL SITIO COMPACTADO	M3		8.000	0
100607	RETIRO ESCOMBROS MANUAL-VOLQUETA <=10KM.	M3		16.850	0

COSTO TOTAL	\$ 3.739.027
--------------------	---------------------

**NOTA: LA TUBERÍA CONTRATADA INICIALMENTE ERA DE 2" EN PVC. Y EN OBRA SE PUDO
CONSTATAR LA COLOCACIÓN DE TUBERÍA EN PVC DE 3"**

OBRAS DE ALCANTARILLADO					
CÓDIGO	ACTIVIDADES	UND	CANT.	VR UNIT.	VR TOTAL
010106	LOCALIZACION-REPLANTEO ACUEDUCTO-ALCANTA	ML	49,00	1.100	53.900



330301	CINTA SEGURIDAD PREVENTIVA A=8CM-250MTS.	UND		86.440	0
100601	EXCAVACION TIERRA A MANO	M3	106,70	9.570	1.021.119
020313	TUB CONCRETO SIMPLE D= 8"UNION CAUCHO	ML	19,00	25.600	486.400
020404	CÁMARA INSPECCIÓN TIPO B H=1.50-2.00 MTS	UND		818.510	0
020430	EMPALME TUB CONCR 8"-12" CAMARA CONCRETO	UND		67.940	0
10206	RELLENO MATERIAL SITIO COMPACTADO	M3		7.880	0
100607	RETIRO ESCOMBROS MANUAL-VOLQUETA <=10KM.	M3		16.850	0
020501	TRANSP. TUB HS D 6" HASTA 10"	M/K		30	0

COSTO TOTAL	\$ 1.561.419
--------------------	---------------------

Elaboró : Ing. José David León Bastidas

Se pudo constatar que al contratista el municipio le canceló un anticipo por \$31.468.620, el 6 de agosto de 2007 según comprobante de egreso N° 001311, que corresponde al 50% del valor del contrato, la tesorera municipal en virtud del oficio del 9 de octubre de 2008, certificó que el pago del 50% final del contrato no reposa en la oficina de la Tesorería Municipal.

De acuerdo con lo anterior y si se tiene en cuenta que al contratista se le pagó la suma de \$31.468.620 y solo ejecutó obras por \$5.300.446, se causó presuntamente daño patrimonial al Estado por \$26.168.174, por una gestión ineficaz e ineficiente, en los términos indicados por el artículo 6° de la ley 610 de 2000.

Visita Fiscal a Obra Pública

Se practicó visita fiscal a varias obras contratadas por el municipio, en la vigencia de 2007 y se detectó lo siguiente:



Reposición de alcantarillado de la calle 11 entre carreras 18 y 19 y la calle 12 entre carreras 12 y 13, contratadas por la entidad según contrato de obra N° 001 del 15 de febrero de 2007.

En la visita realizada a estas obras se constató su ejecución, se dialogó con varias personas del sector y expresaron que quedaron satisfechas con las obras ejecutadas.

Pavimentación de la carrera 23 entre calle 7 y variante y pavimentación de la Urbanización Río Fraile, según contrato N° 005 del 22 de febrero de 2007.

Se observó que estas obras fueron realizadas, vecinos del sector expresaron al grupo auditor que las obras quedaron muy buenas.

Reposición de redes de alcantarillado en la calle 11 con carrera 14 y 15 y carrera 27 entre calles 8 y 9, según contrato N° 014 del 13 de abril de 2007.

Se observó que estas obras fueron ejecutadas, varios vecinos del sector manifestaron su satisfacción por estas obras.

Construcción de red de alcantarillado de la carrera 21 entre calles 9 y 10 y la Urbanización Los Pinos, según contrato N° 024 del 14 de mayo de 2007.

En la visita realizada el 15 de octubre de 2008, se pudo apreciar que no se ejecutaron las obras contratadas; el ingeniero José David León, secretario de Planeación e Infraestructura del municipio, manifestó que ahora que recuerda esa obra no se realizó y cree que el contrato está para ser liquidado.

Construcción de la red de acueducto y alcantarillado del Barrio Villa Nancy, según contrato N° 026 por \$62.937.240, figura como contratista José Félix Cortés.

Se practicó visita fiscal el 10 de octubre de 2008, con el fin de verificar la ejecución de estas obras y la satisfacción de la comunidad y se observó que estas se encontraban inconclusas y solo se habían realizado algunas actividades hace más



o menos dos meses, según información del señor Herman Viera, quien tiene una casa en construcción en esta Urbanización, las cuales fueron cuantificadas por el ingeniero José David León Bastidas, Secretario de Planeación en la suma de \$5.300.446.

Se pudo constatar que al contratista el municipio le canceló un anticipo por \$31.468.620, el 6 de agosto de 2007, según comprobante de egreso N° 001311, que corresponde al 50% del valor del contrato, la tesorera municipal en virtud del oficio del 9 de octubre de 2008, certificó que el pago del 50% final del contrato no reposa en la oficina de la Tesorería Municipal.

Quejas y Denuncias

El grupo auditor recibió el 1º de octubre de 2008, queja verbal del señor Guillermo Ortega Núñez, quien manifestó que firmó con el exalcalde municipal, doctor Hugo Venancio Córdoba el contrato de obra pública N° 042 de 2007 y que hasta la fecha no lo han llamado para iniciar la ejecución de la obra.

Se procedió a solicitar información sobre este aspecto al alcalde municipal, quien a través del oficio del 6 de octubre de 2008, manifestó que con relación al contrato de obra N° 042 de 2007, suscrito entre el exalcalde Hugo Venancio Córdoba y el señor Guillermo Ortega Núñez, se dio por terminado por mutuo acuerdo el 1º de diciembre de 2007 y que por lo tanto no existe ninguna obligación para con el contratista.

El grupo auditor observó el Acta de Terminación de común acuerdo del 1º de diciembre de 2007, del contrato de obra N° 042 suscrito entre el señor Hugo Venancio Córdoba Bastidas, Alcalde Municipal de Florida y el señor Guillermo Ortega Núñez, donde se indica que la razón para terminar el presente contrato es por falta de tiempo para terminar la obra y falta de recurso disponible.

De acuerdo con lo anterior, los auditores consideran que esta acta de terminación de mutuo acuerdo, se atempera a lo establecido por la ley 68 de la ley 80 de 1993



que establece la utilización de mecanismos para la solución de las controversias contractuales; es preciso resaltar que el quejoso se hizo presente el 7 de octubre de 2008 y se le entregó copia del acta de terminación de mutuo acuerdo del contrato, quien reconoció su firma, pero manifestó que él no se acordaba de haber firmado esta acta.

Igualmente el grupo auditor recibió queja presentada por el Juez 2º Promiscuo Municipal de Florida, radicada con el CACCI 55302, la cual se refiere a la sentencia de Tutela N° 83 que dice: Tercero: “Oficiése a la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, para que se revisen las razones por las cuales el municipio de Florida, Valle, no ha dado cumplimiento a un compromiso de pago adquirido ante el Juez Tercero Laboral del Circuito de Palmira Valle, con la señora Miriam Flórez, debiéndose realizar el desembolso el 31 de enero de 2008, sin que ello se hubiere cumplido a la fecha...”

Se pidió información al Asesor Jurídico del municipio sobre esta queja del Juez 2º Promiscuo de Florida, quien manifestó: “en el oficio del 10 de octubre de 2008 que el exalcalde municipal doctor Hugo Venancio Córdoba Bastidas, realizó una transacción extraprocesal ante Notario, el 18 de diciembre de 2007 por \$30.000.000 a favor de la señora Myriam Flórez, con el fin de culminar el proceso laboral ordinario de primera instancia, que cursaba en el Juzgado Tercero Laboral del Circuito de Palmira Valle, para ello el Juez debía aprobar el acuerdo y este hecho no sucedió, por lo tanto el mismo no tiene validez, ya que las transacciones extraprocesales deben ser aprobadas por el Juez de conocimiento e igualmente la transacción en su punto cuarto solicita la aprobación de la transacción, al no producirse esta la misma no tiene validez.

Indica igualmente que el 30 de julio de 2008, el Juzgado Segundo Promiscuo Municipal, profirió sentencia de Tutela N° 83, a favor de la señora Myriam Flórez, tutelándole el derecho de petición presentado por la señora Flórez el 16 de abril de 2008, la administración respondió oportunamente el derecho de petición el 29 de



abril de 2008 y determinó en la parte resolutive que dentro de las 48 horas debía dar respuesta al derecho de petición, dando alusión concreta no solo a la fecha en que se hará efectivo el pago, sino además a las razones por las cuales se ha demorado en hacer el mismo; el alcalde municipal el día 1º de agosto de 2008, dio respuesta dentro del término a la orden impartida en la parte resolutive de la tutela y que en la actualidad se ha procedido a instaurar la respectiva demanda de nulidad ante la justicia contenciosa administrativa, para que se declare nula la transacción realizada por el exalcalde del municipio de Florida Valle y la señora Myriam Flórez.”

Analizado lo explicado por la administración municipal a través del Asesor Jurídico, en torno a la queja formulada por el Juzgado Segundo Promiscuo Municipal de Florida, el grupo auditor se abstiene de dar algún concepto sobre el particular, por no tener competencia para ello, toda vez que nuestra Constitución en el artículo 267 determina : La Contraloría es una entidad de carácter técnico con autonomía administrativa y presupuestal. No tendrá funciones administrativas distintas de las inherentes a su propia organización. (Lo subrayado es nuestro)



Santiago de Cali,

Doctor
SALVADOR RODRIGUEZ MACHADO
Alcalde Municipal
Florida Valle

Asunto: Opinión Estados Contables vigencias 2007.

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca con fundamento en las facultades otorgadas por el Artículo 267 de la Constitución Política, practicó Auditoria a los Estados Financieros del Municipio de Florida Valle, a través del examen al Balance General al 31 de diciembre de 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 la vigencia 2007 así como la comprobación de que las operaciones financieras, administrativas y económicas se realizaron conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables y la evaluación del Sistema de Control Interno Contable.

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

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo a normas, políticas y procedimientos de Auditoria prescritos por la Contraloría Departamental del Valle y la Resolución 100-28.22.005- donde se implementa el Sistema de Gestión de Calidad, compatibles con las de general aceptación, por lo tanto requirió acorde con ellas,



de planeación y ejecución del trabajo, de manera que el examen proporcione una base razonable para fundamentar la opinión y los conceptos expresados en el informe. El control incluyó el examen, sobre la base de pruebas selectivas, de las evidencias y documentos que soportan la Gestión de la entidad; las cifras y presentación de los Estados Contables y el cumplimiento de las disposiciones legales, así como la adecuada implementación y funcionamiento del sistema de control interno contable, a continuación se detalla cada una de las deficiencias encontradas las cuales permiten opinar sobre la razonabilidad o no a los estados contables.

La entidad cuenta con un programa contable denominado “SIFIRED” que integra para el 2007 los módulos de tesorería, contabilidad, presupuesto y en el 2008 se integraron los módulos de rentas, nómina inventarios; este programa no es confiable por cuanto los informes presupuestales de ingresos no son consistentes con la contabilidad.

A la fecha no se ha integrado el módulo de compras, además no contiene la cuenta reconocimientos y ejecuciones en papeles y otros.

En La cuenta del efectivo no se incluyó \$7.447 que aparecen en la conciliación bancaria de la cuenta 314278193.

La cuenta 314038853 del banco de Bogotá, en los estados financieros presenta un saldo de 1.302.000 y en la conciliación bancaria el saldo en libros es de \$3.808.924, debido a que no se trabaja en equipo, presentándose una diferencia de \$2.506.924, generándose incertidumbre en esta cuenta.

El municipio posee inversiones únicamente en Acuavalle, no cuenta con títulos que acrediten su propiedad, únicamente se cuenta con certificaciones expedidas



por Acuavalle, esta cuenta presenta un saldo de \$372.705.180, debido a que no se ha gestionado estos documentos ante Acuavalle, generándose incertidumbre en esta cuenta.

En el grupo deudores solo se registra en la cuenta 1425 denominada Depósito Entregados en Garantía \$21.937.777, valor que se viene arrastrando desde el 2004, no presenta documento soporte, no fue sometido a depuración contable en cumplimiento del proceso de saneamiento contable lo anterior significa que se encuentra sobrevalorada.

En esta cuenta no se registran los anticipos entregados por contratos, que a la fecha el bien o servicio no ha sido suministrado, lo anterior se debió a que no se tuvo oportunamente información sobre este aspecto, generándose una subvaloración con relación al saldo de esta cuenta.

La cuenta propiedad planta y equipo presenta un saldo de \$ 17.779.707.820, la Secretaría de Gestión Institucional que es la encargada de mantener actualizados los inventarios de bienes muebles e inmuebles, no lleva un inventario avaluado y actualizado de los bienes del municipio, por esta razón se presentó una limitación al alcance para desarrollar el procedimiento de cruce de información con el área financiera presentándose incertidumbre con respecto al saldo de esta cuenta.

La cuenta bienes de beneficio y uso publico presenta un saldo de \$52.352.400.290 y al igual que la propiedad planta y equipo la Secretaría de Gestión Institucional no lleva un inventario avaluado y actualizado de los bienes del municipio, por esta razón se presentó una limitación al alcance para desarrollar el procedimiento de cruce de información con el área financiera.



La Secretaría de Gestión Institucional no ha calculado las cesantías retroactivas y anualizadas; por esta razón se presenta una limitación al alcance con respecto al cruce de información con el área financiera, estas no se encuentran registradas en las ejecuciones presupuestales como obligaciones contraídas y por consiguiente la administración no aprovisiona los recursos para apalancar estas obligaciones.

Para la vigencia auditada la entidad no registró en los estados financieros el valor de las cuotas partes pensionales por cobrar a otras entidades, por lo tanto se presenta una subvaloración por este concepto.

La Contraloría Departamental, en la Resolución 100.28.02.22 de diciembre 14 de 2006, establece la presentación de un informe sobre la situación del sistema de Control Interno Contable de las Entidades sujetas a Control fiscal. En atención a lo anterior, el Municipio de Florida Valle, obtuvo 3.56 puntos, ubicándose en el rango de 3.0 – 3.9, que se considera adecuado.

En nuestra opinión, los estados contables no presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera del municipio de Florida, a diciembre 31 de 2007, los resultados de sus operaciones y los Flujos de Efectivo para el año terminado en esta fecha, de conformidad con las normas de contabilidad generalmente aceptadas.

Atentamente,

MARTHA LUCIA FERNANDEZ DE TORRES

Contador Público

Tarjeta

Profesional

No.

20.617-T



**CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS MUNICIPIO DE FLORIDA INFORME
FINAL VIGENCIA 2007**

	OBSERVACION AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSION AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMO NIAL
	Gestión							
	Control Interno							
1	Efectuada la verificación a los componentes del Sistema de Control Interno, se obtuvo una calificación de 2,82 ubicándolo en un nivel deficiente :	No se comparte la calificación dado que el informe tampoco soporta tal calificaciones adjuntan auditorias realizadas en el 2007 y su plan de mejoramiento (folios 67).	La respuesta dada por la entidad no desvirtúa la observación por lo tanto esta queda en firme.	x				
2	Durante las vigencias 2007 y 2008 la administración no elaboró el Mapa de Riesgos, en la actualidad se encuentran en el proceso de identificación de los mismos para proceder a su elaboración.	Como lo argumenta el informe el mapa de riesgos se encuentra en proceso de elaboración pero a la fecha todas las dependencias cuentan con la identificación de riesgos de los cuales adjuntamos el modelo de control interno (folios 2).	La respuesta dada por la entidad no desvirtúa la observación por lo tanto esta queda en firme.	x				
3	Las conciliaciones de operaciones recíprocas con las entidades que intervienen en el proceso se han realizado parcialmente. No se han implementado procedimientos para hacer	La Entidad en su respuesta no hace referencia a este hallazgo.	La Entidad en su respuesta no hace referencia a este hallazgo por lo tanto queda en firme.	x				



	OBSERVACION AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSION AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	<p>seguimiento a la extinción de obligaciones tributarias en la modalidad de dación de pago.</p> <p>No se han implementado procedimientos para depurar los saldos contrarios a su naturaleza, a nivel de contribuyente, por vigencia, por subcuenta y por áreas o fuentes que reportan la información.</p> <p>Durante la vigencia 2007 en el área financiera, no se realizaron auditorías internas como medidas de control.</p>							
4	<p>El plan de desarrollo no presentó de manera detallada y por proyectos, la matriz plurianual de inversiones, hecho que sumado a la ausencia de indicadores de gestión con líneas de base definidas, no permite verificar el cumplimiento de las metas propuestas.</p> <p>No se incluyeron indicadores que permitan el seguimiento y la verificación al avance de los programas financiados con recursos provenientes del Sistema General de Participaciones, como lo estipula el artículo 89 de la Ley 715 de 2001.</p> <p>Entre el plan de desarrollo y el plan indicativo, se presentan incoherencias, como la siguiente: la reparación de los edificios donde</p>	<p>De esta observación la administración actual la tendrá en cuenta para realizar las mejoras en la actual matriz plurianual. De tal forma que se presente coherencia entre los diferentes planes y proyectos. Para esto la administración municipal plantea la revisión y ajuste del Plan de Desarrollo 2008.2011 "Florida mas Humana".</p>	<p>La entidad en su respuesta acepta la observación por lo tanto esta queda en firme.</p>	X				



	OBSERVACION AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSION AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMO NIAL
	<p>funcionan las dependencias del municipio, se encuentra incluida en la matriz de desarrollo institucional del plan de desarrollo Municipal, pero en el plan indicativo se encuentra incluida en el sector de servicios públicos.</p> <p>La matriz plurianual de inversiones fue presentada de manera agregada por tanto la comisión auditora no pudo precisar los programas y proyectos priorizados para confrontarlos con el plan de acción ejecutado en el periodo fiscal 2007.</p> <p>En su formulación el Plan de Desarrollo no presenta en su parte estratégica los tiempos de ejecución de los programas y proyectos y no identifica con su nombre y cantidad, el lugar en donde se van a desarrollar las construcciones, mantenimientos, mejoramientos, dotaciones, etc. Lo anterior se refleja en la descripción de la matriz de inversiones, en la cual no se presentan los tiempos de ejecución de las inversiones, no describen cantidades, nombres y lugares donde se van a realizar.</p> <p>La Entidad no llevó a cabo la evaluación, seguimiento periódico, sistemático y continuo a las metas programadas en el Plan de Desarrollo, conforme a sus</p>							



	OBSERVACION AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSION AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	lineamientos, estrategias y metas, lo que impide retroalimentar permanentemente la planeación del Municipio, a fin de conocer el nivel o porcentaje de solución de cada uno de los problemas planteados, incumpliendo lo establecido en el Artículo 41 de la Ley 152 de 1994 y Artículo 8 de la Ley 87 de 1993.							
5	Según certificación emanada de la Secretaria de Hacienda Municipal para el periodo fiscal 2007 el Municipio de Florida recibió recursos por \$ 831'365.305, provenientes del Sistema General de Participaciones de los cuales se ejecutaron \$813.706.097, presentándose una diferencia de \$17.659.208, verificada la cuenta bancaria denominada Propósito General existe un saldo de \$955.274.92, esta diferencia no fue justificada y por lo tanto se eleva a hallazgo fiscal la suma de \$16.703.933.08.	Esta diferencia se genero por un error al momento de realizar un pago por valor de \$22.499.928 a nombre de Álvaro Hernán Beltrán por concepto del contrato de obra publica N° 041 de 2007 para lo cual se expidieron los certificados de disponibilidad presupuestal N°s 519 por \$15.000.000 con cargo a recursos propios – Sector Agua Potable y Saneamiento Básico y el 594 por valor de \$15.000.000 con cargo a recursos propios Sector Agua Potable y Saneamiento Básico. Como se puede ver tanto en los CODs como en los comprobantes de egreso cuyas fotocopias anexamos para el efecto el valor total fue cancelado con cargo al Sector Agua Potable y	Estudiada la respuesta dada por la entidad y la documentación aportada se llego a la conclusión que esta no desvirtúa la observación por lo tanto esta queda en firme.	X			X	\$16.703.933.08.



	OBSERVACION AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSION AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					\$ DAÑO PATRIMO NIAL
				A	D	P	F		
		<p>Saneamiento Básico y girado a través de la cuenta corriente numero 314038415 del banco de Bogota denominada Participación General.</p> <p>Es de anotar que en dicho pago no se tuvo en cuenta que una parte de este debió cancelarse por la fuente recursos propios.</p> <p>Con lo anterior podemos concluir que tanto el pago como el objeto del gasto se encuentra registrado dentro del Sector Agua Potable sin que se haya generado desvío alguno de dichos recursos.</p>							
6	<p>A través del decreto 056 de 2006 la administración Municipal adopto el "programa de bienestar social capacitación e incentivos de los empleados de la administración Municipal de Florida", incumpliendo el decreto 056. No consultaron a los funcionarios ni elaboraron diagnostico de las debilidades en capacitación, no presentan un plan de capacitación, donde se determine las necesidades de capacitación.</p> <p>Las capacitaciones brindadas a los funcionarios durante 2007 las aportaron los diferente organismos</p>	<p>La entidad no dio respuesta a esta observación.</p>	<p>La entidad no dio respuesta a esta observación por lo tanto queda en firme.</p>	X					



	OBSERVACION AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSION AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMO NIAL
	<p>del estado, SENA, ESAP, ARCHIVO GENERAL DE LA NACION y tratan sobre temas diversos incluyendo el tema del stress y el crecimiento personal con un cubrimiento que no logro el 50% de los funcionarios.</p> <p>En el periodo fiscal 2007, mes de mayo, se presento un incremento en los salarios del 6% para toda la planta de funcionarios de la administración municipal, desde esa época hasta la fecha no se ha realizado incremento salarial ninguno, incumpliendo directivas nacionales que fijan incrementos anuales acordes con la perdida del poder adquisitivo del dinero.</p> <p>No se suministro el pago de la parte retroactiva correspondiente de enero a abril de 2007</p> <p>No existe un plan anual de bienestar social que beneficie a los servidores públicos municipales.</p> <p>Se presentan casos de anticipos de cesantías sin justificación alguna.</p> <p>Los planes, programas y proyectos de la administración no son debidamente socializados entre los funcionarios Municipales.</p>							
7	Realizada la visita a la sección de	Se adjunta foliatura remitida de	La respuesta dada por la entidad					



	OBSERVACION AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSION AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMO NIAL
	<p>archivo, se constato que el archivo Central carece de dotación de elementos necesarios (Anaqueles, computador, mesas y elementos de protección), presentando riesgo de deterioro de la documentación que allí reposa y dificultando su clasificación y disposición.</p> <p>El tratamiento y almacenamiento de la documentación es inadecuado, los archivos de gestión se almacenan de manera insegura y con gran posibilidad de deterioro como es el caso del archivo de la oficina jurídica.</p> <p>No guardan la documentación en cajas rotuladas u otro tipo de contenedores que la preserven del medio ambiente, tampoco tienen inventario documental o sistematización alguna</p> <p>Mediante acuerdo 061 de diciembre de 2006 del Comité de Archivo Municipal fueron aprobadas las Tablas de Retención Documental pero se observó la poca aplicación que de ellas hacen los funcionarios de todas las dependencias.</p> <p>El archivo central y los archivos de gestión se conservan de manera inadecuada poniendo en riesgo los documentos allí depositados</p>	<p>la Secretaria de Planeacion e infraestructura del municipio aludiendo los hallazgos 4 y 7 (40 folios)</p>	<p>no satisface la observación por lo tanto esta queda en firme.</p>					



	OBSERVACION AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSION AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
8	La administración Municipal al no dispone de recursos económicos destinados para este fin, no se tramitan las diferente solicitudes de anticipos de cesantías, se observo solicitudes de anticipo con mora 7 meses aproximadamente, cuando la norma establece como máximo plazo para la liquidación y pago de un anticipo de cesantías 45 días.	La entidad en su respuesta no hizo alusión a este punto.	La entidad en su respuesta no hizo alusión a este punto por lo tanto esta queda en firme.	X				
9	<p>Las historias laborales de la Entidad son conservadas sin llave y están ubicadas en un sitio por donde circulan los particulares lo cual las pone en riesgo de perdida.</p> <p>No están foliadas en su totalidad, algunas tienen doble foliatura, presentan errores en su diligenciamiento, la información laboral esta incompleta, existen folios marcados doblemente, con tachones y enmendaduras.</p> <p>Las afiliaciones a la seguridad social se realizan de manera tardía frente a la posesión de los funcionarios poniendo en grave riesgo la administración Municipal (Concepción Guerrero se posesiono el día 01 de enero y fue afiliada a coomeva el día 28 de enero; afiliada a la A.R.P. la previsora el día 12 de marzo de 2008).</p>	Se van a tener en cuenta las observaciones anotadas y se van a organizar de acuerdo al instructivo del archivo general de la Nación.	La entidad en su respuesta acepta la observación por lo tanto esta queda en firme.	X				



	OBSERVACION AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSION AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	<p>Se observo una carpeta laboral que contiene un legajador con 237 folios, esta forma de legajar es antitécnica, facilita el deterioro de la documentación y hace difícil su consulta y/o revisión (carpeta de Guillermo Gómez Usma).</p> <p>En algunas carpetas la documentación no sigue un consecutivo cronológico como seria lo deseable y normal.</p>							
10	<p>Permiten que los contratistas presenten cotizaciones a la seguridad social con ingreso base de cotización por debajo de lo percibido de la administración Municipal (el licenciado Juan Carlos Campuzano Chávez devenga \$ 1'500.000 y presenta cotizaciones a COOMEVA con ingreso base de cotización de \$ 461.500 con cargo desempeñándose con cargo "oficios Varios", y no como Coordinador de Educación.</p>	<p>Se adjunta foliatura remitida de la Secretaria de Planeacion e infraestructura del municipio aludiendo los hallazgos ...10... (20 folios).</p>	<p>La respuesta dada por la entidad satisface lo observado por lo tanto se subsana el hallazgo.</p>	X				
11	<p>Las notas aclaratorias a los Estados Financieros de 2007 no reflejan hechos significativos como la homologación, traslados de cuentas, además no se encontraron notas a todas las cuentas que se afectaron en cumplimiento a la carta circular 72 de diciembre 13 de 2007, en estas tampoco se hace referencia a la compra de activos, anterior se deriva del desconocimiento en la</p>	<p>La entidad en su respuesta no hace alusión a esta observación.</p>	<p>La entidad en su respuesta no hace alusión a esta observación por lo tanto queda en firme.</p>	X				



	OBSERVACION AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSION AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	elaboración de dichas notas, incumpliendo con el objetivo de estas.							
12	<p>En la cuenta de efectivo de los estados financieros no se incluyó \$7.447 que aparecen en la conciliación bancaria de la cuenta 314278193.</p> <p>La cuenta 314038853 del banco de Bogotá, en los estados financieros presenta un saldo de 1.302.000 y en la conciliación bancaria el saldo en libros es de \$3.808.924, presentándose una diferencia de \$2.506.924, generándose incertidumbre en esta cuenta.</p>	La entidad en su respuesta no hace alusión a esta observación.	La entidad en su respuesta no hace alusión a esta observación por lo tanto queda en firme.	X				
13	El municipio posee inversiones únicamente en Acuavalle, no cuenta con títulos que acrediten su propiedad, únicamente se cuenta con certificaciones expedidas por Acuavalle, esta cuenta presenta un saldo de \$372.705.180, generándose incertidumbre en esta cuenta.	La entidad en su respuesta no hace alusión a esta observación.	La entidad en su respuesta no hace alusión a esta observación por lo tanto queda en firme.	X				
14	En la cuenta deudores solo se registra en la cuenta 1425 denominada Deposito Entregados en Garantía por \$21.937.777, valor que se viene arrastrando desde el 2004, no presenta documento soporte, no fue sometido a depuración contable	La entidad en su respuesta no hace alusión a esta observación.	La entidad en su respuesta no hace alusión a esta observación por lo tanto queda en firme.	X				



	OBSERVACION AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSION AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMO NIAL
	<p>en cumplimiento del proceso de saneamiento contable debido a que no se tuvo en cuenta cuando se hizo el estudio para la depuración y según oficio de fecha 15 de Octubre de 2008 suscrito por el Contador del Municipio, esta cuenta será depurada en la vigencia 2008, lo anterior significa que se encuentra sobrevalorada.</p> <p>Llama la atención el hecho de que en esta cuenta no se registran los anticipos entregados por contratos, que a la fecha el bien o servicio no ha sido recibido.</p>							
15	<p>La cuenta propiedad planta y equipo presenta un saldo de \$ 17.779.707.820, la Secretaría de Gestión Institucional que es la encargada de mantener actualizados los inventarios de bienes muebles e inmuebles, no lleva un inventario avaluado y actualizado de los bienes del municipio, debido a que no se ha entregado por parte del contratista esta información, por esta razón se presentó una limitación al alcance para desarrollar el procedimiento de cruce de información con el área financiera presentándose incertidumbre con respecto al saldo de esta cuenta.</p> <p>En el proceso de saneamiento</p>	<p>Con respecto a los vehículos y maquinaria con la que cuenta actualmente el municipio de Florida Valle se esta coordinando con las dependencias en donde están ubicados los vehículos con el fin de realizar las acciones pertinentes que permitan realizar la documentación de estos bienes, en este caso dar de baja los equipos obsoletos y en mal estado, actualización de comodatos y expedición de pólizas para los equipos en funcionamiento..Por lo anterior solicitamos se incluya este hallazgo en el plan de mejoramiento.</p>	<p>La entidad en su respuesta únicamente hace alusión a lo referente a los vehículos aceptando lo observado por lo tanto la observación queda en firme, no da respuesta a las demás observaciones por lo tanto estas también quedan en firme.</p>					



	OBSERVACION AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSION AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMO NIAL
	<p>contable se identificaron 47 bienes inmuebles los cuales están en el proceso de legalización. Los bienes muebles no se encuentran plaqueados.</p> <p>Con respecto a vehículos y maquinaria el municipio cuenta con 35 bienes de los cuales 7 se encuentran en calidad de comodato con la Gobernación del Valle, 18 se encuentran en mal estado y no se han dado de baja, lo anterior se debe a que no se ha realizado una verdadera planificación del trabajo en la dependencia que tiene a cargo estos bienes, afectando los estados financieros con valores que no son reales, generando incertidumbre con respecto a dichos saldos.</p> <p>Solo un vehículo del municipio cuenta con póliza que ampara riesgos por accidentes a favor de terceros, no se tiene conocimiento sobre la existencia de las demás pólizas, debido a que la administración anterior no hizo entrega formal de esta información, lo cual genera riesgo para el municipio en el momento de que acontezca algún evento.</p> <p>El municipio no cuenta con pólizas que amparen sus bienes muebles e inmuebles, debido a que es muy oneroso adquirirlas, generando un</p>							



	OBSERVACION AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSION AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					\$ DAÑO PATRIMO NIAL
				A	D	P	F		
	riesgo para el municipio en caso de alguna eventualidad.								
16	La cuenta bienes de beneficio y uso público resenta un saldo de \$52.352.400.290, la Secretaría de Gestión Institucional no lleva un inventario avaluado y actualizado de estos bienes, por esta razón se presentó una limitación al alcance para desarrollar el procedimiento de cruce de información con el área financiera.	Si bien es cierto la Secretaría de Desarrollo Institucional, tiene la relación de inventarios de los bienes muebles del municipio de Florida Valle, contiene Dependencia, Cantidad, descripción, vida útil, serial, estado y responsable el próximo año se va a realizar el avalúo de los bienes del municipio con el fin de mantener actualizados los inventarios de bienes muebles e inmuebles.	La entidad en su respuesta acepta la observación por lo tanto esta queda en firme.	X					
17	La Secretaria de Gestión Institucional no ha calculado las cesantías retroactivas y las cesantías anualizadas; la Administración Municipal no ha constituido el fondo para responder por estas obligaciones,	Como respuesta a esta observación la entidad anexa el oficio N° SDI 346-2008 en la ultima parte de este oficio dice "oficio 130-19-11-8 1. Valor calculado de cesantías retroactivas \$233.071.894. 2. Valor calculado de las cesantías anualizadas \$256.271.368.	La comisión no acepta la respuesta puesto que este documento no es soporte de la liquidación de las cesantías, demás no se dio respuesta sobre la Administración Municipal no ha constituido el fondo para responder por estas obligaciones. Por lo tanto esta observación queda en firme.	X					
18	En la cuenta pasivos estimados de los estados financieros figura un saldo en cero; el pasivo pensional que se calculó con corte a 30 de Junio de 2006, por la firma Proseguros Ltda., en la suma de \$14.135.233.045 no se ajustó ni se incorporó a la contabilidad de la vigencia 2007, lo cual indica que no se está reflejando la realidad	La entidad en su respuesta no hace alusión a esta observación.	La entidad en su respuesta no hace alusión a esta observación por lo tanto queda en firme.	X					



	OBSERVACION AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSION AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	<p>financiera del municipio teniendo en cuenta que este pasivo disminuye el patrimonio de la entidad.</p> <p>Los valores girados por la nación al FONPET no se encuentran reflejados en los estados financieros esta situación se deriva de la falta de controles al proceso contable, generando subvaloración en esta cuenta.</p> <p>La entidad no registró en los estados financieros el valor de \$14.131.979.71 que corresponde a las cuotas partes pensionales por cobrar a otras entidades, por lo tanto se presenta una subvaloración en esta cuenta.</p>							
19	<p>Hay en curso 24 procesos jurídicos en contra de la Administración Municipal, 13 son de cuantía indeterminada y 11 tienen un estimado de \$3.221.937.034, en la vigencia 2007, debido al desconocimiento de normas legales relacionadas con la contratación y al manejo de personal; no se ha constituido un fondo de contingencias, para cubrir fallos en contra del municipio.</p> <p>El municipio canceló por Sentencias</p>	La entidad en su respuesta no hace alusión a esta observación.	La entidad en su respuesta no hace alusión a esta observación por lo tanto queda en firme.	X				



	OBSERVACION AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSION AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	y Conciliaciones \$193.467.706, no se han instaurado acciones de repetición contra funcionarios de la administración municipal.							
20	La Administración municipal no cuenta con memorias y estudios técnicos, para la formulación del presupuesto, este se proyectó teniendo en cuenta comportamientos históricos y crecimientos lineales, no se realizaron cálculos al menos de los tres principales impuestos con los que cuenta el municipio (Predial y Complementario, Industria y Comercio y Sobretasa a la Gasolina), esto hace que en la formulación haya poca objetividad y que el presupuesto no corresponda a un instrumento de Planeacion, gestión y control.	La entidad en su respuesta no hace alusión a esta observación.	La entidad en su respuesta no hace alusión a esta observación por lo tanto queda en firme.	X				



	OBSERVACION AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSION AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMO NIAL
21	El POAI es presentado por la administración municipal hasta el nivel de Subprogramas y no los desagregan hasta proyectos, también se evidenció que al plan operativo no les construyeron indicadores para los proyectos financiados con recursos provenientes del Sistema General de Participaciones debido al desconocimiento en esta materia. Estos planes son presentados como anexos al presupuesto y se incorporan como vienen formulados, el POAI no permite a la Administración Municipal la identificación y monitoreo permanente de los proyectos puesto que no se desagregan a nivel de subproyectos a los cuales va dirigida la inversión.	La entidad en su respuesta no hace alusión a esta observación.	La entidad en su respuesta no hace alusión a esta observación por lo tanto queda en firme.	X				
22	En la liquidación del presupuesto los diferentes programas de inversión son presentados hasta el nivel de subprogramas y no van hasta proyecto o subproyectos, por tal razón no se puede identificar el objeto del gasto	La entidad en su respuesta no hace alusión a esta observación.	La entidad en su respuesta no hace alusión a esta observación por lo tanto queda en firme.	X				
23	En la parte considerativa de los decretos de modificación al presupuesto no se hace una verdadera exposición de motivos, ni se concreta el motivo de la modificación, además no se concreta si se expidió el certificado de	La entidad en su respuesta no hace alusión a esta observación.	La entidad en su respuesta no hace alusión a esta observación por lo tanto queda en firme.	X				



	OBSERVACION AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSION AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	disponibilidad presupuestal firmado por el Jefe de Presupuesto o quien haga sus veces.							
24	<p>Confrontada la ejecución presupuestal de ingresos con los valores registrados en los estados financieros se presenta una diferencia de \$5.312.154.110 que corresponde a un mayor valor registrado en el presupuesto.</p> <p>Observándose que no hay armonía y coherencia entre la información financiera registrada por la entidad, puesto que no se concilian los saldos entre presupuesto y contabilidad, el valor registrado como ingresos en presupuesto no puede ser superior al registrado contablemente puesto que la contabilidad es por causación.</p> <p>Se hace necesarios revisar el programa financiero de la entidad puesto no es confiable por cuanto los informes presupuestales de ingresos no son consistentes con la contabilidad.</p> <p>A la fecha no se ha integrado el módulo de compras, además no contiene la cuenta reconocimientos y ejecuciones en papeles y otros.</p>	La entidad en su respuesta no hace alusión a esta observación.	La entidad en su respuesta no hace alusión a esta observación por lo tanto queda en firme.	X				



	OBSERVACION AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSION AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMO NIAL
25	En los documentos soportes de las cuentas canceladas durante la vigencia 2007 no se identifica, la orden de suministro, orden de pago, registro presupuestal, dificultando establecer el cumplimiento de los requisitos previos tanto a la ordenación del gasto como a la ejecución del compromiso, igualmente no se evidenciaron comprobantes de ingreso y salida de almacén, el municipio no cuenta con almacén, dificultando establecer el cumplimiento de los requisitos previos tanto de la ordenación del gasto como de la ejecución del compromiso.	Se tendrá en cuenta esta observación para corregirla en vigencias posteriores por lo que se solicita sea incluida en el plan de mejoramiento para la entidad	La entidad en su respuesta acepta la observación por lo tanto queda en firme.	X				
26	El Plan Anualizado de Caja y el Plan Financiero no fue aprobado por el COMFIS . Las modificaciones del presupuesto no se incorporaron al PAC, lo cual genera incumplimiento de requisitos legales.	La entidad en su respuesta no hace alusión a esta observación.	La entidad en su respuesta no hace alusión a esta observación por lo tanto queda en firme.	X				
27	Durante el proceso auditor se verificó que en el déficit Fiscal calculado por la Administración Municipal no se incluyó el pasivo laboral de cesantías por \$419.894.595, intereses a la cesantía por \$7.299.780 y prima de vacaciones por \$118.705.356 para un déficit total de \$3.016.916.008,	La entidad en su respuesta no hace alusión a esta observación.	La entidad en su respuesta no hace alusión a esta observación por lo tanto queda en firme.	X	X			



	OBSERVACION AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSION AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	incumpliendo lo establecido por el artículo 46 del Decreto No.111 de 1996 y el artículo 48 numeral 24 de la Ley 734 de 2002.este déficit fiscal no se declaro ni se incorporó a la vigencia 2008, en las respectivas cuentas, lo cual generará, menor capacidad para inversión en la presente vigencia.							
28	<p>En la actualidad el municipio tiene en su carga laboral tres funcionarios que no se encuentran laborando por las siguientes razones:</p> <p>El funcionario Álvaro Correa Miranda, sufrió un accidente de trabajo y el municipio no había cancelado los aportes de Ley a la entidad que ampara los riesgos profesionales, el funcionario no se ha recuperado y el municipio lo tiene en su planta de cargos por razones de tipo legal sufragando el municipio tal erogación.</p> <p>La funcionaria María Leonila Martínez, tiene problemas de salud desde 1995, presentado incapacidades reiteradas que han superado los términos de Ley; se ha solicitado la calificación de incapacidad por parte del ISS , se han hecho varias citaciones para realizar la valoración pero no se ha logrado debido al grave estado de</p>	Con respecto a estos tres casos la administración municipal hace el mismo recuento del informe, observándose que en su escrito manifiesta lo mismo que se considero en el informe.	La comisión no acepta la respuesta dada por la entidad puesto que esta no satisface lo observado por lo tanto queda en firme.	X				



	OBSERVACION AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSION AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMO NIAL
	<p>salud que presenta la señora, también se ha agotado el recurso de solicitar la pensión en el régimen solidario de prima media con prestación definida y a la fecha el Instituto de Seguro Social no ha resuelto esta situación.</p> <p>Igualmente la funcionaria Josefina López, no se encuentra laborando debido a desplazamiento forzado, el trámite de reubicación se ha visto perjudicado por las diferentes dificultades de tipo legal que ha tenido la convocatoria 001 referente al concurso de carrera administrativa. Los gastos ocasionados por estas incapacidades y situación de desplazamiento están siendo asumidos por el municipio, la administración no suministró los documentos que demuestren las gestiones adelantadas para que la EPS, la ARP reconozcan los gastos ocasionados por estas situaciones, en el caso de reubicación de la funcionaria desplazada se debe cumplir con los trámites legales para que no se siga ocasionando este tipo de pagos laborales</p>							
	Línea de Contratación							
29	La entidad celebró el Contrato de obra pública N° 001 del 15 de febrero de 2007, por \$65.500.000, el cual	La entidad no efectuó ningún comentario sobre las observaciones formuladas a	Quedan en firme, puesto que la entidad no realizó ningún	X	X			



	OBSERVACION AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSION AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMO NIAL
	<p>presenta las siguientes falencias:</p> <p>No se observó en la carpeta copia del pago a la Caja de Compensación Familiar, como lo establece la ley 21 de 1982 y el artículo 1º de la Ley 828 de 2003.</p> <p>No se evidenció copia del pago al Fondo de Seguridad, como lo disponen las Leyes 418 de 1997, 548 de 1999 y 782 de 2002.</p> <p>En los pliegos de condiciones y términos de referencia, no se establecen las características técnicas de las obras que requiere la entidad, como lo exige el artículo 10 del Decreto 2170 de 2002.</p>	este contrato.	pronunciamiento sobre el particular.					
30	<p>Se observó que el municipio suscribió los contratos de obra pública N° 003 del 16 de febrero de 2007 por \$93.900.000, cuyo objeto es la pavimentación en el corregimiento de Tarragona y el reparcho en el Barrio La Esperanza, N° 004, del 16 de febrero de 2007 por \$93.000.000, cuyo objeto es la pavimentación en el corregimiento El Remolino y reparcho en el Barrio El Paraíso, los cuales presentan las siguientes observaciones:</p> <p>El objeto de los contratos son muy generales, no determinan el sitio</p>	La entidad relaciona equivocadamente estas observaciones con la número 34 y se limita a indicar que anexa copia de los términos de referencia y especificaciones, sin hacer ningún comentario sobre las demás observaciones. El grupo auditor evidenció que las copias aportadas por el Municipio de los términos de referencia, son los mismos que analizó durante la auditoría, en los cuales se escribe el título de características técnicas de las obras, pero se deja en blanco.	El grupo auditor evidenció que las copias aportadas la entidad y que se refieren a los términos de referencia, son los mismos que se analizó durante la auditoría, en los cuales se escribe el título de características técnicas de las obras, pero se deja en blanco, no se detallan. De acuerdo con lo anterior, se dejan las presentes observaciones en firme.	X	X			



	OBSERVACION AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSION AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMO NIAL
	<p>exacto donde se ejecutarán las obras, es decir en qué calles, en qué carreras etc.</p> <p>En los pliegos de condiciones o términos de referencia, no se determinan las características técnicas de las obras requeridas por la entidad, como lo dispone el artículo 10 del Decreto 2170 de 2002.</p> <p>No se observó en la carpeta copia de los pagos a la Caja de Compensación Familiar, como lo establece la ley 21 de 1982 y el artículo 1º de la Ley 828 de 2003.</p> <p>No se evidenció copia del pago al Fondo de Seguridad, como lo disponen las leyes 418 de 1997, 548 de 1999 y 782 de 2002.</p> <p>En la carpeta del contrato N° 003-2007, no se observó ningún registro fotográfico: antes, durante y después de la ejecución de la obra.</p>							
31	<p>El municipio celebró el contrato de obra pública N° 005 del 22 de febrero de 2007 por \$93.200.000, con una duración de 120 días calendario, el cual presenta las siguientes falencias:</p> <p>No se apreció copia del recibo de</p>	<p>A estas observaciones que se relacionan con el número 31, la entidad le asigna el número 35 y manifiesta que no cuenta con recursos tecnológicos y que por lo tanto el proceso de convocatoria se fijaba en la cartelera del municipio y se</p>	<p>El grupo auditor concluye que la entidad no clarificó las observaciones que le fueron formuladas, por lo tanto se dejan en firme.</p>	X	X			



	OBSERVACION AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSION AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	<p>pago a la Caja de Compensación Familiar, como lo exige la ley 21 de 1982 y el artículo 1º de la Ley 828 de 2003.</p> <p>Se observó las actas de suspensión del 3 de septiembre de 2007, por el término de 30 días calendario y N°2 del 23 de enero de 2008, las cuales fueron aceptadas extemporáneamente por la entidad, si se tiene en cuenta que el plazo pactado para su ejecución fue de 120 días calendario y estas se iniciaron el 1° de marzo de 2007, por lo tanto debieron de haber concluido el 1° de julio de 2007.</p> <p>No se apreció en la carpeta la publicación en el Portal Único de Contratación de los documentos que exige el artículo 3º del Decreto 2434 de 2006, ni figura la Estrategia y el Plan de Acción presentado al Ministerio de Comunicaciones, por parte del municipio para la publicación de estos documentos, en caso de no contar con recursos tecnológicos que provean una adecuada conectividad para cumplir con esta obligación, como lo establece el artículo 5º de la norma citada</p> <p>No se observó el acta de liquidación del contrato como lo determinan los artículos 60 y 61 de la ley 80 de</p>	publicaba en un medio local.						



	OBSERVACION AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSION AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	1993.							
32	<p>El municipio suscribió los contratos de obra pública, número 014 del 13 de abril de 2007 por \$74.500.000, N° 015 del 13 de abril de 2007 por \$39.807.045, N° 018 del 19 de abril de 2007 por \$24.850.000, N° 022 del 14 de mayo de 2007 por \$49.882.500, los cuales presentan las siguientes falencias:</p> <p>No se apreció copia del pago de parafiscales a la Caja de Compensación Familiar, como lo ordena la Ley 21 de 1982 y el artículo 1º de la Ley 828 de 2003.</p> <p>No se observó copia del pago al Fondo de Seguridad, como lo exigen las Leyes 418 de 1997, 548 de 1999 y 782 de 2002.</p> <p>No se apreció en la carpeta la publicación en el Portal Único de Contratación de los documentos que exige el artículo 3º del Decreto 2434 de 2006, ni figura la Estrategia y el Plan de Acción presentado al Ministerio de Comunicaciones, por parte del municipio para la publicación de estos documentos, en caso de no contar con recursos tecnológicos que provean una adecuada conectividad para cumplir con esta obligación, como lo establece el artículo 5º de la norma</p>	La entidad relaciona equivocadamente esta observación como la número 36, siendo la correcta la número 32 y dice que anexa copia de los términos de referencia que ya se habían suministrado en el transcurso de la auditoría.	El grupo auditor evidenció que la entidad, solo se refirió a los términos de referencia, sobre las demás observaciones no realizó ningún comentario; al revisarse las copias de los términos de referencia aportados, se observó que son los mismos que se analizaron durante el proceso auditor, en los cuales no se detallan las características técnicas de las obras requeridas por el municipio; De acuerdo con lo antes anotado, se dejan en firme las observaciones formuladas.	X	X			



	OBSERVACION AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSION AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMO NIAL
	<p>citada</p> <p>En los pliegos de condiciones en lo que respecta a las características técnicas de las obras a realizar se dejaron en blanco, incumpliendo lo determinado por el artículo 10 del Decreto 2170 de 2002.</p> <p>En la carpeta del contrato N° 018 de 2007, no se observaron fichas fotográficas de las obras a realizar: antes, durante y después de la ejecución.</p>							
33	<p>Se observó que la entidad celebró el contrato de obra pública N° 024 del 14 de mayo de 2007 por \$30.650.000, con una duración de 90 días calendario, el acta inicio figura con fecha 22 de junio de 2007, cuyo objeto es la construcción de red de alcantarillado de la carrera 21, entre calles 9 y 10 y de la Urbanización Los Pinos, el cual presenta las siguientes observaciones:</p> <p>No se apreció copia del pago de parafiscales a la Caja de Compensación Familiar, como lo ordena la Ley 21 de 1982 y el artículo 1° de la Ley 828 de 2003.</p> <p>No se observó copia del pago al Fondo de Seguridad, como lo exigen las Leyes 418 de 1997, 548 de 1999</p>	<p>La entidad relaciona equivocadamente esta observación como la número 37 y manifiesta que en la carpeta del contrato en mención, no aparece el acta de recibido, puesto que esas obras nunca se iniciaron puesto que no se entregó anticipo al contratista y que por tal razón no se recibió ningún tipo de obra.</p>	<p>El grupo auditor revisó la carpeta de este contrato observando el acta de inicio del 22 de junio de 2007, el contrato suscrito por el alcalde municipal y el contratista, señor Jesús Ignacio Ortega y una serie de documentos relacionados con este contrato, que es ley para las partes, por lo tanto los comentarios realizados por la entidad, no son compartidos por los auditores, dejando en firme las observaciones formuladas.</p>	X	X			



	OBSERVACION AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSION AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMO NIAL
	<p>y 782 de 2002.</p> <p>En los pliegos de condiciones se detallan las características técnicas de las obras que requiere el municipio, pero solo se detallan las actividades a realizar en la red de alcantarillado de la carrera 21 entre calles 9 y 10, por \$20.938.315 y no se aprecia ninguna actividad relacionada con la Urbanización Los Pinos.</p> <p>En la carpeta se observa la inscripción y viabilidad del proyecto, en el Banco de Programas de la entidad de la red de alcantarillado de la carrera 21 entre calles 9 y 10, pero no figura inscrito ni viabilizado el proyecto de la Urbanización Los Pinos en el 2007, aspecto que fue certificado por la Jefe de Programas y Proyectos del municipio, por lo tanto no se dio cumplimiento con lo establecido por los artículos 27 y 49 de la Ley 152 de 1994.</p> <p>No se evidenció el acta de recibo y entrega de la obra, ni la liquidación del contrato como lo establecen los artículos 60 y 61 de la ley 80 de 1993.</p> <p>La tesorera municipal a través del oficio del 15 de octubre de 2008, certificó que en esa dependencia no aparece ningún pago al señor Jesús Ignacio Ortega, en virtud del contrato</p>							



	OBSERVACION AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSION AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					\$ DAÑO PATRIMONIAL
				A	D	P	F		
	<p>Nº 024 de 2007.</p> <p>Se practicó visita fiscal el 15 de octubre de 2008, con el fin de verificar la ejecución de las obras y la satisfacción de la comunidad, observándose que no se ejecutó ninguna obra.</p>								
34	<p>El municipio celebró el contrato de obra pública Nº 026 del 23 de mayo de 2007, por \$62.937.240, cuyo objeto es la construcción de la red de acueducto y alcantarillado del barrio Villa Nancy, con una duración de 90 días calendario, figura como contratista José Félix Cortés el cual presenta las siguientes observaciones:</p> <p>No se observó en la carpeta los proyectos de pliegos de condiciones, lo mismo que definitivo, como lo establece el artículo 24 numeral 5º de la Ley 80 de 1993 y el artículo 10 del Decreto 2170 de 2002.</p> <p>No se acreditó certificado del COPNIA que acredite la idoneidad del contratista, en la hoja de vida figura como bachiller técnico.</p> <p>No se observó en la carpeta copia del acta de recibido de la obra, ni el acta de liquidación del contrato como lo exigen los artículos 60 y 61 de la</p>	<p>La entidad en la respuesta a esta observación erróneamente la relaciona con el número 38 y dice que el contratista no cumplió en los plazos estipulados y que por tal razón se realizaron las acciones ante la aseguradora y que no obstante el contratista ha venido realizando trabajos con el fin de cumplir con el contrato; también manifiesta que el contratista aduce motivos de fuerza mayor para culminar la obra.</p>	<p>El grupo auditor no comparte lo expuesto por la entidad y aclara que en la visita que se realizó al sitio de la obra, se encontró una obra totalmente inconclusa y abandonada, así lo muestra las fichas fotográficas, la cual debió de haber concluido el 6 de noviembre de 2007 y casi un año después, el 10 de octubre de 2008, fecha de la visita a la obra no se ejecutó en su totalidad. En lo que respecta a que se hicieron acciones ante la aseguradora, solo se observó un oficio del 10 de septiembre de 2007, dirigido a Seguros del Estado por parte del secretario de Planeación e Infraestructura, donde informa que a la fecha el contratista no ha dado inicio a las obras y que se le entregó un anticipo del 50%.</p> <p>Los auditores estiman que la entidad no utilizó los mecanismos que le da el artículo 14 de la ley</p>	X	X		X	\$26.168.174.	



	OBSERVACION AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSION AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMO NIAL
	<p>ley 80 de 1993.</p> <p>No se apreció copia del certificado de registro presupuestal, como lo exige el artículo 71 del Decreto 111 de 1996.</p> <p>No figura el acta de evaluación de las propuestas, como lo determina el artículo 29 de la ley 80 de 1993 y el artículo 4º del Decreto 2170 de 2002.</p> <p>En la cláusula cuarta se estableció un plazo de 90 días calendario para la ejecución de la obra, contados a partir de la fecha del desembolso del primer anticipo, el cual se efectuó el 6 de agosto de 2007, por lo tanto la obra debió de haber finalizado el 6 de noviembre de 2007, cabe resaltar que en la carpeta figura el acta de inicio de obra de fecha 23 de mayo de 2007.</p> <p>No aparece copia del pago de los parafiscales, como lo exige la Ley 21 de 1982 y el artículo 1º de la Ley 828 de 2003.</p> <p>No figura copia del pago al Fondo de Seguridad, como lo establecen las Leyes 418 de 1997, 548 de 1999 y 782 de 2002.</p> <p>Se practicó visita fiscal a la obra el 10 de octubre de 2008 y se detectó que se encuentra inconclusa, se realizaron las siguientes cantidades de obra, las cuales fueron</p>		<p>80 de 1993, denominadas cláusulas excepcionales, encaminadas a evitar la paralización de las obras y así evitar perjuicios a la comunidad. De acuerdo con lo antes expuesto, el grupo auditor considera que las presentes observaciones quedan en firme.</p>					



	OBSERVACION AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSION AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMO NIAL
	<p>cuantificadas en la suma de \$5.300.446, por el ingeniero José David León Bastidas, Secretario de Planeación e Infraestructura del municipio, según el presupuesto oficial para esta obra: Se practicó visita fiscal a la obra el 10 de octubre de 2008 y se detectó que se encuentra inconclusa, se realizaron las siguientes cantidades de obra, las cuales fueron cuantificadas en la suma de \$5.300.446, por el ingeniero José David León Bastidas, Secretario de Planeación e Infraestructura del municipio, según el presupuesto oficial para esta obra:</p> <p>Se pudo constatar que al contratista el municipio le canceló un anticipo por \$31.468.620, el 6 de agosto de 2007 según comprobante de egreso N° 001311, que corresponde al 50% del valor del contrato, la tesorera municipal en virtud del oficio del 9 de octubre de 2008, certificó que el pago del 50% final del contrato no reposa en la oficina de la Tesorería Municipal.</p> <p>De acuerdo con lo anterior y si se tiene en cuenta que al contratista se le pagó la suma de \$31.468.620 y solo ejecutó obras por \$5.300.446, se causó presuntamente daño patrimonial al Estado por \$26.168.174, por una gestión ineficaz e ineficiente, en los términos indicados por el artículo 6° de la ley</p>							



	OBSERVACION AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSION AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	610 de 2000.							
	TOTAL HALLAZGOS Y PRESUNTO VALOR DAÑO PATRIMONIAL			34	7	0	2	\$42.872.107.08

