



**INFORME CONSOLIDADO DE AUDITORÍA
CON ENFOQUE INTEGRAL
Modalidad Regular**

**MUNICIPIO DE DAGUA
VIGENCIAS 2007-2008**

**CDVC-CACC No. 6
Junio de 2009**



AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL

MUNICIPIO DE DAGUA

Contralor Departamental	Carlos Hernán Rodríguez Becerra
Contralor Auxiliar para Control Fiscal	Lisandro Roldán González
Contralor Auxiliar para el Cercofis Cali	Alvaro Jiménez García
Contralor Auxiliar para Infraestructura Física	Viviana Castillo Ruiz
Contralor Auxiliar para Recursos Naturales	Luís Orlando Mina
Representante Legal de la Entidad	Javier Osorio Cortes
Equipo de Auditoria	
Líder	Amparo Collazos Polo
Profesionales	Rosa Belisa Góngora García
	Luz Ángela Téllez Delgado
	Hedisson Tamayo Marulanda
	Alonso Hurtado
	Oscar Marino Rojas Rosales



TABLA DE CONTENIDO DEL INFORME

	Página
INTRODUCCIÓN	
1 HECHOS RELEVANTES DEL CONTEXTO	5
2 METODOLOGÍA	7
2.1 ALCANCE DELA AUDITORIA	8
2.2 ANTECEDENTES – SEGUIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO	8
2.3 QUEJAS	8
3 RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	9
3.1 GESTIÓN	9
3.1.1 DIRECCIONAMIENTO GENERAL Y CONTROL	9
• Planeación	9
• Banco de proyectos	11
• Evaluación del Sistema de Control Interno	11
• Gestión Administrativa	14
• Concejo	18
• Personería	19
3.1.2 PRESTACIÓN DE SERVICIOS	20
• Educación	21
• Salud	22
• Cultura	22
• Justicia	22
• Infraestructura	23
• Medio Ambiente	27
3.2 FINANCIAMIENTO	28
• Análisis del marco fiscal de mediano plazo	34
• Presupuesto	34
• Gestión Financiera	35
• Cierre Fiscal	41
• Evaluación al cumplimiento Ley 617 de 2000	42
3.3 LEGALIDAD	43
3.3.1 GESTIÓN DE LA CONTRATACIÓN	44
• Cumplimiento del Marco Normativo	44
• Etapas de la Contratación	45
• Impacto de la Contratación	48
3.3.2 QUEJAS	50
3.4 REVISIÓN DE LA CUENTA	54
4 ANEXOS	56
1. Dictamen Integral Consolidado	57
2. Estados Contables	62
3. Cuadro Resumen de Hallazgos	63
4. Cuadro Beneficios del Control Fiscal	83



INTRODUCCION

Este Informe contiene los resultados obtenidos en desarrollo de la Auditoria con Enfoque Integral, practicada por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca al municipio de Dagua, utilizando como herramientas las normas legales, el análisis y el conocimiento; con el fin de dar un concepto integral sobre la gestión de la administración central en las vigencias 2007 y 2008, gestión ambiental en 2007 y 2008 y sobre la contratación de obra pública en las vigencias 2007 y 2008.

La última auditoria realizada por la Contraloría fue a la vigencia 2006 en diciembre de 2007, y el último plan de mejoramiento suscrito con la Contraloría quedó con fecha de inicio enero de 17 de 2008, por lo tanto el plazo para que la entidad culmine con la ejecución del plan de mejoramiento ya está vencido.

La Contraloría General de la Republica acaba de terminar una auditoria especial a los recursos del Sistema General de Participaciones para Educación y Salud, así mismo la Contraloría Departamental del Valle a comienzos del presente año realizó auditoria especial sobre la población indígena, teniendo en cuenta lo anterior, y el mapa de riesgos diseñado en la entidad, donde se evidencia en este municipio con alto riesgo, esta auditoria se desarrolló con un énfasis especial en los programas y recursos destinados para Propósito General, Recursos Propios y Recursos de Capital.

El presente informe se inicia describiendo los hechos relevantes del contexto que enmarcan el proceso auditor, posteriormente se describe la metodología utilizada, para entrar a narrar los principales resultados obtenidos durante la auditoria. Finalmente y como síntesis del proceso se presenta el anexo 1 Dictamen Integral Preliminar, que califica la gestión de la entidad, determina el fenecimiento de las cuentas revisadas, así como la consolidación de los presuntos hallazgos.



1. HECHOS RELEVANTES DEL CONTEXTO

El municipio por su ubicación en el corredor económico que conecta a Santiago de Cali y el puerto de Buenaventura, así como éste último y la ciudad de Buga y su paso obligado por Loboguerrero; a incrementado notoriamente el comercio y se ha fomentado el intercambio de productos agropecuarios y su demanda en procesos agroindustriales, para convertir a Dagua en el principal abastecedor de alimentos de los municipios vecinos.

Para el correcto funcionamiento de las administraciones municipales se requiere que los alcaldes y sus equipos de gobierno se encuentren en un nivel de estabilidad política y jurídica y un ambiente armónico para el desempeño de sus funciones, que les permita realizar su gestión enfocada al mejoramiento de la calidad de vida de los ciudadanos.

El anterior alcalde asumió la administración de Dagua el 27 de enero de 2006, después de un proceso electoral atípico. No hubo empalme ni entrega de las respectivas dependencias. Este hecho que genera incertidumbre, impactó en la continuidad, concentración y enfoque del cumplimiento de las metas de los programas del plan de desarrollo, toda vez que este presentó un nuevo plan para los dos años que ejerció como alcalde de Dagua y fue aprobado en julio de 2006.

El municipio suscribió en julio de 2002 un Acuerdo de Reestructuración de pasivos con sus acreedores en el marco de la Ley 550 de 1999. Actualmente el acuerdo se encuentra en etapa de seguimiento a través del comité de vigilancia tal como lo prevee la Ley. Del Acuerdo de Reestructuración en el 2007 se canceló \$1.232 millones, en el 2008 \$1.394 millones, quedando un saldo por pagar de \$1.238 millones para terminar con la deuda del Acuerdo, quedando pendiente las acreencias de pasivos pensionales.

A pesar de que el Acuerdo de Reestructuración de pasivos va hasta el 2015, es probable que se cancele la totalidad de las deudas en el 2009. El Municipio tiene acreencias por contingencias por un monto de \$1.263 millones, que no estaban contempladas en el Acuerdo.

La administración municipal durante estas vigencias tomó dos decisiones importantes: la primera en relación con la cárcel municipal la cual presentaba deterioro físico y no brindaba la seguridad requerida, ni contaba con los recursos para su reparación, por este motivo la administración determina cerrarla y contratar con el INPEC el manejo de los reclusos, y la segunda cerrar el basurero



municipal y contratar el servicio de recolección de basuras y aseo del municipio con una empresa particular.

La distribución de los recursos de SGP establecido en la Ley 715 de 2001, con respecto a la participación de Propósito General, a los municipios de categoría 4^a, 5^a y 6^a, fue modificado por el artículo 21 de la ley 1176 de 2007, esto implica que la distribución de libre inversión cambio afectando la inversión para otros sectores. Esto se refleja en la transferencia recibida en el 2008, que hay una disminución en los recursos de libre destinación y libre inversión. El municipio debe analizar el efecto de esta ley, ya que se verán afectados los otros sectores que se financian con ingresos de libre inversión, donde ya le va a tocar al municipio asumir con recursos propios esta inversión. Los sectores mas afectados serán el deporte, cultura, vivienda entre otros.



2. METODOLOGIA

El propósito fundamental de esta auditoria es establecer si la administración municipal de Dagua, está cumpliendo con la responsabilidad de velar por el mejoramiento de la calidad de vida de los habitantes urbanos y rurales del municipio, a través de la ejecución presupuestal, en los planes y programas proyectados, que permitan el desarrollo sostenible de la región, conservando el medio ambiente.

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con las NAGC¹ compatibles con las NIAS² 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, la 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; 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 Cali.

El trabajo se realizó con un equipo multidisciplinario de seis profesionales en las áreas de derecho, contabilidad, arquitectura, ingeniería sanitaria y administración de empresas, a través de análisis documental, recolección de pruebas, discusiones en mesa de trabajo, entrevistas con los usuarios y funcionarios en las diferentes dependencias del municipio. De igual manera se atendieron las quejas interpuestas ante la Contraloría Departamental y la comisión de auditoría.

Los presuntos hallazgos se dieron a conocer en su mayoría a la administración del municipio, dentro del desarrollo de la auditoria, y las respuestas dadas por ellos, fueron analizadas y tenidas en cuenta para excluir del informe los hallazgos que se encontraron debidamente soportados.

¹ NAGC: Normas de Auditoria Gubernamentales Colombianas

³ NIAS: Normas Internacionales de Auditoria



2.1 ALCANCE DE LA AUDITORÍA

El Dictamen Integral Consolidado derivado de los resultados de la presente auditoria, corresponde y se limita al análisis de la gestión realizada por la entidad en el período comprendido entre el 1 de enero de 2007 y el 31 de diciembre de 2008.

2.2 ANTECEDENTES - SEGUIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO

Se evaluó el plan de mejoramiento a través del proceso auditor, con resultados de Cumplimiento del plan del 85% y un valor agregado del 91%, este plan fue suscrito por la entidad con la Contraloría Departamental del Valle del Cauca en febrero de 2008; ya se vencieron los términos para el cumplimiento del mismo y se mantiene en un 85%, las acciones de mejora pendientes deberán subsanarse de manera inmediata.

2.3 QUEJAS

Se abordó queja transmitida por el Cazanoticias de RCN, en relación con el no funcionamiento de la piscina del Parque Recreacional, la cual se aborda en la línea de Legalidad del presente informe.



3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

3.1 GESTION

Se abordaron diferentes áreas del Municipio, con el fin de determinar la forma en que elaboró su planeación y la ejecutó en cumplimiento de sus objetivos, examinando si los recursos disponibles involucrados en las diferentes actividades fueron asignados, distribuidos, recaudados y utilizados de manera eficiente, económica y eficaz.

Se tuvo en cuenta para su análisis que Dagua tiene 39.288 habitantes según el censo del DANE de 2005, se compone de 20 barrios en la parte urbana, 27 corregimientos y 122 veredas en la zona rural, que ocupa el tercer lugar en extensión en el Valle, fundado en 1909 por la Compañía Constructora del Ferrocarril de Pacifico, los mayores asentamientos humanos están localizados en la cabecera municipal y en los Corregimientos de Borrero Ayerbe, El Queremal, El Carmen y Loboguerrero.

3.1.1 DIRECCIONAMIENTO GENERAL Y CONTROL

- Planeación

Vigencia 2007

El Concejo Municipal mediante *Acuerdo 007-06 de julio 13 de 2006 aprueba EL Plan de Desarrollo Dagua 2006-2007, "PRIMERO LA GENTE"*, tiene como gran objetivo general, construir un nuevo municipio más humano, transparente y de calidad de vida, mediante la promoción de la participación ciudadana y el compromiso de todas las organizaciones sociales y públicas que operan en la municipalidad.

El Plan de Desarrollo Municipal cumple con la Ley 152 de 1.994, es congruente y complementario con el Plan de Desarrollo Departamental "Vamos Juntos por el Valle del Cauca 2004 - 2007", y con respecto al Plan Nacional, "Hacia un Estado Comunitario" 2002 - 2006, integrando las políticas, estrategias y programas de interés mutuo y dando coherencia a las acciones gubernamentales.



El Plan de Desarrollo se tuvo en cuenta como fundamento legal para el proceso de formulación, discusión, aprobación y ejecución del presupuesto anual de ingresos y gastos.

Este plan define la visión, la misión y los valores de la organización, de acuerdo con el análisis estratégico realizado; y contiene los diferentes programas y proyectos, que se realizaron de acuerdo a lo estipulado en las normas, sin que se evidencie la participación activa de la comunidad en su formulación incumpliendo el art. 3, literal g de la Ley 152 de 1994. Se enfocó a cumplir con el programa de gobierno del alcalde elegido por un periodo de 2 años.

Hace parte del mismo el componente financiero, con la proyección de los ingresos y los gastos, y el plan plurianual de inversiones que incluye la distribución de los recursos para 4 sectores estratégicos, con sus fuentes de financiación: Equidad Social, convivencia Pacífica, Fomento Económico y Eficiencia Institucional.

No se elaboró el plan de acción para la vigencia 2007 presentándose limitación al alcance para la verificación de la ejecución del mencionado plan, no se encontraron los instrumentos para medir el cumplimiento de las metas establecidas, pero si realizaron el informe al culminar la gestión que permitiera cuantificar y verificar algunos de los principales logros obtenidos en su gestión 2007.

Los indicadores de gestión no están diseñados de forma que muestren resultados basados en datos reales y totales del municipio, puesto que en muchos casos no cuentan con información histórica, datos básicos de población por corregimientos, solo existen de manera global.

Vigencia 2008

El Alcalde y la Administración Municipal, en general, adelantaron todos los procesos, consultas, instancias y trámites establecidos en la Ley 152 de 1994 y demás normas aplicables, y presentó debidamente para trámite y aprobación el Proyecto de Acuerdo sobre Plan de Desarrollo Municipal 2008-2011- "Todos por Dagua".

En el proceso de ejecución y autoevaluación del plan aprobado se observó que la estructura, dificultaba el proceso de armonización con el presupuesto y, por ende, el de ejecución de los recursos. Debido a esta situación se procedió a realizar los ajustes pertinentes y se presentó nuevamente al Concejo Municipal en marzo de 2009 los cuales fueron aprobados. En estos ajustes se respetó el proceso comunitario por medio del cual se concertó el enfoque sistémico del Plan de



Desarrollo, la formulación de la visión y la misión, al igual que los 5 sistemas definidos con sus objetivos generales: ambiental, económico, servicios, administrativo y ser humano.

- Banco de Proyectos

El Municipio cuenta con un banco de proyectos adscrito a la secretaria de planeación, es donde se da viabilidad a cada uno de los proyectos que el municipio desarrolla durante cada vigencia, con miras a solucionar problemáticas de interés público, mediante la aplicación de instrumentos técnicos de planificación, la cultura del proyecto y la modernización de la gestión pública.

- Evaluación del Sistema de Control Interno

El avance del MECI va en un 88%, se requiere darle celeridad a algunos procedimientos que faltan con el fin de lograr cumplir su total implementación en junio próximo, fecha en que se vence el plazo establecido por el DAFP, teniendo en cuenta que este municipio es de sexta categoría.

Cumplieron con la rendición del informe ejecutivo anual de evaluación al avance de implementación del MECI vigencia 2008, según Radicación 681 de febrero 20 de 2009.

Analizado y evaluado el sistema de control interno según los subsistemas se obtienen:

Subsistema de Control estratégico

Adoptaron el código de ética y de Buen Gobierno y se elaboró el plan institucional de capacitación para el 2008, pero se observa que para el 2009 aún no lo han realizado, cuando ya han transcurrido 5 meses.

En relación con el componente de Direccionamiento Estratégico cuentan con la documentación, misión y visión, objetivos institucionales, acciones, cronogramas, responsabilidades y metas.

Subsistema de control de gestión

Cuenta con políticas de operación definidas y aprobadas y construyeron los indicadores de gestión pero no los aplican en su totalidad porque algunos de ellos



no utilizan, deben replantear y construir los que realmente puedan aplicar en la entidad.

Hay desconocimiento y poco interés en algunos servidores frente a los elementos del subsistema de gestión entre ellas el componente de información en relación con el área financiera.

Subsistema de control de evaluación

Se observa cumplimiento parcial de “los objetivos específicos del control interno”³ como son control al cumplimiento (legalidad), control estratégico (planeación), control de gestión (operación), control de evaluación (verificación), y control de información (comunicación).

Durante la vigencia 2007 no realizaron auditorias internas y partir del segundo semestre de 2008 las iniciaron, estas requieren mejoras en su ejecución con el fin de que sean completas, requieren una adecuada planeación y diseñar los programas a aplicar, así mismo el plan de mejoramiento se debe suscribir como un compromiso de la administración de obligatorio cumplimiento y realizarles el seguimiento respectivo.

ESTADO GENERAL DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO: El municipio trabajo intensamente en la implementación del MECI en el 2008, alcanzando un 88.04% de avance, faltando poco para alcanzar el porcentaje de cumplimiento, el cual esta en un rango mínimo de 90% según lo establece el DAFP.

La evaluación del sistema de control interno para la vigencia 2007 realizada la encuesta referencial a los funcionarios, arrojó como resultado un riesgo bajo, con un porcentaje de avance del Sistema Control Interno de 84,6% que lo ubica en la fase verde, dentro de un rango alto con una calificación final de 1777 puntos.

TOTAL FASES	Año 2007		
	CALIFICACIÓN TOTAL	RANGO FASE SCI	ESTADO ACTUAL DE LA FASE
CALIFICACION FINAL	1777	Alto 1576-2100	VERDE
% DE AVANCE DEL SCI	84.6%		

La calificación para la vigencia 2007 se considera que no se ajusta a la realidad porque se evidencia durante este año que el sistema es deficiente.

³ Nuevo Modelo de Control Interno para Entidades del Estado - Departamento Administrativo de la Función Pública y USAID / CASALS



Prueba de lo anterior es el resultado para el 2008 que ubica el sistema de control interno en el rango satisfactorio pero con menor puntaje.

SUBSISTEMA	Año 2008	
	CALIFICACIÓN	RESULTADO
Control Estratégico	71.38	Satisfactorio
Control de Gestión	71.00	Satisfactorio
Control de Evaluación	63.65	Satisfactorio
TOTAL	69.37	Satisfactorio

CONCLUSION: Es satisfactorio el avance de implementación del MECI en la administración municipal, es indispensable que se consoliden y culminen las actividades faltantes, entre ellas la actualización y rediseño del manual de procesos y procedimientos, la actualización del manual de funciones, etc., para cumplir los términos de implementación establecidos.

Control Interno Contable

El Municipio realiza Conciliaciones Bancarias periódicamente, pero éstas presentan irregularidades en cuanto a las partidas conciliatorias (Notas Debitos y Créditos), registradas para cuadrar los saldos libros y extractos.

Se maneja un programa contable y presupuestal denominado SIFI, encontrando que la información reportada por el sistema presenta inconsistencia con respecto movimientos debitos y créditos de las cuentas auxiliares de Bancos y Rentas por Cobrar.

Los recursos manejados por la Fiducia no son conciliados con los saldos que presenta la Entidad en los Estados Financieros, presentándose en la mayoría de las cuentas partidas conciliatoria que pasan de un periodo a otro, los desembolsos ordenados por la Entidad a través de cheques y traslados de una cuenta otra, no aparecen registrados en el periodo en que se causan, violando los principios contables de causación y realidad económica.

Los saldos de las cuentas de bancos y corporaciones y los manejados por la Fiducia, no presentan razonablemente la situación financiera de la entidad, toda vez que los saldos en libros auxiliares, presentan registros de traslados que carecen de soportes.

No se realiza un adecuado monitoreo y control por parte del comité de Vigilancia a los pagos autorizados por la Administración, se presentan diferencias que no son



conciliadas oportunamente y no se deja consignado las observaciones en el informe.

No existen controles de seguridad en cuanto a la custodia y manejo de los recursos en lo referente a los pagos, estos son realizados por la Tesorera, quien es la única que maneja las claves. Para los pagos electrónicos estos son realizados con una sola autorización y clave, al momento de realizar un pago la Gerente financiera no verifica la operación, lo que genera un grado mayor de riesgo.

La oficina donde funciona la Tesorería no cuenta con una adecuada protección, el equipo de cómputo que maneja la Tesorera, esta expuesto a manipulación por personas no autorizadas.

Se observa que la Administración no cuenta con un sistema de vigilancia y control para acceder a las oficinas, poniendo en un riesgo la seguridad y custodia de las personas y de los activos.

- Gestión Administrativa

MANUAL DE FUNCIONES

El manual de funciones y requisitos mínimos adoptado mediante Decreto 169 de octubre 4 de 2006 , esta desactualizado, al realizar la modificación a la planta de cargos de la administración municipal en julio de 2008 ,no se tuvo en cuenta que este manual debía ajustarse simultáneamente con el fin de conservar la coherencia con los cargos creados, específicamente en relación con las funciones de Celador del edificio principal de la alcaldía y eliminar el de Guardián de la Cárcel municipal que son diferentes.

Está desactualizado en lo referente a las funciones relacionadas con Prevención y Desastres que corresponden actualmente a la Gerencia de Planeación y no a la Gerencia de Gobierno.

EVALUACION DEL DESEMPEÑO LABORAL

Revisadas las historias laborales se observa que la entidad no ha realizado la evaluación para todos los empleados de carrera administrativa durante las ultimas vigencias, como lo establece el Acuerdo 17 de enero 22 de 2008, ni diseño su propio sistema de evaluación del desempeño acorde al cumplimiento de metas



institucionales para ser sometido a la aprobación de la Comisión Nacional del Servicio Civil. Tampoco guarda copia de ellos en las historias laborales. Solo se evidencio su realización a los funcionarios del área financiera pero están incompletas porque tenían la firma del evaluador pero no la del evaluado y en algunas la fecha presenta error.

Con lo anterior el jefe de personal o quien haga sus veces no da cumplimiento total al artículo 12 de ley 909 de 2008 en el sentido de velar porque se cumplan las evaluaciones del desempeño.

PLANTA DE CARGOS

El sueldo de \$1'702.249 asignado para el cargo de Secretario Ejecutivo clasificado según la planta de cargos en el nivel asistencial y ubicado en el grado 13 de la escala salarial del municipio, no es coherente con los demás sueldos del nivel asistencial que oscilan entre el grado 03 y 04 de la escala salarial, cuyos sueldos corresponden a \$706.769 y \$848.147 respectivamente, ocasionando un desfase considerable de salarios para el nivel asistencial cuyo requisito máximo de estudio en este nivel ,es ser bachiller.

ACTOS ADMINISTRATIVOS INHERENTES A NOVEDADES DE PERSONAL

Los Decretos de novedades de personal tienen falencias en su elaboración, dice “Por medio del cual se efectúan unos nombramientos en calidad de encargo”, o es un nombramiento o un encargo pero no se pueden mezclar las dos modalidades.

En un mismo acto administrativo le conceden vacaciones a un funcionario, le ordenan pagar la prima de vacaciones y la bonificación por recreación, le ordenan el disfrute y le compensan las vacaciones; sin que medie un oficio en la cual se solicita por necesidades del servicio indemnizar el tiempo de disfrute de las mismas debidamente justificado, como se observa en la Resolución No. 371 de 2008. Por lo anterior al no elaborarse el acto administrativo por separado, ni distinguir el código presupuestal al cual se imputara el gasto, terminan ejecutándose por el código de prima de vacaciones y no por el de indemnización de vacaciones.

HISTORIAS LABORALES

Revisadas de manera selectiva 5 historias laborales se observa lo siguiente:



- Los documentos no están archivados en orden cronológico, es decir en el orden en que se producen.
- Se observa en el anticipo de cesantías concedido mediante Resolución 212 de mayo 28 de 2007 que no se adjunta al contrato el presupuesto de obra a ejecutar con su respectiva descripción de ítems.
- No contiene la declaración juramentada de bienes y rentas.
- El formato de hoja de vida única no está firmada por el jefe de personal o quien haga sus veces.

En la historia laboral del Profesional Universitario encargado de Secretario Ejecutivo del Despacho se observa:

- Compensación de vacaciones y aplazamientos de disfrute de manera continua, no obstante el artículo 6 literal f) del acuerdo No.008-07 de noviembre 29 de 2007, lo prohíbe y solo permite en casos excepcionales que se requiera la continuidad del servicio, teniendo en cuenta la situación financiera del municipio, pero en este caso no está debidamente sustentado el porque se compensan.
- Se encarga de Comisario de Familia y no le comunican cuando se termina el encargo, de manera que permita al funcionario que elabora la nómina conocer sobre esta novedad para efectos de liquidación de la misma. Es de vital importancia elaborar los actos administrativos inherentes a novedades de personal y archivarlos en la historia laboral.
- Desde Enero 9 de 2007 se encarga de Secretario Ejecutivo del Despacho y hasta la fecha continúa en el mismo, completando 2 años y 4 meses en encargo, incumpliendo lo dispuesto por el artículo 24 de la Ley 909 de 2004, que determina que en caso de vacancia de un empleo de libre nombramiento y remoción, podrán ser provistos a través del encargo de empleados de carrera o de libre nombramiento y remoción, que cumplan los requisitos y el perfil para su desempeño. En caso de vacancia definitiva el encargo será hasta por el término de 3 meses, vencidos los cuales el empleo deberá ser provisto en forma definitiva.

PLAN INSTITUCIONAL DE CAPACITACION

Se observa que para la vigencia 2008 fue elaborado el plan de capacitación pero no se dio continuidad con las políticas de capacitación, en la actualidad y transcurridos 6 meses de 2009 no se ha elaborado un plan de capacitación acorde a las necesidades del personal, se evidencia falta de la misma en los temas de



archivo o gestión documental, manejo de almacén e inventarios, control interno, normatividad sobre administración de personal etc.

NOMINA DE JUBILADOS

Se observan que se liquida en el 2008, una pensión de \$306.750, estando por debajo del salario mínimo mensual, el artículo 35 de la Ley 100 de 1993 prohíbe expresamente que se concedan pensiones por debajo del salario mínimo, manifiesta la administración que se concedió de acuerdo al artículo 29 del Decreto 3135 de 1968, observando que no se ha tenido en cuenta para este caso el artículo 34 de la Ley 100 de 1993.

GESTION DOCUMENTAL

El archivo central de la administración no garantiza la adecuada conservación de documentos, hay humedad en las paredes y polvo sobre los documentos, el techo no está debidamente acondicionado presentando espacios por los cuales se filtra agua, sol y polvo.

Las tablas de retención documental aunque están elaboradas no las han implementado en la administración municipal, argumentando que están en espera de aprobación por el Consejo Departamental de Archivo, situación que no es válida porque el municipio de Dagua ya creó el Consejo municipal de archivo y es este quien debe aprobarlas para todas las entidades del orden municipal como lo establece el Archivo General de la Nación.

ALMACEN

Aunque no existe un sitio destinado específicamente para el almacén, hay un funcionario encargado del manejo, su función se limita a elaborar en computador entradas y salidas de almacén y archivarlas en un folder, sin asignar un número de inventario a los bienes devolutivos. La situación anterior no permite que se realice un control a la ejecución del plan de compras de la vigencia. Este proceso no está integrado a contabilidad, por lo tanto no permite obtener información oportuna y veraz sobre las existencias e inventario de almacén.

BIENES

Los bienes devolutivos no se encuentran debidamente marcados con un código de inventario que permita su identificación. Los bienes inservibles no se dan de baja oportunamente, ocasionándoles mayor deterioro y riesgos de pérdida.



GALERIA MUNICIPAL

Presenta deterioro físico y deficiente aseo de sus instalaciones, se le solicito a la administración que informara si los locales allí ocupados por los comerciantes tienen contrato de arrendamiento, pero no dio respuesta al respecto.

BIENES INMUEBLES

La casona donde se ubica la Comisaría de Familia y la Personería Municipal se encuentra en condiciones de abandono y deterioro, el segundo piso de la edificación no brinda la seguridad necesaria tanto para funcionarios como usuarios de los servicios que prestan estas dependencias.

Se observa que allí funcionan la FUNDACION FASAVA en convenio con la Universidad Antonio Nariño y la COOPERATIVA COOPEREMOS, se le solicito a la administración informara bajo que modalidad (arrendamiento o comodato) están ocupando estas entidades, pero no se obtuvo respuesta sobre este aspecto

COMISARIA DE FAMILIA

Funciona como una dependencia totalmente desligada de la Gerencia de Gobierno, Convivencia y Paz, dependiendo según la estructura administrativa del Despacho, situación que debe analizarse por razón de sus funciones lo más adecuado es depender de esta Gerencia.

- Concejo Municipal

El Concejo municipal de Dagua esta integrado por 13 concejales, el Ministerio del Interior iniciando el 2008 les brindo apoyo en su seguridad al otorgarles un celular con un cupo de 300 minutos, gasto mensual que asume el Ministerio.

Durante el 2007 se presentaron 10 proyectos de acuerdo, de los cuales se aprobaron 6 y uno de ellos fue objetado por presunta ilegalidad y finalmente fue sancionado en junio de 2008. De los 10 proyectos de acuerdo presentados, 2 fueron a iniciativa del Personero municipal y 8 a iniciativa del alcalde, es decir que ningún Concejal presento proyectos de acuerdo.

Comparando con la vigencia 2008 se evidencia intensificación de actividades en el renovado Concejo municipal al presentarse durante ese año 41 proyectos de acuerdo, de los cuales se aprobaron 31. De los 41 proyectos presentados 7 fueron a iniciativa del concejo y 34 a iniciativa del Alcalde.



Durante el 2007 se observa que aprueban proyectos sin tener en cuenta la unidad de materia que debe prevalecer en ellos, situación que se observa en el proyecto de acuerdo No.008-07 por el cual se expide el presupuesto de rentas y gastos del municipio para la vigencia 2008, especialmente en los artículos 8,11 y 12, fue así como la Gobernación demandó ante el tribunal contencioso el artículo 12 relacionado con la facultad que le da el concejo al alcalde para que determine la estructura administrativa y las funciones de su dependencia, así mismo para modificar, fusionar, suprimir o crear organismos o dependencias y lo declaró inexecutable en mayo de 2008.

Los concejales no presentan excusas de las faltas a las sesiones, se presenta ausentismos en las sesiones de prórroga, en las cuales no se cancelan honorarios.

- Personería Municipal

El anterior Personero durante la vigencia 2007 no cumplió con la obligación de girar en forma oportuna los dineros correspondientes a los aportes de la caja de compensación COMFENALCO, motivo por el cual la Contraloría Departamental adelanta en la actualidad la investigación respectiva mediante expediente CAIF-096-2008, igualmente la Procuraduría Provincial de Cali, le abrió investigación al ex personero mediante expediente 139-4922 de 2008 por no rendir el informe de gestión ante el Concejo Municipal.

Realizada la visita a la dependencia el señor personero presentó algunas inquietudes a la comisión de auditoría, entre ellas:

“En el colegio Gimnasio del Dagua hay unos computadores que nunca han funcionado y llevan más de un año entregados”, se procedió a realizar las actividades necesarias concluyendo que el municipio aportó las mesas necesarias para el proyecto INFOAULAS que le correspondía en este convenio realizado con la Gobernación, por lo tanto no es responsabilidad de la administración municipal su no funcionamiento, el problema surge de la Gobernación del Valle que tuvo inconvenientes con el contratista del convenio, y se encuentra en conciliaciones con él para terminar el proyecto dado que faltan las instalaciones de redes para su funcionamiento.

Por último presenta una inquietud relacionada con “el tanque construido por ACUAVALLE a la entrada para la vereda San Vicente que permitirá el almacenamiento de agua para suplir las necesidades cuando se presenta baja



presión, se construyó mediante convenio desde el 2006, pero no sirvió para nada manifiesta el señor Personero”.

Efectivamente no ha prestado hasta la fecha beneficio alguno a la comunidad de los barrios Buenos Aires y Bellavista del sector urbano de Dagua, solicitada la explicación a ACUAVALLE manifiesta que el 19 de junio se culminara porque faltaba el proyecto de la parte eléctrica para poner en funcionamiento la parte del bombeo a los tanques. Este convenio corresponde a la vigencia 2007 por \$406'485.080 y el proyecto de la obra se denomina “Optimización red distribución del acueducto de Dagua en los sectores de Bellavista y Buenos Aires” tuvo una adición en el 2008 de \$149'859.263.

El municipio cumplió oportunamente con las transferencias a la Personería cumpliendo con lo establecido en la Ley 617 de 2000.

3.1.2 PRESTACION DE SERVICIOS

- Educación

Vigencia 2007

Entre las actividades de mayor impacto en la comunidad estudiantil para esta vigencia con un total de 7.785 alumnos matriculados, se destacan:

El Programa PRE=ICFES, liderado por la Administración Municipal mostró resultados positivos en estas pruebas, permitiendo a los concejos directivos, académicos, a las asociaciones de familias y a la comunidad educativa de cada Institución, replantear la metodología de autoevaluación institucional para hacer planes de mejoramiento participativos y mejorar estos resultados y por ende la calidad del servicio educativo.

Mediante convenio Gobernación- Municipio realizaron una inversión de \$193.708.437 para ejecución de obras de infraestructura física educativa, llegando de forma equitativa a cubrir una gran parte de las instituciones educativas del municipio, tanto en el sector urbano como en el rural con énfasis en baterías sanitarias, adecuación de muros y pintura.

A través de convenio con la Gobernación ampliaron la cobertura del transporte escolar para los estudiantes de la zona rural por \$30'000.000 logrando un impacto social significativo al prestarles este servicio, los recorridos por los caminos rurales



dada la gran extensión de este municipio, son distantes para llegar diariamente a la sede educativa, lo que originaba incremento en la deserción escolar.

Vigencia 2008

La población escolar en el 2008 ascendió a 7.964 estudiantes matriculados, aumentando en 279 alumnos con respecto al 2007, y 277 en relación con el 2006, observando que se mantuvo estable el incremento de matriculas durante las últimas vigencias.

La falta de transporte escolar fue la principal causa de deserción (179 alumnos) durante el año 2008, servicio que no se presto durante el año en el municipio, causando problema para los niños de la zona rural dispersa para acceder al sistema educativo y dadas las grandes distancias que los separan de algunas veredas a la escuela más cercana.

Para garantizar también la permanencia de los niños en el sistema educativo se continuó con el suministro de la alimentación escolar durante el 2008 y se mejoraron las raciones alimenticias entregadas por el ICBF realizando un contrato de adhesión por \$37'539.840 el cual beneficio a 2.496 niños en el 2008.

Cumplieron con los proyectos del Plan de Desarrollo relacionado con el servicio de educación, tales la implementación de tecnologías de la informática y la comunicación (TICS), mejoramiento de los restaurantes escolares, dotación de equipos materiales y mobiliario escolar, adquisición de seguro estudiantil para la población de instituciones oficiales y el fomento de hábitos de lectura con énfasis en la población infantil y juvenil.

En cuanto al programa de construcción y mejoramiento de espacios deportivos, se observó en visita realizada a la Institución Educativa- Sede La Gran Colombia, que la cancha de básquetbol ubicada en el patio no esta habilitada para la práctica de este deporte.

- Salud

Iniciaron una gestión primordial durante el 2008 depurando la base de datos del SISBEN de 3.000 personas, están en este momento en la fase final o sea en el proceso de notificación por edicto, los mayores casos se dan por multifiliación y porque no han cambiado el documento de identidad, aparece la tarjeta de identidad y no la cédula. Esta base de datos ha sido validada ante la base de datos de FOSYGA y Dagua estaba en el 34% de margen de seguridad el año



pasado y ahora paso al 84% de la validación, llegando recursos por \$ 462 millones aproximadamente por haber realizado este proceso de depuración.

Se adquirió un software como herramienta para mejorar la atención al público, logrando más agilidad.

En el 2008 amplió la cobertura de afiliados al régimen subsidiado en 22% con respecto al 2007 al pasar de 18.348 afiliados a 22.400 en el 2008.

En el municipio se encuentran sin aseguramiento 10.540 personas que corresponde a un 25% de la población.

- Cultura

La gestión cultural del municipio a partir de la vigencia 2008 se le encargó a una funcionaria que lleva 20 años organizando el Festival de Música Andina que se realiza anualmente en el corregimiento del Queremal, decisión acertada porque en lo relativo a esta área se evidencia una eficacia en su gestión comparada con la vigencia anterior.

El programa bandera es la creación de Escuelas de Música, lleva 14 sedes a la fecha funcionando en el municipio. Existen 3 en la cabecera y el resto en los corregimientos, en total se han beneficiado 600 niños con estas escuelas.

Se destaca el programa de Danzas Folklóricas, cuenta con 2 profesores de danzas uno para la parte urbana especial para ritmos del pacífico y otro para la rural especializado en danzas andinas, beneficiando a 500 niños y jóvenes. Los grupos de danzas de la zona urbana realizan sus ensayos en la sala de la cultura contigua al archivo central del municipio pero están sujetos a incomodidades porque tanto los baños como los vestiers están en precarias condiciones.

- Justicia

El programa con la línea 1 2 3 en convenio con el Ministerio del Interior y de justicia a través del Fondo Nacional para la Seguridad y la Convivencia, del cual se beneficiaron 5 municipios en el Valle, esta sin culminar, no se han intensificado las gestiones necesarias ante la EPSA y el Ministerio para la consecución del transformador que se requiere, así como ante las empresas de telefonía celular para que realicen el enrutamiento de las llamadas, están obligados a ello según lo expresado mediante oficio por la CRT. Lo anterior teniendo en cuenta que el



municipio ya realizó inversión en la compra de 6 líneas telefónicas y esta pagando el cargo fijo de ellas mensualmente.

Se Realizaron todos los tramites necesarios para cumplir con el proyecto de la creación de los jueces de paz en el municipio, pero el concejo no aprobó su creación, no obstante, de haberlo aprobado en el Plan de Desarrollo municipal 2008-2011, porque considero que el municipio no estaba en capacidad de apoyarlos económicamente y que ya se tenia la experiencia de su fracaso en otros municipios.

- Infraestructura

Para esta auditoria se considero una selección de contratos de obra pública, tomada de la rendición de cuentas F7, según se relaciona en el cuadro siguiente:

Vigencia	Valor Total contratación	Contratos Obra Pública y Mantenimiento		% en mantenimiento y obra	Selectivo para Auditoria		% de la muestra
		Cantidad	Valor		Cantidad Contratos	Valor	
2007		28	\$ 482.576.456	%	6	\$ 248.452.246	51.48%
2008	\$ 2.806.290.193	60	\$ 507.769.689	18.10%	8	\$ 102.279.353	20.14%
Total		88			14		71.62%

El proceso de contratación de obra en general se rigió según los lineamientos de la ley 80 y se sujetan a las normas sobre la materia; dado que el estatuto de contratación y el Manual de Interventoría se adoptaron con el Decreto 216 de diciembre 31 de 2008.

En la revisión y evaluación de documentos se evidenció inconsistencias como falta de soportes y documentos necesarios para el desarrollo del contrato y anexos propios de la etapa contractual que se describen a continuación:



No.	Documentos faltantes	Cant.	Contratos No.
1	Informes de Interventoría y/o supervisión.	2	012-2007, 108-2008
2	Memorias de calculo	3	013-2007, 114-2008, 039-2008
3	Recibo A Satisfacción De La Comunidad	4	013-2007, 039-2008, 096-2008, 152-2008
4	Especificaciones Técnicas, ni diseños ni planos o esquemas de ubicación.	7	013-2007, 015-2007, 096-2008, 108-2008, 114-2008, 151-2008, 152-2008

Se evidencio que el faltante más frecuente son las especificaciones técnicas, diseños, plano y esquemas de ubicación, esta es una de las razones por las que en la ejecución de las obras se cometan errores o faltantes que no permiten su funcionalidad, como en el caso del contrato 012 del 2007 (*Construcción 2 aulas de clase escuela Camilo Torres*), en el cual se debió hacer cambios de obra para dejar medianamente funcional estas aulas.

En la ejecución de los contratos no se observaron irregularidades o inconvenientes relevantes.

Teniendo en cuenta que las obras de los contratos evaluados fueron ejecutadas en su totalidad, que no son de gran magnitud y al haber revisado los documentos, realizado las visitas y consultado con la comunidad se puede conceptuar que aun cuando se ha logrado un impacto positivo puntual.

Además se evidencia que en los procesos de contratación no se incluyen estudios específicos para cada uno de estos, con los que se pueda realizar un análisis de conveniencia adecuado, lo que no permite priorizar la ejecución de las obras, se contratan las obras generalmente para resolver problemas puntuales, los cuales se encajan en los programas sin mantener una articulación general.

La interventoría de la mayor parte de los contratos evaluados fue ejecutada por el profesional de apoyo a la gerencia de planeación, el cual es designado por encargo para cada uno de los contratos, para las vigencias auditadas esta función la realizó el Arquitecto del municipio, desempeñándose con buen criterio técnico, según las conversaciones sostenidas con él en el momento en cada visita, aun cuando se incurrió en algunas omisiones documentales en el proceso precontractual y de ejecución de las obras, los informes técnicos de interventoría



en algunos casos adolecen de referencias a los eventos puntuales de la ejecución de las obras.

1. En la etapa precontractual y contractual no se evidencian diseños o esquemas con especificaciones técnicas ni memorias de cálculo de materiales y cantidades de obra o memorias de cálculo estructural en las que lo requieren, lo que ha ocasionado que en algunos casos como el de los contratos 114 de 2008 (*Construcción de estructura portante y de cubierta del restaurante escolar de la institución educativa de Borrero Ayerbe en el corregimiento de Borrero Ayerbe*) y 096 de 2008 (*Construcción de cancha múltiple de 10x20, en la escuela del corregimiento de San Vicente*) se aceptara lo propuesto por el contratista como estructura portante y de cubierta la cual no cumple con los requerimientos estructurales y a la fecha debe ser reforzada, o la losa de la cancha múltiple a la cual no se le diseñó el refuerzo para evitar las fisuras por cambios de temperatura.
2. En los contratos 02-2007 y 08-2007 no se especifica que funcionario desempeñara las funciones de interventor, en los demás contratos evaluados para las dos vigencias, se nombra al Arquitecto, pero no se evidencio ningún documento en el cual se le comunique del encargo de estas interventorias, como tampoco documento alguno en el que él acepte dicho encargo.

Durante el proceso auditor se evidencio que se continua con la irregularidad de no oficiar al interventor, referente a los encargos de las interventorias, dándose el caso que el contratista dio inicio a las obras del contrato 091 de 2009 sin que el interventor encargado se enterara y sin haber suscrito el acta de inicio, al enterarse de esto el Arq. Millán ordeno suspender las obras hasta ponerse de acuerdo con el contratista y firmar el acta de inicio.

Habiendo realizado recorridos de observación, se puede concluir que en términos generales la infraestructura vial y en particular la peatonal (Andenes) presentan riesgos para la circulación por encontrarse en mal estado por falta de mantenimiento, por deterioro normal con el tiempo, por invasión del espacios publico con negocios, por construcción inadecuada, cambios bruscos de nivel y uso inadecuado de materiales.

No se evidencian intervenciones en las vías públicas que apunten a mejorar las condiciones de movilidad de los discapacitados en ese sentido solo se encontró una pequeña rampa para acceder a las instalaciones de la alcaldía pero de igual manera es difícil para los discapacitados acceder a ella.



En la sede de la personería (edificación vieja), se presentan condiciones inadecuadas y de riesgo para la integridad de los usuarios, hay goteras en la cubierta, la estructura del techo y los entresijos son de madera y están deterioradas por polillas, los cielos también se encuentran en mal estado, el entablado de los entresijos está deteriorado y presenta tablillas sueltas, los pasamanos que dan hacia el patio interior, se encuentran deteriorados y presentan un riesgo inminente para los usuarios.

En el contrato 008 del 2007 (adecuación plaza pública/ parque frente a la alcaldía municipal), en este contrato se evidenció la existencia de un diseño arquitectónico en 3d propuesto por el contratista, al momento de la contratación, se optó por un diseño diferente, en el nuevo diseño no se tuvo en cuenta la contextualización con el entorno, ni espacios requeridos como parqueaderos de visita, amoblamiento urbano.

Además de manera aleatoria se visitó la sede de la institución educativa “José María Córdoba” Escuela José María Córdoba, Ubicada en el corregimiento el Queremal, presenta problemas en varios aspectos:

- El alcantarillado es deficiente, hay una sola caja de inspección en la batería de baños y no hay sifones para recoger las aguas lluvias, además el nivel de la edificación está por debajo del nivel de la vía, cuando llueve hay inundaciones y se deben suspender las clases.
- Los pisos presentan hundimiento, en algunos sectores tiene grietas y levantamiento de las baldosas, muy grandes debido a problemas con el tipo de suelo. La administración central del municipio ejecutó unos trabajos y recuperó la estabilidad de los suelos y los pisos en dos aulas.
- Los muros tienen grietas por asentamientos y falta de confinamiento, se requiere un estudio de suelos y peritaje estructural para reforzar estructura, muros y pisos. La escuela no tiene muro propio en el lindero izquierdo, los existentes son de las casas vecinas y están en muy mal estado, presentan muchas grietas y mala calidad en la construcción, en cualquier momento pueden colapsar. El muro de la parte posterior presenta algunas fisuras, pero es estable y sólido.
- La cubierta presenta deterioro de la estructura y en algunos sectores hay goteras, por falta de mantenimiento.
- En términos generales esta sede está bastante deteriorada, pero con una buena inversión se puede recuperar.



Finalmente es importante señalar que la participación ciudadana es muy poca en el proceso constructivo, esto se evidencia en la revisión documental, en las visitas a las obras y en la falta de acompañamiento a la comisión auditora en el proceso.

- Medio Ambiente

La Auditoria en su Línea Ambiental incluyó el análisis de documentos y verificación del cumplimiento de disposiciones legales, la práctica de visitas selectivas y obtención de evidencias.

El Análisis realizado en la auditoria, se orientó al área de Agua Potable Saneamiento Básico y Protección de los Recursos Naturales y Medio Ambiente como líneas seleccionadas, por la importancia que éstas representan para el mejoramiento de la calidad de vida de la comunidad; al igual que los resultados obtenidos en la revisión y análisis documental de los Planes de Desarrollo - componente ambiental, obteniendo el siguiente resultado:

Se pudo evidenciar la correspondencia parcial entre el Plan Plurianual y el Plan de Desarrollo 2006-2007, debido a que no se ejecutaron Proyectos que estaban planificados para el 2007, como la “Gestión para el Mejoramiento de la Disposición Final de los Residuos Líquidos Rurales y Urbanos” (Indicador: Instalación de 25 Pozos Sépticos).

Se pudo evidenciar la correspondencia parcial entre el Plan Plurianual y el Plan de Desarrollo 2008-2011, debido a que no se ejecutaron Proyectos que estaban planificados para la vigencia 2008, como “Apoyo para la Gestión de Agua y Saneamiento” (Programa Plan de Agua); “Gestión para la terminación de la formulación e inicio de la ejecución de los Planes de Ordenamiento y Manejo Integral sostenible de las Cuencas del Río Dagua y Anchicayá” (Programa Ambiente Sostenible).

Se evidenció la falta de algunos documentos soporte en los contratos de prestación de servicios suscritos en programas de Agua Potable y Saneamiento básico, como certificaciones del contratista en Salud-Pensiones-ARP, Pasado Judicial, Antecedentes Disciplinarios, Antecedentes Fiscales, etc.

En la verificación realizada en campo a nivel de muestra, se pudo evidenciar el cumplimiento de todos y cada uno de los objetivos propuestos contractualmente.



Los Planes de Desarrollo no poseen una articulación con el Ordenamiento Ambiental, esencia del POT. De hecho los alcaldes de las dos vigencias han desconocido la dimensión ambiental del Municipio que Gobiernan. Lo ambiental es considerado transversalmente. A pesar de que el Municipio posee un 75 % de su territorio en el área rural, con grandes riquezas naturales y del recurso hídrico, la inversión puntual en Medio Ambiente es muy poca.

La Administración del Municipio de Dagua Para las dos vigencia 2007 y 2008, no dio cumplimiento a lo estipulado en el artículo 111 de la Ley 99 de 1993, referente a la adquisición de predios para protección de fuentes hídricas que abastecen acueductos municipales.

En la ejecución presupuestal 2007 y 2008 no se observa inversión en el sector de Medio Ambiente, siendo este un sector muy importante en el Municipio por las riquezas hidrográficas que posee y la zona rural tan extensa.

Se pudo evidenciar que la inversión realizada en Agua Potable y Saneamiento Básico en las dos vigencias, no generó el impacto esperado de acuerdo a las necesidades del municipio y a los Programas establecidos en los Planes de Desarrollo respectivos.

Ajuste Institucional Necesario en el Área Medio Ambiental

Del análisis realizado resulta evidente que es indispensable incorporar en los Planes y Programas Municipales, las Acciones y la Política de Agua Potable Saneamiento Básico y Conservación del Medio Ambiente. Debe procurarse una mayor articulación y coordinación entre dichas políticas, especialmente en el uso de los recursos disponibles de las transferencias (SGP), para potenciar los efectos positivos de la mejora en las condiciones ambientales sobre la salud de la población en general.

En la línea Agua Potable y Saneamiento Básico, las administraciones de las dos vigencias se limitaron solo a dotar a la comunidad de tubería y accesorios para la reposición de redes; en ningún momento buscaron una integración administración-comunidad, para lograr un Impacto Eficaz y Efectivo en la alternativa ofrecida como solución a las necesidades identificadas por la misma comunidad.



3.2 FINANCIAMIENTO

ANÁLISIS DEL ESCENARIO DE REESTRUCTURACIÓN DE PASIVOS:

La Administración Municipal de Dagua suscribió un acuerdo de Reestructuración de pasivos acogándose a la ley 550 de 1999 en el que se programó el pago de pasivos y contingencias para ser cancelados en un plazo de 13 años.

Los recursos destinados para el pago de las acreencias del Acuerdo son manejados por la Fiducia FIDUACCION, quien es la encargada de distribuir los recursos en los diferentes Fondos establecidos por el Comité de vigilancia, y del pago de los gastos de funcionamiento y acreencias para dar cumplimiento con el programa de ajuste.

A raíz de lo enunciado anteriormente el Municipio garantiza con sus ingresos corrientes los gastos de funcionamiento, de acuerdo al porcentaje establecido por la ley 617 de 2000, que para este municipio de categoría sexta es de el 80%.

Al cierre de la vigencia 2007- 2008, el municipio de Dagua genero un superávit presupuestal y fiscal, la deuda publica se ha venido pagando conforme a lo presupuestado, inclusive en el 2008 se prepago parte de la deuda publica, debido a que el municipio ya ha cumplido con los pagos de los grupo 1, 2, y 3.

Analizando la ejecución presupuestal de Ingresos se observa que los ingresos tributarios muestran un esfuerzo fiscal lo que redunda en incremento de los ingresos corrientes de libre destinación.

También se observa que el municipio no esta ejecutando la totalidad de los recursos asignados para la inversión durante las vigencias, (deficiente inversión), reflejándose en la significativa cifra que esta quedando al finalizar la vigencia como Recursos del Balance, esto es producto de una deficiente programación y ejecución presupuestal de los recursos de inversión.

Se tienen proyectos interesantes por ejecutar en el Plan de Desarrollo, pero en la práctica no son ejecutados por falta de recursos. La inversión ejecutada en el Municipio depende en un 99% los recursos de SGP. Todo su esfuerzo Fiscal y Tributario se destina para el pago del acuerdo.

La distribución de los recursos de SGP establecido en la Ley 715 de 2001, con respecto a la participación de Propósito General, a los municipios de categoría 4ª, 5ª y 6ª, fue modificado por el artículo 21 de la ley 1176 de 2007, esto implica que



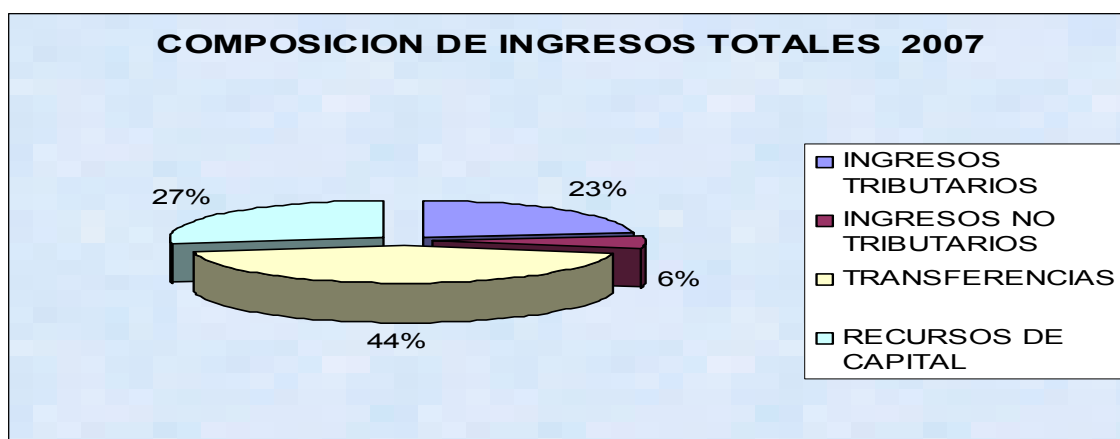
la distribución de libre inversión cambio, afectando la inversión para otros sectores. Esto se refleja en la transferencia recibida en el 2008, que hay una disminución en los recursos de libre destinación y libre inversión. El municipio debe analizar el efecto de esta ley, ya que se verán afectados los otros sectores que se financian con ingresos de libre inversión, donde ya le va a tocar al Municipio asumir con recursos propios esta inversión. Los sectores mas afectados serán el deporte, cultura, vivienda entre otros.

Es de anotar que de los recursos transferidos al municipio para Libre Destinación en el Acuerdo según su cláusula décima quinta literal D establece que el 40% como mínimo se debe destinar para fondear los recursos que maneja la Fiducia para el pago del acuerdo de reestructuración, que de terminarse este encargo estos recursos se liberan para la inversión.

ANÁLISIS FINANCIERO VIGENCIA 2007-2008

En la vigencia 2007, el Municipio recaudo ingresos por \$11.098 millones, dentro de este ingreso se encuentra incorporado los recurso del Balance por un monto de \$2.114 millones de vigencias anteriores, el total de recaudo equivale al 91% de lo presupuestado.

Los ingresos Tributarios (\$2.504 millones) representan el 19% de los Ingresos totales (\$11.098 Millones), ejecutaron el 100% de lo presupuestado. Las transferencias contribuyeron con el 44% (\$4.939 millones) su ejecución alcanzo el 98%. Los Ingresos No Tributarios (\$611 millones) participaron con el 6% y su ejecución fue del 97%. Los recursos de capital (\$3.042 millones) participaron con el 27% ejecutaron el 76% del presupuestado.

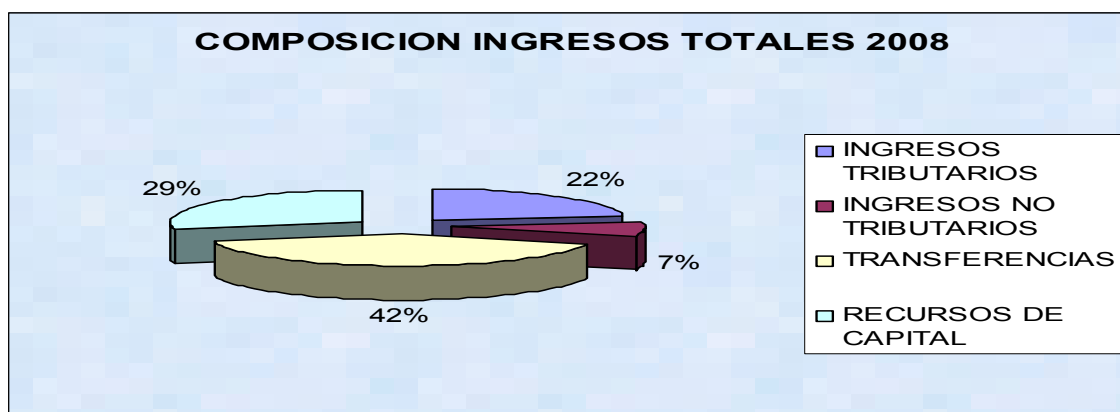




En la vigencia 2008, el Municipio recaudó ingresos por \$14.156 Millones, dentro de este ingreso se encuentra incorporado los recursos del Balance por un monto de \$679 millones de Vigencias Anteriores, el total de recaudo equivale al 97% de lo presupuestado.

No se pudo establecer el monto del potencial del ingreso de las vigencia 2007-2008 de la Renta de Predial y de Industria y Comercio, que permita establecer el indicador del recaudo frente al debido cobrar.

Los Ingresos Tributarios (\$3.141 Millones) representan el 22% de los Ingresos Totales (14.156 Millones) ejecutaron el 93% de presupuestado y superior en un 25% con respecto al año 2007. Las Transferencias contribuyeron con el 42% (\$5.889 millones) su ejecución alcanzó el 100% y superior en un 19% con respecto al 2007. Los Ingresos No Tributarios (\$1.047 millones) participaron con el 7% y su ejecución fue del 101% y se incremento en un 71% con respecto al año anterior. Los Recursos de Capital (\$4.078 millones) participaron con el 29% ejecutaron el 90% del presupuestado y se incrementaron en un 34%.



En los ingresos tributarios el ingreso con mayor participación es el Impuesto Predial 52% en el 2007 y 54% en el 2008. En importancia le sigue industria y comercio con el 24% en 2007 y el 22% en el 2008. Otro ingreso no tributario que es representativo es la Sobretasa a la Gasolina con un 23% en el 2007 y 21% 2008, este ingreso esta reorientado para el pago del Acuerdo de Reestructuración de pasivos.

La ejecución presupuestal de ingresos no tiene clasificado en la renta de predial el monto recaudado de vigencia actual y de vigencia anterior, en el auxiliar de esta



cuenta no se ve reflejado el valor recaudado en la vigencia, generando incertidumbre el saldo registrado.

Los ingresos del impuesto predial unificado en el 2008, se incremento en un 32% con respecto al año anterior y el impuesto de Industria y Comercio en un 17% con respecto al año 2007. El impuesto de sobretasa a la gasolina se incremento en un 12% con respecto al año anterior.

Dentro de los Ingresos de Capital se encuentran los recursos del Balance que representan el 19% del total de ingresos en el 2007 y el 5% en el 2008. El mayor porcentaje lo originan recursos de SGP y destinación específica (Salud, Educación, Alimentación Escolar, Agua potable, saneamiento financiero y otros sectores.

Se observa que el municipio esta dejando de ejecutar recursos de SGP destinados para la salud, Educación y otros de cofinanciación dentro de la vigencia, lo que refleja deficiencias en el proceso de programación, planificación y ejecución del presupuesto, incumpliendo el Principio presupuestal de Anualidad, que ordena la programación y compromiso del gasto se de dentro de la vigencia con el recibo a satisfacción de los bienes y servicios contratados.

La dependencia de las transferencias con respecto a los Ingresos totales es del 44% y 42% en el 2007 y 2008 respectivamente, mientras que los ingresos tributarios y no tributarios representan el 29% en ambas vigencias

Gastos vigencia 2007- 2008

En la vigencia 2007 el Municipio comprometió Gastos por \$10.889 millones, 90% frente a lo presupuestado. Los gastos de funcionamiento comprometidos \$2.023 millones que representa el 19% del total de gastos. La Inversión total fue \$6.861 millones, el 63% del total. El servicio de la Deuda \$1.717 millones que representa el 16%, el pago del Acuerdo \$254 millones, un 2% del total de gastos.

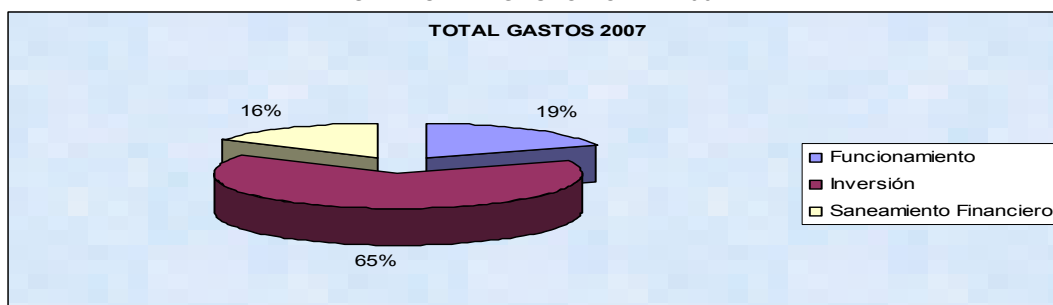
En la vigencia 2008 el Municipio comprometió gastos por \$13.645 millones, el 93% de lo presupuestado. Los gastos de funcionamiento \$2.245 millones representan el 16%, del total ejecutado y el 16% menos que el año 2007. La Inversión total fue \$9.480 millones, el 69% del total de gastos y un 38% más que la inversión del 2007. El servicio de la Deuda fue \$1.787 un 13% del total de gastos y un 4% más de lo cancelado en el año 2007. De Saneamiento Financiero se cancelo \$121 millones un 1% del total de gastos y un 48% menos que el año anterior.



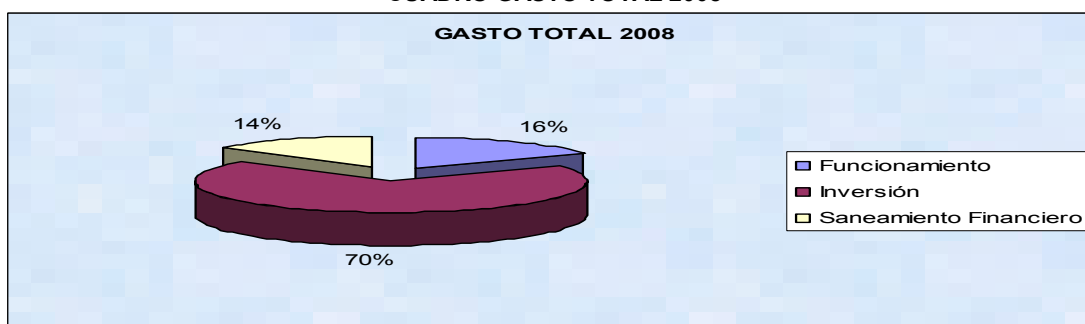
CUADRO COMPARATIVO DE GASTO TOTAL 2007-2008

Total Inversión	2007	2008
Funcionamiento	2.023	2.245
Inversión	6.895	9.492
Saneamiento Financiero	1.971	1.908
Total Gasto	10.889	13.645

GRAFICA DE GASTO TOTAL 2007



CUADRO GASTO TOTAL 2008



Los gastos de personal en el 2007 fueron \$1.005 millones un 49% del total de Gastos de Funcionamiento, en el 2008 estos fueron \$1.026 millones un 46% del funcionamiento. Los gastos generales \$175 millones en el 2007, que representan el 9% del funcionamiento y en el 2008 \$200 millones, el 9% del funcionamiento. Las transferencias \$865 millones en el 2007 un 43% de total de funcionamiento y en el 2008 \$982 un 42% del funcionamiento.



- Análisis del Marco Fiscal de Mediano Plazo

El contenido del Marco Fiscal de Mediano plazo presentado al Concejo Municipal para la vigencia 2007, no contempla todos los ítems que exige la Ley 819 de 2003 en su artículo 5, como son: Meta del Superávit Primario, Deuda pública y su comportamiento, el cumplimiento del Acuerdo de Reestructuración de Pasivos su comportamiento y aplicación de recursos destinados para estos compromisos, cuadro de grupos de acreedores que ya fueron cancelados, indicadores de Ley 617 de 2000, de Endeudamiento y sostenibilidad de la Deuda, que permita realizar un análisis del manejo de las finanzas y verificar el cumplimiento de los principios de Transparencia y Responsabilidad y sostenibilidad de la deuda.

- Presupuesto

El proyecto de presupuesto 2008 presentado por la Administración en cabeza del Alcalde fue modificado en su contenido (traslados presupuestales e inclusión de gastos), por el Concejo Municipal las cuales iban en contravía de las normas legales (Decreto 111 de 1996). Como consecuencia de este hecho el Ente Territorial objetó el proyecto de Acuerdo y el primero de enero de 2008, el Alcalde por medio de Decreto expide el presupuesto a regir que fue el inicialmente presentado, hasta tanto, el Concejo de Estado se pronunciara al respecto.

Los pagos de la Deuda pública se distribuye en diferentes subcuentas, 28 en total, esto no permite que se lleve un control del valor total causado por este concepto, además la amortización de la deuda publica no se evidencia.

Los recursos de ICLD de la Entidad Territorial son manejados por el Encargo Fiduciario (Acción Fiduciaria), quien es la encargada dentro de su mandato de redistribuir los ingresos en los diferentes fondos que tiene el municipio. Estos son:

- Pago acuerdo
- Fondo de contingencias
- Fondo de cesantías
- Fondo de vacaciones
- Fondo de pago de deuda publica



- Gestión Financiera

Las Conciliaciones Bancarias de las cuentas que maneja la Fiducia presentan irregularidades, se detectó, que el saldo en los Libros Auxiliares de Bancos se concilia con cifras relevantes de notas débitos y créditos, partidas que no tienen soporte del respectivo asiento, lo que no permite confiar en los saldos de los balances, violando lo Principios Contables establecidos por la Contaduría General de la Nación en lo referente al Registro y Revelación Suficiente.

A pesar de que se presentan los respectivos informes de la situación financiera al Comité de Vigilancia, las cifras presentadas no son conciliadas con la Fiducia, los pagos efectuados no se registran en la contabilidad en el mes en que se causan. Todos los meses quedan partidas conciliatorias de traslados y cheques sin registrar, por la demora en el envío de la relación de pagos efectuados por la Fiducia; dificultando el control y seguimiento de las transacciones que son autorizadas por la entidad a través de cheques y traslados a otras cuentas bancarias, que en la mayoría no coinciden con la relación que se envía a la Fiducia, quedando partidas conciliatorias significativas por muchos meses sin que sean identificadas.

La Entidad argumenta que concilia con la Fiducia, pero no hay un documento que soporte dicho análisis, y todos los meses quedan partidas conciliatorias, que al finalizar la vigencia se hace un asiento de reclasificación de saldos para cuadrar los saldos con el banco.

Ejemplo: Conciliación de junio de 2007, cuenta: Libre Destinación No.28651. Saldo Extracto: \$429 millones Saldo en libros \$-652 millones.

Para conciliar el saldo, se suman partidas conciliatorias tales con cheques pendientes de cobro por \$350 millones, cheques pendientes por contabilizar \$788 millones e ingresos por contabilizar \$1.496 millones. Revisado el libro auxiliar de – bancos no aparecen registrados algunos retiros por traslados y pagos realizados en el mes, en la relación de adiciones por traslados sin registrar aparecen partidas que viene desde septiembre de 2006 y que a la fecha no han sido registrados.

En la conciliación de diciembre las partidas conciliatorias desaparecen registrando todas las partidas que no han sido identificadas para que los saldos que pasan al siguiente año coincidan, esto se refleja en los movimientos debitos y créditos que presentan los auxiliares de bancos con inconsistencias.



El Comité de Vigilancia no está ejerciendo a cabalidad su función de vigilar los pagos que realiza la Fiducia con autorización de la administración, de manera oportuna, convirtiéndose en un alto riesgo, debido a que puede haber presunta desviación de fondos.

Se evidencia falta de control en el manejo de los recursos que son administrados por la Fiducia, lo que amerita una auditoría especial a esta línea.

Se reconocen pagos de gastos efectuados al Alcalde por concepto de gastos de transporte de eventos deportivos y culturales a través de Resoluciones, la disponibilidad presupuestal que se expide para este gasto es unificada, con la asignación de otros sectores, es decir, en una misma disponibilidad se afectan varios sectores como: Desarrollo Comunitario, Arte y Cultura, Deporte y Recreación con diferentes valores, pero para una misma persona.

Algunas cuentas no presentan el análisis de conveniencia del gasto, las facturas o recibos del bien o servicio como soportes. Se está violando el Decreto 111 de 1996 en lo referente a que se están cancelando hechos cumplidos, sin el lleno de los requisitos establecidos por ley y sin contar con los respectivos soportes. Se encontraron algunas cuentas pagadas por resoluciones que son hechos cumplidos a diferentes funcionarios de la administración.

La Entidad por medio de la Resolución No. 371 de agosto 1 de 2008, compensó vacaciones por un monto de \$1.6 millones, esta erogación fue mal imputada por cuanto se realizó por el código presupuestal de vacaciones, siendo lo correcto por indemnización de vacaciones. La apropiación de "Indemnización de Vacaciones" en el presupuesto inicial de liquidación aparece registrada, pero en la ejecución presupuestal de gastos personal no aparece registrado.

Hurto virtual:

Revisando las conciliaciones bancarias se detectó que el Municipio fue víctima de un hurto virtual en septiembre de 2007, donde fue hurtado de la cuenta de Transferencias del banco BANCAFE 124-01366-5, un monto de \$350.000.000, de los cuales se alcanzó a recuperar \$326.963.150 los \$23.036.850 faltantes el banco no respondió por haber sido retirados por cajeros. Estos recursos destinados para la inversión afectan la gestión de la inversión social.

A diciembre de 2007, faltaba por recuperar \$50.036.850,33 y en la conciliación quedó como una partida conciliatoria (nota débito), sin ninguna nota aclaratoria que permita identificar a que se refiere este saldo. A diciembre 31 de 2008 este



valor que no se ha recuperado se traslado a la cuenta 1475 deudas de difícil Recaudo por \$23.660.084,33

A la Contraloría Departamental del Valle, no se le notificó de lo sucedido, ni se dejo constancia en las Notas a los Estados Contables, según la Gerente Financiera este hecho no se consideraba relevante para darlo a conocer.

A la fecha no se tiene un informe de la Fiscalía que diga en que va el proceso. La entidad tiene este valor registrado en Cuentas por Cobrar como una deuda de difícil recaudo.

Se observa que el Municipio no cuenta con medidas de control suficientes que permitan proteger sus recursos financieros realizados a través de transacciones electrónicas, lo que pone en riesgo los recursos financieros, como consecuencia se presenta un presunto detrimento al Estado por el hurto virtual realizado a la cuenta se Transferencias SGP en septiembre de 2007 cuantificado en \$23.036.850, que a la fecha no se ha recuperado y se encuentra registrado en balance como una Cuenta por Cobrar de Difícil Recaudo sin haber iniciado un proceso de Responsabilidad Fiscal.

Las pólizas de manejo que ampara a la persona encargada de la tesorería, la cobertura del seguro es por \$5.000.000, este monto asegurado no es coherente con el presupuesto de ingresos ejecutados, poniendo en riesgo los recursos administrados en caso de presentarse un detrimento.

El Balance de comprobación de las vigencias 2007-2008 presenta una serie de irregularidades con respecto a los saldos de los movimientos débitos y créditos, en algunas cuentas bancarias, el saldo final no coincide con el reportado en los Estados Financieros, según la Contadora estas diferencias se presentan por fallas en el programa.

En total se presenta una diferencia de \$306.929.477,89 en las cuentas bancarias y del Encargo fiduciario, en los saldos que pasan de un periodo a otro.

A continuación se detallan algunas cuentas que a diciembre 31 de 2007 presentaban un saldo diferente al que pasa a enero 1 de 2008:



Cuenta No.	Banco	Saldo diciembre 2007	Saldo enero 2008
111005003	Bancafe1365-3	-0-	19.101.616,14
111006001	Infivalle pig-crédito	0	898.606,57
111006002	Infivalle	0	5.552.325
111006003	Infivalle Rodamiento	0	6.551.510
111006004	Banco agrario	0	600.735
111006005	Infivalle	0	84.000
111006008	Banco Agrario	0	4.833.778
TOTAL			37.622.570,71
Recursos entregados a la Fiducia			
142402002	Acción Fiduciaria Encargo 29177	0	46.002.239
142402005	Encargo 4657	0	25.604.666,82
142402009	Bancolombia recaudos	0	18.414.936,46
14240214	Banco Agrario Salud	0	263.901
14240215	Banco Agrario educación	0	478.846
14240216	Acción Fiduciaria 30469	0	(17.647)
14240217	Acción Fiduciaria 11840	0	112.154.357
14240218	Acción Fiduciaria 32721	0	50.448.745,79
14240219	Acción fiduciaria 32895	0	15.956.862,11
TOTAL			269.306.907
GRAN TOTAL			306.929.477,89

Rentas por Cobrar:

Esta cuenta representa el Impuesto de Predial e Industria y Comercio que al finalizar el periodo queda por cobrar, según la base de datos del sistema de liquidación de la vigencia actual y de vigencias anteriores. Los saldos de esta cuenta al finalizar la vigencia es la siguiente:

	2007	2008
Vigencia actual	331.103.007	758.798.108
Vigencia anterior	871.054.460	1.438.120.132
Difícil recaudo		
Provisión para rentas por cobrar		
Total rentas por cobrar	1.202.157.467	2.196.918.240

En el Balance de Comprobación donde se refleja el saldo inicial desde enero de 2007 hasta diciembre, se observa que aunque los saldos finales son iguales al que presentan los estados financieros, los movimientos débitos y créditos difieren su saldo. En la cuenta de vigencia actual del año 2007 el saldo es cero (0) y los estados financieros \$331.103.007, esto demuestra que los saldos que reflejan los auxiliares de las cuentas en el sistema no son confiables.



No se pudo establecer en los movimientos débitos y créditos de la cuenta de Rentas por Cobrar, el valor real recaudado por concepto de Impuesto Predial e Industria y Comercio, y el debido cobrar de estos ingresos en cada vigencia, debido a que los valores que refleja el auxiliar son valores que no corresponden a la realidad.

El saldo de Rentas por cobrar que reporta el programa de predial no coincide con los reportes de contabilidad.

El Municipio no presentó la Cartera clasificada por edades a diciembre de 2007, esta se presenta a diciembre de 2008, donde se refleja la deuda desde el año 2002.

En diciembre de 2008 la Administración a través de las Resoluciones 565, 556 557 y 558, declara la caducidad de la acción de cobro a favor de unos contribuyentes del Municipio, por haberse vencido el término que estipula la ley de (5) años para ejercer el cobro, lo que generó la prescripción de la deuda. En total son 31 propietarios a los cuales esta medida les favoreció la prescripción.

En la Resolución no detallan el monto a dar de baja de la cartera, ni se evidenció el documento soporte de dicho ajuste en la cuenta de Rentas por Cobrar, esta actuación no se da a conocer en el marco Fiscal de Mediano Plazo, ni en las Notas a los Estados Financieros.

El Municipio no esta cumpliendo con el artículo séptimo de la ley 819 de 2003, que establece que dentro del Marco Fiscal de Mediano Plazo se estime los costos financieros de estas prescripciones y exenciones tributarias que afectan las finanzas.

Propiedades Planta y equipo:

(Valores en millones de \$)

CONCEPTO	2007	2008
Terrenos	735	66
Edificaciones		2.192
Muebles y enseres y equipo oficina	18	27
Equipo de comunicación	78	105
Depreciación Acumulada	68	101
Total Propiedades Planta	\$879	\$2.386

La Entidad en el 2008 legalizó mediante escritura pública los bienes de su propiedad, lo que hizo que se incrementaran los activos fijos del Municipio con su



registro contable; entre los bienes incorporados tenemos a los mataderos, colegios y escuelas, clínicas y hospitales e instalaciones deportivas y de recreación.

Bienes de beneficio y uso publico:

Esta cuenta tiene un saldo de \$4.848 millones en el 2007, donde el activo que más pesa son las redes terrestres, puentes, alcantarillados.

Deuda publica:

Durante la vigencia 2007 el Municipio pago Deuda Publica por \$1.717 millones, \$543 millones de intereses y \$1.174 millones de amortización de la Deuda. En el 2008 se canceló deuda por \$1.787 millones, \$392 millones de intereses y \$1.394 millones de capital.

En los Estados Financieros aparecen registrados en Enero de 2007 Deuda Publica por \$3.832 millones al finalizar la vigencia la deuda era por \$3.141 millones, es decir que en el año se amortizó o pagó deuda Publica por \$690 millones. Este valor no coincide con la amortización que aparece en la ejecución presupuestal por \$1.717 millones.

Del Acuerdo de Reestructuración en el 2007 se canceló \$1.232 millones, en el 2008 \$1.394 millones, quedando un saldo por pagar de \$1.238 millones para terminar con la deuda del Acuerdo, quedando pendiente las acreencias de pasivos pensionales.

A pesar de que el Acuerdo de Reestructuración de pasivos va hasta el 2015, es probable que se cancele la totalidad de las deudas en el 2009. El Municipio tiene acreencias por contingencias por un monto de \$1.263 millones, que no estaban contempladas en el Acuerdo.

El Municipio en el 2007 por la administración de los recursos le canceló a FIDUACCCION, \$90 millones y en el 2008 \$87 millones. En total en las dos vigencias se pagó \$178 millones, estos valores al momento de terminar con este acuerdo de reestructuración pueden ser utilizados en inversión con recursos propios, puesto que en la actualidad es mínima.

En el informe de auditoria 2006 se dejo la observación de que los costos por administración de recursos pagados a la Fiduciaria estaban altos, en la actualidad se observa que la Entidad gestionó para que estos costos disminuyeran, pasando de 15 SMLV en el 2007, en el 2008 12 SMLV.



El plan de inversiones en su totalidad su fuente de financiación son recursos de SGP.

- Cierre Fiscal 2007-2008

(Valores en millones de \$)

	2007	2008
Ejecución Activa de Ingresos	11.098	14.156
Ejecución activa de gastos	10.368	12.390
Resultado fiscal	729	1.766
Resultado presupuestal	210	511
Saldos de Tesorería:	2.017	2.672
Bancos y corporaciones	1.150	1.920
Recursos entregados a Fiducia	866	751
Reservas de caja	1.104	318
Reservas de apropiación	520	1.255
Faltante de Tesorería	(337)	(667)

Se presenta un Faltante de Tesorería en el 2007 por \$337 millones y en el 2008 \$667 millones.

Los valores a adicionar en el 2007 se discriminan de la siguiente manera:

(Cifras expresadas en millones)

Superávit Fiscal 2007	\$729
Recursos de Reservas de Apropiación	520
Faltante de Tesorería 2007	337
Total adición	\$1.587

En la vigencia 2008 se debió adicionar al presupuesto Recursos del Balance que quedaron en el 2007 por \$1.587 millones, pero solamente se adicionó \$679 millones, presentándose una diferencia de \$908 millones, la cual no fue aclarada por la entidad.

En el 2008 los valores adicionar son los siguientes:

Superávit Fiscal 2008 (en millones de pesos)	\$1.766
Recursos de Reservas de Apropiación	1.255
Faltante de tesorería 2007	667
Total adición	\$3.689



Analizada las fuentes que apalancan las cuentas de Reservas presupuestales y las Cuentas por Pagar, se pudo detectar que la cuenta de Otros Sectores, que es por donde se cancelan las cuentas de Defensa y Seguridad, Gobierno, Agropecuario, Desarrollo Comunitario y Otros Sectores, al hacer el análisis por fuentes y usos, esta cuenta queda en rojo con \$-36 millones, es decir, que se ejecutó por encima de lo asignado.

Saldo en las cuentas de Ahorro y Corriente de Otros sectores:	\$37
Total Cuentas por pagar y Reservas:	\$73
Saldo que queda	(\$36)

El Municipio de Dagua tiene comprometidas vigencias futuras en el sector salud Régimen subsidiado que mediante Acuerdo No.022 de julio 19 de 2008 ascendieron a \$1.403 millones.

Se efectuó una circularización de las cuentas por pagar que se tiene con las EPS que contratan con el municipio y se pudo evidenciar que no coinciden las cifras que refleja el municipio en cuentas por pagar a COOSALUD, quien reporta un saldo de cuentas por cobrar a diciembre de 2008 por \$551.604.666,55, en las cuentas por pagar reportadas por el municipio aparecen no reportan cuentas por pagar (0), pero en Reservas de apropiación reportan \$286.794.448. Esta diferencia no fue aclarada.

- Evaluación Al Cumplimiento de la Ley 617 de 2000

	2007	2008
Ingresos corrientes de libre destinación	2.586 millones	3.169
Gastos de Funcionamiento	1.907	2.049
Indicador GtoFto/ ICLD	73.8%	64.67%
Porcentaje máximo	80%	80%
Ahorro operacional	678	1.119
Ahorro porcentual	27%	35%
Transferencias a los entes de control		
Concejo municipal		
Honorarios	47	85
Gasto fto 1.5% de ICLD ejecutado	29	35
Total pagado concejo	77	120
Gasto fto 1.5% por ley	38	47
Transferencia dejada de realizar	9	12
Personería	61	69



El Municipio cumplió con el indicador de ley 617 de 2000, en el 2007 con un indicador de 73.8%, siendo el límite máximo para gasto de funcionamiento el 80%, y para el 2008 el 64.67%.

El Municipio dejó de transferirle al Concejo por concepto de Gastos de Funcionamiento que es el 1.5% de ICLD en el 2007, \$9 millones y en el 2008 \$12 millones, estos recursos que le pertenecían por ley, los cuales se perdieron por no dejarse comprometidos dentro de la vigencia. El Municipio debe ajustar el saldo al finalizar la vigencia e informar al Ente de Control para que comprometan los recursos.

Revisadas las transferencias a la Personería se observa que los recursos de la vigencia 2007 fueron manejados por el Personero anterior, quien no presentó soportes de los registros tampoco un informe del manejo financiero y presupuestal, no se evidenció rendición alguna de las cuentas a los entes de control.

No se efectuaron provisiones de cesantías y pensiones, aportes a la ARP a funcionarios de la personería e igualmente los aportes a Parafiscales, no existen soportes de los formatos de rendición, los soportes de pagos de nómina no reposan en la oficina de la personería.

A partir de marzo de 2008 es nombrado otra persona en el cargo de Personero quien asume el cargo sin recibir un informe de empalme. A partir de este momento la administración municipal asume la Administración de los recursos con relación a los pagos de nómina y descuentos de ley y seguridad social, solo se le transfiere el valor restante para gastos generales, de este periodo se conservan todos los soportes.

3.3 LEGALIDAD

A efectos de llevar a cabo evaluación de legalidad, se procedió a seleccionar una muestra representativa de contratos en prestación de servicios, suministro y obra pública suscritos por el ente territorial con el objeto de estudiar y analizar si estos están de acuerdo con las políticas, planes y programas de modo que le permitieran al Municipio cumplir con los fines institucionales y a determinar si la gestión contractual adelantada se realizó conforme a los principios de transparencia, economía y responsabilidad consagrados en la Ley 80 de 1993 y sus Decretos Reglamentarios, y de la establecida por la misma administración.



3.3.1 GESTION DE LA CONTRATACION

- Cumplimiento del marco normativo

El Gobierno Nacional expidió el 16 de enero el Decreto 066 de 2008: *“Por el cual se reglamenta parcialmente la Ley 1150 de 2007 sobre las modalidades de selección, publicidad y selección objetiva y se dictan otras disposiciones”*, el cual empezó a regir a partir del 16 de Enero de 2008. Durante la vigencia de dicho Decreto, el Municipio de Dagua expidió el Decreto No. 050 del 26 de Febrero de 2008. Acto Administrativo aplicado a los procesos contractuales de mínima cuantía que se sustanciaron durante su vigencia.

Mediante el Decreto 2474, *“Por el cual se reglamentan parcialmente la Ley 80 de 1993 y la Ley 1150 de 2007”*; publicado y vigente a partir del siete (07) de Julio de 2008, el cual derogó en su integridad el Decreto 066 de 2008, Que en el Artículo 89 de esta nueva norma se estableció que Las entidades estatales sometidas al Estatuto General de Contratación deberán contar con un manual, es así, como el municipio adopto el Manual de Contratación mediante Decreto 216 del 31 diciembre de 2008.

Se solicitará el inicio de proceso administrativo sancionatorio por cuanto con la actuación de los responsables de rendir la información en la forma y término señalada por el organismo de control, se entorpeció el ejercicio del control fiscal al no presentar información en REDVALLE, formato 7 contratación de 2007.

De acuerdo a lo dispuesto en la ley 5980, artículo 13 del Decreto 3512/03, en 2008 no se registro en el portal SICE, el plan de compras prerequisite para publicar los contratos, conllevó a que igualmente no se realizara el registro del presupuesto total desagregado de gastos de funcionamiento y de inversión.

Ley 87 de 1993 Artículo 2. objetivos del sistema de control interno. e) Asegurar la oportunidad y confiabilidad de la información y de sus registros. Se detectó que la documentación relacionada con los contratos, incluidos en el alcance de esta auditoria, reflejan la inaplicabilidad de la Ley 594 de 2000, ya que no se tiene organizado y definido un sistema de archivo que garantice un manejo integral de los documentos y la información generada en los mismos. En un número importante, se encontraron las carpetas contractuales sin foliatura ausencia de orden cronológico de expedición de los actos administrativos. A juzgar la falta de conocimiento de requisitos del manejo y organización de la Documentación, no permiten advertir oportunamente el problema.



- Etapas de la Contratación

Los antecedentes judiciales y disciplinarios del contratista se anexan en fecha posterior al perfeccionamiento de los contratos, poniendo en riesgo el conocimiento a tiempo de alguna inhabilidad por parte del contratista.

Si bien es cierto, los contratos en que se pacta la Interventoría, aparecen algunos informes, los mismos presentan debilidades en los resultados y las labores ejercidas por la interventoría y supervisión de estos, reflejada en la falta de seguimiento y control de los mismos, al limitarse ha anexar listados de asistencia de la comunidad, desatendiendo la verificación rigurosa al cumplimiento pactado y a las obligaciones del contratista, evidenciándose en los contratos evaluados debilidades en el esquema de control de la interventoría asignada para el monitoreo de los recursos, en lo relacionado con los aspectos técnicos, financieros y administrativos; no existe evidencia del seguimiento y de los resultados logrados con la inversión.

En los expedientes contractuales se anexan Informes o registros poco útiles, insignificativos o inexactos, pues se pierde de vista el estado de resultados conseguidos y las metas que permitan identificar y reconocer el resultados obtenidos con los recursos aplicados.

No se efectúa seguimiento al pago de seguridad social durante toda la ejecución del contrato, no aparece en las actas de liquidación constancia expresa de haberse cumplido con este requisito. Además, no exigió a los contratistas el pago de los parafiscales (ICBF, SENA y Cajas de Compensación), lo cual se constituye una evasión al estado.

De la revisión contractual a continuación se relacionan casos puntuales que presentan observaciones:

Contrato 053-2007: No se acredita la idoneidad del contratista, en el área de salud. De acuerdo el objeto pactado el área de cobertura para desarrollar el programa sería en (8) veredas que se enuncian y otras, estableciéndose que el objeto es indeterminado, que no permite medir finalmente que numero de población se beneficio.

De acuerdo a la propuesta presentada por el contratista, y que se encuentra en la minuta contractual como las obligaciones a cumplir, no se evidenciaron encuestas, entrevistas, como el soporte de la consolidación de la cobertura del SISBEN. En la



cláusula 2ª. Literal a) se pacto la obligación de encontrarse afiliados al régimen en salud, pensión y A.R.P., pero solo aparece fotocopia de un carnet de beneficiario, adicionalmente, en la cláusula quinta se pacta póliza pero la misma no aparece en el expediente. No aparece además, acreditado el perfil, profesión y experiencia de las personas que desarrollaron las actividades pactadas.

Contrato 097-2007: Verificado la propuesta que aparece a folio 32 y que hace parte integral de las obligaciones pactadas, en el acápite metodología: entregar cartilla alusiva al tema, mapa red social municipal, no se identifican como fue la entrega, Adicionalmente, no aparece a que personas se les entrego el material didáctico de los (4) eventos llevados a cabo. El informe final sin firma. No se refleja en los soportes contractuales la metodología para seleccionar la comunidad participe del programa.

Contrato 155-2007: Dentro de las obligaciones contractuales, esta la de entregar material didáctico, pero no aparece documentado ni identificación del mismo, como ausencia de la entrega real.

Contrato 065 de 2007: De acuerdo a la invitación publica, se solicita en el numeral 4.1.1. estado de resultado- perdidas y ganancias de 2006, revisoría fiscal, pero no aparecen dentro del expediente como soporte de la calificación que permitió establecer como la propuesta más favorable, caso igual, con la exigencia del numeral 4. Literal a), además, el contrato no se ha liquidado.

Contrato 128-2007: En la propuesta del contratista y que hace parte de las obligaciones contractuales, aparece en la relación gasto de talento humano por \$6.0 millones, pero dentro de la documentación soporte, tanto en la ejecución, como en los informes de interventoria, no se identifica personal contratado, pagos a los mismos e idoneidad. El objeto es indeterminado se registra de forma muy general, no se especifica claramente el sentido exacto del objeto contratado, lo cual genera imprecisión y diluye las responsabilidades, acerca de su efectivo cumplimiento, como es “para la construcción de una cultura en salud en el municipio de dagua- jugar aprender a vivir y convivir sanamente”, no se evidenció el programa del adulto mayor, igualmente, no se identifica perfil y profesión del personal integrante del grupo de trabajo, además, no aparece relación o certificación del pago de seguridad social, durante los 5 meses de ejecución. En cuanto a las planillas anexas que firman los asistentes, algunas son ilegibles, otras sin fecha y sitio de la actividad.



Contrato 037-2007: Cuyo objeto contractual es la adquisición e implementación de software, de los módulos de tesorería, contabilidad y rentas municipales, con una inversión de \$29.0 millones, el cual fue recibido previa constancia de satisfacción de la directora financiera, sin embargo, dentro del proceso se evidenciaron deficiencias relacionadas con el manejo integral de la información generada en los módulos adquiridos.

Contrato 142-2007: tuvo como objeto llevar a cabo un seminario taller sobre el tiempo libre, pero de la documentación soporte no se logra establecer con claridad el mecanismo de convocatoria o selección de la población beneficiada, con el ánimo de medir el impacto social, ya que no aparece proyecto ni informe de interventoría y al propuesta del contratista no es coherente con lo finalmente contratado. En cuanto a los requisitos de consulta o boletín de responsables fiscales y antecedentes disciplinarios, aparecen vencidos.

Contrato 084-2008. Suscrito con el club deportivo atlético juvenil, para prestar servicios profesionales para el fomento y apoyo a la práctica del deporte y recreación en el municipio, encontramos que el contrato se suscribió con una persona diferente a la que aparece en la resolución que otorga la personería jurídica, que en su parte resolutive artículo 2º. Señala que el presidente es el señor José Adán Bolaños, mientras no se solicite y obtenga nueva inscripción, la cual no se aportó al contrato. Adicionalmente, el fin social del club como entidad sin ánimo de lucro, es fomentar, reglamentar, dirigir y velar por la práctica de los deportes, entonces, el objetivo del numeral 6) que sustenta la contratación con el artículo 76 y 81 del Decreto 066 de 2008, por tipificarse como un contrato de apoyo a la gestión, pero, interpretado con el numeral 1). Objetivo general el patrocinio, el fomento, la masificación... “, no es coherente, por lo que estaríamos frente a un beneficio de una organización y no masificación.

Por otra parte, no se allegaron los estatutos, no aparecen los socios deportistas del club, no se conoce experiencia ni capacidad de resolución frente a las disciplinas deportivas, lo que implica que necesariamente que las obligaciones derivadas del contrato sean transferidas a terceras personas, como se desprende de la documentación soporte, en que aparece una relación de monitores que no pertenecen al club y que se vinculan bajo la modalidad de contratación de prestación de servicios (subcontratación), no se observa cláusula alguna que limite o regule el tema relacionado con la subcontratación, y que a la vez ésta sea autorizada por la administración, para cumplir con el contrato, aunado que no se conoce la experiencia de este personal en cada disciplina deportiva. Al final el informe del interventor no se visualiza población beneficiada e impacto social.



Contrato 117-2008: para la prestación de servicios profesionales para la capacitación y acompañamiento a las directivas de las instituciones educativas en aplicación del MECI, reposan en el expediente listado de asistentes, pero no se evidencia seguimiento, para determinar el aprovechamiento de la inversión de \$30.0 millones, en lo que tiene que ser con la implementación del sistema, cuando el municipio no se encuentra certificado en la educación, la calidad de la misma no es optima y existe alta deserción estudiantil.

- Impacto de la Contratación

En general se encontró que el proceso contractual se desarrolla ajustado a las normas aplicables, no obstante, de un total del 20% de la muestra evaluada, se encontraron situaciones puntuales que vulneran esas mismas normas como quedo plasmado en los párrafos anteriores. Por otra parte en los contratos de obra, no muestran un impacto positivo coherente con las necesidades del municipio, los contratos no están encaminados a soluciones integrales a largo plazo.

La contratación ejecutadas en las dos vigencias obedece a los proyectos aprobados en su plan de desarrollo, armonizado con su plan estratégico, es así, como los contratos desarrollados para salud, educación, saneamiento básico, y de otros propósitos como son cultura y deporte, en un porcentaje significativo corresponden a las transferencias del sistema general de participaciones, por cuanto la inversión con recursos propios es insuficiente, no se visualizan proyectos macros a largo plazo para el desarrollo del municipio.

A pesar de que se están implementando algunos mecanismos de control en la parte administrativa de la contratación, no se evidenció unidad de criterio para el manejo de los archivos de los diferentes expedientes contractuales, se encuentran dispersos en las diferentes dependencias que intervienen en el proceso, dificultando su consulta y contraviniendo el principio de transparencia establecido en el estatuto de contratación, la ley de control interno y el artículo 17 de la ley general de archivos.

Los hallazgos presentados en los párrafos anteriores, nos permiten conceptualizar que en la gestión contractual adelantada por la administración municipal, aún cuando se están implementado acciones correctivas en el área correspondiente para mejorar el proceso, con el fin de ofrecer garantía en el manejo de los recursos, todavía prevalecen fallas en la contratación evaluada correspondiente a la vigencia 2007 y lo corrido de 2008, lo cual ha incidido para que en la adquisición y uso de los recursos no se manejen con óptimos criterios de economía, eficiencia



y equidad., por lo que se emite concepto favorable con observaciones de la gestión fiscal contractual adelantada.

Procesos

El profesional de derecho que representa legalmente al municipio dentro del procesos del municipio, informar que en año 2007, el valor total de las pretensiones era \$5.984.450.000, y para el cierre de 2008 disminuyo como resultado de las sentencias en firme a favor del municipio, quedando las mismas en \$4.446.635.520; sin embargo, no aparece en la cuentas de orden esta provisión ante el inminente riesgo de ser condenados.

De los treinta y ochos procesos rendidos en el 2008, continúa vigentes (28) veintiocho procesos, en la actualidad están relacionados 14 nuevos procesos para un total de 42, discriminados por acciones, así:

	Ejecutivos civiles suspendidos ley 550	8
	Contractual administrativo	3
	Reparación directa administrativo	1
	Nulidad y restablecimiento del derecho administrativo	10
	Nulidad simple administrativo	8
	Popular administrativo	1
	Ejecutivo administrativo	4
	Laboral	2
	Total Procesos	42

El Municipio de Dagua, realiza pagos por procesos en los cuales se surtieron las dos instancias y fueron vencidos en juicio, de acuerdo con la política señalada por los representantes del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, los cuales tienen asiento en el Comité de reestructuración de pasivos.

El Comité de Conciliación y Defensa Judicial del Municipio de Dagua se creo mediante Resolución No. 159 del 30 de junio de 2004, la competente para decidir si hay lugar o no a instaurar alguna demanda por acción de repetición, como consecuencia de las condenas fallados en segunda instancia, por los que se realizaron pagos en 2008 por valor de \$19'515.224.



3.3.2 QUEJAS

De acuerdo a la sección CAZANOTICIAS del noticiero RCN en abril 26 de 2009, donde se presentó la denuncia del abandono en que se encuentra hace más de un año el Polideportivo del Municipio de Dagua por negligencia de la Administración Departamental.

La Contraloría Departamental del Valle ha llevado a cabo las acciones y seguimiento frente a esta situación, así:

- En abril 27 de 2009 La Contraloría Departamental del Valle realizó contacto con el doctor Javier Osorio Cortes, Alcalde Municipal de Dagua, para indagar sobre la situación, manifestando que este Polideportivo ha cerrado el servicio al público debido a los altos costos de mantenimiento y a la falta de apoyo económico de RECREAVALLE, Entidad del Departamento que durante el 2008 y lo corrido del 2009 no ha invertido en estos escenarios.
- Para confrontar los hechos, en abril 30 de 2009, RECREAVALLE, previo requerimiento de la Contraloría Departamental del Valle, suministró información necesaria para establecer en cabeza de quien está la responsabilidad de mantener y garantizar el funcionamiento del Parque Recreacional de esta localidad.

Se establece que el objetivo de RECREAVALLE, es impulsar y fomentar la recreación a nivel departamental y nacional, y coadyuvar al Departamento del Valle del Cauca en la coordinación, promoción, planeación y financiación entre este y los Municipios del Departamento, las Corporaciones de Recreación Municipal, los Institutos Departamental y Municipal de Deportes, Recreación y Educación Física y demás entes privados y públicos relacionados con el sector.

Así mismo, el objeto de la Corporación para la Recreación Popular de Dagua es promover, facilitar, capacitar, capturar recursos que auspicien la recreación, el turismo, la práctica del deporte y el sano aprovechamiento del tiempo libre a través de programas acordes con los planes de Desarrollo y con las Políticas de la nación, departamento y municipio. En desarrollo de esta actividad la Corporación debió gestionar recursos a través de proyectos ante el municipio, departamento y nación. Pero la falta de gestión del gerente en las dos últimas vigencias, producto de la inestabilidad laboral no permitió sacar adelante tan importante escenario deportivo.



- Se analizaron las funciones de la Junta Directiva (21 en total Art. 39 - Estatutos) y se detalla entre otras, los siguientes numerales: 2. Nombrar al Gerente de la Corporación. 3. Formular política general, planes y programas de la Corporación, la cual se debe sujetar a la política y plan de Desarrollo del Departamento y del Municipio. 6. Aprobar el presupuesto anual de la Corporación. 7. Controlar el funcionamiento general de la Corporación y verificar su conformidad con la política adoptada y 16. Aprobar mensualmente las cuentas y balances de la Corporación.
- Se evidencia que el Departamento del Valle a través de RECREAVALLE ha mantenido la distribución de rendimientos que le corresponden al Parque Recreacional de Dagua, la cual ha sido en promedio \$250.000 mensuales que son consignados en su cuenta corriente. Así mismo, RECREAVALLE certifica en agosto 26 de 2008 al Gerente, que los aportes realizados en los últimos tres años a la Corporación han disminuido notablemente pasando de \$31.6 millones en el 2006, a \$16.2 millones en el 2007 hasta caer a \$3.7 millones en el 2008, situación financiera que ha impactado negativa mente, no permitiendo impulsar programas de recreación para la comunidad.
- A esta situación financiera se suma que desde mayo 12 de 2008, cuando RECREAVALLE presentó informe sobre el apoyó al empalme del nuevo Gerente de la Corporación, se dejó constancia que el parque se encontraba en muy mal estado, no le funcionan las tres piscinas para niños y la piscina para adultos tiene una fuga y se vacea.

De lo anteriormente expuesto no se evidencia actuación de sus miembros como Junta Directiva o como miembros Independientes donde muestre preocupación alguna o expresen control de alerta a la situación crítica del Parque Recreacional de Dagua.

No se observó ninguna actuación en la oficina de RECREAVALLE, donde alerten a la Corporación para que adelante acciones para evitar la situación en la que se encuentra el Parque Recreacional de Dagua. Solo se observa una copia de marzo 16 de 2009 donde el Alcalde convoca para marzo 31 del presente año a reunión de Junta Directiva.

Por lo anterior, dentro del proceso auditor al municipio de Dagua, se adelantó visita al "Parque Recreacional de Dagua" estableciéndose el deterioro de las instalaciones del parque se produjo por falta de mantenimiento y de previsión, que la situación presentada a la fecha de la queja permanece igual. En cuanto, a las actuaciones de la administración el señor Alcalde viajó a la ciudad de Bogotá con



el fin de radicar varios proyectos para beneficio de la municipalidad, dentro de los que se incluyó uno para rescatar el Parque Recreacional. Además, se está a la espera de la respuesta del señor Gobernador del oficio CACC de junio de 2009.

QUEJA CONCEJAL: PROCESO LICITACION RESIDUOS SÓLIDOS, TARIFAS; LINEA MEDIO AMBIENTE

El Concejal Leandro, se presentó a la comisión de auditoría con el fin de exponer algunos puntos que considera no fueron claros frente al proceso licitatorio, para la cual se efectuó seguimiento lográndose establecer:

Etapas pre contractual

Que el Municipio de Dagua, Departamento del Valle del Cauca, adelantó el proceso de Licitación Pública No. MD – LP – 002, a fin de convocar a las empresas de servicios públicos constituidas legalmente, y de acuerdo con el régimen jurídico previsto en la Ley 142 de 1994, para la prestación del servicio público de aseo en los componentes de barrido y limpieza de vías y áreas públicas, recolección, transporte, disposición y aprovechamiento de residuos sólidos y gestión comercial en el Municipio de Dagua – Valle del Cauca.

Que la licitación se abrió el 21 de octubre de 2008, y se cerró el 31 de octubre de 2008, en las instalaciones de la alcaldía.

En la mencionada licitación se presentó la oferta única del proponente PROMESA SOCIEDAD FUTURA SERVICOOOPEREMOS S.A. E.S.P.

Que la Licitación Pública fue adjudicada en Audiencia Pública el 04 de Diciembre de 2008, a la empresa: PROMESA DE SOCIEDAD FUTURA “SERVICOOOPEREMOS S.A. E.S.P.,

Finalmente, se establece que dentro del proceso licitatorio se cumplió con todos los requisitos exigidos por la Ley, de acuerdo con cronograma establecido en los pre pliegos, la evaluación y calificación de la propuesta fue conforme a los parámetros establecidos, se surtieron las publicaciones en SECOP, a través del Portal Único de contratación, y una vez llevada a cabo audiencia de adjudicación, se procedió en diciembre 18 de 2008, a la firma del contrato con el único oferente por cuanto su oferta económica y calidad se ajustaba a los pliegos de condiciones definitivos.

En cuanto a la parte técnica se encontró:



Resultados Secuenciales o de Proceso:

Se adelantaron acciones para constituir una Instancia Prestadora de Servicios Públicos Municipales en Residuos Sólidos, orientada por una filosofía de atención al cliente.

Se han adoptado medidas para que los Servicios Públicos Municipales en cuanto a los Residuos Sólidos se refiere, mejoren su calidad y aumenten su cobertura, priorizando a las poblaciones vulnerables (buena parte del área rural y sectores más pobres).

Se ha elaborado un plan para que la recaudación por la tasa de servicios se graduale poco a poco, hasta llegar a cubrir los costos de producción de los servicios. El esquema sugerido plantea que sólo se mantengan los subsidios focalizados a favor de los grupos poblacionales menos favorecidos.

Con respecto al Sistema de Gestión Implementado

La gestión concesionada muestra claramente su utilidad, pues contribuye a generar un sentido de mutua confianza y compromiso entre la instancia prestadora del servicio y sus “clientes” o usuarios. Al mismo tiempo, implica, en términos concretos, la garantía de la primera, de responder a los requerimientos demandados y de los segundos, de participar responsablemente ajustando su conducta a un código de deberes y derechos.

Las Tarifas

Si hay un sector de prestación de servicios en el cual los costos de producción son sensiblemente más altos que los costos de venta, ese es el sector de los servicios de residuos sólidos. Las tarifas de recolección, tratamiento y disposición final, definitivamente, no cubren los costos que representa la prestación del servicio. En el caso del Municipio de Dagua, se cuenta con un Estudio del Modelo Tarifario o Estudio de Costos y Tarifas, con el cual se podrá regular el verdadero costo que tiene la prestación y el peso del déficit en las finanzas municipales.

Los Subsidios

En consonancia con lo anterior, la forma más usual de cubrir el déficit operacional, es mediante el subsidio, una práctica común en todos los municipios de Colombia. La experiencia que puede obtener el Municipio de Dagua en este ejercicio, puede



permitirle utilizar en un futuro un sistema cruzado de subsidios para que sean los usuarios de mayores ingresos los que subsidien a los menores recursos, como una buena alternativa para disminuir la brecha.

Beneficiarios directos e indirectos del Proceso

Las diferentes Administraciones Municipales serán beneficiarias directas por cuanto tendrán la posibilidad de Monitorear y Evaluar el avance y el resultado de las acciones programadas.

Los beneficiarios indirectos de la experiencia son los usuarios de los servicios pues podrán ver satisfechas sus expectativas en cuanto a calidad, cobertura y gestión de los servicios, especialmente, en los estratos menos favorecidos.

Observación Final

En la fase inicial del contrato, el pliego fija la etapa pre operativa del servicio, como el período previo a la operación efectiva del mismo, durante el cual el operador realizará las actividad de adquisición de equipos, adecuación de base de operaciones, y oficina de PQR, selección y capacitación del personal, convenio de facturación conjunta, implementación del sistema comercial, y demás actividades requeridas para dar inicio a la operación del contrato. Esta etapa tendrá una duración de un (1) mes a partir de la firma del acta de inicio. Estamos hablando del mes de enero de 2009.

Los primeros seis (6) meses de ejecución efectiva del Contrato de Concesión, se consideraran como período de ajuste. En este período el Operador realizará los ajustes de rutas, micro-rutas, frecuencias y horarios de prestación de servicio, los cuales deben ser aprobaos por el Contratante, así como disponer de los equipos pactados en el contrato, sin embargo, ello no le exime de cumplir con la prestación del servicio con la continuidad y calidad requerida.

Por lo anterior, la observación final es que se deben ejecutar las acciones de Vigilancia y Control, de parte de todas las entidades de control involucradas, una vez se haya terminado el año 2009 y se hayan superado la etapa preoperativa y los seis meses de ejecución efectiva del Contrato de Concesión.

3.4 REVISIÓN DE LA CUENTA

Se realizo la evaluación de la cuenta de acuerdo al manual de revisión y teniendo en presente el pronunciamiento que se había emitido en la revisión de forma para



las vigencias 2007 y 2008, confrontando lo rendido con lo encontrado en los soportes documentales.

En la información correspondiente a la contratación del 2007 en el formato 7 se rindieron los contratos de obra pública, excluyendo los demás contratos suscritos por la entidad durante esa vigencia.

Revisada la totalidad de los formatos de contratación estatal, ejecución presupuestal, planeación y de control interno, se obtuvo un puntaje de 72,1 para la vigencia 2007 y de 73,2 para el 2008.

La rendición de la cuenta 2007 y 2008 con respecto al resultado de proceso auditor permite ubicar a la entidad con una calificación favorable, al estar por encima de los 70 puntos.



4. ANEXOS

- Anexo 1. Dictamen Integral Consolidado
- Anexo 2. Opinión Estados Contables
- Anexo 3. Cuadro Resumen de Hallazgos



DICTAMEN INTEGRAL CONSOLIDADO

Doctor
JAVIER OSORIO CORTES
Alcalde
Municipio de Dagua

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 a la Administración Central del municipio de Dagua – Valle.

Lo anterior 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 de los Balances Generales consolidados y los Estados de Actividad Financiera, Económica y Social consolidados para los períodos comprendido entre 1 de enero y diciembre 31 de 2007 y 2008; 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. Así mismo 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 Departamental 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 Dagua, rindió la cuenta anual consolidada de las vigencias fiscales de 2007 y 2008, dentro de los plazos previstos en las Resoluciones Reglamentarias No.100.28.02 13 de diciembre 5 de 2007 y No. 100-28.02 13 de diciembre 18 de 2008 expedidas por la Contraloría



Departamental del Valle del Cauca.

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

- La Fiducia no reportó la totalidad de las cuentas bancarias que maneja a través de encargo, requeridas para el análisis de los saldos y los movimientos de las cuentas del Municipio.

Los presuntos hallazgos se dieron a conocer oportunamente a la entidad dentro del desarrollo de la auditoria, las respuestas de la administración fueron analizadas, y se excluyeron del informe, los hallazgos que se encontraron debidamente soportados.

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, **Se Fenece** la cuenta de la entidad por las vigencias fiscales correspondientes a los años 2007 y 2008.

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, para las vigencias 2007 y 2008 es favorable con observaciones, como consecuencia de los hechos contenidos en el presente informe y debido a la calificación de 1.00 puntos para las vigencias 2007 y 2008, como consecuencia resultante de ponderar los aspectos que se relacionan a continuación:

Consolidación de la calificación

MATRIZ DE CALIFICACION DE LA GESTION	CALIFICACION 2007	CALIFICACION 2008
EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO	1	1
DIRECCIONAMIENTO GENERAL Y CONTROL	1	1
PRESTACION DEL SERVICIO	1	1
FINANCIAMIENTO	1	1
OPINION ESTADOS CONTABLES	1	1
GESTION CONTRACTUAL (LEGAL –TECNICA)	1	1
TOTAL	1.00	1.00



6/6=1,00 Concepto Favorable		
-----------------------------	--	--

El concepto sobre la gestión de la entidad para los años 2007 y 2008 es favorable lo cual muestra una situación de mejoramiento en el resultado de la entidad, con respecto a las vigencias anteriores cuyos conceptos eran desfavorables.

RELACION DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoria, se establecieron treinta y cinco (35) hallazgos administrativos, de los cuales siete (7) tienen alcance disciplinario, los cuales serán trasladados ante la autoridad competente.

PLAN DE MEJORAMIENTO

La entidad debe elaborar el plan de mejoramiento 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, debe ser entregado a la Contraloría Auxiliar para Cercofis Cali, dentro de los 15 días hábiles siguientes al recibo del informe, de acuerdo con la Resolución Reglamentaria No. 100-28.02 13 de diciembre 18 de 2008.

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



Santiago de Cali,

Doctor
JAVIER OSORIO CORTES
Alcalde
Municipio de Dagua

Asunto: Opinión Estados Contables

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 Dagua , a través del examen del Balance General a 31 de diciembre de las vigencias 2007 y 2008, y el Estado de Actividad Financiera, Económica y Social por el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de las vigencias 2007 y 2008; 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 .

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

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo a normas, políticas y procedimientos de Auditoria prescritos por la Contraloría Departamental del Valle y la Resolución 100-28.22.005- donde se implementa el Sistema de Gestión de Calidad, compatibles con las de general aceptación, por lo tanto requirió acorde con ellas, de planeación y ejecución del trabajo, de manera que el examen proporcione una base razonable para fundamentar la opinión y los conceptos expresados en el informe. El control incluyó el examen, sobre la base de pruebas selectivas, de las evidencias y documentos que soportan la Gestión de la entidad; las cifras y presentación de los Estados Contables y el cumplimiento de las disposiciones legales, así como la adecuada implementación y funcionamiento del Sistema de Control Interno Contable.



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

Las conciliaciones presentan irregularidades en cuanto a las partidas conciliatorias (Notas Debitos y Créditos), registradas para cuadrar los saldos libros y extractos.

El programa contable y presupuestal denominado SIFI, no reporta los saldos de las cuentas de balance, de manera correcta, presentando inconsistencias con respecto movimientos debitos y créditos de las cuentas auxiliares de Bancos y Rentas por Cobrar.

Los recursos manejados por la Fiducia no son conciliados oportunamente con la Entidad, se presentan partidas conciliatorias que pasan de un periodo a otro, los saldos en libros auxiliares, presentan registros de traslados que carecen de soportes. los desembolsos ordenados por la Entidad a través de cheques y traslados de una cuenta otra, no aparecen registrados en el periodo en que se causan, violando los Principios Contables de Causación y Realidad Económica.

En nuestra opinión, excepto por lo expresado en los párrafos anteriores los Estados Contables presentan la situación financiera del Municipio de Dagua de manera razonable con salvedad, por los años terminados a diciembre 31 de 2007 y 2008, los resultados de sus operaciones y los flujos de efectivo por los periodos que terminaron en estas fechas, de conformidad con las Normas de Contabilidad Generalmente Aceptados por la Contaduría General de la Nación.

Atentamente,

ROSA BELISA GONGORA GARCIA
Tarjeta Profesional No. 36.849-T

Vigilamos
el patrimonio
Regional



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**



Certificado No. SC-3002-1



CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS MUNICIPIO DE DAGUA AUDITORIA VIGENCIAS 2007-2008								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	F	P	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
SISTEMA DE CONTROL INTERNO								
1	AUDITORIAS INTERNAS: Estas auditorias realizadas requieren de mejoras en su ejecución con el fin de que sean más completas, requieren una adecuada planeacion y diseñar los programas a aplicar, así mismo el plan de mejoramiento se debe suscribir como un compromiso de la administración de obligatorio cumplimiento y realizarles el seguimiento respectivo.	A partir de Mayo de 2008, la oficina de Control Interno ha elaborado el respectivo cronograma de auditorias el cual fue socializado, ajustado y aprobado en reuniones del Comité CI como consta en las actas del archivo de gestión, seguidamente la oficina de CI desarrolla el programa de auditoria, permite llevar a cabo auditorias dentro de los plazos establecidos. Dichos informes de resultados de auditoria, son comunicados oportunamente al alcalde incluyendo recomendaciones que permitan mejorar los procesos. Acto seguido y guiado por los formatos diseñados en la Implementación del MECI se realiza plan de Mejoramiento al cual se le realiza seguimiento de mejora. (Esta carpeta al igual que las demás reposa en el archivo de gestión para ser revisadas en	Se mantiene la observación porque se requiere mejoras en su planeacion, ejecución y seguimiento de las mismas y se comprobó que a la fecha no estaban suscritos planes de mejoramiento.	X				



CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS MUNICIPIO DE DAGUA AUDITORIA VIGENCIAS 2007-2008								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	F	P	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
		el momento que dispongan.)						
DIRECCIONAMIENTO GENERAL Y CONTROL								
GESTION ADMINISTRATIVA								
2	MANUAL DE FUNCIONES: El manual de funciones y requisitos mínimos adoptado mediante Decreto 169 de octubre 4 de 2006 , esta desactualizado, al realizar la modificación a la planta de cargos de la administración municipal en julio de 2008 ,no se tuvo en cuenta que este manual debía ajustarse simultáneamente con el fin de conservar la coherencia con los cargos creados, específicamente en relación con las funciones de Celador del edificio principal de la alcaldía y eliminar el de Guardián de la Cárcel municipal que son diferentes.	De acuerdo a normatividad de la CNSC, el municipio de ajustar la el Manual de Funciones incluyendo entre otras, las contribuciones individuales.		X				
3	EVALUACION DEL DESEMPEÑO: Revisadas las historias laborales se observa que la entidad no ha realizado la evaluación para todos los empleados de carrera administrativa durante las ultimas vigencias, como lo establece el Acuerdo 17 de enero 22 de 2008 ni diseño su propio sistema de evaluación del desempeño acorde al cumplimiento de metas institucionales para ser sometido a la aprobación de la Comisión Nacional del Servicio Civil. Tampoco guarda copia de ellos en las historias laborales. Solo se evidencio su realización a los funcionarios del área financiera pero están incompletas porque tenían la firma del evaluador pero no la del evaluado y en algunas la fecha tenia error.	Se implementara acciones de corrección en el Plan de mejoramiento.	Solicitada la carpeta no fue suministrada, y entregaron unas evaluaciones que estaban sin archivar correspondientes al área financiera, todas estaban sin firma del evaluado y algunas tenían error en el año evaluado. Se mantiene la observación.	X				
4	HISTORIAS LABORALES: Los documentos no están archivados en orden cronológico, es decir en el orden en que se producen. Se observa en el anticipo de cesantías concedido mediante Resolución 212 de mayo 28 de 2007 que no se adjunta al contrato el presupuesto de obra a ejecutar con su respectiva descripción de ítems. No contiene la declaración juramentada de bienes y rentas.	Aceptan la observación y exponen acciones de mejora.	Se mantiene la observación	X				



CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS MUNICIPIO DE DAGUA AUDITORIA VIGENCIAS 2007-2008								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	F	P	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
	El formato de hoja de vida única no está firmada por el jefe de personal o quien haga sus veces.							
5	<i>ENCARGOS:</i> Desde Enero 9 de 2007 se encarga de Secretario Ejecutivo del Despacho hasta la fecha continua en el mismo en calidad de encargado, lleva dos año y 4 meses en encargo, incumpliendo lo dispuesto por el artículo 24 de la Ley 909 de 2004, que determina que en caso de vacancia de un empleo de libre nombramiento y remoción, podrán ser provistos a través del encargo de empleados de carrera o de libre nombramiento y remoción, que cumplan los requisitos y el perfil para su desempeño. En caso de vacancia definitiva el encargo será hasta por el término de 3 meses, vencidos los cuales el empleo deberá ser provisto en forma definitiva.	El Municipio reitera que en los empleados con nombramiento provisional no aplica la figura del Encargo, cuando un empleado con vinculación provisional pasa a ocupar un cargo de Libre nombramiento se configura un nuevo nombramiento y se termina la vinculación en provisionalidad.	No se acepta la respuesta, un encargo no debe durar más de 3 meses para un cargo de libre nombramiento y remoción, como lo estipula la norma. Se mantiene la observación.	X				
6	<i>GESTION DOCUMENTAL:</i> Las tablas de retención documental aunque están elaboradas no las han 3implementado en la administración municipal, argumentando que están en espera de aprobación por el Consejo Departamental de Archivo, situación que no es válida porque el municipio de Dagua ya creo el Consejo municipal de archivo y es este quien debe aprobarlas para todas las entidades del orden municipal como lo establece el Archivo General de la Nación.	Expone acciones a adelantar para su implementación.	Se mantiene la observación, toda vez que la administración según lo expresado acepta.	X				
7	<i>BIENES</i> Los bienes devolutivos no se encuentran debidamente marcados con un código de inventario que permita su identificación. Los bienes inservibles no se dan de baja oportunamente, ocasionándoles mayor deterioro y riesgos de perdida	Aceptan la observación.	Se mantiene la observación para acciones de mejora.	X				
8	<i>COMISARIA DE FAMILIA</i> Funciona como un dependencia totalmente desligada de la Gerencia de Gobierno, Convivencia y Paz, dependiendo según la estructura administrativa del Despacho, situación que no debe ser por razón de sus funciones lo más adecuado es depender de esta Gerencia.	Aceptan la observación.	Se mantiene la observación.	X				



CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS MUNICIPIO DE DAGUA AUDITORIA VIGENCIAS 2007-2008								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	F	P	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
CONCEJO MUNICIPAL								
9	Durante el año 2007 se observa que aprueban proyectos sin tener en cuenta la unidad de materia que debe prevalecer en ellos, situación que se observa en el proyecto de acuerdo No.008-07 por el cual se expide el presupuesto de rentas y gastos del municipio para la vigencia 2008. Los concejales no presentan excusas de las faltas a las sesiones, se presenta ausentismos en las sesiones de prorroga, en las cuales no se cancelan honorarios.	En el año 2008 se iniciaron las correcciones a estas situaciones, con respecto a las inasistencias de los Concejales en las prórrogas, se esta haciendo el seguimiento para corregir esta situación.	Aceptan la observación y ya han iniciado acciones correctivas.	X				
PRESTACION DEL SERVICIO								
INFRAESTRUCTURA								
10	En las carpetas de los contratos faltan los siguiente documentos las especificaciones técnicas, diseños, plano y esquemas de ubicación, memorias de calculo, informes de interventoría y recibió satisfacción de la comunidad.	Para las vigencias auditadas no se contaba con el manual de interventoría, ni directrices claras para la ejecución de las interventorias.	Se mantiene la observación	X				
FINANCIAMIENTO								
11	Cierre Fiscal: Se presenta un Faltante de Tesorería en el 2007 por \$337 millones y en el 2008 \$667 millones que presuntamente se considera como un Detrimento Patrimonial. En la vigencia 2008 se debió adicionar al presupuesto Recursos del Balance que quedaron en el 2007 por \$1.587 millones, pero solamente se adicionó \$679 millones, presentándose una diferencia de \$908 millones, la cual no fue aclarada por la entidad. Analizada las fuentes que apalancan las cuentas de Reservas	La entidad no presento respuesta al respecto, se le dio a conocer la observación en el contexto del informe, pero no quedo en el cuadro de hallazgo.	Este hallazgo queda en firme.	X	X			



CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS MUNICIPIO DE DAGUA AUDITORIA VIGENCIAS 2007-2008								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	F	P	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
	presupuestales y las Cuentas por Pagar, se pudo detectar que la cuenta de Otros Sectores, que es por donde se cancelan las cuentas de Defensa y Seguridad, Gobierno, Agropecuario, Desarrollo Comunitario y Otros Sectores, al hacer el análisis por fuentes y usos, esta cuenta queda en rojo con \$-36 millones, es decir, que se ejecutó por encima de lo asignado							
12	<p>El Marco Fiscal de Mediano plazo del 2007, no cumple con la finalidad para el cual fue creado, adolece de los ítems que establece la ley 819 de 2003 en su artículo 5, para analizar y visualizar al Municipio y como maneja sus recursos, tomando como base los principios de Responsabilidad y Transparencia Fiscal.</p> <p>Para la vigencia 2008 el Marco Fiscal de Mediano Plazo presentado al Concejo Municipal, en su contenido, es el mismo que se presentó en el 2007, el cual se da como no presentado, incumpliendo con lo preceptuado en la ley 819 de 2003.</p> <p>El Municipio no esta cumpliendo con el articulo séptimo de la ley 819 de 2003, que establece que dentro del Marco fiscal de mediano plazo se estime los costos financieros de estas prescripciones y exenciones tributarias que afectan las finanzas, como consecuencia de la deficiente gestión en el cobro de cartera morosa.</p>	No es cierto que el Municipio haya presentado para la vigencia 2008 el mismo MFMP presentado en el 2007, en carpeta azul anillada y entregada en calidad de préstamo a la Doctora Rosa Belisa contenía el proyecto de acuerdo municipal para aprobación de presupuesto 2009 e incluido el POAI vigencia 2.009 y el MFMP 2009-2019, en todo caso se anexa certificación del Consejo Municipal sobre la presentación de dicho documento y copia del acuerdo aprobado y sancionado. Tampoco es cierto que no se hayan estimado en el MFMP los costos de los descuentos y exenciones tributarias están contenidos en la página 11 de dicho documento.	La entidad efectivamente presento el informe del marco fiscal, pero la observación va enfocada, a que los análisis que debe contener de la vigencia 2007 en el informe de 2008, no lo tenia. Se esta haciendo referencia al año anterior, es decir el 2006, en los soportes aportados aparecen una paginas adicionales que no fueron aportadas en su momento. Con respecto a los costos financieros de las prescripciones que afectan las finanzas, no incluye la totalidad de los descuentos de	X				



CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS MUNICIPIO DE DAGUA AUDITORIA VIGENCIAS 2007-2008								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	F	P	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
			cartera morosa y las prescripciones otorgadas. Este hallazgo queda administrativo.					
13	<p>La afectación presupuestal de las acreencias del saneamiento financiero, no permite observar con claridad a que grupo de acreedores esta afectando el pago.</p> <p>Los pagos de la Deuda pública se distribuye en diferentes subcuentas (28) en total, esto no permite que se lleve un control del valor total causado por este concepto, además la amortización de la deuda publica no se evidencia.</p> <p>Se observa que en el año 2007 y 2008 no se invirtió en el sector de Medio Ambiente, siendo este un sector muy importante en el Municipio por las riquezas hidrografías que posee y la zona rural tan extensa.</p>	El pago de las acreencias esta ejecutado en el presupuesto de gasto según la fuente de financiación en el Programa Saneamiento Financiero y esta ejecución se resumen en los cuadros anexos de seguimiento al Acuerdo que se hacen parte de las acta de comité y que fueron puestos a disposición del grupo auditor, las amortizaciones a la deuda publica se evidencian en las ejecuciones presupuestales en la Sección de Deuda Pública (el Tramo financiado con Agua potable de la Deuda con Infivalle) y la Deuda Reestructurada y el Crédito de Saneamiento en Saneamiento Financiero-Costo de Ajuste lo cual en el 2007 y 2008 la amortización fue de \$665 y \$514 millones respectivamente que coinciden con el reporte de deuda publica presentado	El pago de las acreencias del acuerdo según la fuente de financiación no fue aportado en el transcurso de la auditoria como lo argumenta la entidad, se analizaron los cuadros resumen que se anexan al comité de vigilancia, pero estos no contienen los pagos detallados por beneficiarios. La entidad presenta las ejecuciones presupuestales donde se detalla el pago de la deuda pública. Este hallazgo se mantiene.	X				



**CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS
MUNICIPIO DE DAGUA
AUDITORIA VIGENCIAS 2007-2008**

No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	F	P	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
		mensual y oportunamente a la Contraloría Departamental y Crédito Público del Ministerio de Hacienda se anexan copias.						
14	Las Conciliaciones Bancarias de las cuentas que maneja la Fiducia presentan irregularidades, se detectó, que el saldo en los Libros Auxiliares de Bancos se concilia con cifras relevantes de notas débitos y créditos, partidas que no tienen soporte del respectivo asiento, lo que no permite confiar en los saldos de los balances, violando lo Principios Contables establecidos por la Contaduría General de la Nación en lo referente a la Confiabilidad Realidad Económica y Causación.	Las diferencias que se presentan en algunas de las conciliaciones de las cuentas de inversiones de los bancos del año 2007, se debe a que en ese mismo año se estaba implementando el nuevo software e igualmente el empalme de los saldos y movimientos, lo que implico que se generara una serie de partidas conciliatorias, las cuales fueron registradas en diciembre 31 del mismo año. Las partidas conciliatorias de las cuentas de los encargos, de los ingresos por conciliar se contabilizan en diciembre de ese mismo año.	Analizada la respuesta de la entidad, se concluye que la observación queda en firme, quedando en plan de mejoramiento	X				
15	La entidad no cuenta con una adecuada planeación financiera como herramienta fundamental en la gestión y manejo financiero de la entidad.	No es cierto por cuanto el Municipio ha cumplido con el indicador de ley 617 por	La comisión no desconoce el cumplimiento de algunos indicadores	X				



CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS MUNICIPIO DE DAGUA AUDITORIA VIGENCIAS 2007-2008								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	F	P	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
		debajo de lo establecido, ha pagado todas las acreencias por encima de lo acordado. La planeación financiera básica del Municipio se centra en mantener límites de gasto y mejorar Ingresos Propios con Gestión Tributaria	financieros, por parte de la entidad, la observación va enfocada a que la entidad no planifica el gasto de inversión de tal manera que se ejecute la totalidad de los recursos asignados para la inversión en la vigencia, quedando recursos sin ejecutar en los diferentes sectores, como recursos del balance. También hace referencia la planeación, cuando se ejecuta el gasto sin tener en cuenta todos los requisitos que exigen la ley de presupuesto Todos los actos administrativos que afecten las apropiaciones presupuestales deberán contar con certificados de disponibilidad previos que garanticen la existencia de apropiación suficiente					



CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS MUNICIPIO DE DAGUA AUDITORIA VIGENCIAS 2007-2008								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	F	P	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
			para atender estos gastos, y la ley de contratación.					
16	Se reconocen pagos de gastos efectuados a funcionarios por concepto de gastos de transporte de eventos deportivos y culturales a través de Resoluciones, la disponibilidad presupuestal que se expide para éste gasto es unificada, con la asignación de otros sectores, es decir, en una misma disponibilidad se afectan varias sectores como tales como: Desarrollo Comunitario, Arte y Cultura, Deporte y Recreación con diferentes valores, pero para una misma persona.	Es difícil ejercer el derecho a la contradicción por cuanto no se manifestó claramente en el informe preliminar a nombre de quien se hizo el reconocimiento de ese pago, como tampoco el número y fecha exacta del Acto Administrativo en la que se hace el pago objeto. No obstante se solicito de manera telefónica información precisa sobre esta observación, lográndose establecer que se refiere a las Resolución No. 566 de Diciembre 29 de 2008 y 569 de Diciembre 31 de 2008 a nombre de Elkin Harold torres y Javier Osorio Cortes respectivamente. Estos procedimientos se siguieron debido a la imposibilidad de contar con recursos de Caja Menor que permitan cubrir gastos que se presentan de manera inesperada,. Cabe anotar que dicho pagos cuenta con sus	La comisión antes de dejar consignada las observaciones, estas las da a conocer a la entidad a través de la persona responsable del proceso, algunas fueron comunicadas por escrito antes de terminar el trabajo de campo, las demás se comunicaron en el informe preliminar, el procedimiento es valido. Esta observación se dio a conocer en el proceso auditor verbalmente, se solicitaron soportes, causa extrañeza que la entidad diga que no sepan a que se refiere. Lo anteriormente descrito por la entidad denota una vez mas falta de planeación en el gasto. No se anexan lo soportes de estos pagos, además el	X				



CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS
MUNICIPIO DE DAGUA
AUDITORIA VIGENCIAS 2007-2008

No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	F	P	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
		respectivos soportes. además la situación enunciada en este hallazgo no puede clasificarse como hallazgo Fiscal por cuanto este sólo se da cuando se desencadena un daño patrimonial al Estado, definido como: Lesión del patrimonio público representada en el menoscabo, disminución, perjuicio, detrimento, pérdida, uso indebido o deterioro de los bienes o recursos públicos,	hecho de que el decreto 111 de 1996, no diga expresamente que no se puede dar un certificado presupuestal que afecten varias fuentes, es lógico que cada afectación tiene un consecutivo dependiendo de su fuente, y su momento de expedición.					
17	Se observa que el Municipio no cuenta con medidas de control suficientes que permitan proteger sus recursos financieros realizados a través de transacciones electrónicas, lo que pone en riesgo los recursos financieros. Como consecuencia se presenta un presunto detrimento al Estado por el hurto virtual realizado a la cuenta se Transferencias SGP en septiembre de 2007 cuantificado en \$23.036.850, que a la fecha no se ha recuperado, y se encuentra registrado en balance como una cuenta por cobrar de Difícil Recaudo sin, sin haber iniciado un proceso de Responsabilidad Fiscal. Las pólizas de manejo que ampara a la persona que maneja los recursos (Tesorera), la cobertura del seguro es por \$5.000.000, este monto asegurado no es coherente con el presupuesto de ingresos ejecutados, poniendo en riesgo los recursos administrados en caso de presentarse un detrimento.	Los faltantes por el hurto no son una expectativa, pues el caso se encuentra radicado en La Fiscalía 49 Seccional de Cali Valle, según No. 760016000678200700485 y se esta a la espera del fallo para que el Banco se responsabilice de este reintegro. No se ha concluido la investigación, lo cual no permite clasificar el faltante de \$ 23.036.850 ocasionado por el hurto electrónico y probar la responsabilidad de la funcionaria Tesorera en dicho	La observación no va enfocada a que por culpa de la Tesorera se hubiese cometido el hurto virtual, si no que la entidad no cuenta con un buen sistema de control que minimice el riesgo en la parte financiera. La entidad deberá mantener informada a la contraloría de todos los avances relacionados con este hurto, y hacer la nota aclaratoria en las notas a los estados	X				



CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS MUNICIPIO DE DAGUA AUDITORIA VIGENCIAS 2007-2008								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	F	P	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
		ilícito, la Tesorera Municipal no ha realizado una gestión fiscal deficiente, contraria a los principios establecidos para su función, ante la magnitud y características del hecho es evidente que el Municipio fue victima de las mafias de hackers de los cuales han sido objeto entidades	financieros. Con respecto a las pólizas estas deben ser ampliadas su cubrimiento. Este hallazgo queda administrativo.					
18	El Balance de comprobación de las vigencias 2007-2008 presenta una serie de irregularidades con respecto a los saldos de los movimientos débitos y créditos, en algunas cuentas bancarias, el saldo final no coincide con el reportado en los Estados Financieros, según la Contadora estas diferencias se presentan por fallas en el programa. En total se presenta una diferencia de \$306.929.477,89 en las cuentas bancarias y del Encargo fiduciario, en los saldos que pasan de un periodo a otro.	El hallazgo no precisa las diferencias dice en algunas cuentas bancarias , no precisa cuales, la fecha de corte, el documento fuente, los periodos (trimestrales, anuales) razón por la cual es imposible ejercer el derecho de contradicción.	Esta observación se dio a conocer a la contadora con los reportes que fueron entregados a la comisión, del cual ella es testigo que presentaban diferencias los saldos de las cuentas de bancos y rentas por cobrar, los movimientos débitos y créditos. Esta observación queda en firme. Este hallazgo se les dio a conocer por escrito.	X				
19	No se pudo establecer en los movimientos débitos y créditos de la cuenta de Rentas por Cobrar, el valor real recaudado por concepto de Impuesto Predial e Industria y Comercio, y el debido cobrar de estos ingresos en cada vigencia, debido a que los valores que refleja el auxiliar son valores que no corresponden a la realidad.	Respecto a las observaciones No 22 y 23 se implementaran medidas en el plan de mejoramiento.	La entidad acepta la observación. Queda en firme	X				



CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS MUNICIPIO DE DAGUA AUDITORIA VIGENCIAS 2007-2008								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	F	P	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
	El saldo de Rentas por cobrar que reporta el programa de predial no coincide con los reportes de contabilidad.							
20	En diciembre de 2008 la Administración a través de Resoluciones No. 565, 556 557 y 558, declara la caducidad de la acción de cobro a favor de unos contribuyentes del Municipio, por haberse vencido el término que estipula la ley de (5) años para ejercer el cobro, lo que generó la prescripción de la deuda. En total son 31 propietarios a los cuales esta medida les favoreció la prescripción. En la Resolución no detalla el monto a dar de baja de la cartera, ni se evidenció el documento soporte de dicho ajuste en la cuenta de Rentas por Cobrar.	Respecto a las observaciones No 22 y 23 se implementaran medidas en el plan de mejoramiento.	La entidad acepta la observación. Queda en firme	X				
21	Revisadas las transferencias a la Personería se observa que los recursos de la vigencia 2007 fueron manejados por el Personero anterior, quien no presentó soportes de los registros tampoco un informe del manejo financiero y presupuestal, no se evidencio rendición alguna de las cuentas a los entes de control. Se evidencio que no se hicieron provisiones de cesantías y pensiones, aportes a la ARP a funcionarios de la personería e igualmente los aportes a Parafiscales, no existen soportes de los formatos de rendición de rendición, los soportes de pagos de nomina no reposan en la oficina de la personería.	La entidad no dio respuesta a esta observación	La observación queda en firme	X				
LEGALIDAD								
22	De acuerdo a lo dispuesto en la ley 5980, artículo 13 del Decreto 3512/03, en 2008 no se registro en el portal SICE, el plan de compras prerequisite para publicar los contratos, conllevo a que igualmente no se realizara el registro del presupuesto total desagregado de gastos de funcionamiento y de inversión.	“ .. la fecha establecida para cargarlo al portal del SICE, es el ultimo día hábil del mes de enero de cada año, fecha en la cual el Municipio se encontraba en el proceso de construcción participativa del Plan de Desarrollo el cual fue	Si bien es cierto, que se presentaron dificultades en cuanto a la rendición SICE, también lo es, que la misma se presentó por fuera de lo ordenado en la norma, en tal	X				



**CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS
MUNICIPIO DE DAGUA
AUDITORIA VIGENCIAS 2007-2008**

No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	F	P	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
		aprobado, por el Honorable Concejo Municipal, hasta el día 03 de junio de 2008. ... “ ... el Municipio inició el proceso y los trámites correspondientes, empezando con la Re - Activación de la Cuenta del SICE con la información del nuevo Alcalde de Dagua efectuada el 15 de Julio de 2008 y mediante la Resolución No. 301 del 09 de Junio de 2008, expedida por el Sr. Alcalde Municipal, se conformó el equipo de usuarios con password de ingreso al Sistema de Información para la Vigilancia de la Contratación Estatal – SICE- en el Municipio de Dagua – Departamento del Valle del Cauca. ...”	sentido, se debe incluir dicho proceso en los empalmes de cargos a efectos de no causar traumatismo administrativo.					
23	Los antecedentes judiciales y disciplinarios del contratista se anexan en fecha posterior al perfeccionamiento de los contratos, poniendo en riesgo el conocimiento a tiempo de alguna inhabilidad por parte del contratista.	La entidad no dio respuesta a esta observación	La observación queda en firme	X				
24	Si bien es cierto, los contratos en que se pacta la Interventoría, aparecen algunos informes, los mismos presentan debilidades en los resultados y las labores ejercidas por la interventoría y supervisión de estos, reflejada en la falta de seguimiento y control de los mismos, al limitarse ha anexar listados de asistencia de la comunidad, desatendiendo la verificación rigurosa al cumplimiento pactado y a las obligaciones del contratista.	La entidad no dio respuesta a esta observación	La observación queda en firme	X				



CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS MUNICIPIO DE DAGUA AUDITORIA VIGENCIAS 2007-2008								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	F	P	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
	evidenciándose en los contratos evaluados debilidades en el esquema de control de la interventoría asignada para el monitoreo de los recursos, en lo relacionado con los aspectos técnicos, financieros y administrativos; no existe evidencia del seguimiento y de los resultados logrados con la inversión.							
25	En los expedientes contractuales se anexan Informes o registros poco útiles, insignificativos o inexactos, pues se pierde de vista el estado de resultados conseguidos y las metas que permitan identificar y reconocer el resultados obtenidos con los recursos aplicados.			X				
26	No se efectúa seguimiento al pago de seguridad social durante toda la ejecución del contrato, no aparece en las actas de liquidación constancia expresa de haberse cumplido con este requisito. Además, no exigió a los contratistas el pago de los parafiscales (ICBF, SENA y Cajas de Compensación), lo cual se constituye una evasión al estado.	La entidad no dio respuesta a esta observación	La observación queda en firme	X				
27	Contrato 053-2007: No se acredita la idoneidad del contratista, en el área de salud. De acuerdo el objeto pactado el área de cobertura para desarrollar el programa sería en (8) veredas que se enuncian y otras, estableciéndose que el objeto es indeterminado, que no permite medir finalmente que número de población se beneficio. De acuerdo a la propuesta presentada por el contratista, y que se encuentra en la minuta contractual como las obligaciones a cumplir, no se evidenciaron encuestas, entrevistas, como el soporte de la consolidación de la cobertura del sisben. En la cláusula 2ª. Literal a) se pacto la obligación de encontrarse afiliados al régimen en salud, pensión y A.R.P., pero solo aparece fotocopia de un carnet de beneficiario, adicionalmente, en la cláusula quinta se pacta póliza pero la misma no aparece en el expediente. No aparece además, acreditado el perfil, profesión y experiencia de las personas que desarrollaron las actividades	La entidad no dio respuesta a esta observación	La observación queda en firme	X	X			



CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS MUNICIPIO DE DAGUA AUDITORIA VIGENCIAS 2007-2008								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	F	P	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
	pactadas.							
28	Contrato 097-2007: Verificado la propuesta que aparece a folio 32 y que hace parte integral de las obligaciones pactadas, en el acápite metodología: entregar cartilla alusiva al tema, mapa red social mpal, no se identifican como fue la entrega, Adicionalmente, no aparece a que personas se les entrego el material didáctico de los (4) eventos llevados a cabo. El informe final sin firma. No se refleja en los soportes contractuales la metodología para seleccionar la comunidad participe del programa.	La entidad no dio respuesta a esta observación	La observación queda en firme	X	X			
29	Contrato 155-2007: Dentro de las obligaciones contractuales, esta la de entregar material didáctico, pero no aparece documentado ni identificación del mismo, como ausencia de la entrega real.	La entidad no dio respuesta a esta observación	La observación queda en firme	X	X			
30	Contrato 065 de 2007: De acuerdo a la invitación publica, se solicita en el numeral 4.1.1. estado de resultado- perdidas y ganancias de 2006, revisoría fiscal, pero no aparecen dentro del expediente como soporte de la calificación que permitió establecer como la propuesta más favorable, caso igual, con la exigencia del numeral 4. literal a), además, el contrato no se ha liquidado.	La entidad no dio respuesta a esta observación	La observación queda en firme	X	X			
31	Contrato 128-2007: En la propuesta del contratista y que hace parte de las obligaciones contractuales, aparece en la relación gasto de talento humano por \$6.0 millones, pero dentro de la documentación soporte, tanto en la ejecución, como en los informes de interventoría, no se identifica personal contratado, pagos a los mismos e idoneidad. El objeto es indeterminado “para la construcción de una cultura en salud en el municipio de dagua- jugar aprender a vivir y convivir sanamente”, no se evidenció el programa del adulto mayor, igualmente, no se identifica perfil y profesión del personal integrante del grupo de trabajo, además, no aparece relación o certificación del pago de seguridad social, durante los 5 meses de ejecución. En cuanto a las planillas anexas que firman los asistentes, algunas son ilegibles, otras sin fecha y sitio de la actividad.	La entidad no dio respuesta a esta observación	La observación queda en firme	X	X			
32	Contrato 037-2007: Cuyo objeto contractual es la adquisición e	La entidad no dio respuesta a	La observación queda	X				



CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS MUNICIPIO DE DAGUA AUDITORIA VIGENCIAS 2007-2008								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	F	P	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
	implementación de software, de los módulos de tesorería, contabilidad y rentas municipales, con una inversión de \$29.0 millones, el cual fue recibido previa constancia de satisfacción de la directora financiera, sin embargo, dentro del proceso se evidenciaron deficiencias relacionadas con el manejo integral de la información generada en los módulos adquiridos.	esta observación	en firme					
33	Contrato 142-2007: tuvo como objeto llevar a cabo un seminario taller sobre el tiempo libre, pero de la documentación soporte no se logra establecer con claridad el mecanismo de convocatoria o selección de la población beneficiada, con el ánimo de medir el impacto social, ya que no aparece proyecto ni informe de interventoría, la propuesta del contratista no es coherente con lo finalmente contratado. En cuanto a los requisitos de consulta o boletín de responsables fiscales y antecedentes disciplinarios, aparecen vencidos	La entidad no dio respuesta a esta observación	La observación queda en firme	X	X			
34	Contrato 084-2008. Suscrito con el club deportivo atlético juvenil, para prestar servicios profesionales para el fomento y apoyo a la práctica del deporte y recreación en el municipio, encontramos que el contrato se suscribió con una persona diferente a la que aparece en la resolución que otorga la personería jurídica, que en su parte resolutive artículo 2º. Señala que el presidente es el señor José Adán Bolaños, mientras no se solicite y obtenga nueva inscripción, la cual no se aportó al contrato. Adicionalmente, el fin social del club como entidad sin ánimo de lucro, es fomentar, reglamentar, dirigir y velar por la práctica de los deportes, entonces, el objetivo del numeral 6) que sustenta la contratación con el artículo 76 y 81 del Decreto 066 de 2008, por tipificarse como un contrato de apoyo a la gestión, pero, interpretado con el numeral 1) "... Objetivo general el patrocinio, el fomento, la <u>masificación</u> ..." , no es coherente, por lo que estaríamos frente a un beneficio de una organización y no masificación. Por otra parte, no se allegaron los estatutos, no aparecen los socios deportistas del club, no se conoce experiencia ni capacidad de resolución	Según la Ley, los clubes deportivos son organismos de derecho privado constituidos por afiliados mayoritariamente deportistas, para fomentar y patrocinar la práctica de un deporte. (Para lo cual se fue contratado, de acuerdo al objeto del contrato No. 084 de 2008)... " Lo anterior, con el fin de explicar que la Ley no obliga a que todos los afiliados al club sean deportistas, puesto que el término " mayoritariamente " permite realizar esta exclusión, dando participación a otras personas; pues si así fuera,	Si bien es cierto que la Ley no obliga a que todos los afiliados al club sean deportistas, se entiende que se pertenece al mismo es por la afiliación, para el caso era precisamente contratar monitores para actividades deportivas, para los mismos si era una exigencia ser calificados en las disciplinas deportivas que se requerían, lo cual no se probó en el proceso auditor, de otro	X				



**CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS
MUNICIPIO DE DAGUA
AUDITORIA VIGENCIAS 2007-2008**

No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	F	P	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
	frete a las disciplinas deportivas, lo que implica que necesariamente que las obligaciones derivadas del contrato sean trasferidas a terceras personas, como se desprende de la documentación soporte, en que aparece una relación de monitores que no pertenecen al club y que se vinculan bajo la modalidad de contratación de prestación de servicios (subcontratación), no se observa cláusula alguna que limite o regule el tema relacionado con la subcontratación, y que a la vez ésta sea autorizada por la administración, para cumplir con el contrato, aunado que no se conoce la experiencia de personal vinculado en cada disciplina deportiva. Al final el informe del interventor no se visualiza población beneficia e impacto social	<p>prácticamente estarían limitados para contratar con las diferentes Entidades. Lo que quiere decir, que el Club no está obligado a contar entre sus afiliados, en un momento dado, como fue el momento de la contratación con el Municipio, con todos las personas calificadas en las disciplinas deportivas que se requerían, lo que, en consecuencia, significa que nada impide la libertad que tienen para subcontratar el personal con el cual van a trabajar. En nuestro caso, los monitores que se requerían para cumplir a cabalidad con el objeto del contrato.</p> <p>Era responsabilidad del contratista, mas no del contratante, cumplir a cabalidad con las obligaciones estipuladas en el contrato siempre y cuando el contratista cumpliera con los requisitos para satisfacer las necesidades planteadas por el Municipio de Dagua en los Estudios Previos. Requisitos</p>	<p>lado, se dice respetuosamente en el punto, en cuanto no es de la ingerencia del Municipio intervenir o vigilar las formas administrativas del Contratista, porque precisamente no se conoció la experiencia de este personal, aunado que las minutas se fundamentan en la ley 80/93, que no aplica para contratos de derecho privado, además, no se acreditó la idoneidad de este personal, para establecer, si realmente el programa impacto positivamente en conocimientos, o solo fue una actividad mas.</p> <p>De otro lado, efectivamente por un error involuntario se menciona que debió surtir para la escogencias del contratista, concurso de</p>					



CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS
MUNICIPIO DE DAGUA
AUDITORIA VIGENCIAS 2007-2008

No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	F	P	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
		<p>que cumplió satisfactoriamente el contratista... “ ... pues el deber del Municipio es velar para que se cumpla a cabalidad con el objeto pactado y no es de la ingerencia del Municipio intervenir o vigilar las formas administrativas del Contratista.</p> <p>El Contrato en cuestión se celebró bajo la vigencia del Decreto 066 de 2008, (vigente hasta el 06 de Julio de 2008) el cual estableció para el Concurso de Méritos lo que a continuación se transcribe: <i>Artículo 54.</i> ... (transcripción) Para la vigencia de dicho Decreto (066 de 2008), el objeto contractual se podía contratar mediante contratación directa, que era la modalidad que encuadraba para la necesidad del Municipio de Dagua, toda vez que el Artículo 81.(transcripción) No obstante lo anterior, deseamos agregar, que por su categoría, ubicación y tamaño, el Municipio de Dagua, no</p>	<p>meritos, pues sin mayor esfuerzo solo de la lectura de la norma, no enmarca en la misma, no obstante, de acuerdo al presupuesto del municipio, según el artículo 2 numeral 2. selección abreviada literal b. (menor cuantía) de la ley 1150/07, el rango va de 12.922.000 a \$129.220.000, en que se encuentra el valor del contrato.</p> <p>En cuanto que no existe pluralidad de oferentes, y que es el club deportivo el Club Deportivo Atlético Juvenil la única institución que puede prestar dichos servicios, creemos que los mismos no son óptimos, lo que obliga a que tengan que subcontratar, entonces su función es de intermediario, ya que no garantiza el servicio</p>					



CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS MUNICIPIO DE DAGUA AUDITORIA VIGENCIAS 2007-2008								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	F	P	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
		cuenta con un potencial de contratistas que desarrollen la actividad deportiva en el Municipio, el Club Deportivo Atlético Juvenil es la única institución legalmente constituida en el Municipio de Dagua que por su objeto social puede prestar dichos servicios. .. “ ..Es decir, no existe pluralidad de oferentes...”	con sus afiliados, conforme a su objeto social.					
35	Se detectó que la documentación relacionada con los contratos, incluidos en el alcance de esta auditoria, reflejan la inaplicabilidad de la Ley 594 de 2000, ya que no se tiene organizado y definido un sistema de archivo que garantice un manejo integral de los documentos y la información generada en los mismos. En un número importante, se encontraron las carpetas contractuales sin foliatura ausencia de orden cronológico de expedición de los actos administrativos. A juzgar la falta de conocimiento de requisitos del manejo y organización de la Documentación, no permiten advertir oportunamente el problema.	En acatamiento a la observación presentada, la Oficina de Contratación Pública del Municipio de Dagua tomará dicha observación para implementarla como acción correctiva para los contratos de la vigencia 2009 en adelante	Se acepta la respuesta	X				
TOTAL				35	7	0	0	\$0

Vigilamos
el patrimonio
Regional



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**



Certificado No. SC-3002-1



FORMATO REPORTE DE BENEFICIOS		
Contraloría Auxiliar	PARA CERCOFIS CALI	
Sujeto de Control	MUNICIPIO DE DAGUA	
Fecha de Seguimiento		
Modalidad de Seguimiento: Auditoria X_ REGULAR Visita Fiscal _____		
3. BENEFICIOS		
Conceptos	Valor estimado	TOTAL
Recuperaciones:		
La entidad logro identificar al cierre de la vigencia 2008, conjuntamente con la Fiducia los ingresos por identificar que venían desde vigencias anteriores, que quedaban en esa cuenta puente a diciembre de 2007, quedaron \$25 millones.	\$ 25.000.000	25.000.000
En el informe de auditoria 2006 se dejo la observación de que los costos por administración de recursos pagados a la Fiduciaria estaban altos, en la actualidad se observa que la Entidad gestionó para que estos costos disminuyeran, pasando de 15 SMLV en el 2007, en el 2008 12 SMLV.	\$ 3.000.000	3.000.000
En la actualidad se están aplicando las modificaciones presupuestales en el PAC, afectando directamente las disponibilidades de efectivo, esto hace que el proceso de ejecución del gasto no incurra en déficit a futuro.	\$	
Las propiedades planta y equipo están valoradas y registradas en los estados financieros en un 98%, se levanto un inventario de bienes muebles e inmuebles que pertenecen al municipio, determinando el saldo real.		
La entidad realizo un inventario de todas las cuentas por pagar que se tenían en el Acuerdo de reestructuración en la vigencia 2007, depurando un gran porcentaje, esto hizo que las cuentas por pagar disminuyeran, y los pasivos mostraran el valor real. Del grupo 2: se depuró \$356 millones, y del grupo 4: \$435 millones. Para un total de \$790 millones.	\$790.000.000	790.000.000
Subtotal Recuperaciones (1)		\$818.000.000
Ahorros:		
	\$	
	\$	
	\$	
Subtotal Ahorros (2)	\$ -	\$
Totales (1) + (2)	\$ 818.000.000 -	\$ 818.000.000



4. SOPORTE(S)	
Informe, Formato otros. (cuadro de pago de inventario del acuerdo de reestructuración de pasivos, tabla de comportamiento de los gastos 2007-2008)	
5. OBSERVACIONES	
6. RESPONSABLE	
Contralor Auxiliar	ALVARO JIMENEZ GARCIA
Cargo	Contraloria Auxiliar para Cercofis Cali
Fecha del reporte	Agosto 5 de 2009