



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

**ALCALDIA MUNICIPAL DE ANDALUCÍA
VIGENCIAS 2008, 2009 Y 2010**

**CDVC- No.01
MARZO DE 2011**



AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL

Contralora Departamental (E)	Sonia Alexandra Pulido M.
Contralor Auxiliar para Control Fiscal	Lisandro Roldán González
Contralor Auxiliar para el Cercofis de Tuluá	Heriberto Lozano Saavedra
Representante Legal de la Entidad	Albeiro Sepúlveda Grajales
Equipo de Auditoria	
Líder	Orlando Domínguez Rivera
Auditores	Rodrigo Hernán Montoya Troncoso José Alberto Duero



TABLA DE CONTENIDO DEL INFORME

	Página
INTRODUCCION	5
1 HECHOS RELEVANTES DEL CONTEXTO	6
2 METODOLOGIA	7
2.1 ALCANCE DE LA AUDITORIA	7
2.2 ANTECEDENTES - SEGUIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO	8
2.3 QUEJAS	9
3 RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	10
3.1 GESTION	10
3.1.1 DIRECCIONAMIENTO GENERAL Y CONTROL.	10
• Planeación	10
• Análisis del recurso humano y la Estructura Organizacional	20
• Evaluación del Sistema de Control Interno	22
3.1.2 PRESTACIÓN DE SERVICIOS	24
• Cumplimiento de su actividad misional	24
3.2 FINANCIAMIENTO	26
• Sistema de Información Financiero Confiable	26
• Registro de Operaciones Financieras.	26
• Funcionamiento Integral de la Contabilidad, Presupuesto y Tesorería.	27
• Estado del Tesoro	27
• Pólizas de Seguro	28
• Estados Contables	28
• Estructura Organizacional del Manejo Financiero	29
• Presupuesto	29
• Vigencias Futuras	36
• Cierre Fiscal	36
3.3 LEGALIDAD	40
• Cumplimiento del marco normativo de la contratación	40
• Gestión contractual	40
• Impacto de la contratación	43



3.4	QUEJAS	44
3.5	REVISION DE LA CUENTA	44
3.6	RENDICIÓN PÚBLICA DE CUENTAS	44
4	ANEXOS.	45
	1. Dictamen Integral Consolidado	46
	2. Opinión Estados Contables	47
	3. Cuadro Resumen de Hallazgos	52
	 • Cuadro de Beneficios de Control Fiscal	 60



INTRODUCCION

Este Informe contiene los resultados obtenidos en desarrollo de la Auditoria con Enfoque Integral practicada por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca a la Alcaldía Municipal de Andalucía, utilizando como herramientas la normas legales, el análisis y el conocimiento, con el fin de dar un concepto integral sobre la gestión de la administración de la Entidad en las vigencias 2008, 2009 y 2010, desde diferentes ejes temáticos.

Esta auditoría se desarrolló con un énfasis especial en el cumplimiento de la función que le corresponde a las Entidades Territoriales y a los resultados que de ella se derivan en procura de un mejor bienestar de la población en su área de influencia.

En busca de éste objetivo, se realizó un trabajo que contó con un equipo interdisciplinario de profesionales, la colaboración de los funcionarios de la entidad y la información por ellos suministrada.

El presente informe se inicia describiendo los Hechos Relevantes del Contexto que enmarcan el proceso auditor. Acto seguido se describe la metodología utilizada para entrar a la narración de los principales resultados obtenidos durante la auditoria.

Finalmente, y de manera sintetizada, como anexo se presenta el 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

Según el Departamento de Planeación Nacional, se evidenció que la Administración Municipal de Andalucía depende en un alto porcentaje de los recursos Nacionales y Departamentales, situación esta que se ve reflejada en la poca ejecución de algunos proyectos generando un impacto negativo para la comunidad.

En el Desempeño Fiscal el porcentaje de ingresos que corresponde a transferencias nacionales, mide los recursos que financian el desarrollo territorial, el cual en el 2006 fue del 53,73%, y en el 2009 el 59.06%, evidenciándose un aumento de la dependencia, lo que demuestra que la entidad no tiene una gestión de esfuerzo fiscal.

Respecto a la posición nacional sobre el desempeño fiscal, nos muestra que de los 1.098 municipios evaluados, el Municipio de Andalucía, pasa del puesto 132 en el 2006 al 247 en el 2009 y en la posición Departamental pasa del puesto 6 en el 2006 al 13 en el 2009, con respecto a los 42 Municipios.

En el Desempeño Integral la posición nacional del desempeño, nos muestra que de los 1.098 municipios evaluados, el Municipio de Andalucía pasó del puesto 389 en el 2006, al 694 en el 2009 y en la posición Departamental pasó del puesto 24 al 29 con respecto a los 42 Municipios.

En educación básica y secundaria según información suministrada por la Entidad, existe un potencial aproximado de 4.267 jóvenes en edad escolar (6 a 17 años); están matriculados 3.278 que representan el 77% de cobertura, de los cuales 1.677 son de Primaria y 1.601 de secundaria, con una tasa de deserción del 23%, situación por demás preocupante para la comunidad.



2. METODOLOGIA

El propósito fundamental de esta Auditoria es determinar si la Administración Municipal de Andalucía, ha contado con un direccionamiento claro y visible, que le permita tener operaciones administrativas y asistenciales eficientes y efectivas a fin de cumplir con su Misión a través de la prestación de servicios.

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con Normas de Auditoria Gubernamentales Colombianas (NAGC) compatibles con las Normas Internacionales de Auditoria (NIAS) y con políticas y procedimientos de auditoría 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 Auditoría incluyó el examen, sobre la base de pruebas selectivas, de las evidencias y documentos que soportan la gestión de la Entidad, las cifras y presentación de los Estados Contables consolidados y el cumplimiento de las disposiciones legales, así como la adecuada implementación y funcionamiento del sistema de Control Interno y el cumplimiento del plan de mejoramiento; los estudios y análisis se encuentran debidamente documentados en papeles de trabajo, los cuales reposan en los archivos de la Contraloría Auxiliar para el Cercofis de Tuluá.

El trabajo se realizó con un equipo multidisciplinario conformado por dos (2) profesionales en las áreas de contaduría y derecho, también un (1) técnico a través del análisis documental, entrevistas, encuestas, discusiones y concertaciones en mesas de trabajo donde se involucró la comunidad.

Los presuntos hallazgos se dieron a conocer oportunamente a la Administración Municipal de Andalucía, dentro del desarrollo de la auditoría y las respuestas dadas por ellos fueron analizadas y se excluyeron del informe los hallazgos que se encontraron debidamente soportados.

Adicionalmente, para facilitar una relación constructiva con el Ente auditado se buscó la autoevaluación, a través de aplicación de encuesta previamente diseñada para los ejes temáticos a evaluar en el proceso auditor.

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 periodo comprendido entre el 1 de enero de 2008 al 31 de diciembre de 2010.



2.2 ANTECEDENTES - SEGUIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO

El antecedente de la revisión del Plan de Mejoramiento de la auditoría realizada a la vigencia 2007, dio un resultado de confiabilidad del 85%.

La auditoría realizada, nos permitió observar las deficiencias que tenía la Entidad en el 2007, las cuales se reflejaron principalmente en el incumplimiento de las normas contractuales, la ausencia de una planeación eficiente y gestión documental de la Entidad.

El objetivo de ese seguimiento fue comprobar si la Entidad, en cumplimiento del plan de mejoramiento, aplicó las medidas correctivas tendientes no solo a subsanar (acciones correctivas) las observaciones formuladas por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, sino también las acciones preventivas orientadas a evitar la ocurrencia de situaciones que determinen futuras deficiencias.

En la Entidad se verificó el 100% del plan de mejoramiento, de treinta y tres (33) hallazgos, se encontró que se cumplieron veinticinco (25) totalmente con un beneficio cualitativo para la Entidad, siete (7) en forma parcial y uno que no se ha subsanado, siendo de relevancia para la Entidad, según la siguiente referencia:

No. Hallazgo	Descripción	Acción Correctiva	Cumplimiento
2	El manual de funciones y competencias no se encuentra actualizado, mientras que los manuales de procesos y procedimientos no se han implementado.	En la actualidad se encuentran en desarrollo dos procesos que solucionarán este hallazgo. Hay un contrato con la ESAP, para estudiar una reestructuración administrativa, la cual incluye la actualización del manual de funciones; y el otro proceso e...	Cumplió Parcialmente
3	No existe el comité de Archivo desde el día 08 de agosto de 2006 no hay funcionario encargado del archivo municipal, no se aplican las tablas de retención documental, no se cumple con la organización del Archivo de Gestión y central para garantizar la con	Para solucionar este hallazgo es necesario contratar el servicio, dado que la administración no cuenta con funcionarios capacitados en el temas de archivo. Esta vigencia no es posible presupuestalmente asumir esa obligación, por eso se asume el compromiso	Cumplió Parcialmente
7	Con relación a la gestión Administrativa no presentan programas de capacitación del personal en las actividades que habitualmente desempeñan.	Como resultado del estudio de reestructuración se elaborará el manual de capacitación y bienestar.	Cumplió Parcialmente
8	No existe un plan anual de bienestar social que beneficie a los servidores públicos.	Como resultado del estudio de reestructuración se elaborará el manual de capacitación y bienestar.	Cumplió Parcialmente
12	No se tiene organizado el archivo central, los documentos están en riesgo de deterioro y/o destrucción por la forma en que se encuentran dispuestos.	Los documentos del archivo central se guardarán como lo exige la normatividad del tema, en cajas apropiadas para ello.	Cumplió Parcialmente
13	Los archivos de gestión de todas las dependencias se encuentran anti técnicamente conservados.	Para solucionar este hallazgo es necesario contratar el servicio, dado que la administración no cuenta con funcionarios capacitados en los temas de archivo. Esta vigencia no es posible presupuestalmente asumir esa obligación, por eso se asume el compromiso	Cumplió Parcialmente



17	Los servidores públicos no han sido informados acerca de los factores de riesgos presentes en los diferentes procesos y procedimientos en los cuales participan.	En la actualidad se encuentran en desarrollo dos procesos que solucionarán este hallazgo. Hay un contrato con la ESAP, para estudiar una reestructuración administrativa, la cual incluye la actualización del manual de funciones; y el otro proceso e...	Cumplió Parcialmente
20	Los terrenos se avaluaron catastralmente y no comercialmente, fueron legalizados, se registraron en los estados financieros con el avalúo catastral.	Se llevará a cabo el avalúo comercial de los terrenos.	No cumplió

2.3. QUEJAS

En la presente auditoría no se recibió ninguna queja o denuncia, antes y durante el proceso de Auditoría.



3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

A continuación se desarrollan los puntos temáticos objeto de auditoría, con los resultados obtenidos como efecto de la evaluación.

3.1 GESTION

Se abordaron diferentes áreas del Municipio, con el fin de determinar la forma en que elaboró su planeación y la ejecución 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.

3.1.1. DIRECCIONAMIENTO GENERAL Y CONTROL

- Planeación

Plan de Desarrollo 2008 – 2011

En el desarrollo de la elaboración, formulación y aprobación del Plan de Desarrollo, se evidenció lo siguiente:

El Alcalde por medio del Decreto 062 del 4 de febrero de 2008, modificó el Decreto 052 del 20 de febrero de 2004, donde se convocan y se eligen los nuevos integrantes al Consejo Territorial de Planeación, referente a la reprogramación de los siguientes procesos:

- Análisis del proyecto del Plan de Desarrollo Municipal en toda su extensión.
- Organización y coordinación de las discusiones sobre el proyecto del Plan de Desarrollo Municipal, a través de reuniones garantizando la participación ciudadana.
- Formulación de las recomendaciones a los organismos de planeación sobre el contenido y la forma del Plan.
- Conceptualización sobre el proyecto del Plan de Desarrollo elaborado por el Gobierno Municipal.

No se observó la presentación del proyecto del Plan al Consejo de Gobierno en forma integral por conducto del secretario de planeación.

No se evidenciaron Actas en las cuales se estableciera la participación de la comunidad en la formulación del Plan, solamente se encontraron controles de asistencia



Mediante Acuerdo No. 015 del 30 de mayo de 2008, el Concejo Municipal adoptó el Plan de Desarrollo del Municipio para el cuatrienio 2008, 2009, 2010 y 2011, el cual fue modificado a través del Acuerdo No. 018 del 27 de noviembre de 2010.

En las fases del proceso de formulación del Plan de Desarrollo se definió la visión y la misión, de acuerdo con el análisis estratégico realizado; además tiene articulación con el programa de Gobierno del Alcalde.

En la conformación del Plan de Desarrollo se observó que contiene una parte general o estratégica, donde se establece el diagnóstico general, los objetivos generales y sectoriales a mediano y largo plazo, metas, procedimientos; un Plan de Inversiones a mediano y corto plazo que contiene las acciones concretas a desarrollar por el Municipio en el período de gobierno y los recursos con los que cuenta para ello.

Se evaluó la ejecución de los diferentes proyectos de Inversión que fueron viabilizados técnica y financieramente por el Banco de Programas y Proyectos del municipio; los Planes Operativos Anuales de Inversión del 2008, 2009 y 2010, están por ejes, metas y programas, los cuales no se desagregaron a nivel de subprogramas, lo que dificultó hacerle seguimiento a estos.

Se evidenció que la Secretaría de Planeación efectúa seguimientos a los planes de acción, referentes a los Planes Operativos Anuales de Inversión 2008, 2009 y 2010, teniendo en cuenta que estos están globalizados por programas.

Por lo anterior se puede observar que en la formulación e implementación del Plan de Desarrollo se evidencian los diferentes programas y planes de acción que se realizaron de acuerdo a lo estipulado en las normas, con participación activa de la comunidad.

Hace parte del mismo, el componente financiero, el cual aparece con la distribución de recursos planeados a través de los siguientes cuatro (4) ejes temáticos:

1. EJE: Bienestar y Desarrollo Social.
2. EJE: Desarrollo Económico y Empleo.
3. EJE: Desarrollo Territorial y Gestión Ambiental.
4. EJE: Institucional y de Gobernabilidad.

Después de analizar el contenido del Plan de Desarrollo, los Planes Operativos Anuales de Inversión y los Planes de Acción 2008, 2009 y 2010, se encuentra coherencia entre los programas y la ejecución de los planes, además de acuerdo a lo programado, se encontraron instrumentos para medir el cumplimiento de las metas establecidas, a través del Plan Indicativo de Gestión.



Se realiza un análisis de cumplimiento de los ejes presentados en el Plan de Desarrollo por sectores básicos y otros sectores establecidos en el SICEP y se pudo determinar que algunos proyectos no se ejecutaron o fueron ejecutados parcialmente por diferentes circunstancias, como se muestra a continuación:

Sector	Programa	Proyecto	Nivel de cumplimiento	Observación
Educación	Mejoramiento de infraestructura educativa.	Ampliación sedes educativas urbanas y rurales del Municipio.	90%	
Educación	Mejoramiento de infraestructura educativa.	Reparación y/o enlucimiento y/o mantenimiento de sedes educativas del sector urbano y rural del Municipio.	90%	
Educación	Dotación educativa.	Creación de un centro de audiovisuales, computo y laboratorio de ingles en el Municipio.	0%	Se realizó gestión ante la Gobernación del valle del cauca, y no se han podido conseguir los recursos para la creación.
Educación	Dotación educativa.	Dotar de mobiliario, equipos y materiales a instituciones educativas oficiales del Municipio.	95%	
Educación	Dotación educativa.	Dotación de material didáctico y ayudas educativas a las Instituciones Oficiales del Municipio.	95%	
Educación	Retención escolar y ampliación de cobertura.	Atención de derechos académicos a los estudiantes de primaria y básica secundaria de los niveles I y II del Sisben.	95%	
Educación	Retención escolar y ampliación de cobertura.	Suministro de calzado, uniformes, útiles y textos educativos a los niños y niñas de los niveles I y II del Sisben.	95%	
Educación	Retención escolar y ampliación de cobertura.	Suministro del seguro estudiantil contra accidentes a la población estudiantil de Instituciones de educación oficial.	95%	
Educación	Retención escolar y ampliación de cobertura.	Servicio de transporte escolar en el sector urbano y rural del municipio.	85%	
Educación	Retención escolar y ampliación de cobertura.	Impulsar los proyectos agropecuarios en la Institución Agrícola de Campo alegre (IACA) como centro generador de modelos y técnicas agropecuarias.	100%	
Educación	Retención escolar y ampliación de cobertura.	Nutrición escolar para los niños y niñas de los centros docentes oficiales del Municipio.	95%	
Salud	Infancia Saludable	Programa ampliado de inmunización PAI del Municipio de Andalucía.	95%	
Salud	Infancia Saludable	Atención integral de las enfermedades prevalentes en la infancia IAEPI del Municipio.	95%	
Salud	Salud Sexual y reproductiva.	Prevención de las causas que inciden en la salud sexual y reproductiva de la población del Municipio	95%	



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

Salud	Salud Sexual y reproductiva.	Implementación del programa en salud sexual reproductiva de la población del Municipio.	95%	
Salud	Nutrición	Prevención de las causas que inciden en la desnutrición de la población vulnerable del Municipio	95%	
Salud	Nutrición	Suministro de antiparasitarios y multivitamínicos para la población desnutrida y vulnerable del Municipio	95%	
Salud	Aseguramiento	Continuidad del régimen subsidiado.	100%	
Salud	Aseguramiento	Ampliación del régimen subsidiado.	70%	El Gobierno nacional no ha generado nuevos cupos
Salud	Atención y Vigilancia.	Reubicación primera fase Hospital San Vicente Ferrer	0%	Se realizó gestión ante la Gobernación del valle del cauca, y no se han podido conseguir los recursos para la creación.
Salud	Atención y Vigilancia.	Dotación Hospital San Vicente Ferrer	50%	El Municipio no posee los recursos suficientes para hacer las dotaciones requeridas por el Hospital.
Salud	Atención y Vigilancia.	Sistema en Vigilancia en Salud Pública	90%	
Saneamiento Básico	Mejoramiento de la infraestructura.	Subsidiar los servicios de acueducto y alcantarillado de las viviendas ubicadas en los estratos I y II.	100%	
Saneamiento Básico	Mejoramiento de la infraestructura.	Construcción y/o reposición de redes de Acueducto en él la zona urbana y rural del Municipio,	35%	El Municipio no posee los recursos suficientes para hacer la reposición de las redes pero este proyecto lo viene ejecutando Acuavalle.
Saneamiento Básico	Mejoramiento de la infraestructura.	Construcción y/o reposición de redes de alcantarillado en la zona urbana y rural del Municipio.	45%	El Municipio no posee los recursos suficientes para hacer la reposición de las redes pero este proyecto lo viene ejecutando Acuavalle.
Saneamiento Básico	Mejoramiento de la infraestructura.	Construcción pozos sépticos en la zona rural del Municipio.	0%	El Municipio no posee los recursos suficientes para hacer la construcción de los pozos sépticos y presento un proyecto ante el ministerio de medio ambiente y vivienda y aun no se le ha asignado los recursos.
Saneamiento Básico	Mejoramiento de la infraestructura.	Construcción de Plantas de Tratamiento de Aguas Residuales en el Municipio.	0%	El Municipio no posee los recursos suficientes para hacer la construcción de los pozos sépticos y presento un proyecto ante el ministerio de medio ambiente y vivienda y aun no se le ha asignado los recursos.
Saneamiento Básico	Mejoramiento de la infraestructura.	Construcción de Plantas de Tratamiento de Aguas Residuales en el Municipio.	0%	El Municipio presento un proyecto ante el ministerio de medio ambiente y vivienda para la construcción de una PTARS, y cuando se confirme su ejecución se procederá a la compra del lote, en la vereda Madre Vieja.



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

Saneamiento Básico	Mejoramiento de la infraestructura.	Construcción de Plantas de Tratamiento de Aguas Residuales en el Municipio.	0%	El Municipio no posee los recursos suficientes para hacer la construcción de las PTARS y presento un proyecto ante el ministerio de medio ambiente y vivienda y aun no se le ha asignado los recursos.
Saneamiento Básico	Mejoramiento de la infraestructura.	Construcción, mejoramiento y mantenimiento de acequias en el área urbana y rural del Municipio.	100%	
Saneamiento Básico	Mejoramiento de la infraestructura.	Realizar un estudio para determinar el manejo adecuado de las aguas lluvias en el Municipio.	0%	El Municipio no posee los recursos suficientes para realizar los estudios, además existe un estudio realizado por Acuavalle.
Saneamiento Básico	Disposición	Fortalecimiento del reciclaje en la Fuente.	50%	
Saneamiento Básico	Disposición	Disposición final de residuos sólidos del Municipio.	100%	
Saneamiento Básico	Disposición	Crear una microempresa para el reciclaje de desechos sólidos.	0%	El Municipio no posee los recursos suficientes para realizar crear una microempresa de reciclaje.
Saneamiento Básico	Disposición	Implementar la segunda fase del Plan de Gestión integral de residuos sólidos.	80%	
Deporte y Recreación	Fortalecimiento Deportivo y recreativo.	Dotación de implementos y útiles, organizaciones deportivas y recreativas del municipio.	80%	
Deporte y Recreación	Mejoramiento de la Infraestructura Deportiva y recreativa.	Reparación y enlucimiento de escenarios deportivos	60%	
Deporte y Recreación	Mejoramiento de la Infraestructura Deportiva y recreativa.	Suministro de seguro a los deportistas del Municipio.	0%	El Municipio no posee los recursos suficientes para dotar de seguro a todos los deportistas.
Deporte y Recreación	Mejoramiento de la Infraestructura Deportiva y recreativa.	Construcción de la pista de patinaje.	100%	
Deporte y Recreación	Mejoramiento de la Infraestructura Deportiva y recreativa.	Construcción piscina para adultos parque recreacional de Campo alegre.	0%	El Municipio no posee los recursos suficientes para la construcción de la piscina para adultos.
Deporte y Recreación	Mejoramiento de la Infraestructura Deportiva y recreativa.	Terminar la construcción del coliseo deportivo barrio el Estadio.	0%	El Municipio no posee los recursos suficientes para hacer la reconstrucción del coliseo del barío el estadio, por tal motivo se presento un proyecto a coldeportes para su financiación.
Deporte y Recreación	Mejoramiento de la Infraestructura Deportiva y recreativa.	Compra de lote terreno y construcción de escenario deportivo en la vereda Madre Vieja.	0%	El Municipio no posee los recursos suficientes para la compra de lote y construcción del escenario deportivo vereda madre vieja.
Deporte y Recreación	Mejoramiento de la Infraestructura Deportiva y recreativa.	Construcción piscina olímpica Municipio de Andalucía.	0%	El Municipio no posee los recursos suficientes para la construcción de la piscina olímpica.
Deporte y Recreación	Mejoramiento de la Infraestructura Deportiva y recreativa.	Ampliación y encerramiento escenario deportivo del Barrio San Vicente.	90%	
Arte y Cultura	Fortalecimiento Cultural	Promoción y difusión de eventos culturales en el Municipio.	90%	
Arte y Cultura	Fortalecimiento Cultural	Reparaciones locativas casa de la cultura del Municipio.	90%	



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

Arte y Cultura	Fortalecimiento Cultural	Reactivación de la banda de la Paz.	90%	
Servicios Públicos	Mejoramiento y ampliación.	Construcción de redes de energía eléctrica a residencias en el sector urbano y rural del municipio.	70%	Se están gestionando a través de la EPSA, recursos para la ampliación del servicio...
Servicios Públicos	Mejoramiento y ampliación.	Mejorar y/o ampliar las redes del alumbrado público en el municipio.	50%	Se están gestionando recursos con el departamento para la ampliación del servicio en la zona rural plana.
Servicios Públicos	Mejoramiento y ampliación.	Mantenimiento del alumbrado público en el Municipio.	10%	Se están gestionando a través de la CETSA, recursos para la ampliación del servicio...
Servicios Públicos	Mejoramiento y ampliación.	Ampliar las redes de gas domiciliario a residencias en el sector urbano del municipio.	90%	Con recursos de gases de occidente se encuentra realizando la ampliación del servicio al sector urbano y rural del municipio.
Vivienda	Ampliación y mejoramiento.	Construcción de vivienda nueva para la población vulnerable del Municipio.	90%	
Vivienda	Ampliación y mejoramiento.	Construcción de vivienda nueva para la población vulnerable del Municipio.	90%	
Vivienda	Ampliación y mejoramiento.	Mejoramiento de viviendas ubicadas en el sector urbano y rural.	100%	
Vivienda	Ampliación y mejoramiento.	Enlucimiento de viviendas en el casco urbano.	0%	El Municipio no posee los recursos suficientes para el enlucimiento de viviendas.
Grupos Vulnerables	Protección, atención y participación.	Atención integral a los grupos de adulto mayor existentes en el Municipio.	90%	
Grupos Vulnerables	Protección, atención y participación.	Fortalecimiento del Programa Juan Luis Londoño de la Cuesta "subsidiados y programa Nutricional para Adulto Mayor."	60%	El gobierno nacional no ha generado cupos para este fin.
Grupos Vulnerables	Protección, atención y participación.	Construcción sedes para los grupos de adulto mayor del barrio el Peñón y vereda Madre Vieja.	0%	El Municipio no posee los recursos suficientes para tal fin.
Grupos Vulnerables	Protección, atención y participación.	Construcción sedes para los grupos de adulto mayor del barrio el Peñón y vereda Madre Vieja.	0%	El Municipio no posee los recursos suficientes para tal fin.
Grupos Vulnerables	Protección, atención y participación.	Dotación sedes de los grupos de Adulto Mayor y Hogar del anciano Federico Ozanan.	0%	El Municipio no posee los recursos suficientes para tal fin.
Grupos Vulnerables	Protección, atención y participación.	Reparación y adecuaciones locativas de los grupos de adulto mayor y hogar del anciano Federico Ozanan.	0%	El Municipio no posee los recursos suficientes para tal fin.
Grupos Vulnerables	Protección, atención y participación.	Construcción sede social para los pensionados y discapacitados del Municipio.	0%	El Municipio no posee los recursos suficientes para tal fin.
Grupos Vulnerables	Protección y atención.	Atención integral y restablecimiento de los derechos a los niños, niñas y adolescentes.	80%	
Grupos Vulnerables	Protección y atención.	Desarrollar acciones preventivas tendientes a garantizar el reconocimiento de los derechos a los niños, niñas y adolescentes del Municipio.	80%	



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

Grupos Vulnerables	Protección y atención.	Crear el hogar de paso o sustituto en el Municipio.	70%	El Municipio no ha creado un hogar de paso o sustituto, pero si a través de convenio a atendido a este tipo de población
Grupos Vulnerables	Atención y apoyo a grupos vulnerables.	Atención y apoyo a la población desplazada.	60%	
Grupos Vulnerables	Atención y apoyo a grupos vulnerables.	Atención integral a personas en situación de discapacidad.	80%	
Grupos Vulnerables	Atención y apoyo a grupos vulnerables.	Creación de una empresa asociativa para las mujeres cabeza de Hogar del Municipio.	100%	
Grupos Vulnerables	Atención y apoyo a grupos vulnerables.	Construcción sede empresarial para mujeres cabeza de hogar del Municipio.	0%	Se posee el lote y se realizo gestión ante el gobierno nacional, no obteniendo resultados positivos.
Grupos Vulnerables	Atención y apoyo a grupos vulnerables.	Apoyo integral a las madres comunitarias y FAMI.	80%	
Agropecuario	Fortalecimiento de la Seguridad alimentaria.	Promover la producción agroecológica de alimentos en el Municipio.	70%	
Agropecuario	Fortalecimiento de la Seguridad alimentaria.	Mejorar la seguridad alimentaria de los pequeños y medianos productores agropecuarios en el Municipio.	70%	
Agropecuario	Fortalecimiento de la Comercialización	Fortalecimiento de la producción Agro Industrial en el Municipio.	60%	
Agropecuario	Fortalecimiento de la Comercialización	Fortalecimiento de la comercialización de productos agrícolas.	0%	El Municipio no posee los recursos suficientes para tal fin.
Agropecuario	Asistencia	Creación del banco de herramientas y equipos de uso agropecuario para los pequeños y medianos agricultores.	0%	El Municipio no posee los recursos suficientes para tal fin.
Agropecuario	Asistencia	Mejorar la producción agropecuaria, mediante el mejoramiento de la infraestructura agrícola.	0%	El Municipio no posee los recursos suficientes para tal fin.
Agropecuario	Asistencia	Incentivar la diversificación de parcelas en el Municipio.	50%	
Agropecuario	Asistencia	Adecuación de los predios con instalaciones internas para los beneficiados por el distrito de riego.	95%	
Infraestructura y Transporte	Mejoramiento de la malla vial	Apertura de vías nuevas en el Municipio.	0%	El Municipio no posee los recursos suficientes para tal fin.
Infraestructura y Transporte	Mejoramiento de la malla vial	Apertura de vías nuevas en el Municipio.	0%	El Municipio no posee los recursos suficientes para tal fin.
Infraestructura y Transporte	Mejoramiento de la malla vial	Mantenimiento y recuperación de vías urbanas y rurales.	75%	
Infraestructura y Transporte	Mejoramiento de la malla vial	Construcción de obras complementarias.	60%	
Medio ambiente	Protección del ambiente	Reforestación y aislamiento de áreas protectoras productoras de agua en el Municipio.	85%	
Medio ambiente	Protección del ambiente	Adquisición de predios para la conservación de los recursos naturales en el Municipio.	0%	El municipio tiene reservados algunos recursos de las vigencias anteriores para tal fin.
Medio ambiente	Protección del ambiente	Construcción de sistemas de protección en las riveras de los ríos Morales y Cauca en el corregimiento del Salto.	0%	El Municipio no posee los recursos suficientes pero se ha hecho el gentío ante el gobierno nacional y la cvc para tal fin, no habiéndosele asignado recursos aun.



Medio ambiente	Concientización Ambiental	Fortalecer la educación ambiental en el Municipio.	40%	
Medio ambiente	Concientización Ambiental	Fortalecer los grupos ecológicos en el Municipio.	60%	
Integración Regional	Fortalecimiento de la Infraestructura Regional.	Construcción de un matadero regional.	100%	Se contrato con el municipio de Tuluá el sacrificio del ganado bovino y porcino.
Integración Regional	Fortalecimiento de la Infraestructura Regional.	Construcción de un basurero regional.	0%	Se contrato con una empresa el servicio de deposición final de residuos sólidos.
Integración Regional	Fortalecimiento de la Infraestructura Regional.	Fortalecimiento del Turismo regional.	5%	El Municipio no posee los recursos suficientes para tal fin.
Integración Regional	Fortalecimiento de la Infraestructura Regional.	Terminar la pavimentación en concreto asfáltico de la vía entre la vereda el Placer y el corregimiento de San Rafael.	100%	Se termino de pavimentar con recursos de la nación.
Integración Regional	Fortalecimiento de la Infraestructura Regional.	Definición de los límites territoriales con el Municipio de Tuluá.	0%	No ha habido voluntad política de los alcaldes de la región.
Prevención y Atención de Desastres	Prevención y Atención.	Fortalecer las Instituciones que conforman el CLOPAD en el Municipio.	90%	
Prevención y Atención de Desastres	Prevención y Atención.	Mejorar la infraestructura y dotación de las instituciones que conforman el CLOPAD.	0%	El Municipio no posee los recursos suficientes para tal fin y los recursos que se tienen se están designando para la atención de las emergencias presentadas...
Prevención y Atención de Desastres	Prevención y Atención.	Mejorar la infraestructura y dotación de las instituciones que conforman el CLOPAD.	0%	El Municipio no posee los recursos suficientes para tal fin y los recursos que se tienen se están designando para la atención de las emergencias presentadas...
Prevención y Atención de Desastres	Prevención y Atención.	Fortalecer la prevención de desastres y calamidades en el Municipio.	90%	
Prevención y Atención de Desastres	Prevención y Atención.	Realizar la atención de desastres y calamidades en el Municipio.	90%	
Industria Comercio y Turismo	Fortalecimiento del Turismo	Fortalecer el agroturismo y ecoturismo en el Municipio.	20%	
Industria Comercio y Turismo	Fortalecimiento del Turismo	Construcción en una primera fase del eco parque del Río Bugalagrande.	40%	Se encuentra en ejecución de la primera fase del ecomarque con recursos de la CVC.
Industria Comercio y Turismo	Fortalecimiento del Turismo	Formulación del plan Turístico para el Municipio.	0%	El Municipio no posee los recursos suficientes para tal fin.
Industria Comercio y Turismo	Fortalecimiento del Turismo	Reconstrucción monumento Nacional Estación del Ferrocarril.	0%	El Municipio no posee los recursos suficientes para tal fin.
Industria Comercio y Turismo	Desarrollo Empresarial.	Apoyar la producción y comercialización de la gelatina en el Municipio.	0%	El Municipio no posee los recursos suficientes para tal fin.
Desarrollo Comunitario	Participación Ciudadana.	Consolidar la participación ciudadana en el Municipio.	70%	
Desarrollo Comunitario	Participación Ciudadana.	Fortalecer la organización de la comunidad para la participación ciudadana en el Municipio.	70%	
Desarrollo Comunitario	Participación Ciudadana.	Fortalecer el consejo Municipal de la juventud.	10%	
Gobierno y Planeación	Fortalecimiento Administrativo.	Realizar la reforma administrativa y actualizar el manual de funciones de la Alcaldía.	20%	La reforma administrativa se realizo el estudio, pero no se ejecuto.



Gobierno y Planeación	Fortalecimiento Administrativo.	Capacitación continua del recurso humano adscrito a la Alcaldía.	90%	
Gobierno y Planeación	Fortalecimiento Financiero	Fortalecimiento y/o saneamiento financiero y/o contable del Municipio.	90%	
Gobierno y Planeación	Fortalecimiento Financiero	Realizar la actualización de la Estratificación Urbana y Rural del Municipio.	10%	El Municipio no posee los recursos suficientes para tal fin y ya solicito apoyo a las empresas que conforman el comité de estratificación.
Gobierno y Planeación	Fortalecimiento de la Planeación.	Formulación de los planes sectoriales en el Municipio.	25%	Solamente se formulo el plan de Salud
Gobierno y Planeación	Fortalecimiento de la Planeación.	Fortalecer los procesos de planeación en el Municipio.	85%	
Gobierno y Planeación	Fortalecimiento de la Planeación.	Actualizar el Esquema de Ordenamiento Territorial del Municipio.	0%	El Municipio no posee los recursos suficientes para tal fin.
Defensa y Seguridad	Fortalecimiento de la seguridad	Fortalecimiento de la Comisaria de Familia del Municipio.	95%	
Defensa y Seguridad	Fortalecimiento de la seguridad	Fortalecimiento de la seguridad ciudadana en el Municipio.	20%	Se suscribió el primer y segundo año un convenio con el INPEC, el tercer año no se realizo

Fuente Oficina de Planeación

De lo anterior se puede deducir que el énfasis del Plan de desarrollo estuvo direccionado al Sector Salud y Educación.

Desempeño Integral y Gestión Fiscal

El Departamento Nacional de Planeación diseñó la metodología de evaluación del Desempeño integral de los Municipios (Artículo 79 Ley 617 de 2000 y artículo 90 Ley 715 de 2001) y presentó el resultado de la evaluación 2006, 2007, 2008 y 2009, donde aparece el municipio de Andalucía, arrojando lo siguiente:

Resultado de la Evaluación del Desempeño Integral									
Año	Eficacia	Eficiencia	Requisitos legales	Capacidad administrativa	Desempeño Fiscal	Gestión	Índice integral	Posición nacional	Posición Dptal.
2006	71,16	54,72	96,70	48,30	72,47	60,39	71,46	389	24
2007	82,37	53,37	89,70	48,30	72,47	60,39	71,46	204	5
2008	83,95	67,43	83,42	60,31	64,36	62,34	74,28	167	11
2009	31,24	39,52	97,41	79,80	63,68	71,74	59,98	694	29

Fuente: GAFDT, DDTs, DNP

Del anterior cuadro se deduce lo siguiente:

En cuanto a la eficacia y eficiencia, se ha presentado una notable disminución en el año 2009, respecto a los años 2008, 2007 y 2006; siendo critica esta situación que repercute en el bajo cumplimiento de las metas establecidas en el Plan de Desarrollo.



Debido al resultado anterior y para el mismo periodo evaluado se evidencio que su desempeño fiscal es vulnerable, puesto que para el 2009 presento una calificación del 63,68%, lo referido trae como consecuencia un índice de desempeño bajo que se ve reflejado en la posición que descendió considerablemente en la nacional que de los 1.098 municipios evaluados el Municipio de Andalucía pasó del puesto 167 en el 2008, al 694 en el 2009 y en la posición Departamental pasó del 11 al 29 puesto con respecto de los 42 Municipios.

La Dirección de Desarrollo Territorial Sostenible (DDTS) del Departamento Nacional de Planeación (DNP), presentó los resultados de la Gestión Fiscal de acuerdo con lo establecido con el Artículo 79 Ley 617 de 2000, de los años 2006 a 2009, arrojando el siguiente Resultado:

Desempeño Fiscal									
Año	Porcentaje de ingresos corrientes destinados a funcionamiento	Magnitud de la deuda	Porcentaje de ingresos que corresponden a transferencias	Porcentaje de ingresos que corresponden a recursos propios	Porcentaje del gasto total destinado a inversión	Capacidad de ahorro	Indicador de desempeño Fiscal	Posición a nivel nacional	Posición a nivel Dptal
2006	44,20	1,88	53,73	26,87	74,29	48,94	66,91	132	6
2007	46,89	0,77	44,07	22,16	73,80	47,22	72,47	137	8
2008	59,99	6,37	63,47	25,04	71,25	34,33	64,36	403	18
2009	54,27	3,65	59,06	28,05	71,33	37,63	63,68	247	13

Fuente: GAFDT, DDTS, DNP

Del anterior cuadro se deduce lo siguiente:

El porcentaje de ingresos corrientes destinados a funcionamiento, mide que parte de los recursos de libre destinación está destinada a pagar la nómina y los gastos generales del 44,20% en el 2006, al 54,27% en el 2009, observándose un aumento del 10,07% en gastos de funcionamiento, se advierte que dicho comportamiento debe tener un manejo de cuidado frente a la Ley 617 del 2000.

La magnitud de la deuda, es la capacidad de respaldo de esta, que en el 2006 era el 1,88% y en el 2009 fue del 3,65%, presentándose un manejo adecuado en la deuda pública.

El porcentaje de ingresos por transferencias nacionales en el 2006 fue del 53,73%, y en el 2009 de 59.06%, evidenciándose un aumento de la dependencia de estas, lo que demuestra que la entidad no hace un esfuerzo fiscal.

La Generación de los recursos propios, con relación de los ingresos tributarios en el total de recursos, aumentó del 26,87% en el 2006 al 28,05% en el 2009.



La inversión pública, permite cuantificar el grado de inversión que realiza el municipio, respecto del gasto total, el cual se disminuyó en el porcentaje del 74,29% en el 2006 al 71,33% en el 2009, lo anterior supera los límites permitidos por la Ley.

La posición nacional de desempeño fiscal, nos muestra que de los 1.098 municipios evaluados, el Municipio de Andalucía, pasa del puesto 132 en el 2006 al 247 en el 2009 y en la posición Departamental pasa del 6 en el 2006 al 13 en el 2009, con respecto a los 42 Municipios.

- **Análisis del Recurso Humano y la Estructura Organizacional**

El Decreto Extraordinario No.189 del 30 de julio de 2004 se crea la planta de cargos y mediante el Acuerdo No. 025 del 28 de noviembre de 2006, se actualiza y modifica la nomenclatura, clasificación y codificación de las distintas categorías de empleo de la planta de cargos, del cual se puede concluir que es una estructura plana, con criterios de distribución por competencias y agrupamiento de sus áreas por complementariedad y afinidad funcional, en donde el referido Acuerdo identifica los cargos sin determinar el número de ellos.

Sin embargo, la planta de cargos que soporta la funcionalidad organizacional, posee falencias en estos mecanismos, pues pese a que existe la definición funcional por cargos (Manual de Funciones y Competencias), en la práctica dicha definición funcional no puede operar de manera íntegra la coordinación y supervisión que se plantea en ella; falencia que en la práctica trata de suplirla el nivel directivo donde se presenta mayor conocimiento; por otra parte, la supervisión solo se aplica en áreas y cargos de manera aislada y por lo general en los niveles inferiores, donde se reconoce más como un mecanismo de vigilancia y autoridad, que como un mecanismo de gestión.

Planta de Cargos.

La planta de cargos para el 2007, 2008 y 2009, estaba conformada por la siguiente relación de funcionarios:

Modalidad de Vinculación	Cantidad (2008, 2009, 2010)	Variación
Carrera Administrativa	6	12%
Contrato prestación de servicios sin Relación Laboral	11	22%
Elección Popular Por Periodo	1	2%
Libre Nombramiento	31	61%
Provisionalidad	2	4%
Total	51	100%

Fuente Dirección Administrativa



Pese que la Administración Municipal en la vigencia 2007 realizó reforma administrativa, se encontró que la planta de cargos actual es de 51 funcionarios, donde según la distribución porcentual, genera inestabilidad laboral para los funcionarios, originando con ello poco compromiso y pérdida de memoria institucional

En la planta de cargos representa un costo de nomina pagado en el año 2008 de \$1.017.415.562, en el 2009 \$1.133.671.887, presentando un aumento del 10%; en el 2010 de \$ 1.224.259.893 mostrando un incremento del 7% con respecto a la vigencia anterior, además la entidad responde por una nomina de nueve (9) funcionarios pensionados.

Los incrementos al valor pagado por nomina, obedecieron a los ajustes y los aumentos anuales autorizados por ley.

Relación de personal contratista por vigencia.

En las vigencias 2008, 2009 y 2010 la entidad contó con un recurso humano contratista de apoyo a la gestión, monitores en deporte y arte, auxiliares administrativos, servicio de aseo, y profesionales, el cual se ajustó a las necesidades de la entidad para la satisfacción de la prestación de los servicios a la comunidad como se relaciona a continuación:

2008	2009	2010
14	15	15

Fuente: Dirección Administrativa

El reporte del anterior cuadro nos muestra la relación del personal contratista sin relaciones laboral frente a la planta de cargos, en un porcentaje representativo del 28%; observándose una relación adecuada y constante para las vigencias auditadas

Se evidenció que por valor pagado en el año 2008, por contratos de prestación de servicios fue de \$164.133.210, en el 2009 \$188.257.696, presentando un aumento del 12%; y en el 2010 de \$206.578.822 mostrando un aumento del 9% con respecto a la vigencia anterior, presumiéndose un mayor costo en la contratación.

Manuales de Funciones y Otros.

A través del Decreto No. 240 del 28 de diciembre de 2006, se ajusta el Manual específico de Funciones y competencias, el cual no está acorde con la planta de cargos y el organigrama de la Entidad.



Para las vigencias 2008, 2009 y 2010 objeto de la auditoría, no se observó que la entidad haya realizado un plan de capacitación y estímulos para los funcionarios, que obedezca a las necesidades de cada Dependencia

Historias Laborales

Evaluada las historias laborales activas de 10 funcionarios, se observo que los perfiles, experiencias, competencias se ajustan a los manuales de funciones.

Los documentos no están registrados en el formato de Hoja de Control

La oficina responsable del manejo de las historias laborales no ha elaborado el Inventario Único Documental de los expedientes bajo su custodia.

Revisadas las historias laborales de los empleados de carrera, no se observó la evaluación del desempeño laboral que se debió realizar en el 2009 y 2010 y no han diseñado su propio sistema de evaluación del desempeño acorde al cumplimiento de metas institucionales.

- Evaluación del Sistema de Control Interno.

En las encuestas aplicadas por el grupo auditor a veinticinco (25) funcionarios de la Entidad se evidenció lo siguiente:

COMPONENTE	SUBSISTEMA		Total
AMBIENTE DE CONTROL	CONTROL ESTRATEGICO	4,11	4,18
3,97			
DIRECCIONAMIENTO ESTRATEGICO			
4,29			
ADMINISTRACION DE RIESGOS			
4,07	CONTROL DE GESTION	4,15	
ACTIVIDADES DE CONTROL			
3,96			
COMPONENTE INFORMACION			
4,28			
COMUNICACIÓN PUBLICA			
4,22	CONTROL DE EVALUACION	4,27	
AUTO EVALUACION			
4,20			
PLANES DE MEJORAMIENTO			
4,34			

La calificación obtenida desde la percepción de los funcionarios encuestados no es coherente con lo evidenciado en el proceso auditor referente a la funcionalidad del Control Interno; lo anterior en razón a la debilidades de sistemas de control y evaluación, sumado a las pocas auditorías realizadas a las diferentes dependencias,



para evaluar el sistema; por lo anterior se recomienda mejorar en los siguientes subsistemas:

Control Estratégico:

- No están definidas las políticas que definen los procesos de formación y capacitación.
- Se evidencio una deficiente socialización de los lineamientos de la alta dirección, respecto a la implementación del sistema de Control Interno y auto evaluación de la entidad
- La alta dirección al elaborar los planes, se debe difundir entre sus servidores para su conocimiento y ejecución.
- Los servidores deben participar más en la identificación de los factores de riesgos, tanto internos como externos, que pueden afectar el desarrollo de los procesos en que participan.
- No se han analizado las consecuencias y daños que generarían los riesgos si llegasen a materializarse en la dependencia.

Control de Gestión:

- A los diferentes procesos que tiene implementados la entidad, les falta definir los controles para prevenir situaciones de riesgo.
- No se han venido definiendo y documentando los procedimientos para los procesos que desarrollan en la Entidad.

Control de Evaluación:

- No se cuenta con mecanismos para medir el valor agregado de los servicios que aporta.
- Se deben determinar acciones de mejoramiento por parte del superior inmediato, con base en los resultados obtenidos en la evaluación del desempeño.

Avance Modelo Estándar de Control Interno – MECI.

El Gobierno Nacional, por medio del Decreto 4445 del 25 de noviembre de 2008, amplió el plazo para la implementación del Modelo Estándar de Control Interno para los municipios de 3ª, 4ª, 5ª y 6ª categoría y sus entidades hasta junio de 2009, para ello la entidad presentó a la DAF un informe de avance del 78,65%.

Posteriormente el Departamento Administrativo de la Función Pública a través del Decreto 3181 del 25 de agosto de 2009 y la Circular Externa No. 100-0006 del 2 de septiembre de 2009, amplió el plazo hasta el 30 de junio de 2010 y establece unas fases para que las entidades garanticen los avances obtenidos, para ello la entidad



presentó a la DAF los informes de avance del 98,16%, de los cuales se evidenciaron los reportes.

Gestión Documental.

Mediante Decreto 057 del 28 de febrero de 2003 se crea el Consejo Municipal de archivo, el cual desde su creación no se ha reunido ni ha cumplido con las funciones estipuladas en la normatividad.

En la Entidad se está realizando la organización del archivo (Fondos Acumulados), al cual le falta por realizar el inventario; existen las Tablas Documentales las cuales no se les está dando la aplicabilidad con la clasificación del Archivo para garantizar la conservación de la información.

Se evidenció que el archivo que manejan las dependencias de las vigencias auditadas, presentan desorganización y no están dando cumplimiento a la normatividad.

Se pudo observar que no existe un proceso documentado mediante el cual los servidores públicos que se desvinculen entreguen los documentos y archivos a su cargo debidamente inventariados, garantizando la conservación y custodia de los mismos y que de igual forma permita al funcionario que llega al cargo recibir la mencionada documentación para poder dar continuidad a las actividades y procedimientos que estén bajo su responsabilidad.

No se está cumpliendo con la organización de las Historias Laborales existentes, especialmente en el sentido de que en cada expediente, los documentos no están registrados en el formato de Hoja de Control y no se ha elaborado el Inventario Único Documental.

El espacio destinado al archivo de historias laborales, no tiene acceso restringido ni medidas de seguridad.

En la entidad existe la Ventanilla Única, pero no está cumpliendo con su función, ya que allí se debe radicar y hacer el seguimiento a todos los documentos que producen y se reciben.

Esta misma situación fue observada por el Archivo General de Republica por visita practicada al Municipio.

3.1.2. PRESTACIÓN DE SERVICIOS

Cumplimiento de su actividad misional



Educación

El Municipio en educación básica primaria cuenta con veinte (20) sedes, ocho (8) en la zona urbana y doce (12) en la zona rural; en el nivel de educación media, cuenta con dos (2) colegios: uno (1) ubicado en la cabecera municipal y uno (1) ubicado en la zona rural y cuatro (4) Instituciones Educativas Privadas, Horizontes del Futuro, Villa del Sol, Senderos del Arte y Nuevo Horizonte.

En educación básica y secundaria según información suministrada por la Entidad, existe un potencial aproximado de 4.267 jóvenes en edad escolar (6 a 17 años); están matriculados 3.278 que representan el 77% de cobertura, de los cuales 1.677 son de Primaria y 1.601 de secundaria y una tasa de deserción del 23%, debido a la falta de recursos económicos de los padres de familia, los alumnos se ven obligados a conseguir trabajo para su sustento, migración de jóvenes estudiantes a la ciudad de Tuluá y Bugalagrande.

Control de advertencias.

El Contralor Departamental del Valle del Cauca en uso de sus atribuciones Constitucionales, legales y reglamentarias y en especial, de las conferidas en art. 268 de la Constitución Política desarrollado por el Decreto ley 267 de 2000, en su art. 5, numeral 7º, extensivo a los contralores departamentales por expresa determinación del Inciso quinto del art. 272 de la Constitución Política, en aras de proteger el patrimonio público y evitar la desviación de recursos que permitan atender las necesidades básicas de la comunidad vallecaucana ADVIERTE a la administración Municipal que urge tomar medidas que minimicen el impacto de la deserción escolar.

Para mejorar la cobertura escolar, tanto en zona urbana como en la zona rural se han realizado acciones como: el subsidio de transporte escolar beneficiando a 116 estudiantes de la zona montañosa y de la aula multigradual del municipio donde se benefician 35 jóvenes.

Además se tiene el subsidio complementario donde permite a los estudiantes de estratos uno y dos gratuidad, al no tener que cancelar ningún costo educativo, se beneficiaron 2.528 estudiantes.

En la parte de infraestructura de las Instituciones Educativas, se efectuaron lucimientos, cerramientos, arreglos y reposición de algunos alcantarillados, dotación de material bibliográfico, dotación de sillas universitarias y adecuaciones para salas de sistemas.

Teniendo en cuenta que el municipio no está certificado, la administración de la planta docente y los mecanismos de control aplicados son de competencia de la Secretaría de Educación del Departamento.

Salud

El Municipio cuenta con el Hospital San Vicente Ferrer de nivel uno (1), el cual tiene una cobertura en la parte rural y urbana, presta los servicios de promoción, prevención, diagnóstico, tratamiento y rehabilitación. La mayoría de sus usuarios son de estrato 1 y 2 del Sisben y los usuarios del régimen contributivo.

El Municipio cuenta con un estimativo de 19.608 personas encuestadas por el Sisben; en el régimen subsidiado de 10.187 usuarios, distribuidos en la EPSS Ensañar que representan el 52% de la población sisbenizada, el 28% del régimen contributivo con 5.441 personas y los 3.980 restantes no están afiliados a ningún régimen, que representan el 22% del total de los encuestados.

Control de advertencias.

El Contralor Departamental del Valle del Cauca en uso de sus atribuciones Constitucionales, legales y reglamentarias y en especial, de las conferidas en art. 268 de la Constitución Política desarrollado por el Decreto ley 267 de 2000, en su art. 5, numeral 7º, extensivo a los contralores departamentales por expresa determinación del Inciso quinto del art. 272 de la Constitución Política, en aras de proteger el patrimonio público y evitar la desviación de recursos que permitan atender las necesidades básicas de la comunidad vallecaucana ADVIERTE a la administración Municipal que urge tomar medidas que minimicen el impacto de la universalización en salud y que cubra a la población que esta fuera del cubrimiento.

Se realizan programas al adulto mayor (514 Usuarios), discapacitados, sopas calientes (82 beneficiados), ración para preparar (38 beneficiados).

Se manejan las prioridades en promoción de la salud y prevención de la enfermedad (salud infantil, oral, nutricional, sexual y reproductiva, enfermedades crónicas, consumo de sustancias psicoactivas) inspección y vigilancia en factores de riesgo (vigilancia epidemiología, sanitaria, ambiental y enfermedades transmisibles).

3.2 FINANCIAMIENTO.

SISTEMA DE INFORMACIÓN FINANCIERO CONFIABLE

El sistema de información financiera articula los diferentes módulos (rentas, tesorería, presupuesto y contabilidad), produce información oportuna, pero presenta fallas en la claridad y precisión en los diferentes reportes que se elaboran como el caso de presupuesto en el cual al generar el presupuesto de gasto se omitió una apropiación por \$140.016, con lo cual se generó incertidumbre en la información. Este hecho aunque



fue corregido indica fallas que deben ser subsanadas y controles más permanentes que garanticen una información clara y pertinente.

REGISTRO DE OPERACIONES FINANCIERAS.

La entidad proyecta sus ingresos con base en las dos rentas más representativas que posee y que son el impuesto predial y la sobretasa a la gasolina; es de anotar que después de 16 años de atraso en actualización catastral la entidad realizó su actualización en el año 2009, generando con ello gran expectativa en la consecución de mayores recursos y que a la postre quedaron relegados por factores como la ola invernal, la situación de orden público entre otras que impidieron el recaudo proyectado.

Los gastos de funcionamiento han sido calculados y ejecutados de acuerdo a los indicadores exigidos por la ley 617 de 2000, presentándose incrementos por encima de la inflación presentada durante las tres vigencias auditadas pero acatando los límites de la citada norma es decir que han estado por debajo del 80% de sus ingresos corrientes de libre destinación.

FUNCIONAMIENTO INTEGRAL DE LA CONTABILIDAD, EL PRESUPUESTO Y LA TESORERÍA.

En cuanto a tesorería se pudo evidenciar un buen funcionamiento en el adecuado procedimiento realizado de registros y conciliaciones debidamente soportadas; en que los momentos que requiere el presupuesto han sido bien registrados en las cuentas cero conforme lo establece la contabilidad pública; existe coherencia del resultado fiscal de las vigencias entre las áreas encargadas del procedimiento de elaboración, formulación, aprobación y ejecución del mismo.

El Marco Fiscal de mediano Plazo, ha sido proyectado con base en todas las consideraciones de diagnóstico, potenciales rentísticas, indicadores macroeconómicos y microeconómicos, dando aplicación a los recursos del sistema de participación para la destinación establecida por la ley, teniendo en cuenta los costos tributarios de las excepciones realizadas y los proyectadas y de otros costos que inciden en dichas proyecciones.

El superávit primario se estableció coherentemente con los análisis financieros requeridos para tal fin y permite cumplir con los compromisos que adquiera la entidad de cara a las vigencias siguientes.

ESTADO DEL TESORO

Se evidencio en la tesorería de la entidad la existencia de boletines diarios de caja que reflejan los movimientos de ingresos recibidos en las operaciones diarias, los cuales están debidamente soportados.

Los controles sobre el comportamiento de las fuentes de financiación no están documentados, se aplican algunos a criterio de quien es responsable de tesorería lo que de alguna manera genera riesgo en este aspecto.

No se evidencio el seguimiento y evaluación al comportamiento del plan financiero para determinar excedentes o iliquidez de forma anticipada y tomar las medidas según sea el caso.

El estado del tesoro evaluado en el cierre se ajusta a los soportes presentados en el proceso auditor, los excedentes generados en la vigencia 2010 han sido aforados en la presente vigencia de acuerdo a procedencia de sus fuentes.

POLIZAS DE SEGURO

La entidad cuenta con póliza vigente hasta junio de 2011 de MAFRE en la cual se asegura el edificio de la alcaldía por valor de \$2.142'552.543 valor razonable de acuerdo a la valoración de este activo en el balance general y en el cual se incluye el equipo de computo por \$45'021.017, otros equipos por \$22'510.509 y equipos móviles por \$10'000.000, de igual forma presenta seguros de manejo No 420-64-994000000020 por valor de \$10'000.00 de la aseguradora Solidaria vigente hasta diciembre de 2011 en beneficio de la alcaldía y en la cual se asegura al personal de manejo del área financiera e incluido el alcalde y finalmente póliza de seguro de Suramericana No 6036772-5 para vehículos donde se asegura el carro de uso del señor alcalde por valor de \$146'300.000.

En tal razón se cuenta con seguros para los bienes de la entidad con valores razonables y que cubren los diferentes riesgos posibles.

ESTADOS CONTABLES

Las inversiones registradas en los estados financieros no están certificadas por la entidad en las cuales se hizo la inversión. Se tienen inversiones en una entidad financiera llamada AVANCEMOS la cual entro en quiebra y por tanto en proceso de liquidación, estos recursos no fueron recuperados ni se tiene informe de gestión legal para su recuperación.

Las rentas por cobrar pertenecen a derechos tributarios pendientes de recaudos los cuales están debidamente registrados y ascienden a \$2.982.206.238 millones de pesos de los cuales \$1.138.951.160 son de vigencias anteriores, es decir el 38%, cifra importante que impacta en las finanzas al proyectar presupuestos teniendo como base este referente. A esto se suma interese de mora por valor de \$1.467.736395 generados



por el no pago de estas obligaciones tributarias, sumados los valores últimos nos da un total de \$2.606'687.555 lo cual corresponde al 87,4% del total de las rentas por cobrar.

No se evidenció gestión efectiva de cobro frente a rentas por cobrar, ni títulos ejecutivos que las soporten.

El registro de las rentas por cobrar se ciñe a la norma de contabilidad pública.

La entidad cuenta con bienes como maquinaria que ya ha cumplido su vida útil y se encuentra totalmente deteriorada y cuyo valor figura en libros y en los estados financieros sin que se surta el procedimiento contable para sanear dichas partidas.

Los estados financieros reflejan en la cuenta diferidos operaciones que no cumplen con las características contables establecidas para ser diferidos, (Costos y gastos incurridos para la adquisición de bienes o servicios, que con razonable seguridad proveerán beneficios económicos futuros, e ingresos recibidos que, en razón a su origen y naturaleza, afectarán varios períodos contables) lo anterior en razón a que son movimientos de entradas y salidas de almacén.

No se evidencio el inventario valorado de los bienes de uso público, hecho observado en auditorias anteriores.

La deuda pública se ajusta a las políticas y planes establecidos por la entidad y ha sido manejada en forma acertada.

No se evidencio pasivos o derechos ocultos en los estados financieros.

Las obligaciones que tiene la entidad están soportadas.

La depreciación se calcula de forma acumulada y no individual como lo establece la norma contable.

Con base en lo anterior se observa que el patrimonio neto carece de cifras ajustadas en razón a que al tenerse incertidumbre sobre los bienes y derechos, por ende se tiene sobre el patrimonio; como quiera que éste es igual al activo menos los pasivos exigibles; todo ello permite concluir que los estados financieros no son razonables por cuanto no reflejan la realidad financiera de la entidad en las vigencias auditadas.

ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL DEL MANEJO FINANCIERO

El área financiera cuenta con personal idóneo para el manejo del sistema financiero y se cumple con las funciones asignadas de acuerdo al manual de funciones pero de adolece de proceso y procedimientos adecuadamente implementados, documentados y



aprobados que coadyuven al logro de los objetivos financieros del municipio. De igual forma no se evidencio documentalmente la existencia de controles e indicadores para los procesos adelantados en el área, que permitan conocer los avances o logros económicos, tampoco existen planes tendientes a la actualización de métodos para mejorar la administración de los aspectos financiero.

PRESUPUESTO

La entidad no ha establecido un procedimiento apropiado para la elaboración del presupuesto que articule los elementos del sistema presupuestal en términos de planeación. Se cuenta con plan financiero que orienta la generación y aplicación de recursos, en las vigencias auditadas.

Los porcentajes utilizados para proyectar el crecimiento de recursos y aplicación de los mismos son los establecidos por el banco de la república, no se han utilizado porcentajes de acuerdo a la capacidad potencia y de acuerdo a la tendencia histórica de por lo menos los últimos tres años como base de referencia lo cual generaría unos cálculos más técnicos y aterrizados.

La entidad no aportó soportes de las conciliaciones realizadas entre las áreas de presupuesto, tesorería y contabilidad, se atienen al proceso que se realiza a través del programa SINAP.

Los registros presupuestales no consultan los recursos disponibles en PAC, por fuente por cuanto no se proyecta con las operaciones efectivas de caja, por el contrario, se proyecta solo con porcentajes de la vigencia anterior, indicando con ello una inadecuada planeación financiera, mecanismos de control inapropiados y técnicas indebidas de proyección del PAC

De igual forma la entidad no aplica las modificaciones del presupuesto al PAC, no figuran en los actos administrativos de modificaciones al presupuesto

Es importante precisar que la cronología de los pagos con cargo a la ejecución de los gastos del Presupuesto General del Municipio está sujeta al programa anual Mensualizado de caja, PAC, instrumento mediante el cual se define el monto mensual de fondos disponibles, hecho que no se evidencia cumplido con propiedad por la entidad. De igual forma el PAC que se maneja no es aprobado por el órgano competente (COMFIS); no presentaron actas de este órgano que demuestren o plasmen las discusiones en temas financieros y las decisiones al respecto

El cuadro siguiente muestra el comportamiento del presupuesto en diferentes aspectos que son explicados a continuación del mismo:



MUNICIPIO DE ANDALUCIA VALLE EVALUACION PRESUPUESTAL VIGENCIAS 2008 - 2009- Y2010								
	NOMBRE	OBJETIVO	FORMULA	DEFINICIÓN DE VARIABLES	RESULTADO			PROMEDIO
					08	09	10	
1	EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE INGRESOS	Medir el grado de ejecución ppta	Ppto ejec* 100/ ppto def	El presupuesto ejecutado se refiere al Valor Pagado y a las Reservas más Compromisos. El presupuesto definitivo es el presupuesto inicial más las modificaciones.	97,8	82,1	99,7	93,2

La entidad presenta un grado promedio de ejecución de su presupuesto de ingresos del 93% para las vigencias auditadas, siendo el año de menor recaudo el 2009 con el 82% del total presupuestado, aun así la ejecución ingresos es creciente en términos generales frente al presupuesto definitivo, sin embargo frente a la capacidad potencial de recursos de las principales rentas se presentan las siguientes observaciones de acuerdo al cuadro siguiente

CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DEL VALLE
MUNICIPIO DE ANDALUCIA
ANALISIS DE LAS RENTAS PRINCIPALES

CONCEPTO	RECAUDOS EFECTIVOS			POTENCIAL			VARIACION DE RECUADO		VARIACION RECAUDO VS POTENCIAL		
	2008	2009	2010	2008	2009	2010	09-08	10-09	2008	2009	2010
Circulacion y Transito ACTUAL	69.517.262	66.453.900	67.023.532	NO HAY	NO HAY	NO HAY	-4,41	0,86			
Circulacion y Transito Anterior		22.762.200	23.938.600	NO HAY	NO HAY	NO HAY	100,00	5,17			
Predial Unificado Vigencia Actual; según el IGAC	427.405.533	773.234.334	846.139.781	821.452.000	1.454.643.000	1.482.031.000	80,91	9,43	55,3	53,2	57,1
Predial Unificado Vigencia Anterior	169.777.839	88.267.378	196.803.397				-48,01	122,96			
Industria y Comercio Vigencia Actual	94.122.661	95.515.150	112.627.827	136.122.000	125.130.000	143.375.000	1,48	17,92	98,5	84,8	82,7
Industria Comercio Vigencia Anterior	4.103.607	7.686.785	5.840.796				87,32	-24,02			
servicios de transito	215.703.550	266.658.810	191.698.100	NO HAY	NO HAY	NO HAY	23,62	-28,11			
TOTAL RECURSOS PROPIOS	980.630.452	1.320.578.557	1.444.072.033				34,67	9,35			
SOBRETASA A LA GASOLINA	878.511.000	957.710.000	1.096.438.000	NO HAY	NO HAY	NO HAY	9,02	14,49			
SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES	3.616.498.782	3.989.001.478	3.794.945.272	Según Conpes	Según Conpes	Según Conpes	10,30	-4,86			
TRANSFERENCIAS DEPARTAMENTALES	96.970.086	201.887.318	264.261.777	Según convenio	Según convenio	Según convenio	108,20	30,90			
OTRAS NACION	1.037.799.006	1.075.338.153	2.143.062.842	Según Conpes	Según Conpes	Según Conpes	3,62	99,29			
TOTAL TRANSFERENCIAS	4.751.267.874	5.266.226.949	6.202.269.891				10,84	17,77			

Fuente: Bases de datos de predial (según el IGAC) e industria y comercio del municipio

En las fuentes de recursos propios solo se presenta potencialidad en predial unificado vigencia actual la cual muestra aumentos en las tres vigencias, sin embargo los recaudos obtenidos en las tres vigencias frente al potencial en esta renta presenta pereza fiscal en razón a que esta en promedio del 55,2 muy por debajo del potencial y máxime cuando no se evidencio porcentaje de proyección sobre el potencial.



La renta de industria y comercio vigencia actual presenta un promedio del 88,6 frente de recaudo potencial hecho que muestra un adecuado logro del recaudo, muy cerca del 100%. No se logra evidenciar los potenciales de las demás rentas indicando con ello deficiencia en el recaudo por no conocerse el potencial de las mismas.

En líneas generales los ingresos por recursos propios muestran aumento de una vigencia a otra siendo la más significativa la del 34,67 del 2009 frente al 2008, en el 2010 se aumenta solo en un 9,35 frente al 2009, disminuyó sus ingresos en 124 millones de pesos, indicando con ello falta de gestión en predial.

La entidad presenta aumento en los recursos por transferencias de la nación y del departamento en parte por recursos para mejoramiento de infraestructura como el caso del parque principal y en otros por la baja en los recursos propios, ello permite determinar que la entidad tiene una dependencia en promedio del 77% de las transferencias evidenciándose gran pereza fiscal.

• **EJECUCION PRESUPUESTAL DE GASTOS**

2	EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE GASTOS	Medir el grado de ejecución pptal	Ppto ejec* 100/ ppto def	El presupuesto ejecutado se refiere al Valor Pagado y a las Reservas más Compromisos. El presupuesto definitivo es el presupuesto inicial más las modificaciones.	95,0	91,1	83,7	90,0
---	----------------------------------	-----------------------------------	--------------------------	---	------	------	------	------

Se presenta un grado promedio de ejecución de su presupuesto de gastos del 90% para las vigencias auditadas, con tendencia a la reducción de los mismos como lo muestran los valores relacionados en el cuadro donde se pasa de un 95% en el 2008 a un 91% en el 2009 y a un 83,7% lo anterior indica una disminución del gasto que se refleja en la inversión con recursos propios, esto en razón a que mientras los gastos de funcionamiento oscilan entre 2 mil cien millones por vigencia la inversión con recursos propios esta en el orden de los mil cien millones, lo expuesto amerita un análisis por parte de la entidad para direccionar mejor sus políticas de aplicación de recursos propios.

• **VARIACION DEL PRESUPUESTO**

3	VARIACIÓN DEL PRESUPUESTO	Medir el grado de eficiencia en la planeación del presupuesto	Ppto def- ppto inic*100/ppto inicial	Presupuesto inicial: se refiere al liquidado originalmente.	80	56	51	62,3
---	---------------------------	---	--------------------------------------	---	----	----	----	------



La planeación del presupuesto presenta un margen de ineficiencia del 80 % en el 2008, del 56 % en el 2009 y del 51% para el 2010 indicando deficiencia en la misma para la primera vigencia lo cual mejoró para los años siguientes; lo anterior puede haberse presentado por bases tributarias desactualizadas y por técnicas inapropiadas en la proyección del presupuesto, por tal motivo es preciso ajustar la articulación de los elementos del sistema presupuestal, en pro de una adecuada planeación financiera y acercarse a la realidad potencial de ingresos de sus rentas y mejorar su eficiencia respecto del tema

4	SOSTENIBILIDAD DE LA DEUDA	Mide el porcentaje de los ingresos corrientes que pueden cubrir la deuda	Serv. Deuda*100/Idisp.recursos	El servicio de la deuda incluye los pagos de capital, intereses, comisiones e imprevistos derivados de estas operaciones, su cálculo se realiza sobre los compromisos a pagar en la vigencia.	1	18,8	5,92	8,43
---	----------------------------	--	--------------------------------	---	---	------	------	------

La entidad presentó para las vigencias auditadas un promedio de capacidad de pago o sostenibilidad de la deuda positivo del 8,43, significando con ello que por cada peso debido se ha tenido \$8,43 para cubrir dichos compromisos, en tal sentido se ha actuado con efectividad.

5	SALDO PRESUPUESTAL	Mide el déficit o superávit de la entidad	IngTot- Eg Tot*100/Ing Tot	Ingresos Totales: totalidad de rentas y recursos con que cuenta la entidad. Egresos Totales: totalidad de gastos en que incurre la entidad para cumplir con su objeto social.	12	-1,1	17,1	
---	--------------------	---	----------------------------	---	----	------	------	--

El indicador nos señala un porcentaje positivo del 12% (1.069 millones, superávit) para el 2008. Para 2009 de -1,1% (déficit de 91 millones) y para el 2010 del 17,1%, es decir superávit por \$1.726 millones; los excedentes se dieron por no ejecución de recursos de destinación específica del SGP, que llegaron a finales del mes de noviembre y en diciembre según la verificación hecha a través de los extractos de las cuentas destinadas para tal fin que suman \$800 millones, a este valor se suman recursos girados por la nación y apropiados por equipamiento por \$700 millones; el excedente de \$226 millones corresponde a recursos del balance por recursos propios.



Por otra parte se observó que la entidad adicionó al presupuesto de cada vigencia los recursos del balance generados al final de las mismas mediante actos administrativos de la siguiente forma: 2008 mediante Decreto No 022 de enero de 2009, se incorporan \$506 millones; 2009 mediante decretos 016 de enero 5 de 2010, \$873 millones y para el 2010 mediante decreto 031 de enero 07 de 2011 la suma de \$1.726 más \$251 millones de recursos acumulados de vigencias anteriores (ver soportes)

• DEUDA PÚBLICA

DISPONIBILIDAD DE RECURSOS PROPIOS PARA PAGO DE LA DEUDA			
Vigencias	2008	2009	2010
Ingresos corrientes	6.533.931	4.507.603	6.708.715
Gastos Funcionamiento	1.971.978	2.178.829	2.411.712
Inversión Recursos Propios.	1.028.287	1.223.326	1.255.225
Saldo Disponible	3.533.666	1.105.448	3.041.778
SERVICIO DEUDA	20.218	207.774	179.981
Sostenibilidad de la deuda	0,6	18,8	5,9

La entidad ha contado con disponibilidad suficiente de recursos para atender el servicio de la deuda (Amortización + interésese) en las tres vigencias auditadas; su deuda no ha superado los \$400 millones y lo pagado representa un porcentaje bajo frente a los recursos disponibles para atenderla tal como muestra el cuadro en la parte de sostenibilidad; para el 2008 lo atendido solo representó el 0,6% de la disponibilidad; en el 2009 el 18,8 y en el 2010 el 5,9%. Lo anterior indica un manejo apropiado de la deuda pública del municipio.

PRESUPUESTO DE GASTOS.

MUNICIPIO DE ANDALUCIA VALLE
TENDENCIA PRESUPUESTO DE GASTOS

CONCEPTO	VIGENCIAS			% VARIACION	
	2008	2009	2010	09-08	10-09
G.FUNC.	1.971.978	2.178.829	2.411.712	9	11
INV R.P	1.028.287	1.223.326	1.255.225	19	2,61
INV. R.EXT	5.510.294	5.661.286	4.631.692	3	-18



FUNCIONAMIENTO:

Se presenta un aumento del 9% en Gastos de funcionamiento en la vigencia 2009, frente al 2008 que corresponde a \$207 millones. Para el 2010 aumenta a un 11%, por encima de los índices de inflación del 7,7 para el 2008; 2% para el 2009 y del 3,7% para el 2010, es decir que se aumento en el 7% de mas para el 2009 y en un 7,3% para el 2010. Aunque se conserva por debajo del límite permitido legalmente se observa que la administración ha venido aumentando sus gastos generales en detrimento de la inversión con recursos propios con lo que se vería afectado el cumplimiento de los objetivos misionales

INVERSION CON RECURSOS PROPIOS

MUNICIPIO DE ANDALUCIA VALLE
TENDENCIA PRESUPUESTO DE GASTOS

CONCEPTO	VIGENCIAS			% VARIACION	
	2008	2009	2010	09-08	10-09
INV R.P	1.028.287	1.223.326	1.255.225	19	2,61

La entidad aumentó su inversión con recursos propios en un 19 % (195millones) en el 2009 con relación al 2008, por encima del índice de inflación para ese año que fue del 2%, hecho de resaltar como positivo para la administración; en el 2010 aumenta dicha inversión en un 2,61% (31 millones) pero a su vez la disminuyó en un 16,4% frente al 2009. La anterior variación corrobora lo dicho anteriormente sobre el aumento de los gastos generales y de funcionamiento lo cual impacta el mejoramiento social, a tal punto que dicha inversión estuvo por debajo de la inflación del 2010 que fue del 3,7%. De igual forma la inversión per cápita (por habitante) solo alcanza \$51.414 para 2008; \$61.166 para el 2009 y de \$62.761 para el 2010 lo que es realmente mínimo y no garantiza un avance en materia de desarrollo

MUNICIPIO DE ANDALUCIA VALLE
TENDENCIA PRESUPUESTO DE GASTOS

CONCEPTO	VIGENCIAS			% VARIACION	
	2008	2009	2010	09-08	10-09
INV. R.EXT	5.510.294	5.661.286	4.631.692	3	-18

La inversion con recursos nacionales y otras fuentes aumentó en un 3% (151 millones) en el 2009 frente al 2008, para el año 2010 disminuye en un 18% (1.019 millones), hecho que afecta el cumplimiento de los proyectos trazados desde el plan de desarrollo y de lo cual no hay una justificación por parte de la administración.

INVERSION CON TRANSFERENCIAS DE LA NACION Y EL DEPARTAMENTO

La inversión con recursos nacionales y otras fuentes aumentó en un 3% (151 millones) en el 2009 frente al 2008, para el año 2010 disminuye en un 18% (1.019 millones), hecho que afecta el cumplimiento de los proyectos trazados desde el plan de desarrollo. Al respecto se evidencio que estos recursos dejados de aplicar corresponden a \$700 millones aportados por la nación para la remodelación del parque principal, recursos por sistema general de participación de proyectos en proceso de ejecución cuyo recurso se recibió a finales de la vigencia (final de noviembre y diciembre) y que fueron del orden de 319 millones.

VIGENCIAS FUTURAS

En el municipio se aprobaron vigencias futuras excepcionales, a través de Acuerdo Municipal 009 de julio 16 de 2010 para atender proyecto denominado plan departamental para el manejo empresarial de los servicios de agua y saneamiento del Valle del Cauca (PDA), el acto administrativo contiene los considerandos requeridos para dar trámite a dicha autorización, entre los cuales está el concepto del COMFIS donde se expresa haber analizado las rentas para posible compromiso de vigencias futuras.

En el proceso auditor se evidencio que la constitución de dichas vigencias futuras no cumple con los requisitos establecidos por la ley en razón a que para determinarlas como vigencias futuras excepcionales se debió tener en cuenta el siguiente:

“En primer lugar se requiere que las obligaciones que se pretende atender con cargo a esas vigencias no cuenten con apropiación presupuestal en el año de que se trata. De lo contrario, se estaría ante una vigencia futura ordinaria, cuyos requisitos y trámites difieren de los de las vigencias futuras extraordinarias”.¹

Al respecto se encontró que el presupuesto del 2010 existía apropiación para agua potable y saneamiento básico definitivo por \$586'193.304 de los cuales se ejecutó \$548.766.220, lo que significa que se está ante una vigencia futura ordinaria y no excepcional como se aprobó por el honorable concejo municipal.

Es importante precisar que a la fecha no se ha hecho uso o aplicación de estas vigencias; así las cosas se advierte que se no se cumplió con los lineamientos para la constitución de las vigencias futuras extraordinarias por lo tanto estas no tendrían ninguna legalidad y de ser ejecutadas generarían una aplicación indebida de recursos con l implicaciones legales, fiscales y disciplinarias para la administración.

CIERRE FISCAL

¹ Concepto Contraloría Departamental del valle, con base en la ley 819 de 2003 y Decreto ley 111 de 1996



De acuerdo con la información reportada por ustedes, se presentan los resultados arrojados por su entidad en este ejercicio:

- Resultado Fiscal:**

CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DEL VALLE
CIERRES FISCAL DEL MUNICIPIO DE ANDALUCIA VALLE

RESULTADO FISCAL

DICIEMBRE 31 DE 2010

SEGÚN ACTA

EJECUCION DE INGRESOS			EJECUCION DE GASTOS					RESULTADO FISCAL
Recaudo en Efectivo	Ejecución en Papeles y Otros	Total Ingresos	Pagos	Cuentas por Pagar	Reservas de Apropriacion	Pagos sin Flujo de Efectivo	Total Gastos	
10.094.760.957	0	10.094.760.957	8.390.862.613	0	0	0	8.390.862.613	1.703.898.344

SEGÚN PRESUPUESTO

EJECUCION DE INGRESOS			EJECUCION DE GASTOS					RESULTADO FISCAL
Recaudo en Efectivo	Ejecución en Papeles y Otros	Total Ingresos	Pagos	Cuentas por Pagar	Reservas de Apropriacion	Pagos sin Flujo de Efectivo	Total Gastos	
10.094.900.973	0	10.094.900.973	8.390.862.613	0	0	0	8.390.862.613	1.704.038.360

DIFERENCIAS

EJECUCION DE INGRESOS			EJECUCION DE GASTOS					RESULTADO FISCAL
Recaudo en Efectivo	Ejecución en Papeles y Otros	Total Ingresos	Pagos	Cuentas por Pagar	Reservas de Apropriacion	Pagos sin Flujo de Efectivo	Total Gastos	
-140.016	0	0	0	0	0	0	0	-140.016

NOTA: LA DIFERENCIA CORRESPONDE A REINTEGROS POR CONVENIOS NO EJECUTADOS QUE NO ESTABAN SIENDO TOMADOS POR EL SISTEMAS Y FUERON CORREGIDOS POR PROCESO DE RECONSTRUCCION DE BOLETINES. POR TAL RAZON LA EJECUCION REAL DE INGRESOS DE DE \$10.094'900.973

La entidad ejecutó gastos menores a sus ingresos, generando un Resultado Fiscal Positivo por \$1.704'038.360 para la vigencia 2010.

- Saldos de Tesorería:**



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

**CIERRE FISCAL MUNICIPIO DE ANDALUCIA VALLE
CONFRONTACION SALDOS DE TESORERIA
DICIEMBRE 31 DE 2009
SEGÚN ACTA**

EJECUCION DE INGRESOS (Recaudo en efectivo + Recursos del Balance) - PAGOS	ESTADO DEL TESORO	DESCUENTOS PARA TERCEROS (Rete Fuente - Reteiva - Otros)	DIFERENCIA
1.703.898.344	1.976.912.854	0	273.014.510

SEGÚN PRESUPUESTO

EJECUCION DE INGRESOS (Recaudo en efectivo + Recursos del Balance) - PAGOS	ESTADO DEL TESORO	DESCUENTOS PARA TERCEROS (Rete Fuente - Reteiva - Otros)	DIFERENCIA
1.703.898.344	1.976.912.854	0	273.014.510

Al total de ingresos ejecutados por la entidad en el 2010 (Recaudos en efectivo mas Disponibilidad Inicial), se le restan los pagos efectuados en la vigencia, generando un disponible de \$1.703'898.344, que al comprarse con los recursos que se presentan en el Estado del Tesoro, de \$1.976.912.854 se presenta una diferencia de \$273'014.510 como mayor valor en tesorería que corresponden una parte \$100 millones a recursos acumulados en las tres vigencias para la compra de terrenos para reforestar como lo ordena la ley para tal fin y el excedente a recursos propios.

- **Recursos a incorporar presupuesto siguiente vigencia:**

**CIERRE FISCAL MUNICIPIO DE ANDALUCIA VALLE
RECURSOS A INCORPORAR PRESUPUESTO SIGUIENTE VIGENCIA
DICIEMBRE 31 DE 2010**

ESTADO DEL TESORO	DESCUENTOS PARA TERCEROS (Rete Fuente - Reteiva - Otros)	RESERVA DE APROPIACION	CUENTAS POR PAGAR	SALDO CONSOLIDADO A INCORPORAR PRESUPUESTO SIGUIENTE VIGENCIA	RECURSOS A INCORPORAR	DEFICIT A INCORPORAR
1.976.912.854	0	0	0	1.976.912.854	1.976.912.854	

Al restar al total de los recursos existentes en tesorería, las Reservas de Apropriación, las Cuentas por Pagar y los Descuentos de Terceros, presentados en los formatos SIRCVALLE se determinó que la entidad cuenta con un superávit global de recursos por \$1.976'912.854, que se deben incorporar al presupuesto de la vigencia 2011 tal como lo manda la norma en materia presupuestal.

- **Respaldo de las Cuentas por Pagar y las Reservas Presupuestales por Fuentes de Financiación:**



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DEL VALLE
MUNICIPIO DE ANDALUCIA - CIERRE 2011
RESULTADO FISCAL POR FUENTES

SEGÚN ACTA

MUNICIPIO DE ANDALUCIA	PROPIOS	FONDOS ESPECIALES	SGP	REGALIAS	OTRAS D. E.	TERCEROS	TOTAL
Cuentas Por Pagar F 26 A	0	0	0	0	0	0	0
Reservas Presupuestales F26	0	0	0	0		0	0
Fondos Estado del Tesoro F 26 F	330.709.734	1.292.490.070	331.099.214	22.613.836		0	1.976.912.854
Superavit o Deficit	330.709.734	1.292.490.070	331.099.214	22.613.836	0	0	1.976.912.854

SEGÚN FORMATO

MUNICIPIO DE ANDALUCIA	PROPIOS	FONDOS ESPECIALES	SGP	REGALIAS	OTRAS D. E.	TERCEROS	TOTAL
Cuentas Por Pagar F 26 A	0	0	0	0	0	0	0
Reservas Presupuestales F26		0	0	0		0	0
Fondos Estado del Tesoro F 26 F	330.709.734	1.292.490.070	331.099.214	22.613.836	0	0	1.976.912.854
Superavit o Deficit	330.709.734	1.292.490.070	331.099.214	22.613.836	0	0	1.976.912.854

Al Evaluarse las Reservas Presupuestales y Cuentas por Pagar por fuente de financiación contra cada una de las fuentes desagregadas en el estado del Tesoro se determinó que no se constituyeron cuentas por pagar ni reservas presupuestales para la vigencia de 2010. Para las vigencias 2008 y 2009 se constituyeron reservas presupuestales por \$1.719.885.000, sumadas las dos vigencias y cuentas por pagar por \$156'680.000 las cuales fueron atendidas debidamente con los recursos destinados para tal fin.

- La información rendida en lo correspondiente a la Ejecución presupuestal de Gastos no está acorde con los requerimientos de la Contraloría Departamental, ya que aunque muestra los momentos de la Ejecución del Gasto, no se muestra la columna correspondiente a las reservas o compromisos y los conceptos se manejan acumuladamente; generando con ello incertidumbre en la información financiera.
- En el acta de cierre del 2010 se relacionan Recursos del balance o disponibilidad inicial por \$562'540.162 diferente al valor reportado en el cierre de 2009 que fue por \$858'553.248, como disponibilidad inicial y a la cual se le debió restar las cuentas por pagar constituidas de esa vigencia (\$45'134.205) para obtener el disponible real por valor de \$813'419.043; este último valor constituye el recurso del balance o disponible inicial real con que se ha realizado la verificación del cierre de 2010, lo anterior evidencia que la información no se rindió con claridad al ente de control.

En tal sentido se considera la información como mal rendida por no acatar los lineamientos establecidos en la Resolución N° 100 – 28.2 013 de diciembre 18 de 2008; con lo cual se procederá a adelantara proceso sancionatorio de acuerdo al artículo 77 de dicha resolución por ser reiterativa la situación.

Control de advertencias



El Contralor Departamental del Valle del Cauca en uso de sus atribuciones constitucionales, legales y reglamentarias y, en especial, de las contenidas en el artículo 268 de la Constitución Política desarrollado por el decreto Ley 267 de 2000 en su artículo 5º numeral 7º, extensivos a los contralores departamentales por expresa determinación del inciso 5º del artículo 272 de la Constitución Política, en aras de proteger el patrimonio público y evitar la desviación de recursos que permitan atender las necesidades básicas de la comunidad vallecaucana ADVIERTE la necesidad de que la entidad incorpore en un solo acto administrativo al presupuesto de la siguiente vigencia la totalidad de los superávits o déficits fiscales que se determinen en el ejercicio de cierre fiscal, como también se subsanen las inconsistencias presentadas, en el Estado del Tesoro y en las ejecuciones presupuestales.

3.3 LEGALIDAD

Cumplimiento Marco Normativo de la Contratación

Esta línea se analiza en forma selectiva de conformidad al manual de contratación, establecido por la entidad el cual a la fecha no ha sido adoptado, ley 80 de 1993, ley 1150 de 2007, decreto 2474 de 2008, decreto 2025 de 2009 y decreto 3576 de 2009.

Gestión Contractual

La comisión de Auditoría evaluó los criterios que integran la gestión contractual para la vigencia 2008, 2009 y 2010, de acuerdo a los lineamientos expresos en el plan de desarrollo (ley 152 de 1994), del municipio, detallados a continuación a través de la siguiente contratación celebrada y ejecutada.

Registro de la contratación ejecutada Vigencia 2008-2009-2010.

Cant. contratos celebrados vigencias	De por	Clase de contrato	Vr. Total de la contratación celebrada por vigencia	No. De contratos seleccionados para revisión	Valor contratos seleccionados	Porcentaje del valor de los contratos tomados como muestra.
2008						
138		ORDEN DE TRABAJO C/S	923.004.409	10	374.384.400	
9		DE OBRA	148.424.369	5	105.504.124	
21		SUMINISTROS	165.934.287	3	46.984.000	
SUBTOTAL	168		1.237.363.065	18	526.872.524	43%
2009						
206		ORDEN DE TRABAJO C/S	1.023.924.128	9	177.284.608	
29		DE OBRA	282.808.008	11	171.195.396	
9		SUMINISTROS	100.099.865	2	50.487.065	
2		CONVENIOS	163.788.000	1	73.788.000	
SUBTOTAL	246		1570.620.001	23	472.755.069	30%
2010						
266		ORDEN DE TRABAJO C/S	1.162.054.863	10	445.494.000	
40		DE OBRA	1.056.530.596	8	354.106.096	
113		SUMINISTROS	292.910.745	7	119.636.583	
1		CONVENIOS	96.012.000	1	96.012.000	
SUBTOTAL	420		2.607.508.204	26	1.010.248.679	39%
TOTAL	834		5.415.491.270	67	2.009.875.272	37%

Fuente: Planilla de contratos remitidos por el Departamento Jurídico del municipio.

El anterior registro nos muestra la celebración y ejecución de la contratación para las vigencias auditadas, en un total de 834 contratos, de prestación de servicios, orden de trabajo de compra o servicios, obra civil, suministros y convenios por \$5.415.491.270, donde para la práctica del proceso auditor se tomó una muestra consolidada de \$2.009.876.272, igual al 37% (67 contratos), del total ejecutado en las tres vigencias; selección ésta tomada con el fin de practicar la verificación de los requisitos legales que por omisión de la entidad afectaría total o parcialmente la ejecución de los objetos contractuales.

La información anterior nos refleja las distintas tendencias de la celebración de la contratación, donde sus actividades previas y posteriores a través de las etapas precontractual, contractual y post-contractual, tuvieron relación directa y específica con los contratos celebrados, lo cual por el ejercicio de revisión reflejaron falencias tales como:

En la etapa precontractual o de perfeccionamiento aparece como prueba la importancia y trascendencia de la contratación celebrada, aquí se observaron algunas debilidades que pueden tener injerencia con la línea de acción y objetivos de los proyectos que se encuentran contenidos en el Plan de Desarrollo del Municipio, las comentadas debilidades tienen relación con la carencia de la convocatoria y acompañamiento de las veedurías para el ejercicio de control social e informes de los proyectos por modalidad abreviada y licitación.

Igualmente para la etapa contractual y post contractual o de liquidación, se encontró en el proceso evaluado actos de ejecución y de liquidación acorde a lo dispuesto con la norma, excepto debilidad relacionada con la falta de las ordenes de pago, comprobantes de egreso y actas de liquidación (contrato 098 de 2009) y foliatura de las carpetas contentivas de los documentos contractuales.

El resultado del ejercicio anterior generó un porcentaje del 90% de cumplimiento de las obligaciones fiscales requeridas a través de las fases o etapas, según la muestra considerada en el examen.

En cuanto a la Urgencia Manifiesta para las vigencias de 2008 y 2009 no hubo, según certificación emitida por la alcaldía municipal de fecha primero (1) de febrero de 2011, para el 2010 se declaró Urgencia Manifiesta a través del Decreto N° 310 de noviembre 18 de 2010, con el propósito de reparar en toda su extensión la vía hacia el corregimiento el Salto del Municipio de Andalucía, por inundación, según el contrato N° 26 de fecha enero once (11) de 2011 por \$ 38.020.786, declaratoria ésta remitida a la Contraloría Departamental del Valle del Cauca por medio del oficio sin número de fecha enero veinticinco (25) de 2011 de la Secretaria de Infraestructura del Municipio para el respectivo seguimiento.



Con el fin de consolidar la eficacia y la eficiencia de la contratación celebrada y ejecutada en las vigencias auditadas según la muestra, se practicaron visitas referentes a la ejecución de algunos proyectos de obra y prestación de servicio con el propósito de verificar el impacto de las mismas hacia la comunidad, según registro del plan de desarrollo 2008-2011, como resultado de la presente diligencia se evidenció conformidad de cumplimiento del objeto contractual de acuerdo a las actividades contratadas.

Debido al control posterior practicado al contrato de concepción del alumbrado público perfeccionado entre la compañía de electricidad de Tuluá y la administración municipal de Andalucía, en fecha del 2 de diciembre de 1997, para un periodo de duración de 20 años, se encontró ausencia de seguimiento y/o supervisión del mismo por parte de la Administración Municipal.

Se evidenció debilidad en el acompañamiento de la oficina de control interno a los procesos contractuales.

Impacto de la Contratación

Se observó en el proceso auditor, que la mayor contratación celebrada en las vigencias auditadas estuvo direccionada hacia la obra civil a través de órdenes de trabajo compra o servicios, en razón a ello, previa muestra se evaluó el cumplimiento del objeto y se visitó la ejecución de algunos contratos de obras en infraestructura y calidad educativa y prestación de servicios, evidenciándose un desarrollo social conforme a las necesidades de la comunidad y calidad de vida de los conciudadanos; no obstante a lo referido, se observaron debilidades que aparecen registradas como observaciones.

En la muestra seleccionada y revisada de 67 contratos, en el ejercicio de control, se observó que al 80% de los contratos se les giró anticipo del 50%, para el 13% el pago fue contra entrega y el 7% se canceló a través de pagos parciales.

Control de advertencias.

El Contralor Departamental del Valle del Cauca en uso de sus atribuciones Constitucionales, legales y reglamentarias y en especial, de las conferidas en art. 268 de la Constitución Política desarrollado por el Decreto ley 267 de 2000, en su art. 5, numeral 7º, extensivo a los contralores departamentales por expresa determinación del Inciso quinto del art. 272 de la Constitución Política, en aras de proteger el patrimonio público y evitar la desviación de recursos que permitan atender las necesidades básicas de la comunidad vallecaucana ADVIERTE, que es conveniente que los actos administrativos que declara la Urgencia Manifiesta, deben ser mas específicos sobre lo



declarado, una vez que en el caso del presente proceso auditor, dicho acto aparece generalizado.

Síntesis.

En la gestión contractual del municipio de Andalucía vigencias 2008-2009 y 2010, se observó aplicación parcial de la ley 594 de 2000 en lo que respecta al archivo de los expedientes contractuales, además como resultado del ejercicio de evaluación del proceso, se evidenciaron debilidades documentales con injerencia en las etapas precontractual, contractual y post- contractual que pueden generar posibles consecuencias en la celebración y ejecución de la contratación.

Respecto a la Urgencia Manifiesta, se determinó un Control de advertencia para que la entidad preste atención sobre el particular.

De acuerdo a la revisión realizada la contratación mediante la cual se materializaron los proyectos auditados, se establece que la administración Municipal de Andalucía realizó oportunamente las consultas al Sistema de Contratación estatal SICE, por cuanto se comprobó la existencia del respetivo soporte según lo contratado.

Procesos Judiciales.

La Administración Municipal a la fecha del presente proceso de auditoría, según oficio sin numero de fecha del 2 de febrero de 2011 del Departamento Jurídico, asiste nueve (9) demandas en contra por \$1.721.800.000 pesos, y quince (15) Acciones Populares por \$123.600.000 pesos; para un total estimado de \$1.845.400.000, discriminados como sigue según la certificación emitida por el Departamento Jurídico del Municipio:

4	Ordinarios laborales	\$ 82.000.000
3	Nulidad y restablecimiento del derecho	\$ 391.000.000
2	Reparación directa	\$ 1.248.800.000
15	Acciones populares	\$ 123.600.000

Las anteriores demandas según certificación del Departamento Jurídico de la Alcaldía, se encuentran en periodo de prueba, lo mismo que las Acciones Populares por las mismas prácticas de Audiencia de Pacto de Cumplimiento.

3.4 QUEJAS

En el desarrollo de la auditoría, al grupo auditor no le fue notificada queja o denuncia alguna.



3.5 REVISION DE LA CUENTA

Los antecedentes al alcance de la revisión de las cuentas vigencias 2008 y 2009, se realizaron las evaluaciones formales de la cuenta de acuerdo al Manual de Revisión a la rendición, obteniendo la siguiente calificación.

En la revisión de la cuenta vigencia 2008 obtuvo una calificación de 83 puntos, para el 2009 una calificación de 85, donde se pudo establecer que la Entidad alcanzó el puntaje y el concepto a la Rendición de la Cuenta es favorable.

Respecto a la revisión formal de la cuenta vigencia 2010, no se efectuó ningún comentario en razón a que la entidad tiene plazo hasta el 28 de febrero de 2011 para rendir la cuenta.

Se confrontó la rendición y revisión formal de la cuenta con los soportes documentales en el proceso auditor, encontrándose que la información reportada es coherente con la revisada en la fuente.

3.6 Rendición Pública de Cuentas

Se pudo observar que se realizó una presentación de los informes de rendición de cuentas, como un balance de los resultados alcanzados por todo el equipo de trabajo en cada uno de los ejes temáticos y los proyectos estratégicos del Plan de Desarrollo armonizados con el Plan Operativo Anual 2008 y 2009, de manera secuencial se explica la orientación estratégica de cada uno de los programas ejecutados, las metas alcanzadas, los logros más relevantes y la ejecución presupuestal, de acuerdo a los proyectos que más impacto tuvieron en cada eje temático; además no se mencionaron aquellas metas que no fueron cumplidas.



4. ANEXOS

1. Dictamen Integral Consolidado
2. Opinión a los estados contables.
3. Cuadro Resumen de Hallazgos



DICTAMEN INTEGRAL CONSOLIDADO

Doctor
ALBEIRO SEPÚLVEDA GRAJALES
Alcalde Municipal
Andalucía-Valle

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política, practicó Auditoría Gubernamental con Enfoque Integral Modalidad Regular a la Alcaldía Municipal de Andalucía.

Lo anterior a través de la evaluación de los principios de economía, eficiencia, eficacia, equidad y valoración de los costos ambientales 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 a 31 de diciembre de los años 2008, 2009 y 2010, los Estados de Actividad Financiera, Económica y Social consolidados para los períodos comprendidos entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de los mismos años; dichos Estados Contables consolidados fueron examinados y comparados con los del año anterior, los cuales fueron auditados por la Contraloría Departamental del Valle. La auditoría 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 y analizada por la Contraloría Departamental del valle del Cauca. La responsabilidad de la Contraloría Departamental del valle del Cauca consiste en producir un informe integral que contenga el pronunciamiento sobre el fenecimiento de las cuentas, 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, rindió las Cuentas Anuales consolidadas por las vigencias fiscales 2008 y 2009, dentro de los plazos previstos en las resoluciones orgánicas vigentes de esta Contraloría.

En el trabajo de auditoría no se presentaron limitaciones que afectaran el alcance de la misma.



Los presuntos hallazgos se dieron a conocer oportunamente a la Entidad dentro del desarrollo de la auditoría, 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, Fenece las cuentas de la entidad por las vigencias fiscales correspondientes a 1 de enero a diciembre 31 de 2008, 1 de enero a diciembre 31 de 2009 y 1 de enero a diciembre 31 de 2010.

Los fundamentos de este pronunciamiento se presentan a continuación:

Concepto sobre Gestión y Resultados.

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca como resultado de la auditoría adelantada, conceptúa que la gestión en las áreas, procesos o actividades auditadas, para las vigencias 2008, 2009 y 2010, es Favorable con Observaciones, como consecuencia de los siguientes hechos y debido a la calificación de 1,00 puntos, resultante de ponderar los aspectos que se relacionan a continuación:

Consolidación de la calificación

MATRIZ DE CALIFICACION DE LA GESTION Vigencias 2008, 2009 y 2010	
CONCEPTO	CALIFICACION
SEGUIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO	1
DIRECCIONAMIENTO GENERAL Y CONTROL	1
EVALUACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO	1
PRESTACION DEL SERVICIO	1
FINANCIAMIENTO	1
OPINION ESTADOS CONTABLES	1
GESTION CONTRACTUAL (LEGAL)	1
TOTAL	1,00
7/7 = 1,00 > Concepto Favorable Con Observaciones	
Igual a 2 Favorable , menor ó 2 igual a 1 Favorable con Observaciones, menor a 1 Desfavorable	

El Concepto sobre la Gestión de la Entidad para los años 2008, 2009 y 2010, tuvo un mismo comportamiento con relación al año anterior, en el cual se emitió un concepto favorable con observaciones.



Opinión sobre los Estados Contables

Las inversiones registradas en los estados financieros están determinadas en acciones ordinarias en ACUAVALLE sin actualizar, CDAT, por \$130'924.616 en una entidad financiera llamada AVANCEMOS la cual entró en quiebra y por tanto en proceso de liquidación, estos recursos no fueron recuperados ni se tiene informe de gestión legal para su recuperación.

Las rentas por cobrar pertenecen a derechos tributarios pendientes de recaudos los cuales están debidamente registrados y ascienden a \$2.982.206.238 millones de pesos de los cuales \$1.138.951.160 son de vigencias anteriores, es decir el 38%, cifra importante que impacta en las finanzas al proyectar presupuestos teniendo como base este referente. A esto se suma interese de mora por valor de \$1.467.736395 generados por el no pago de estas obligaciones tributarias, sumados los valores últimos nos da un total de \$2.606'687.555 lo cual corresponde al 87,4% del total de las rentas por cobrar.

No se evidenció gestión efectiva de cobro frente a rentas por cobrar, ni títulos ejecutivos que las soporten.

El registro de las rentas por cobrar se ciñe a la norma de contabilidad pública.

La entidad cuenta con bienes como maquinaria que ya ha cumplido su vida útil y se encuentra totalmente deteriorada y cuyo valor figura en libros y en los estados financieros sin que se surta el procedimiento contable para sanear dichas partidas.

Los estados financieros reflejan en la cuenta diferidos operaciones que no cumplen con las características contables establecidas para ser diferidos, (Costos y gastos incurridos para la adquisición de bienes o servicios, que con razonable seguridad proveerán beneficios económicos futuros, e ingresos recibidos que, en razón a su origen y naturaleza, afectarán varios períodos contables) lo anterior en razón a que son movimientos de entradas y salidas de almacén.

No se evidencio pasivos o derechos ocultos en los estados financieros y las obligaciones que tiene la entidad están debidamente soportadas

Por lo anteriormente expuesto la opinión de los estados contables es razonable con observaciones.

RELACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoría, se establecieron dieciséis (16) hallazgos Administrativos .



PLAN DE MEJORAMIENTO

La entidad debe realizar un Plan de Mejoramiento que incluya las acciones incumplidas en el anterior documento y las acciones y metas que se implementarán para solucionar las deficiencias u observaciones comunicadas durante el proceso auditor y que se describen en el informe el cronograma para su implementación y los responsables de su desarrollo.

El Plan de Mejoramiento debe ser entregado a la Contraloría Auxiliar para el Cercofis de Tuluá, dentro de los 15 días hábiles siguientes al recibo del informe, de acuerdo con la Resolución vigente de esta Contraloría.

SONIA ALEXANDRA PULIDO MUÑOZ
Contralora Departamental del Valle del Cauca (E)



Santiago de Cali

Doctor
ALBEIRO SEPULVEDA GRAJALES
Alcalde Municipal
Andalucía Valle

Asunto: Opinión Estados Contables vigencias 2008, 2009, 2010.

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 Andalucía Valle, a través del examen al Balance General al 31 de diciembre de los años 2008, 2009, 2010 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 2008, 2009, 2010 así como la comprobación de que las operaciones financieras, administrativas y económicas se realizaron conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables y la evaluación del Sistema de Control Interno Contable.

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

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo a normas, políticas y procedimientos de Auditoria prescritos por la Contraloría Departamental del Valle y la Resolución 100-28.22.005- donde se implementa el Sistema de Gestión de Calidad, compatibles con las de general aceptación, por lo tanto requirió acorde con ellas, de planeación y ejecución del trabajo, de manera que el examen proporcione una base razonable para fundamentar la opinión y los conceptos expresados en el informe. El control incluyó el examen, sobre la base de pruebas selectivas, de las evidencias y documentos que soportan la Gestión de la entidad; las cifras y presentación de los Estados Contables y el cumplimiento de las disposiciones legales, así como la adecuada implementación y funcionamiento del sistema de control interno contable, a continuación se detalla cada una de las deficiencias encontradas las cuales permiten opinar sobre la razonabilidad o no a los estados contables.

Las inversiones registradas en los estados financieros están determinadas en acciones ordinarias en ACUAVALLE sin actualizar, CDAT, por \$130'924.616 en una entidad financiera llamada AVANCEMOS la cual entró en quiebra y por tanto en proceso de liquidación, estos recursos no fueron recuperados ni se tiene informe de gestión legal para su recuperación.



La entidad cuenta con bienes como maquinaria que ya ha cumplido su vida útil y se encuentra totalmente deteriorada y cuyo valor figura en libros y en los estados financieros sin que se surta el procedimiento contable para sanear dichas partidas.

Los estados financieros reflejan en la cuenta diferidos operaciones que no cumplen con las características contables establecidas para ser diferidos, (Costos y gastos incurridos para la adquisición de bienes o servicios, que con razonable seguridad proveerán beneficios económicos futuros, e ingresos recibidos que, en razón a su origen y naturaleza, afectarán varios períodos contables) lo anterior en razón a que son movimientos de entradas y salidas de almacén.

No se evidenció gestión efectiva de cobro frente a rentas por cobrar, ni títulos ejecutivos que las soporten.

La Contraloría Departamental, en la Resolución 100.28.02.22 de diciembre 14 de 2006, establece la presentación de un informe sobre la situación del sistema de Control Interno Contable de las Entidades sujetas a Control fiscal. En atención a lo anterior, el Municipio de Andalucía Valle, registra la información al respecto en los formatos establecidos para tal fin y se rinde al ente de control pero en el proceso auditor se evidencio que no se cuenta con un sistema de control interno contable que evite los posibles riesgos en el manejo, ejecución y registro de la información financiera

En nuestra opinión, los estados contables presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera del municipio de Andalucía, a diciembre 31 de 2005, 2006 y 2007, los resultados de sus operaciones y los Flujos de Efectivo para los años terminados en estas fechas, de conformidad con las normas de contabilidad generalmente aceptadas.

Atentamente,
JOSE ALBERTO DUERO
Contador Público
Tarjeta Profesional No. 152186-T



**AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL MUNICIPIO DE ANDALUCÍA
VIGENCIAS 2008, 2009 Y 2010
RESUMEN DE HALLAZGOS**

No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	D	F	P	Valor Patrimonial	Daño
	GESTIÓN								
1	No fue posible evaluar la ejecución de los diferentes proyectos de Inversión que fueron viabilizados técnica y financieramente por el Banco de Programas y Proyectos del municipio, porque los Planes Operativos Anuales de Inversión del 2008, 2009 y 2010, están por ejes, metas y programas, los cuales no se desagregaron a nivel de subprogramas o proyectos, lo que impide hacerle seguimiento a los subprogramas ejecutados	Se acepta la observación para que se tengan en cuenta en el Plan de Mejoramiento	La Entidad acepto las observaciones las cuales se incluirán en Plan de Mejoramiento	X					
2	la planta de cargos que soporta la funcionalidad organizacional, posee falencias en estos mecanismos, pues pese a que existe la definición funcional por cargos (Manual de Funciones y Competencias), en la práctica dicha definición funcional no puede operar de manera íntegra la coordinación y supervisión que se plantea en ella; falencia que en la práctica trata de suplirla el nivel directivo donde se presenta mayor conocimiento, por otra parte, la supervisión solo se aplica en áreas y cargos de manera aislada y por lo general en los niveles inferiores, donde se reconoce más como un mecanismo de vigilancia y autoridad, que como un mecanismo de gestión	Se acepta la observación para que se tengan en cuenta en el Plan de Mejoramiento	La Entidad acepto las observaciones las cuales se incluirán en Plan de Mejoramiento	X					
3	A través del Decreto No. 240 del 28 de diciembre de 2006, se ajusta el Manual específico de Funciones y competencias, el cual no está acorde con la planta de cargos y el organigrama de la Entidad.	Se acepta la observación para que se tengan en cuenta en el Plan de Mejoramiento	La Entidad acepto las observaciones las cuales se incluirán en Plan de Mejoramiento	X					
4	Para las vigencias 2008, 2009 y 2010 objeto de la auditoría, no se observó que la entidad haya realizado un plan de capacitación y estímulos para los funcionarios, que obedezca a las necesidades de cada Dependencia	Se acepta la observación para que se tengan en cuenta en el Plan de Mejoramiento	La Entidad acepto las observaciones las cuales se incluirán en Plan de Mejoramiento	X					
5	Control interno: se debe de mejora en lo siguiente	Se acepta la observación para que se tengan en cuenta en el Plan de Mejoramiento	La Entidad acepto las observaciones las cuales se incluirán en Plan de Mejoramiento	X					



	<p>Control Estratégico:</p> <ul style="list-style-type: none">No están definidas las políticas que definen los procesos de formación y capacitación.Se evidencio una deficiente socialización de los lineamientos de la alta dirección, respecto a la implementación del sistema de Control Interno y auto evaluación de la entidadLa alta dirección al elaborar los planes, se debe difundir entre sus servidores para su conocimiento y ejecución.Los servidores deben participar más en la identificación de los factores de riesgos, tanto internos como externos, que pueden afectar el desarrollo de los procesos en que participan.No se han analizado las consecuencias y daños que generarían los riesgos si llegasen a materializarse en la dependencia. <p>Control de Gestión:</p> <ul style="list-style-type: none">A los diferentes procesos que tiene implementados la entidad, les falta definir los controles para prevenir situaciones de riesgo.No se han venido definiendo y documentando los procedimientos para los procesos que desarrollan en la Entidad. <p>Control de Evaluación:</p> <ul style="list-style-type: none">No se cuenta con mecanismos para medir el valor agregado de los servicios que aporta.Se deben determinar acciones de mejoramiento por parte del superior inmediato, con base en los resultados obtenidos en la evaluación del desempeño. <p>La implementación e integración del MECI y el Sistema de Gestión de la Calidad en la Gestión Pública, no se está realizando en la Entidad.</p>						
6	<p>Gestión Documental.</p> <p>Mediante Decreto 057 del 28 de febrero de 2003 se crea el Consejo Municipal de archivo, el cual desde su creación no se ha reunido ni ha cumplido con las funciones estipuladas en la normatividad.</p> <p>En la Entidad se está realizando la organización del archivo (Fondos Acumulados), al cual le falta por realizar el inventario; existen las Tablas Documentales las cuales no se les está dando la aplicabilidad con la clasificación del Archivo para garantizar la conservación de la información.</p> <p>Se evidenció que el archivo que manejan las</p>	<p>Se acepta la observación para que se tengan en cuenta en el Plan de Mejoramiento</p>	<p>La Entidad acepto las observaciones las cuales se incluirán en Plan de Mejoramiento</p>	X			



	<p>dependencias de las vigencias auditadas, presentan desorganización y no están dando cumplimiento a la normatividad.</p> <p>Se pudo observar que no existe un proceso documentado mediante el cual los servidores públicos que se desvinculen entreguen los documentos y archivos a su cargo debidamente inventariados, garantizando la conservación y custodia de los mismos y que de igual forma permita al funcionario que llega al cargo recibir la mencionada documentación para poder dar continuidad a las actividades y procedimientos que estén bajo su responsabilidad.</p> <p>No se está cumpliendo con la organización de las Historias Laborales existentes, especialmente en el sentido de que en cada expediente, los documentos no están registrados en el formato de Hoja de Control y no se ha elaborado el Inventario Único Documental.</p> <p>El espacio destinado al archivo de historias laborales, no tiene acceso restringido ni medidas de seguridad.</p> <p>En la entidad existe la Ventanilla Única, pero no está cumpliendo con su función, ya que allí se debe radicar y hacer el seguimiento a todos los documentos que producen y se reciben.</p>						
	Financiero						
7	<p>La entidad no ha establecido un procedimiento apropiado para la elaboración del presupuesto que articule los elementos del sistema presupuestal en términos de planeación. Se cuenta con plan financiero que orienta la generación y aplicación de recursos, en las vigencias auditadas.</p> <p>Los porcentajes utilizados para proyectar el crecimiento de recursos y aplicación de los mismos son los establecidos por el banco de la república, no se han utilizado porcentajes de acuerdo a la capacidad potencia y de acuerdo a la tendencia histórica de por lo menos los últimos tres años como base de referencia lo cual generaría unos cálculos mas técnicos y aterrizados.</p> <p>La entidad no aportó soportes de las conciliaciones realizadas entre las áreas de presupuesto, tesorería y contabilidad.</p> <p>Los registros presupuestales no consultan los recursos disponibles en PAC, por fuente por cuanto</p>	<p>Se acepta la observación para que se tengan en cuenta en el Plan de Mejoramiento</p>	<p>La Entidad acepto las observaciones las cuales se incluirán en Plan de Mejoramiento</p>	X			



	no se proyecta con las operaciones efectivas de caja, por el contrario, se proyecta solo con porcentajes de la vigencia anterior, indicando con ello una inadecuada planeación financiera, mecanismos de control inapropiados y técnicas indebidas de proyección del PAC. De igual forma la entidad no aplica las modificaciones del presupuesto al PAC, no figuran en los actos administrativos de modificaciones al presupuesto						
8	La información rendida en lo correspondiente a la Ejecución presupuestal de Gastos no esta acorde con los requerimientos de la Contraloría Departamental, ya que aunque muestra los momentos de la Ejecución del Gasto, no se muestra la columna correspondiente a las reservas o compromisos y los conceptos se manejan acumuladamente; generando con ello incertidumbre en la información financiera. En el acta de cierre del 2010 se relacionan Recursos del balance o disponibilidad inicial por \$562'540.162 diferente al valor reportado en el cierre de 2009 que fue por \$858'553.248, como disponibilidad inicial y a la cual se le debió restar las cuentas por pagar constituidas de esa vigencia (\$45'134.205) para obtener el disponible real por valor de \$813'419.043; este último valor constituye el recurso del balance o disponible inicial real con que se ha realizado la verificación del cierre de 2010, lo anterior evidencia que la información no se rindió con claridad al ente de control.	Se acepta la observación para que se tengan en cuenta en el Plan de Mejoramiento	La Entidad acepto las observaciones las cuales se incluirán en Plan de Mejoramiento	X			
9	No se evidencio documentalmente la existencia de controles e indicadores para los procesos adelantados en el área financiera que permitan conocer los avances o logros económicos, tampoco existen planes tendientes a la actualización de métodos para mejorar la administración de los aspectos financiero.	Se acepta la observación para que se tengan en cuenta en el Plan de Mejoramiento	La Entidad acepto las observaciones las cuales se incluirán en Plan de Mejoramiento	X			
10	La entidad cuenta con bienes como maquinaria que ya ha cumplido su vida útil y se encuentra totalmente deteriorada y cuyo valor figura en libros y en los estados financieros sin que se surta el procedimiento contable para sanear dichas partidas.	Se acepta la observación para que se tengan en cuenta en el Plan de Mejoramiento	La Entidad acepto las observaciones las cuales se incluirán en Plan de Mejoramiento	X			



	Los estados financieros reflejan en la cuenta diferidos operaciones que no cumplen con las características contables establecidas para ser diferidos, (Costos y gastos incurridos para la adquisición de bienes o servicios, que con razonable seguridad proveerán beneficios económicos futuros, e ingresos recibidos que, en razón a su origen y naturaleza, afectarán varios períodos contables) lo anterior en razón a que son movimientos de entradas y salidas de almacén							
11	Las inversiones registradas en los estados correspondientes a, CDAT, por \$130'924.616 en una entidad financiera llamada AVANCEMOS la cual entró en quiebra y por tanto en proceso de liquidación, no han sido recuperados ni se tiene informe de gestión legal para su recuperación	Se acepta la observación para que se tengan en cuenta en el Plan de Mejoramiento	La Entidad acepto las observaciones las cuales se incluirán en Plan de Mejoramiento	X				
12	No se evidencio el seguimiento y evaluación al comportamiento del plan financiero para determinar excedentes o iliquidez de forma anticipada y tomar las medidas según sea el caso.	Se acepta la observación para que se tengan en cuenta en el Plan de Mejoramiento	La Entidad acepto las observaciones las cuales se incluirán en Plan de Mejoramiento	X				
13	El sistema de información financiera presenta fallas en la claridad y precisión en los diferentes reportes que se elaboran como el caso de presupuesto en el cual al generar el presupuesto de gasto se omitió una apropiación por \$140.016, con lo cual se generó incertidumbre en la información. Este hecho aunque fue corregido indica fallas que deben ser subsanadas y controles más permanentes que garanticen una información clara y pertinente. Por otra parte no se evidenció la existencia de conciliación entre las dependencias del área financiera.	Se acepta la observación para que se tengan en cuenta en el Plan de Mejoramiento	La Entidad acepto las observaciones las cuales se incluirán en Plan de Mejoramiento	X				
	Legalidad							
14	Al analizar los proyectos de los contratos ejecutados de prestación de servicio, Orden de Trabajo o compras de servicio, obra civil convenios y suministro para las vigencias 2008, 2009 y 2010; se evidencio en las carpetas contentivas de los documentos requisitorios, la falta de algunos escritos o documentos con función de soportes intervinientes en el proceso como: Convocatoria o acompañamiento de Control Social, Certificado de viabilidad del banco de proyectos, Publicación de contratos superiores al 10% de la menor Cuantía, Seguridad Social Integral, constancia de pago parafiscales, actas finales, de liquidación,	En el aspecto de legalidad, el cuadro de nominado "DEBILIDADES EVIDENCIADAS EN EL PROCESO CONTRACTUAL VIGENCIA 2008, 2009 - 2010", ubicado en la página 41, me permito anexarle lo siguiente: C.P.S. 002 DE 2008: Se aporta el reporte del SECOP, el cual tiene como consecutivo 086 de 2008. C.P.S. 066 DE 2008: Se aporta el análisis de conveniencia y oportunidad, no se aporta la invitación al control social, debido que este aspecto corresponde al acto administrativo de apertura	Al analizar la respuesta de la entidad observados según carpetas individuales contentivas de los soportes para cada contrato, se aceptó dichas objeción y/o contradicción para los contratos registrados en el cuadro que antecede en el informe, excepto el contrato No. 098-09 donde no se encontró explicación del porque su exclusión, además de las convocatoria e informes de las veedurías para el acompañamiento del control social, y documentos probatorios de cancelación por ejecución de los proyectos como órdenes de pago, Comprobantes de egreso y Foliaturo de los documentos contentivos para cada expediente	X				



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

	<p>ordenes de pago, comprobantes de Egreso y foliatura de los documentos contentivos en las carpetas para los siguientes contratos: CPS-002-2008, CPS-066-2008, CPS-051-2008, COP-094-2008, COP-0992008, CONVENIO 048-2008.</p> <p>OTCS-270-2009, CCVTA-106-2009, CCVTA-267-2009, CPS-098-2009, OTCS-134-2009, OTCS-217-2009.</p> <p>COP-329-2010, OTCS-260-2010, CMTO-389-2010, OTCS-413-2010, OT-270-2010, OTCS-373-2010, OTCS-085-2010.</p> <p>Lo anterior conforme a lo establecido en las normas legales; y de acuerdo con el cuadro que antecede en el presente informe (pagina No. 41)</p>	<p>(Numeral 5º Artículo 5º Decreto 2474 de 2010), el cual aplica bajo las modalidades de Licitación Pública, Selección Abreviada y Concurso de Méritos, quedado excluido la Contratación Directa.</p> <p>En la contratación directa, el acto administrativo de justificación (Artículo 77º Decreto 2474 de 2008), no contempla aspecto alguno sobre el control social y como este contrato se rigió por la contratación directa, causal, cuando no exista pluralidad de oferentes, no se configura la obligación de la invitación al control social de parte de las veedurías ciudadanas.</p> <p>C.P.S. 051 de 2008: Se aporta el certificado de Banco de Proyecto y se aporta el informe de interventoría.</p> <p>C.O.P. 094 de 2008: Se aporta la resolución No. 737 de 2008, la cual en su artículo tercero se convoca a las veedurías ciudadanas para ejercer el control social.</p> <p>C.O.P. 099 de 2008: Se aporta la Resolución No. 476 de 2008, la cual en su artículo segundo, convoca a las veedurías ciudadanas a ejercer el control social y se aporta la seguridad social por ser persona natural.</p> <p>CONV. 048 DE 2008: Se aporta el acta de liquidación.</p> <p>OT-C.S. 270 DE 2009: Se aporta el análisis de conveniencia y oportunidad.</p> <p>CCVTA 106 DE 2009: Se aporta el análisis de conveniencia y oportunidad, igualmente la resolución No. 409 de 2009, la cual en su artículo tercero se ordena convocar a las veedurías ciudadanas, todo el proceso contractual se puede encontrar en el SECOP bajo el consecutivo No. 001 - 2009.</p> <p>CCVTA 267 DE 2009: Se aporta la resolución No. 1035 de 2009, en la cual en su artículo tercero convoca a las veedurías ciudadanas a ejercer el control social, este proceso contractual esta insertado en el SECOP bajo el consecutivo No. 005 - 2009.</p>	contractual.					
--	---	--	--------------	--	--	--	--	--



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

		<p>OT-C.S. No. 134 de 2009: Se presenta el análisis de conveniencia y oportunidad, se aporta el informe de interventoría.</p> <p>OT-C.S. No. 217 de 2009: Se aporta el análisis de conveniencia y oportunidad, igualmente se aporta el reporte en el SESCOF bajo el consecutivo No. 003 – 2009.</p> <p>COP -329 de 2010: Se aporta la viabilidad de banco de proyecto; los documentos y estudios previos; publicación del pliego de condiciones en el SECOP, la resolución No. 1110 de 2010, en la cual en su artículo segundo ordena convocar a la comunidad en general y a las veedurías ciudadanas, también se aporta el aviso de convocatoria pública y el acta de liquidación.</p> <p>OTCS – 260 de 2010: Se aporta la viabilidad de banco de proyecto; los documentos y estudios previos.</p> <p>CMTO – 389 de 2010: Se aporta los documentos y estudios previos, no se aporta la invitación al control social, debido que este aspecto corresponde al acto administrativo de apertura (Numeral 5º Artículo 5º Decreto 2474 de 2010), el cual aplica bajo las modalidades de Licitación Pública, Selección Abreviada y Concurso de Méritos, quedado excluido la Contratación Directa.</p> <p>En la contratación directa el acto administrativo de justificación (Artículo 77º Decreto 2474 de 2008), no contempla aspecto alguno sobre el control social y como este contrato se rigió por la contratación directa, causal contrato de prestación de servicios profesionales y apoyo a la gestión, no se configura la obligación de la invitación al control social de parte de las veedurías ciudadanas.</p> <p>OTCS – 270 de 2010: No se aporta la viabilidad de banco de proyectos, por cuanto el rubro donde fue cancelado, corresponde a Gastos de Funcionamiento, se aporta los estudios y documentos previos; los informes de interventoría son sustituido por las certificaciones expedidas por el Asesor Jurídico del municipio, esto se debe que este funcionario cumplió el rol de interventor del contrato y se aporta el acta final.</p>							
--	--	---	--	--	--	--	--	--	--



		<p>OTCS -373 de 2010: Se aporta el informe de interventoría.</p> <p>OTCS – 085 de 2010: Se aporta la seguridad social.</p> <p>Nota: En los expedientes contractuales del año 2010, no se aportan los Análisis de Conveniencia y Oportunidad y en su lugar, los Estudios y Documentos Previos, por cuanto el numeral 7º artículo 25 Ley 80 de 1993 al definir la obligatoriedad de las entidades públicas en definir la conveniencia o inconveniencia del objeto contractual, se reglamentó por medio del artículo 8º Decreto 2170 de 2002 y el artículo 3º Decreto 2474 de 2008.</p> <p>Por lo anterior, no se aceptan las debilidades enunciadas en el cuadro denominado “DEBILIDADES EVIDENCIADAS EN EL PROCESO CONTRACTUAL VIGENCIA 2008,2009 -2010”, ubicado en la página 41 del informe preliminar y en su lugar, no se configure hallazgo administrativo y disciplinario, por los conceptos señalados en el cuadro.</p>						
15	Los Actos administrativos que declaran las urgencias manifiestas deben proyectarse en forma más específica con referencia a la urgencia declarada	Se acepta la observación para que se tengan en cuenta en el Plan de Mejoramiento	La Entidad acepto las observaciones las cuales se incluirán en Plan de Mejoramiento	X				
16	Se debe aplicar un acompañamiento más efectivo por parte de la Oficina asesora de control interno del Municipio, a los procesos contractuales.	Se acepta la observación para que se tengan en cuenta en el Plan de Mejoramiento	La Entidad acepto las observaciones las cuales se incluirán en Plan de Mejoramiento	X				
TOTAL HALLAZGOS				16	0	0	0	



**ANEXO 3
CUADRO DE BENEFICIO DEL CONTROL FISCAL**

FORMATO REPORTE DE BENEFICIOS						
Contraloría Auxiliar:	Para el Cercofis de Tuluá					
Sujeto de Control:	Municipio de Andalucía					
Fecha de Evaluación:	febrero de 2011					
BENEFICIOS:						
NOMBRE DEL CAMBIO LOGRADO:						
<p>Se logro que formularan los planes de acción, donde se definen con claridad los indicadores con sus respetivas metas físicas y financieras, Se logra que la Entidad consolide los principios y valores en un Código de Ética Institucional, adopción del MECI, Aplicación del Plan General de Contabilidad, calculo actuarial del pasivo pensional.</p> <p>En el cumplimiento de la contratación de obra pública se exige la llenar requisitos exigidos en las etapas contractuales de acuerdo con la normativa vigente.</p>						
ACCION DE LA CUAL SE DERIVA EL CAMBIO:						
Proceso Auditor						
MOMENTOS DEL BENEFICIO:	Antes	2008	Durante	2008 a 2010	Después	2011
MAGNITUD DEL CAMBIO:						
<p>En la auditoría realizada a la vigencia 2007, se evidenciaron varias observaciones, algunas de las cuales fueron subsanadas, según se pudo constatar en la presente auditoría, también se encontraron nuevas observaciones las cuales se plasman en el presente informe.</p>						
Conceptos		Valor estimado		TOTAL		
Recuperaciones:						
		\$ 0		0		
Subtotal Recuperaciones (1)		0		\$ 0		
Ahorros:						
		\$ 0		0		
Subtotal Ahorros (2)		\$ 0		\$ 0		
Totales (1) + (2)		\$ 0		\$ 0		
ATRIBUTOS DEL CAMBIO (Cualitativo)						
<p>Durante el Proceso Auditor se evidenciaron observaciones de tipo cualitativo, que serán tenidas en cuenta para el seguimiento a través del Plan de Mejoramiento, además de los controles de advertencia relacionados con las vigencias futuras, deserción escolar, declaratoria de urgencia manifiesta, aseguramiento de la población en salud y Contrato de concesión sobre alumbrado publico.</p>						



SOPORTE(S)	
Informe, Formato otros.	
OBSERVACIONES:	
El beneficio fiscal en el presente proceso fue cualitativo, como se evidencia en el respectivo informe	
RESPONSABLE	
Contralor Auxiliar	Heriberto Lozano Saavedra
Cargo	Contralor Auxiliar
Fecha del reporte	Febrero de 2011

CODIGO: M2P5-05	VERSION: 1.0
-----------------	--------------