

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

**ALCALDIA MUNICIPAL DE DAGUA
VIGENCIA 2010**

**CDVC- CACC No. 04
Mayo de 2011**

AUDITORÍA CON ENFOQUE INTEGRAL

ALCALDIA MUNICIPAL DE DAGUA

Contralor Departamental del Valle del Cauca Carlos Hernán Rodríguez Becerra

Contralor Auxiliar para Control Fiscal Lisandro Roldán González

Contralor Auxiliar para Cercofis Cali Alvaro Jimenez Garcia

Representante Legal de la Entidad Javier Osorio Cortes

Equipo de Auditoria:

Líder Fernando Duque Monsalve

Profesionales Amparo Collazos Polo
 Manuel Madrid Penilla
 Robinson Suarez Barco

TABLA DE CONTENIDO DEL INFORME

	Página
INTRODUCCIÓN	4
1 HECHOS RELEVANTES DEL CONTEXTO	5
2 METODOLOGÍA	6
2.1 ALCANCE DE LA AUDITORIA	6
2.2 ANTECEDENTES – SEGUIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO	6
3 RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	8
3.1 GESTIÓN	8
3.1.1 DIRECCIONAMIENTO GENERAL Y CONTROL	8
• Planeación	8
• Direccionamiento Estratégico	19
• Actuación del Concejo y Personería	20
• Análisis del Recurso Humano y la Estructura Organizacional	22
• Análisis de los Sistemas de Información	25
• Evaluación del Sistema de Control Interno	27
3.1.2 PRESTACIÓN DE SERVICIOS	30
• Cumplimiento de su actividad misional	30
3.2 FINANCIAMIENTO	32
• Confiabilidad del Sistema Financiero	32
• Estados Contables	35
• Presupuesto	38
• Análisis de variables internas y externas que afectan el financiamiento de la Entidad	42
3.3 LEGALIDAD	44
• Cumplimiento del marco normativo de la Contratación	44
• Gestión Contractual	46
• Etapa Precontractual	46
• Etapa Contractual	47
• Etapa Post Contractual	48
• Impacto de la Contratación	48
3.4 QUEJAS	50
3.5 REVISION DE LA CUENTA	52
3.6 RENDICION PUBLICA DE CUENTAS	52
4 ANEXOS	53
1. Dictamen Integral	
2. Estados Contables	
3. Cuadro Resumen de Hallazgos	

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 Dagua, utilizando como herramientas las normas legales, el análisis y el conocimiento, con el fin de dar un concepto integral sobre la gestión de la administración de la Alcaldía Municipal en la vigencia 2010, desde diferentes ejes temáticos.

La presente auditoria integral se desarrollo con especial énfasis en las etapas del proceso de contratación que la entidad realiza desde la planeación, pre-contractual, contractual, post-contractual, evaluando los costos, las compras, los servicios, la obra pública y la prestación de servicios. Así mismo se evaluará las etapas de selección objetiva de propuestas y perfeccionamiento de la contratación, los principios de transparencia, celeridad, eficiencia, eficacia e impacto de la misma en la comunidad.

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 la cuenta revisada así como la consolidación de los presuntos hallazgos.

1. HECHOS RELEVANTES DEL CONTEXTO

En la vigencia 2010 el Municipio de Dagua cancelo el 100% de los pasivos incluidos en el inventario del Acuerdo de Reestructuración de Pasivos, se adelanto la solicitud de terminación del contrato de encargo fiduciario y se recibió comunicado de la promotora en donde se informa el procedimiento para dar por terminado el acuerdo, gestión que se está adelantando, es de tener en cuenta que el Acuerdo estaba pactado con terminación en el año 2014 y se logra culminar en el año 2010.

En la última evaluación de desempeño integral municipal realizada por el Departamento Nacional de Planeación, Dagua ocupó el 7 puesto a nivel departamental y la posición 193 a nivel nacional, comparada con la evaluación anterior bajo tanto en la posición departamental en la cual ocupaba el 3 puesto, como en el nivel nacional que se ubicaba en el puesto 46 .

La disminución del índice integral la ocasiona el bajo porcentaje del indicador de eficiencia que de 86,83 en el 2008 paso a 66,52% en el 2009, originada por el aplazamiento de la ejecución de algunos proyectos en los cuales algunas actividades se postergaron por falta de recursos para inversión.

Dagua es un Municipio eminentemente agrícola, en la vigencia 2.010 se prestó asistencia técnica para fomento de la producción agropecuaria y piscícola para quinientos agricultores, financieramente préstamos en créditos para ciento cincuenta familias, como también asistencia veterinaria en control de zoonosis y vacunación de fiebre aftosa para cuatrocientos ganaderos del entorno.

2. METODOLOGÍA

El propósito fundamental de esta auditoría es determinar si la administración del Municipio de Dagua 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 los servicios.

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con normas de auditoría gubernamentales colombianas (NAGC) compatibles con las normas internacionales de auditoría (NÍAS) 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 Cercofis Cali.

El trabajo se realizó con un equipo multidisciplinario conformado por tres profesionales en las áreas de Derecho, Administración de Empresas y Contaduría, 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 del Municipio 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.

2.1 ALCANCE DE LA AUDITORÍA

El Dictamen integral consolidado derivado de los resultados de la presente auditoría, corresponde y se limita al análisis de la gestión realizada por la entidad en el periodo comprendido entre enero 01 a diciembre 31 de 2010.

2.2. ANTECEDENTES - SEGUIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO

Evaluable el Plan de Mejoramiento suscrito por la Entidad producto de la Auditoría a la vigencia 2009, se observa que de 20 acciones suscritas cumplió 18, obtiene un Cumplimiento del Plan del 90% superior al 85% mínimo esperado.

La Entidad no cumplió las acciones No.10 y 18 todas con grado de importancia 1, lo cual representa un 10% para su total cumplimiento, lo que implica que debe incorporar estas acciones en la nueva suscripción de plan.

La oficina de control interno estuvo permanentemente ejerciendo el control y monitoreo a este plan mediante visitas, comunicaciones y auditorías internas a las diferentes áreas involucradas como responsables de ejecutar las acciones correctivas. Como resultado de esta se logro un porcentaje alto de cumplimiento al plan.

3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

A continuación se desarrollan los puntos temáticos objeto de auditoría, obteniendo los siguientes resultados 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 ejecutó en cumplimiento de sus objetivos, examinando si los recursos disponibles involucrados en las diferentes actividades fueron asignados, distribuidos, recaudados y utilizados de manera eficiente, económica y eficaz.

3.1.1 DIRECCIONAMIENTO GENERAL Y CONTROL

- **Planeación**

Dagua es el tercer municipio más extenso del Departamento del Valle del Cauca, posee 27 corregimientos y 122 veredas en la zona rural y en el sector urbano cuenta con 20 barrios, su población llega a los 35.817 habitantes aproximadamente según la proyección del DANE para el 2010, distribuida entre 8.178 en la parte urbana y 27.639 en la rural.

Según los resultados de la última evaluación del desempeño integral municipal que realiza el Departamento Nacional de Planeación, el municipio ocupa el 7 lugar a nivel departamental y se ubica en el puesto 193 a nivel nacional, siendo los componentes de requisitos legales, gestión y capacidad administrativa los de más alta calificación con un 89.74%, 74.15 % y 89.10% respectivamente.

Comparando con los resultados de la evaluación anterior del desempeño integral municipal, Dagua ocupaba el 3 lugar a nivel departamental y se ubicaba en el puesto 46 a nivel nacional, calificación que premiaba el esfuerzo realizado por la entidad para mejorar su desempeño en el 2008, siendo los componentes de requisitos legales, eficacia y capacidad administrativa los de más alta calificación con un 89.2%, 86.83 % y 83.63% respectivamente.

Esta disminución del índice integral a 74,75 en el 2009 la ocasiona principalmente el bajo porcentaje del indicador de eficiencia que de 86,83 en el 2008 paso a 66,52% en el 2009, originada por el aplazamiento de la ejecución de algunos proyectos en los cuales algunas actividades necesariamente se tuvieron que postergarse por falta de recursos para inversión, dado que destinaron más recursos para cancelar anticipadamente el saldo del Acuerdo de Reestructuración de Pasivos.

Plan de Desarrollo 2008-2011

Aprobado por el Acuerdo No. 015 de junio 3 de 2008, denominado “Todos por Dagua”, propende por un fortalecimiento del talento humano para el aprovechamiento sostenible de los recursos naturales y para el desarrollo económico del municipio.

Este plan de desarrollo está articulado a los procesos de planeación con otras instancias de gobierno y de territorio. Es armónico con los principios rectores de las políticas sociales, económicas y jurídicas y está en consonancia con los megaproyectos de carácter nacional y regional.

Mediante Acuerdo No.009 de abril 8 de 2009, se modificó el plan de desarrollo porque los sectores planteados inicialmente cambian para articularlos a cada uno de los sistemas, de tal manera que coincidan con los 18 sectores de inversión que fija el Departamento Nacional de Planeación para facilitar la evaluación y seguimiento del componente de eficacia que mide el cumplimiento de metas del Plan a través del aplicativo SICEP.

El Plan de Desarrollo concibe al Municipio de Dagua como un sistema general; el cual, a su vez contiene, cinco (5) sistemas, funcionando de manera integrada: Ambiental, Económico, Servicios, Administrativo y de Gestión y por último el sistema Ser Humano. A estos sistemas se articulan dieciocho (18) de los sectores de inversión establecidos por el Departamento Nacional de Planeación en el SICEP.

Para verificar el cumplimiento al plan desarrollo en la vigencia 2010 fue seleccionado el Sistema de Servicios cuyo objetivo general es contribuir, con el apoyo del sector público, privado y comunitario, al mejoramiento en la prestación de los diversos servicios en términos de cobertura, calidad y pertinencia de manera que aporten al desarrollo integral del sistema.

A continuación se observa la ejecución de algunos de los sectores que conforman este sistema de servicios en el plan de desarrollo:

Sector Educación

Este sector busca propiciar condiciones que les garanticen a los niños, niñas, jóvenes y adultos, el acceso con equidad a un servicio educativo que incentive sus capacidades humanas, para que aporten al desarrollo local.

El municipio cuenta con 11 instituciones educativas oficiales, las cuales están conformadas por 80 sedes distribuidas en 73 en la zona rural y 7 en la parte urbana.

Con los recursos del Sistema general de participaciones fueron ejecutados diversos programas en el sector educativo durante el 2010 entre los cuales se destacan la realización de obras de mejoramiento de la infraestructura física de 9 instituciones por \$304'921.059, fueron recibidos \$215'788.000 para la gratuidad escolar los cuales se giraron al Fondo de Servicios Educativos de cada una de las 11 instituciones oficiales del municipio.

En lo referente a transporte escolar suscribieron 4 contratos por \$20'910.000 con el fin de cubrir las rutas del Corregimiento de Zabaletas hasta el de Loboguerrero y la ruta desde el Corregimiento de Santamaría hasta la cabecera municipal de Dagua, estas 2 rutas mencionadas beneficiaron a 110 niños de la zona rural, disminuyendo con respecto al año anterior en el cual cubrieron 7 rutas, ocasionada por la falta de apoyo de la Gobernación quien les venía colaborando para el transporte.

El total de alumnos matriculados en el periodo 2009- 2010 fue de 7.716 el cual presenta una leve disminución (0.8%) con relación al periodo anterior en el cual se matricularon 7.785 estudiantes.

La deserción escolar durante el periodo 2009-2010 fue del 2.7% equivalente a 211 alumnos que abandonaron sus estudios en las instituciones educativas del municipio como se observa en el siguiente cuadro por nivel de escolaridad:

DESERCIÓN ESCOLAR CALENDARIO 2009 – 2010				
NIVEL DE ESCOLARIDAD	ESTUDIANTES MATRICULADOS	DESERTORES	% DESERCIÓN	CAUSAS DE DESERCIÓN
PREESCOLAR	565	50	8,8%	1. Adolescentes que abandonan estudio para trabajar. Y ayudar al sustento económico de familia. 2. Apatía por rendimiento académico 3. Dificultades desplazamiento hacia la sede educativa 4. Extra-edad escolar 5. Traslado a otras sedes educativas
BASICA PRIMARIA	3729	100	2,7%	
BASICA SECUNDARIA	2636	51	1,9%	
MEDIA	786	10	1,3%	
TOTALES	7716	211	2,7%	

Entre las medidas adoptadas para disminuir la deserción escolar se encuentran:

- ✓ Contratación de 2 rutas de transporte escolar que garantizó la continuidad en el sistema educativo de 110 niños.
- ✓ Suministro servicio de alimentación escolar a 1.390 niños de la zona rural, los cuales sumados a los 2.578 otorgados por el ICBF y los 3.748 por la Gobernación permitieron dar una cobertura del 100% para un total de 7.716 estudiantes beneficiados.
- ✓ En conjunto con los Jefes de Núcleo de la Secretaría de Educación Departamental se dio solución a quejas interpuestas por padres de familia que afectaban el acceso de sus hijos a la educación.
- ✓ Constituyó Póliza Estudiantil para 7.750 alumnos por \$19'950.000 con una vigencia de un año.

SECTOR ALIMENTACION ESCOLAR

El objetivo principal fue asegurar la alimentación de la población en edad escolar como contribución al desarrollo humano, con una inversión de \$76'947.150 beneficiando a 1421 niños de la zona rural de Dagua.

SECTOR SALUD:

Propender por la construcción de un servicio de salud equitativo, integral, humanizado y eficiente es el objetivo de este sector para lo cual desarrollo los diferentes programas incluidos en el plan de desarrollo entre ellos los ajustes al POAI del Plan territorial de salud de acuerdo a las directrices del Ministerio de la Protección Social contenidas en la Ley 1122 de 2007.

En cumplimiento de las estrategias de fortalecimiento al programa de apoyo nutricional contemplados en el Plan Territorial de Salud suscribieron 2 convenios con los Hogares Infantiles del ICBF de la cabecera municipal y el Corregimiento de El Queremal.

Con respecto a la salud infantil alcanzo coberturas de Vacunación del 80,6% para polio, fiebre amarilla 87,08% y triple viral 86,2%, cumpliendo con las metas propuestas, con una inversión de \$16'000.000.

Realizaron campañas extramurales de sensibilización mediante la estrategia APS para mejorar los indicadores municipales de acuerdo a las metas nacionales y departamentales en campañas de prevención de ETS, VIH por \$7'000.000 mediante contrato con el Hospital José Rufino Vivas.

Para prevenir el aumento de la tasa de fecundidad en mujeres adolescentes realizaron campañas de planificación y control prenatal.

Efectuaron actividades tendientes a mejorar las condiciones de salud mental realizando campañas de prevención, atención y seguimiento a casos de violencia intrafamiliar detectados en un trabajo intersectorial como apoyo en recurso humano especializado a la Comisaria de familia contratando a un sicólogo con el fin de apoyar y fortalecer las acciones de la Comisaría.

En cuanto a las actividades de promoción social incluidas en el subprograma del plan territorial de salud mejoraron las condiciones del adulto mayor y población en condición de desplazamiento en el suministro de medicamentos, además se garantizó que un alto porcentaje de la población de nivel I y II no asegurada tenga accesibilidad a los medicamentos mediante un subsidio a los mismos para lo cual se celebró un convenio interadministrativo con el Hospital Rufino Vivas.

En cumplimiento del programa Emergencias y Desastres, se capacitó a la comunidad activa sobre la prevención y atención de brotes de influenza AH1N1 y dengue hemorrágico; se continuó con la capacitación a la comunidad sobre derechos y deberes con énfasis en la prestación de servicios de salud, mecanismos de participación, formas de participación en seguridad social en salud y sensibilización a la comunidad.

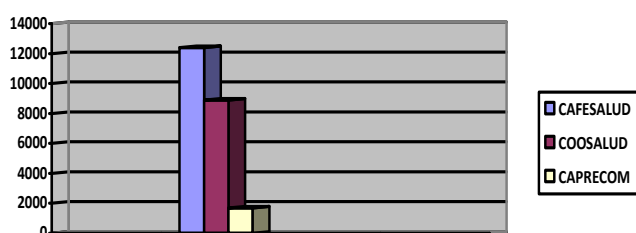
Programa de Aseguramiento

Iniciando el 2010 el municipio contaba con una población carnetizada de 21.474 afiliados en el régimen subsidiado y al finalizar la vigencia 2010 cuenta con 22.975 afiliados, aumentando la población del régimen en un 7% equivalente a una ampliación de cobertura de 1.501 nuevos cupos.

Brindaron asesoría, garantías y apoyo a la comunidad beneficiaria del régimen subsidiado en el desarrollo de los procesos relacionados con el régimen, en los aspectos de definición de multiafiliaciones, libre escogencia de afiliados al sistema, traslados y demás aspectos contemplados en la Ley 1122 de 2007.

Cumplieron con el proceso de auditoría al régimen subsidiado de acuerdo a la norma vigente, contratando con una firma debidamente autorizada por la Secretaria de Salud Departamental por \$14'400.000.

DISTRIBUCION REGIMEN SUBSIDIADO POR EPS-S



EPS-S	CARNETIZADOS
Cafesalud	12.378
Coosalud	8.898
Caprecom	1.699
TOTAL	22.975

La mayor población carnetizada está afiliada a la EPS-S Cafesalud la cual representa el 53,87% del total de afiliados al régimen subsidiado.

SECTOR ARTE Y CULTURA

El objetivo específico de este sector era fomentar las expresiones del arte y la cultura como una afirmación de la identidad cultural y el sentido de pertenencia que aportan al desarrollo integral del ser humano, el cual cumplió realizando capacitación artística y cultural de los niños, jóvenes y adultos de la cabecera municipal de Dagua, los corregimientos de El Queremal, Borrero Ayerbe, El Carmen y San José del Salado.

Así mismo apoyaron el Encuentro de Música Andina, Colombiana y Suramericana realizado en El Queremal y también el Encuentro Renacer Cultural en el corregimiento de Borrero Ayerbe.

SECTOR VIVIENDA

Este sector propende por contribuir a la reducción del déficit cuantitativo y cualitativo de vivienda integral Rural y urbana de manera que sea sostenible económica, ambiental y culturalmente.

Para el proyecto Urbanización Los Chiminangos asignaron \$25 millones con el fin de terminar la construcción de 4 viviendas.

Fue presentado al Ministerio de Ambiente, Vivienda y desarrollo Territorial el proyecto para mejoramiento de Vivienda Saludable el cual incluye a 38 familias de la cabecera municipal de Dagua.

En vivienda asignó 68 subsidios a población en condición de desplazamiento los cuales se postularon en la convocatoria realizada en el año 2007.

Por lo expuesto anteriormente se concluye que es mínima la gestión en relación con este sector, a esto contribuye que Dagua según la Ley 2 de 1959 fue declarada zona de Resguardo Forestal .

SECTOR RECREACION Y DEPORTE

El objetivo primordial de este sector es Fomentar la práctica del deporte y el aprovechamiento del tiempo libre para el desarrollo integral en las diferentes comunidades, generando identidad y sentido de pertenencia por intermedio del Club Atlético Juvenil de Dagua, para ello contrataron 5 instructores en las disciplinas de karate, boxeo, taekwondo, futbol sala y futbol, las cuales entrenan a niños y jóvenes en edades de 5 a 16 años residentes en la cabecera municipal, Borrero Ayerbe, El Queremal y El Carmen.

Además brindaron el apoyo logístico e implementación deportiva a los diferentes eventos que realizaron a nivel de veredas y corregimientos del municipio.

Evaluación y Seguimiento Al Plan de Desarrollo

La Gerencia de Planeación efectúa Evaluación y Seguimiento, ha fortalecido los procesos inherentes a la misma, realizando reuniones de seguimiento a la ejecución para evaluar desde los planes de acción como se han ido ejecutando los proyectos y observar aciertos y problemáticas que se presenten. A partir de estas evaluaciones de planes de acción se hacen correcciones y, con este insumo, se elabora el plan de compras o plan de adquisición de bienes y servicios para la siguiente vigencia con la participación de todos los directivos incluido el Alcalde. En el caso particular de este año (2011) se incluyó toda meta que no estuviese cumplida, con el fin de terminar el periodo con una ejecución total del plan de desarrollo.

Los gerentes reciben apoyo de la Gerencia de planeación en los procesos relacionados con este tema.

Componente Financiero del Plan de Desarrollo

El plan de desarrollo municipal es el instrumento mediante el cual se adopta la política económica, social y ordenación del territorio a nivel local a fin de modificar y apoyar nuevas condiciones para el desarrollo de la municipalidad y sus gentes en el

cuatrienio, por tal motivo se requiere de una estrategia financiera que le permita cumplir las prioridades definidas en el plan y proyectar los recursos que permitan ejecutar la inversión social que garantice el crecimiento económico del municipio.

Dagua proyectó el Plan Plurianual de inversiones 2008-2011 en el cual planea invertir en la ejecución del plan de desarrollo municipal, \$ 29.716.259, como se observa en el siguiente cuadro:

PLAN PLURIANUAL DE INVERSIONES – PLAN DE DESARROLLO TODOS POR DAGUA 2008 -2011

SECTOR	2008	2009	2010	2011	TOTAL
AMBIENTE	-	1.104	2.108	3.111	6.323
EDUCACION	709.246	685.340	754.909	821.478	2.970.974
ALIMENTACION ESCOLAR	65.726	64.305	66.546	68.875	265.452
SALUD	5.836.229	4.455.936	4.848.188	5.239.522	20.379.875
VIAS Y TRANSPORTE	193.736	192.235	200.000	205.000	790.971
AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BASICO	565.701	509.463	557.862	608.070	2.241.095
VIVIENDA	21.705	25.693	26.592	21.597	95.587
CULTURA	44.447	20.815	22.793	24.844	112.899
DEPORTE	59.472	27.754	30.391	33.126	150.743
PREVENCION DE DESASTRES	6.000	12.120	9.129	10.196	37.445
GRUPOS VULNERABLES	238.959	80.739	83.851	89.515	493.064
AGROPECUARIO	147.597	38.000	39.260	40.564	265.421
PROMOCION DEL DESARROLLO	-	8.000	11.455	11.926	31.381
DESARROLLO COMUNITARIO	15.584	7.440	10.701	28.613	62.338
EQUIPAMIENTO	36.520	15.096	14.941	13.788	80.345
FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL	357.577	290.727	316.542	341.460	1.306.306
CENTROS DE RECLUSIÓN- JUSTICIA	63.730	48.000	50.880	53.933	216.543
JUSTICIA	40.278	51.500	56.980	60.739	209.497
TOTAL SECTORES	8.402.507	6.534.267	7.103.129	7.676.357	29.716.259

La mayor inversión del plan se realiza en el sector salud equivalente al 68,58% del total de la inversión en el cuatrienio.

Para el año 2010 proyectó una inversión de \$7.103.129 de la cual ejecuto \$12.011'298.845 superando de este manera la meta proyectada de inversión en un 69%, por tal motivo fue necesario ajustar el plan de inversiones en el transcurso del año.

Así mismo en el plan se proyecto los pagos del Acuerdo de Reestructuración de Pasivos –Ley 550 de 1999 de la siguiente manera:

AÑO	2008	2009	2010	2011	TOTAL
Pago del Acuerdo ley 550/99	267.197	240.958	263.849	287.595	1.059.599

Se observa que la entidad cancelo en su totalidad los pagos acordados antes del 2014 como estaba previsto.

Plan Básico de Ordenamiento Territorial

La Ley 388 de 1997, define el ordenamiento territorial como la manera de hacer una distribución equitativa de las oportunidades y los beneficios del desarrollo, generando de antemano las condiciones físicas para la prosperidad económica, la solidaridad social y en general el bienestar de todos y cada uno de los sectores de la población.

El PBOT determina los usos del suelo y en virtud de lo establecido en el artículo 3 numeral 5 y artículo 187 de la Ley 136 de 1994, el artículo 81 numeral 2 del Decreto 1052 de 1998 y el artículo 56 del Decreto 564 de 2006. El municipio definió las políticas, estrategias, programas y metas en cuanto al uso, ocupación y manejo del suelo y articuló la visión de desarrollo local, departamental, y nacional.

Hubo dificultades para cumplir con lo establecido, pues a los pocos meses de su elaboración se suscribió el Acuerdo de Reestructuración y no hubo recursos suficientes para ejecutar las acciones y ajustes al mismo.

El PBOT está próximo a expirar, pero ya elaboro el documento previo para realizar el seguimiento y evaluación, denominado el expediente municipal con el apoyo del MAVDT, requisito indispensable para la preparación del nuevo plan.

Plan de Salud Territorial 2008-2011

La implementación del Plan Territorial de Salud tuvo un costo de \$292'657.854 los cuales se financiaron con recursos del Sistema General de Participaciones.

Está formulado en armonía con la normatividad nacional y departamental en relación con las políticas de salud pública y en su proceso de formulación participaron de manera activa los diferentes actores sociales del municipio. Lo integran los ejes programáticos de Aseguramiento, Prestación de servicios en salud, salud pública, promoción social, prevención, vigilancia y control de riesgos, emergencias y desastres.

Plan de Compras

La entidad elabora el plan de compras para la vigencia con su respectivo código CUBS como lo exige el SICE e incluye en el mismo la relación total de las compras.

Dan cumplimiento al Acuerdo 004 de 2005 que en el artículo primero define el plan de compras como el plan de adquisiciones de bienes, servicios y obra pública de las entidades y particulares que manejan recursos públicos.

Plan de Acción

Se observa evaluación y seguimiento al plan de acción anual de manera cuantitativa que permite medir el porcentaje de cumplimiento del plan durante la vigencia.

El plan está enfocado a cumplir con los proyectos del plan de desarrollo en los diferentes sectores, entre las actividades importantes ejecutadas durante el 2010 y coordinadas por las diferentes Gerencias que conforman la administración municipal, las de mayor impacto social e importancia fueron las siguientes:

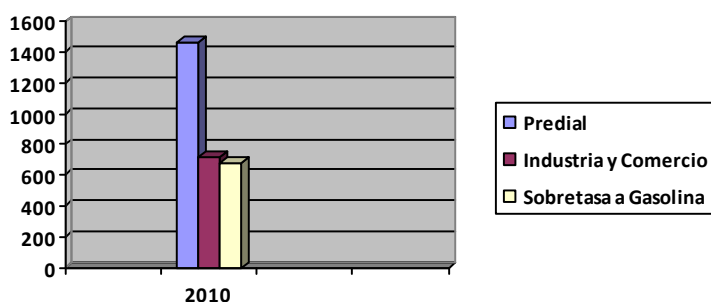
GERENCIA ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA

Gestión Tributaria

Con relación a la gestión tributaria continuaron con el proceso de cobro coactivo durante la vigencia 2010 por concepto de Impuesto Predial, aperturando 88 nuevos procesos de cobro coactivo por un total de \$171'162.640.

De \$1.470'869.438 que representan el total recaudado del impuesto predial en el año 2010, \$301'633.593 corresponden a pago por procesos coactivos equivalentes a un 20% por gestión de cobro.

En resumen se presenta eficiencia en la gestión tributaria como se observa en las cifras de ejecución de ingresos por predial, industria y comercio y sobretasa a la gasolina.



El mayor ingreso ejecutado lo representa el impuesto Predial con \$1.470'869,438, le siguen en su orden Industria y comercio con \$717'149.371 y sobretasa a la gasolina con \$674'742.378.

Gestión Documental

En lo pertinente a la gestión documental Implementaron las tablas de retención documental en toda la administración central del municipio y organizaron el archivo central con el fin de darle aplicación total a Ley general de Archivo.

Pasivo Pensional

Establecieron la cuantificación real del pasivo pensional con el acompañamiento del Ministerio de Hacienda presentando a la fecha los siguientes valores:

CONCEPTO	VALOR
Cuotas partes no aceptadas	\$ 1.474'967.195
Cuotas partes aceptadas	\$ 982'309.319
Pasivo prestacional docentes municipales	\$ 1.814'973.034
TOTAL	\$ 4.272'249.548

De los cuales presentaron solicitud de Acuerdo de pagos con la FIDUPREVISORA, entidad que maneja las prestaciones sociales del magisterio respecto a los \$1.814'973.034, correspondientes al pasivo prestacional de los 22 docentes municipales que en virtud de la Ley 715, pasaron a la planta de la Gobernación del Valle en el año 2003.

Contrato de Fiducia

Solicitaron la terminación del contrato de encargo fiduciario por cancelación del 100% de las acreencias y se realizó el desmonte de la reorientación de rentas.

Deuda Pública

El primero de septiembre de 2010 terminaron de pagar el saldo de la deuda garantizada por la nación quedando a paz y salvo con las entidades financieras, debido a los prepagos realizados durante la vigencia 2010, producto de la utilización de las rentas reorientadas al pago de las acreencias del servicio de la deuda o grupo 3. El municipio canceló \$745 millones al Banco Agrario (único representante de las entidades financieras) de los cuales \$730 millones corresponden a capital y los \$15 millones restantes a intereses.

CONCEPTO	No. DE CREDITO	SALDO A 2009	ABONO A CAPITAL 2010	INTERESES PAGADOS 2010
Banco Agrario Tramo I sin GN 0099410	611511705	377'583.740	377'583.740	0
Banco Agrario Crédito de Saneamiento	611200262	351'396.149	351'396.149	15'796.451
TOTAL		728'979.889	728'979.889	15'796.451

GN: Garantía de la Nación.

Acuerdo de Pasivos – Ley 550 de 1999

A diciembre de 2010 cancelaron el 100% de los pasivos incluidos en el inventario del Acuerdo de Reestructuración de Pasivos y en septiembre se realizó el desmonte de la reorientación de las rentas, adelantaron la solicitud de terminación del contrato de encargo fiduciario y recibieron comunicado de la promotora en donde se informa el procedimiento para dar por terminado el Acuerdo, gestión que en la actualidad se está adelantando.

El Acuerdo estaba pactado con terminación en el año 2014, es positiva y satisfactoria la terminación anticipada del Acuerdo, la liberación de rentas va a permitir una mayor inversión en Gasto social, fundamentalmente en Vías y en otros sectores como Vivienda y Grupos Vulnerables, en los cuales era poca la inversión.

Fondo de Contingencias

En diciembre de 2010 se aprobó el Acuerdo por el cual se crea el Fondo de Contingencias financiado con los recursos del 50% del recaudo de la Sobretasa a la gasolina como tope máximo y el 100% del ahorro que se genere en cumplimiento de los límites de gastos establecidos en la Ley 617 de 2000.

Los recursos de este Fondo serán destinados para cubrir el Pasivo Pensional, Bonos Pensionales y Fallos Judiciales en firme, de las demandas presentadas hasta el 31 de diciembre de 2010, lo cual permitirá atender la suscripción de acuerdos de pago por concepto de Cuotas partes pensionales.

Tesorería

Se presentaron demoras injustificadas en relación con los trámites para cambio de firmas y entrega del cargo de Tesorero General, evidenciándose la no adecuada planeación administrativa para su relevo.

Presupuesto

El contrato de suministro o compraventa No. 110 de 2010 por \$10'825.000 para dotación de uniformes a los funcionarios que ganan hasta dos salarios mínimos, se cancela por bienestar social e incentivos y no por dotación vestuario y calzado, evidenciándose error en la apropiación presupuestal según la disponibilidad expedida.

Gestión Financiera

No se aplica el principio de Economía en el momento de tomar decisiones sobre necesidades de personal.

Se observa que no se aplicó la austeridad en el gasto en materia de personal, proceden a vincular personal supernumerario para reemplazar personal que sale a vacaciones o se encuentra incapacitado ocasionando pago de prestaciones sociales, parafiscales y demás erogaciones que originan una vinculación laboral mediante este mecanismo.

GERENCIA DE GOBIERNO

Esta gerencia en cumplimiento del plan de desarrollo 2008-2011 realizó actividades importantes en la vigencia 2010 entre ellas las siguientes, enfocadas según el plan de acción a garantizar la convivencia y Seguridad Ciudadana:

Convivencia y Seguridad Ciudadana

Brindo Capacitación a los representantes de Juntas de Acción Comunal del Municipio sobre solución alternativa de conflictos y acceso a la justicia, como Instrumento para fortalecer la convivencia ciudadana y seguridad Ciudadana en jornadas realizadas en noviembre 29 y Diciembre 13 de 2010.

Realizó la Jornada de capacitación y educación, resistencia al abuso de las drogas en cumplimiento al plan integral de seguridad y convivencia ciudadana celebrados los días 22, 26 y 28 de Octubre de 2010 dirigida a los estudiantes de los grados 10º y 11º de las Instituciones Educativas.

Material Didáctico



Jornada capacitación estudiantes



Fortalecimiento a la Fuerza Pública.

La Gerencia de Gobierno, Convivencia y Paz, en aras de garantizar la Convivencia y Seguridad Ciudadana y apoyando la labor del personal del Séptimo Distrito de Policía y del Batallón de Alta Montaña No 3. "Dr. Rodrigo Lloreda Caicedo", direccionó importantes recursos económicos para la compra de insumos e instrumentos requeridos para coadyuvar en la elaboración y ejecución de las labores propias que realiza la Fuerza Pública, aumentando estos recursos en un 44,26% para la vigencia 2010 como se observa en la siguiente tabla, en aras de garantizar la seguridad en la región la cual ha logrado:

Total Ejecutado Programa Apoyo a la Fuerza Publica	
AÑO	VALOR
2009	\$ 56.521.965
2010.	\$ 81.541.337

- **Direccionamiento Estratégico**

Se estableció el modelo de operación por procesos que permite conformar el estándar organizacional que soporta la operación de la entidad, armonizando con enfoque

sistémico la misión y visión institucional, orientándola hacia una organización por procesos, los cuales en su interacción, interdependencia y relación causa efecto, garantizando una ejecución eficiente y el cumplimiento de los objetivos de la entidad pública

El manual de procedimientos fue actualizado y adoptado mediante Decreto 163 de Diciembre 13 de 2010, la administración ha realizado los ajustes que le permitan estar acorde a los procedimientos que se aplican en el momento.

- **Actuación del Concejo y la Personería**

Actuaciones del Concejo

Analizadas las actas del Concejo Municipal durante la vigencia auditada se observa una corporación activa, destacándose la asistencia de sus 13 integrantes de manera permanente para discutir y aprobar aspectos importantes para el municipio. La corporación realizó 70 sesiones ordinarias y 20 extraordinarias para un total de 90 sesiones en el 2010, así mismo hubo 5 sesiones de prorrogas las cuales no generan pago de honorarios.

Durante la vigencia 2010 fueron presentados 25 proyectos de Acuerdo de los cuales 18 fueron aprobados y 7 archivados.

De los 25 proyectos radicados, 19 fueron de iniciativa del alcalde y 6 de los concejales.

Entre los acuerdos aprobados por esta corporación en la presente vigencia se destacan el del reconocimiento del pago de transporte a los concejales residentes en la zona rural, la concesión de facultades especiales para legalizar terrenos baldíos en el casco urbano, la creación del subsidio municipal de vivienda, modificación al estatuto tributario, creación y reglamentación del Fondo de provisión para pasivos contingentes, y el del otorgamiento de incentivos tributarios, entre otros. Además se aprobaron los acuerdos relacionados con el presupuesto de la vigencia 2011 y se reglamenta el cobro de impuestos, tasas y contribuciones del municipio para el 2011.

La corporación efectuó remodelación total del recinto del Concejo y adquirió mobiliario, equipos de comunicación y equipos de cómputo tanto fijos como portátiles que brindan comodidad y garantizan el avance tecnológico en sistemas para los integrantes del cabildo.

Reglamento interno del Concejo

El Concejo municipal de Dagua expidió su Reglamento interno mediante Acuerdo 001 de 2008 y su última modificación la realizó finalizando el año 2008, motivo por el cual este reglamento se encuentra desactualizado, no obstante durante la vigencia 2010 presentaron proyectos de acuerdo para su modificación pero no fue posible su aprobación.

Por iniciativa de un concejal se radico nuevamente el proyecto de Acuerdo 015-11 el 3 de mayo de 2011 correspondiente al nuevo Reglamento interno del Concejo Municipal. Es de primordial importancia mantenerlo actualizado con las nuevas normas expedidas inherentes a su funcionamiento, tales como el Acto Legislativo 01 de 2009 que modifico algunos derechos y atribuciones entre ellos, eliminó la posibilidad de reemplazar las faltas temporales, elimino la posibilidad de pedir licencia, etc., la Ley 1368 de 2009 que creo nuevos derechos para los concejales y modifico la forma de liquidar los honorarios entre otros, y por último la Ley 1431 de 2011 que establece excepciones en cuanto a votación nominal y publica y votación ordinaria .

Seguimiento de cumplimiento a los Acuerdos municipales

La corporación no efectuaba seguimiento al cumplimiento de los Acuerdos por parte de la administración municipal, no obstante lo tiene establecido mediante Acuerdo 028 de agosto 28 de 2008 en el cual se estipula que lo realizara una Comisión especial designada por la corporación y establece una ficha técnica como instrumento de medición del cumplimiento y ejecución de los acuerdos. Durante el proceso auditor una vez observado sobre este aspecto procedió a realizar la acción de mejora, designando la Comisión Especial de seguimiento a los Acuerdos integrada por 3 concejales.

Los acuerdos están debidamente archivados en orden cronológico pero no están aplicando las tablas de retención documental, éstas fueron remitidas el Consejo Municipal de Archivo para el trámite de aprobación.

Actuaciones de la Personería

Cumplió una eficiente gestión durante la vigencia 2010 por sus actuaciones en procura de la defensa de los derechos de los ciudadanos.

Realizó derechos de petición, instruyó, tramitó y vigiló que todas las peticiones de la comunidad, ya sean de carácter informativo, quejas, reclamos o trámites contra las entidades oficiales o privadas por conceptos de servicios públicos, salud, educación y vivienda, tuvieran la respuesta oportuna

Apoyó a la comunidad en la elaboración de acciones de tutela por la negación de los servicios de salud tales como acceso a la atención médica, intervenciones quirúrgicas, medicamentos y en general todo aquello que represente amenaza al derecho a la vida.

En cuanto a la vigilancia de la conducta oficial de los servidores públicos le dio trámite a las inquietudes de la comunidad frente a la conducta de los empleados y lo que ocurre internamente en la administración Municipal.

La Personería ha diligenciado formatos para reparación de las víctimas del conflicto armado y les ha brindado la colaboración necesaria, fundamentado en el Decreto 1290 de 2008.

Con respecto a las veedurías ciudadanas, orientaron y capacitaron a las personas que solicitaron sobre el tema de veedurías y en el 2010 consolidaron la veeduría urbana la cual funciona con 3 comités: Salud, Servicios Públicos y Espacio Público. Así mismo está funcionando la veeduría de Familias en Acción.

Se cumple con la normatividad vigente para las personerías municipales en el área administrativa, así mismo ha realizado una eficiente gestión.

No están aplicando las tablas de retención documental en los oficios y demás documentos que produce la Personería, están en proceso de elaboración, contando con la asesoría de la ESAP, argumentan que por falta de recursos no se habían iniciado.

- Análisis del Recurso Humano y la Estructura Organizacional**

La estructura organizacional es un elemento de control que configura integral y articuladamente los cargos, las funciones, las relaciones y los niveles de responsabilidad y autoridad en la administración municipal, permitiendo dirigir y ejecutar los procesos y actividades de conformidad con su misión y su función constitucional y legal. Con fundamento en lo anteriormente expuesto el organigrama actual de la administración cumple estos objetivos y es funcional y coherente con la planta de cargos actual de la administración central.

Con respecto a la denominación de los cargos de Gerente en la estructura de la administración municipal de Dagua, los cuales corresponden exactamente a las funciones que realizan los Secretarios de Despacho en todos los municipios de Colombia, esta denominación de Gerentes se aplica administrativamente para una empresa y no para un ente territorial del orden municipal.

PLANTA DE CARGOS

La planta está conformada por 47 cargos en la vigencia 2010, de los cuales uno estuvo vacante finalizando el año.

El 36,2 % de los cargos se encuentran en provisionalidad y en carrera administrativa están inscritos 15 funcionarios, y 14 de los cargos son de libre nombramiento, presentándose en este municipio una distribución más o menos equitativa con relación al tipo de vinculación en la planta de cargos, como se observa a continuación:

TIPO DE VINCULACION	CANTIDAD	PORCENTAJE
Carrera Administrativa	15	31,9 %
Libre nombramiento	14	29,8 %
Periodo Fijo	1	2,1 %
Provisionalidad	17	36,2 %
TOTAL	47	100 %

La planta de cargos no tuvo variación en el 2010 con respecto al 2009.

El mayor número de funcionarios según la distribución por niveles jerárquico corresponde al nivel asistencial con 16 funcionarios y entre el nivel profesional y el nivel técnico hay cierta equivalencia como se observa en el siguiente cuadro:

NIVEL JERARQUICO	CANTIDAD	%
Directivo	5	10,6
Asesor	1	2,1
Profesional	12	25,5
Técnico	13	27,7
Asistencial	16	34,1
TOTAL	47	100

El manual específico de funciones y competencias laborales de los diferentes empleos que conforman la planta global de cargos del municipio de Dagua fue adoptado por Decreto No.084 de julio 28 de 2009.

Plan de Bienestar

Adoptaron el plan mediante Resolución No.235 de agosto de 2010 (no le incluyeron el día al acto administrativo), dando cumplimiento al Decreto 1227 de 2005 y Decreto 1567 de 1998, que regula el sistema de estímulos, los programas de bienestar social y los programas de incentivos, los cuales son procesos permanentes orientados a crear, mantener y mejorar las condiciones que favorezcan el desarrollo integral del empleado, el mejoramiento de su nivel de vida y el de su familia, al igual que elevar el nivel de satisfacción, eficacia, eficiencia, efectividad e identificación del empleado con el servicio de la entidad en la cual labora.

Se evidencia escasa ejecución, se limita a una jornada de integración el 12 de agosto de 2010 en el Lago Calima en Comfandi.

En cuanto a los incentivos solo reconoce no pecuniarios, pero al mismo tiempo en la pagina 2 en la parte de incentivos y recursos dice que se otorgaran atendiendo disponibilidad presupuestal para la fecha en que se tenga, previa presentación del proyecto, observando que guarda coherencia porque no reconoce en este documento los pecuniarios.

EJECUCION DEL PLAN DE BIENESTAR SOCIAL 2010

Para su financiación se destino en el presupuesto \$10'825.000 y se ejecuto en su totalidad pero lo ejecutan para comprar la dotación a los servidores públicos, o sea el uniforme mediante contrato de Compraventa No.110 del 17 de agosto de 2010.

La Dotación de vestuario y calzado para los funcionarios que devengan hasta dos salarios mínimos es una obligación laboral del empleador y la administración lo asume como un gasto de Bienestar social según lo evidenciado en el certificado de disponibilidad presupuestal del Contrato de Suministro, pero lo adecuado es por dotación vestuario y calzado, con lo anterior se agota el presupuesto para Bienestar

social impidiendo cumplir a cabalidad con el plan de Bienestar para los empleados y su familia.

Plan de inducción

Está elaborado, busca facilitar y disponer las condiciones necesarias para la socialización y la adaptación del nuevo funcionario al entorno institucional y ambiente de trabajo, pero no se cumple.

Son deficientes los procesos de Inducción en la administración municipal.

El proceso de inducción está dirigido a iniciar al empleado en su integración a la cultura organizacional durante los cuatro meses siguientes a su vinculación en la administración municipal, la administración elaboro su respectivo plan de inducción para informar a los nuevos servidores acerca de las normas, asuntos relacionados con su dependencia, estimular el sentido de pertenencia y fortalecer su formación ética, así como contribuir a la eficiencia para prevenir y evitar incurrir en faltas disciplinarias. Pero se evidencian fallas en los procesos de inducción porque algunos de los funcionarios actuales no recibieron la inducción requerida al momento de posesionarse pues no conocían la existencia del manual de interventoría.

Programas de Reinducción

Realizaron jornada de Reinducción con todos los funcionarios de la administración municipal. Se evidencia su ejecución en Julio 2 de 2010, en el cual se trataron temas importantes que los funcionarios debían actualizarse, entre ellas manual de funciones, leyes que rigen para el empleado, derechos y deberes y delitos contra la administración pública

Plan de capacitación

En agosto 2 de 2010 mediante circular informativa se convoca a los funcionarios a reunión para desarrollar nuevas estrategias y realizar la identificación de necesidades para la construcción del plan de capacitación, evidenciando demora en su elaboración porque no alcanza a ejecutarse al contar únicamente con 5 meses de la vigencia 2010.

Mediante Resolución No. 234 de Agosto 3 de 2010 se adopta el plan de capacitación 2010 para los servidores de la administración municipal de Dagua.

La administración argumenta con la REESTRUCTURACION DE PASIVOS que el municipio debe destinar el 40% de los recursos de libre inversión provenientes de transferencias de la nación para el pago de las obligaciones del Acuerdo de Reestructuración de Pasivo, el 60% restante debe distribuirse en los 15 sectores establecidos por la Ley 715 de 2001 y que por tal motivo los recursos son escasos para los sectores.

Además que los recursos propios están destinados al pago de funcionamiento de la admón., los cuales están ajustados para cumplir los límites de gastos establecidos en la Ley 617 de 2001 y el escenario financiero de la Reestructuración.

Por lo anterior no presupuestan nada para capacitación y dicen que se acogen a los programas gratuitos de la ESAP, la Contaduría, ARP seguro social, Planeación Nacional, Procuraduría, Contraloría, etc.

Pero en el artículo segundo inherente a la financiación dice que se financiera con la apropiación de capacitación en el presupuesto del municipio, por lo anterior se observa que no guarda coherencia en el tema de financiación del plan de capacitación.

Salud Ocupacional

Está debidamente conformado el Comité Paritario de Salud Ocupacional pero no se reunió periódicamente durante la vigencia 2010.

La administración realizó pocas actividades en materia de salud ocupacional para los funcionarios, se limitó a charlas dictadas por la Administradora de Riesgos Profesionales y exámenes de agudeza visual.

- **Análisis de los Sistemas de Información**

La entidad cuenta con la página Web pero no la actualiza periódicamente, situación que no le permite una comunicación externa oportuna con la comunidad para que ella conozca los servicios que brinda, sus horarios de atención, trámites y demás información.

La entidad implementó la ventanilla única para el manejo y el direccionamiento de la información que se genera en las diferentes dependencias, al igual que la información externa que allega a la administración y la proferida en la misma hacia las entidades externas.

Hay procedimiento para comunicar interna y externamente información, cuyo responsable del proceso es Gerencia administrativa y Financiera.

La Gaceta municipal se publica semestral a partir del 2009, es el órgano de publicidad de los actos del gobierno municipal, fue creada por Acuerdo No.003 de mayo 22 de 2009. Se publican los acuerdos, Decretos y los contratos realizados para que la comunidad este informada de los actos administrativos que realiza la administración.

La Administración cuenta con la página Web Gobierno en línea, pero no se manejan quejas y reclamos y preguntas frecuentes por intermedio de ella porque requiere de ajustes para su total funcionamiento.

Cuenta con un software integrado para el área de finanzas denominado SIGAM, el cual integra los módulos de Contabilidad, presupuesto, Tesorería y Rentas, el cual esta implementado a partir de enero de 2011.

Para el soporte técnico el municipio suscribió contrato de prestación de servicios, el cual se viene prestando de manera eficiente que garantiza la seguridad en la información.

Para el recaudo el programa SIGAM maneja la facturación de impuestos e industria y comercio y el programa de la CVC maneja el impuesto predial.

El programa de la CVC realiza copia de seguridad cada 8 días.

El municipio no cuenta con programa especial para liquidar la nomina, está se realiza con una hoja de cálculo Excel. Se realiza copia en medio magnético cada mes, al igual se imprimen y archivan los documentos soportes de la nomina que garantiza que la información puede ser reproducida y consultada en cualquier momento.

Para las cuotas partes se maneja el software de PASIVOCOL del Ministerio de Hacienda, el cual permite ingresar las historias laborales de los funcionarios activos, pensionados, beneficiarios y retirados del municipio con el fin de elaborar los cálculos actuariales y un validador del ISS, del primero se realiza copia de seguridad cada mes y del segundo cada que se envía información al ISS.

Para la ventanilla única no se maneja software, sino una hoja de Excel donde se registra el envío y llegada de toda la correspondencia; se realiza copia de seguridad cada 15 días y se imprime el registro y se archiva.

En la contratación no se maneja ningún software especial, pero se tiene accesos a los aplicativos a través de Internet como: el portal único de contratación pública donde se publican todos los contratos, el SICE donde se publican solo los contratos que superen la menor cuantía y en SIRCVALLE donde se rinden los informes mensuales sobre contratos de obra pública. Se realiza copia de seguridad cada 6 meses.

En planeación no hay software especial pero se maneja a través de Internet los aplicativos como el SICEP y el SUI, SIRCVALLE y SICE. No realizan copia de seguridad pero los funcionarios guardan copia en memorias USB.

Ha logrado mejorar en el manejo de la información al reducir los riesgos de pérdida de datos informáticos porque no todas las dependencias realizaban las copias de seguridad de manera oportuna, se concientizo a los funcionarios de la importancia de aplicar los procedimientos que garanticen disponer de la información en caso de que los sistemas fallen toda vez que el municipio no tiene una dependencia de informática.

El municipio carece de un software para el área de Hacienda que integre Tesorería en cuanto a la elaboración de cheques, como se detalla más adelante, esta situación

advierte en los procesos del área un riesgo al no controlar los consecutivos de los cheques que se giran.

No se evidenció un plan de desarrollo informático. De igual forma no se evidencia un proceso de modernización tecnológica el cual contribuya a una optimización de los sistemas de información, para facilitar la transparencia y difusión de los resultados obtenidos.

Gestión Documental

El archivo central se encuentra organizado, las dependencias clasificaron los documentos para remitirlos al archivo Central y han depurado los mismos.

El Comité Municipal de archivo no se reunió con frecuencia durante el 2010 ni realizaron visitas a las dependencias sensibilizando sobre el manejo y aplicación de las tablas de retención.

A la ventanilla única no llega toda la correspondencia que se produce internamente.

• Evaluación del Sistema de Control Interno

Según la calificación emitida por el Departamento Administrativo de la Función Pública, durante la vigencia 2010 el fortalecimiento del MECI alcanza un 91,43% ubicándose en el rango satisfactorio como se observa en el siguiente cuadro:

NIVEL DE FORTALECIMIENTO DEL MECI		
SUBSISTEMA	Año 2010	
	CALIFICACIÓN	RESULTADO
Control Estratégico	79.15%	FORTALECIMIENTO MEDIO
Control de Gestión	98.64%	FORTALECIMIENTO MEDIO
Control de Evaluación	99.38%	FORTALECIMIENTO MEDIO
TOTAL	91.43	FORTALECIMIENTO MEDIO

SUBSISTEMA DE CONTROL ESTRATEGICO

COMPARATIVO DE AVANCE SUBSISTEMA 2009-2010			
ELEMENTOS	AVANCE % 2009	AVANCE % 2010	DIFERENCIA
Ambiente de Control	96	77.67	-18.33
Direccionamiento estratégico	61.67	98.89	37.22
Administración de riesgos	62.67	68.2	5.53
TOTAL	71.48	79.15	7.67%

Este subsistema tuvo un avance de 7.67% con respecto al año 2009, la mayor incidencia se presenta en el direccionamiento estratégico donde se han ajustado los procesos. La entidad ha tenido algunas debilidades en razón a que aún algunos funcionarios que no han comprendido la importancia del MECI, lo que indica que se deben sensibilizar por parte de la alta dirección con el fin de que exista un mayor compromiso en la identificación de los riesgos con el fin de dar cumplimiento a las políticas de los mismos.

En la actualidad se ha establecido el modelo de operación por procesos, este elemento es representativo en el avance del componente de direccionamiento estratégico

Con respecto al componente de Administración del riesgo se adoptaron las políticas de administración del riesgo y el mapa de riesgos al interior del municipio. Toda vez que establecen las guías de acción para que todos los servidores del municipio coordinen y administren los eventos que pueden impedir el logro de los objetivos de la entidad, orientándolas y habilitándolos para ello.

El elemento de Desarrollo del Talento Humano que hace parte del componente ambiente de control presenta deficiencias al no realizar programas de inducción adecuados a los nuevos funcionarios de la administración.

SUBSISTEMA DE CONTROL DE GESTION

COMPARATIVO DE AVANCE SUBSISTEMA 2009-2010

ELEMENTOS	AVANCE % 2009	AVANCE % 2010	DIFERENCIA
Actividades de Control	83.33	99	15.67
Información	91.67	100	8.33
Comunicación Publica	93.33	96.67	3.34
TOTAL	88.33	98.64	10.31

Este subsistema tuvo un incremento de 10.31% en el 2010, tuvo incidencia de este aumento el elemento de información pues la entidad implemento la ventanilla única para el manejo y el direccionamiento de la información que se genera en las diferentes dependencias, al igual que la información externa que llega a la administración.

La gaceta municipal se publica semestralmente a partir del 2009, es el órgano de publicidad de los actos del gobierno municipal, fue creada por acuerdo No.003 de mayo 22 de 2009, se publican los acuerdos, decretos y los contratos realizados para que la comunidad este informada de los actos administrativos que realiza la administración.

Los controles arrojan una calificación de 99%, pero difiere esta calificación con lo observado en el proceso auditor porque aun le falta mejorar en el control y detectar deficiencias en el desarrollo de los procesos e implementar acciones correctivas.

Se aplica con efectividad la comunicación pública como se evidencia en las actividades de comunicación con el Concejo Municipal y la rendición de cuentas a la comunidad en audiencia pública.

SUBSISTEMA DE CONTROL DE EVALUACION

COMPARATIVO DE AVANCE SUBSISTEMA 2009-2010

ELEMENTOS	AVANCE % 2009	AVANCE % 2010	DIFERENCIA
Autoevaluación	100	99.33	-0.67
Evaluación Independiente	100	100	0
Planes de mejoramiento	68.89	99	30.11
TOTAL	86.67	99.38	12.71

Obtuvo incremento del 12.71% incidió el elemento planes de mejoramiento en el cual se ha concientizado desde la alta dirección para subsanar las debilidades encontradas por los entes de control externos e internos y concientizar a los funcionarios de la importancia de las auditorías para reforzar los procesos y minimizar los riesgos.

La oficina de control interno ejecuto el plan de auditorías 2010 y fue desarrollado de acuerdo al cronograma establecido y realizo el seguimiento a los planes de mejoramiento, verificando las acciones de mejora.

Existe el proceso de elaboración del plan de auditorías internas y la ejecución de las mismas.

Se evidencia el plan de auditorías internas para el 2010 debidamente aprobado, el plan anual de auditorías internas le permite la ejecución ordenada y sistemática de la evaluación independiente que debe ser ejecutada por la oficina de control interno.

Con respecto al componente de EVALUACION INDEPENDIENTE realizaron auditorías internas durante la vigencia 2010, y suscribieron planes de mejoramiento por proceso como producto de la misma.

ESTADO GENERAL DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO.

El Modelo Estándar de Control Interno ha sido implementado en su totalidad, pero al aplicarlo y desarrollarlo presenta un fortalecimiento final del 91,3%, porcentaje que es considerado como fortalecimiento medio, es indispensable intensificar su aplicación ya que el Modelo de Control Interno es dinámico y constantemente requiere de la intervención y ajustes por parte de la entidad, de esta manera se garantiza mantenimiento y mejoramiento de los elementos de control y el Modelo en sí mismo, facilitando así el cumplimiento del mandato legal.

Evaluación del Control Interno Contable

La matriz del formato F2 –Evaluación del Control Interno Contable muestra una calificación de 4.50 ubicando al área financiera y contable dentro de un rango satisfactorio como resultado de la evaluación efectuada dentro del proceso auditor.

Las conciliaciones bancarias se realizan cada mes, se presentan partidas conciliatorias y se efectúan los ajustes oportunamente.

El software SIGAM integra los módulos de presupuesto, contabilidad, tesorería y rentas.

Los manuales de sistemas y procedimientos contables del área financiera se encuentran actualizados. Permanecen acordes con la estructura organizacional vigente en la entidad.

Se evidencia el desarrollo de auditorías en el área financiera que dan origen a planes de mejoramiento correspondientes.

Los Estados Contables se publican en sitios visibles para la comunidad.

Se evidencia registro de procesos de conciliación y ajustes de la información financiera entre las áreas.

Lo ingresos y los gastos son registrados oportunamente y es confiable su principio de causación.

3.1.2 PRESTACION DE SERVICIOS

- **Cumplimiento de su actividad misional**

Salud

Realizaron jornadas integrales de salud en los diferentes corregimientos del municipio y en la zona urbana.

Con el programa ampliado de inmunización (PAI) durante el 2010 tanto en la zona rural como urbana se intensifico la vacunación logrando coberturas del 95%, cumpliendo con la meta fijada por el Ministerio.

Así mismo se ejecutó el programa de fumigación y control larvario y de roedores evitando enfermedades producidas por estos animales y se implementó el programa de vigilancia y control de ventores que pueden generar enfermedades tropicales contando con el apoyo de la Unidad Ejecutora de Saneamiento UES.

Implementaron los Servicios amigables de salud para adolescentes y jóvenes (SASAJ) a través de acciones para prevenir los embarazos en adolescentes, embarazos no deseados y las infecciones de transmisión sexual, al cual tiene acceso toda la población, principalmente la población pobre no asegurada y la población especial de adolescentes y jóvenes.

Educación

A través de las 11 instituciones educativas oficiales del municipio garantizaron el acceso de los niños en edad escolar con un nivel alto de calidad y cobertura del servicio educativo.

Se incentivó el mantenimiento en 9 plantas físicas que requerían mejoramiento.

Subsidios de educación

Con este aporte monetario que hace el gobierno nacional para subsidiar las matriculas de los estudiantes que pertenecen al nivel 1 y 2 del Sisben, durante el 2010 con recursos del Sistema General de Participaciones, también se beneficiaron de este subsidio educativo la población desplazada y los indígenas en edad escolar, con una inversión de \$215'788.000.

La educación en el municipio no está certificada, no tiene autonomía financiera por ende la Secretaria Municipal de Educación cumple las funciones de articulación administrativa con la Secretaria de educación Departamental

Cultura

Se destacan en el programa de “Formación artística cultural del municipio” promoviendo el proyecto en las sedes educativas de Copazco en Borrero Ayerbe y la Escuela Mercedes Abrego de El Queremal como estrategia para el desarrollo cultural, promoviendo en la población estudiantil la constitución de Bandas musicales entre ellas, la Banda de música Sinfónica y la Estudiantina de Dagua en las cuales cooperan los docentes de las instituciones educativas del municipio.

Mantenimiento de vías en la Zona Urbana

Hay vías importantes en la parte urbana del municipio a las cuales no se les realiza un adecuado mantenimiento ni control a las construcciones aledañas por parte de Planeación municipal ocasionando riesgos de derrumbes en 2 tramos como se evidencia en el trayecto de la carretera adyacente a la fabrica harinera cuando se ingresa al municipio por esta variante al venir de Cali y por ende esta vía es primordial mantenerla en condiciones optimas.

Gobierno

La Convivencia y seguridad Ciudadana, se han visto afectadas tanto por las acciones de la delincuencia común y organizada, como por los comportamientos de las personas que ponen en riesgo de una u otra manera su propia integridad como la de los demás, desconociendo la normatividad y reglamentos que los rigen.

Que de acuerdo a lo anterior, la Gerencia de Gobierno atendió 152 casos durante el 2010, dirimiendo conflictos de convivencia, labor realizada con el apoyo del Inspector de Policía del Municipio.

En el año 2009 las audiencias de conciliación como solución alternativa de conflictos ofrecieron excelentes resultados, han sido una importante herramienta de trabajo para solucionar diferencias que existen entre los particulares; en el 90% de los casos no ha sido necesario elevar actas de conciliación, pues continúan con la misma dinámica que venían manejando desde el año 2008, que es creer en “la palabra”, técnica que utilizada por nuestros ancestros.

Este método alternativo de solución de conflicto utilizado ha tenido una excelente acogida, puesto que la comunidad Dagueña, en términos generales, convive en paz y armonía y en la mayoría de casos se han podido resolver de manera pacífica y amigable sus conflictos, cumpliendo los principios y objetivos del Código de Convivencia y seguridad Ciudadana.

Procesos policivos adelantados por Gerencia de Gobierno

CONCEPTO	2009	2010
Desalojos	3	1
Statu Quo	2	7
Perturbación de predios	16	13
Perturbación de servidumbres	4	2
Perturbación empresas comunitarias de acueducto	0	1
Invasión de espacios públicos	0	6
Total	25	30



Procedimiento de una desocupación del espacio público en la vía Dagua – Cali, a la altura del corregimiento El Palmar.

OPERATIVOS - INCAUTACIONES

Fueron puestos a disposición del jefe de gestión de control operativo director de impuestos Aduana (DIAN), cinco (5) motores incautados por la policía Nacional por ser competente para ello al tratarse de mercancía tipo exportación; ésta maquinaria eran utilizada para extraer oro en el sector de Zaragoza del Municipio de Buenaventura. (Es importante señalar que este tipo de acciones se tomaron con el fin de ayudar a contrarrestar el ingreso de maquinaria para la extracción del metal precioso oro).

RIFAS

Realizaron controles permanentes en conjunto con la policía Nacional para el control en la venta de rifas que se explotan en el Municipio sin la autorización correspondiente

3.2 FINANCIAMIENTO

- **Confiabilidad del Sistema Financiero**

La Entidad adquirió el software SIGAM para remplazar el SIFI; con este software está integrando las áreas de Presupuesto, Contabilidad, Tesorería y Rentas; también se

consigue un soporte técnico por parte de la empresa Asesorías Públicas y Empresariales-APE que tiene cuatro profesionales al servicio del Municipio en caso de cualquier eventualidad.

Integralidad del Sistema Financiero

La entidad presenta un sistema financiero confiable, se realizó verificación de la conciliación en documentos físicos, comprobando que efectivamente se realiza conciliación entre las áreas de presupuesto, tesorería y contabilidad.

Al solicitar en el mes de octubre de 2010 las conciliaciones bancarias la cuenta auxiliar de bancos presenta una diferencia con el extractó bancario de las cuentas No. 136016300, 136016292, 136013653, 136015526, 13269999788 y 13269999770; estos valores están en un proceso que tiene la entidad contra el Banco Davivienda por pago de unos cheques hurtados, estos valores no podrían ser llevados como saldos a los estados financieros por que ya no se cuenta con los mismos en los bancos, esta cuenta se reclasifico en enero de 2011 a otras cuentas por cobrar, se estableció que al momento de los hechos no existía seguridad para títulos valores en la tesorería

Para la vigencia 2010 la conciliación entre Presupuesto, Tesorería y Contabilidad no presenta diferencias, lo anterior se evidenció en el documento físico de conciliación presentado por el Municipio.

Se verificó que la Ejecución Presupuestal de Gastos en cuanto a la aprobación, compromisos, obligaciones y pagos afectan de forma simultánea la cuenta Cero sin que se presenten diferencias; igualmente se verificó que la ejecución de Ingresos en cuanto a aprobación y recaudos, afecta en forma directa la cuenta Cero.

Se verificó que la información presentada por el Municipio en el reporte de rendición de Cuentas, en cuanto a la información Financiera de Ejecución Presupuestal de ingresos y gastos, y de cuentas cero, fuera consistente con los diferentes formatos.

El informe rendido del cierre fiscal, presentó una diferencia frente al Estado del Tesoro y por consiguiente presentó una variación del superávit fiscal al cierre de la vigencia 2010, debido a que en el momento de ingresar al SIFI el reintegro de deducciones de la cuenta Agua Potable y Saneamiento Básico, este sistema no lo registró; este error se detectó al realizar la conciliación entre presupuesto, tesorería y contabilidad y se corrigió efectuando este registro y mediante Decreto 179 de 31 de Diciembre de 2010.

Registro de Operaciones Financieras

La entidad presenta para la vigencia auditada un resultado positivo de acuerdo a sus operaciones financieras en el ahorro operacional y el superavit primario. El plan financiero proyectado a 10 años, toma como referente la ejecución presupuestal de la vigencia 2009, este plan se ajusta cada año de acuerdo al Marco Fiscal de Mediano Plazo.

Los recursos del SGP son aplicados de acuerdo a la distribución establecida por la Ley 715 de 2001, cuyos programas y proyectos están en el plan de desarrollo, plan financiero y plan plurianual de inversiones.

Se observa a continuación el comportamiento de la entidad en cuanto a resultados de ahorro operacional y superávit primario.

Miles \$			
VIGENCIA 2010			
AHORRO OPERACIONAL		SUPERAVIT PRIMARIO	
ICLD	3.015.658	Ingresos Corrientes - IC	16.171.615
FUNCIONAMIENTO	2.313.995	Recursos de Capital	3.865.306
AHORRO OPERACIONAL	701.663	(-) Gastos de Funcionamiento	3.093.340
O. DE CONTROL PARAFISCALES	218.277	(-) Gastos de Inversión	12.011.299
AHORRO OPERACIONAL	483.386	TOTAL SUPERAVIT PRIMARIO	4.932.282
% de ahorro sobre ICLD	16%	% del Superavit sobre IC	30%

Se observa en el cuadro anterior que de los ingresos corrientes de libre destinación ejecutados durante la vigencia 2010 por \$3.015.658, para funcionamiento se destinaron \$2.313.995 ejecutando bien sus gastos de funcionamiento en un 77%, siendo lo permitido por la ley 617 para este municipio de 6ª. categoría hasta el 80%, como resultado genera un ahorro operacional del 23% antes de restar las transferencias a los órganos de control por \$218 millones, lo que genera un ahorro operacional neto de \$483 millones, que es el 16% de los ingresos corrientes de libre destinación.

Características de un buen Presupuesto

El presupuesto se proyectó de acuerdo a la tasa de crecimiento promedio de las tres últimas vigencias, analizando el comportamiento de los ingresos y realizando un estudio de cartera, está programado en concordancia con el plan de desarrollo, el plan plurianual de inversiones, el plan financiero, el plan operativo anual de inversiones y el marco fiscal de mediano plazo, con respecto a los indicadores el sistema aplica directamente en los informes el porcentaje de recaudo en la ejecución de ingresos.

Las modificaciones al presupuesto de ingresos y egresos para la vigencia auditada fueron debidamente legalizadas mediante los actos administrativos pertinentes.

La ejecución presupuestal se articula permanentemente con el Plan de Desarrollo, el Plan plurianual de inversiones, el plan financiero y el plan operativo anual de inversiones, por lo tanto obedece a un verdadero instrumento de control de la gestión.

Estado del Tesoro

Los procesos contables y de tesorería se encuentran integrados, se tiene un control sobre el comportamiento de las fuentes de financiación en su recaudo y aplicación de recursos, se realiza un seguimiento al plan financiero que permita establecer en forma anticipada procesos de excedentes o de liquidez.

Se analizo la existencia de boletines y cuadros de caja diarios y soportados de las vigencias 2010, los ingresos que están en conciliación con el presupuesto y la contabilidad y el estado del tesoro de la vigencia 2010 como fueron el de caja bancos frente a las conciliaciones bancarias coincidiendo el valor reportado en el cierre fiscal.

- **Estados Contables**

Se evaluaron los Estados Contables consolidados, Balance General y el Estado de Resultados para la vigencia fiscal 2010 basado en las normas de auditoria generalmente aceptadas en Colombia, el examen se realizó con base en pruebas selectivas, observándose lo siguiente:

Bienes Muebles e Inmuebles

Muebles

Se solicitaron las Pólizas de seguros que amparan los bienes muebles del Municipio las cuales, fueron suministradas y estas ampara contra incendio, substracción con violencia, terremoto, temblor, asonadas, motín, huelga actos mal intencionado de terceros y terroristas, seguros estudiantiles cuya vigencia es hasta el 25 de Julio de 2011, presenta cobertura con relación a los bienes propiedad del Municipio.

Se encontró que todos los bienes muebles tienen salida de los inventarios e ingreso, Los bienes que se consideren inservibles se dan de baja mediante actas y documentado en forma previa, las autorizaciones y conceptos técnicos que sean necesarios.

Los bienes están totalmente depreciados uno a uno, en las cuentas respectivas que corresponde al tipo de bien.

En el 2010 no se evidencia registro contable correspondiente a bienes donados para uso de la entidad, por cuanto no se han efectuado donación alguna.

Inmuebles

Los bienes inmuebles reflejados en la contabilidad están legalizados y con escritura así:

Terrenos	Edificaciones
6 lotes	7 Instituciones Educativas
	2 Mataderos
	3 Instalaciones Deportivas
	1 Hospital
	3 Edificaciones.

En la contabilidad están representados con el avalúo del Instituto Geográfico Agustín Codazzi y se continua con un proceso permanente de legalización debido a que hay muchos bienes sin escritura. Estos avalúos los actualizan cada 2 años pero están subvalorados por no ser avaluados por expertos de la Fedelonja, están aprovisionando los recursos para contratar y dar cumplimiento a este compromiso.

Es importante dejar registrado que otros bienes inmuebles no se han legalizado y esta se debe llevar a cabo por que afecta el patrimonio de la entidad.

Pensiones y Cesantías

El Municipio contrato con la Sociedad Cordefiss, la asesoría en materia de seguridad social, cobro persuasivo de cuotas partes pensionales por procesos en contra del Municipio, y pago de bonos pensionales con recursos del Fonpet, asesoría para la adecuación y actualización de procesos de gestión documental, asesoría para la determinación del pasivo pensional, con base en los resultados de esta asesoría, para el 2.010 se actualizó la provisión para Bonos pensionales, quedando pendiente con base en lo reportado por Cordefiss, la actualización de la partida correspondiente a cuotas partes pensionales, por intermedio de esta información se negociara la deuda que por este concepto se tiene con la Gobernación del Valle pagando cuotas anuales que oscilan entre los \$750.000.000 a \$800.000.000; esta negociación se podrá llevar a cabo gracias a que el proceso de reestructuración de ley 550 se encuentra en etapa de finalización con la fiduciaria.

Al diciembre 31 de 2010 los estados financieros de la entidad reflejan la siguiente situación en la cuenta 2720 Provisión para Pensiones:

CUENTA	DETALLE	CREDITO	DEBITO
272003	Calculo actuarial de pensiones actuales	40.817.888.797	
272004	Pensiones actuales por amortizar		16.939.155.438
272007	Calculo actuarial de cuotas partes de pensiones	4.827.202.444	
272008	Cuotas partes de pensiones por amortizar		2.687.592.802
2720	Provisión para pensiones	26.018.343.001	

En cuanto a las Cesantías, el Municipio ha venido efectuando las provisiones contables correspondientes, y las consignaciones se han efectuado mensualmente, lo que ha permitido mantener un flujo de caja mas ajustado a la realidad y disminuir el riesgo de no contar con los recursos necesarios para efectuar el pago en el momento que esto sea requerido, con esto se está limitando el riesgo de incurrir en procesos legales en contra del Municipio, instaurados por sus empleados.

A los empleados que están en el régimen anualizado, se les efectúa oportunamente, conforme a las normas legales vigentes, la consignación a los fondos privados.

Cuentas por Cobrar

Esta cuenta está representada principalmente por el Impuesto Predial según la base de datos del sistema de liquidación de impuesto predial de la vigencia 2004-2009.

El impuesto de Industria y comercio esta representado por las deudas que están con títulos ejecutoriales y con vigencia desde al año 2004.

Analizando los estados financieros, a continuación se puede visualizar el comportamiento de las cuentas por cobrar y los porcentajes de conformación del total por año:

Concepto	Capital	%	Intereses	%	Total	%
Títulos ejecutivos						
2.002	1.046.102	1,18	4.392.256	3,17	5.438.359	2,40
2.003	62.445.605	70,66	79.858.316	57,63	142.303.992	62,70
2.004	24.886.567	28,16	54.314.558	39,20	79.201.153	34,90
Total	88.378.274	100	138.565.130	100	226.943.504	100
Vigencias anteriores						
2.006	153.354.786	11,08	150.188.310	19,25	303.543.107	40,63
2.007	295.078.442	21,31	227.097.082	29,10	522.175.545	69,90
2.008	380.452.560	27,48	211.745.847	27,14	592.198.434	79,27
2.009	555.763.709	40,14	191.260.781	24,51	747.024.530	34,51
Total	1.384.649.497	100	780.292.020	100	2.164.941.617	189,81
Total títulos mas vigencias anteriores	1.473.027.771	66,34	918.857.150	90	2.391.885.121	73,88
Vigencia actual						
2.010	747.367.785	33,66	98.403.358	10	845.771.143	26,12
Total Rentas por cobrar	2.220.395.556	100	1.017.260.508	100	3.237.656.264	100

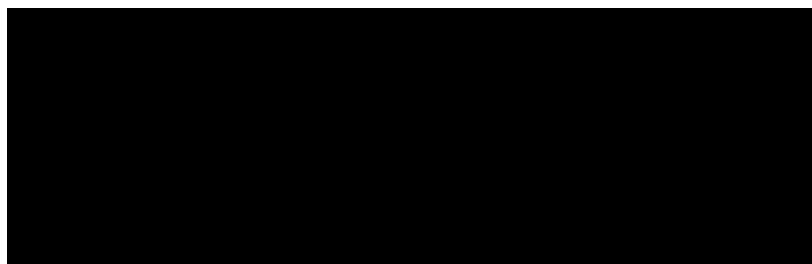
Como se puede observar en el concepto de títulos ejecutivos, el año más representativo es el 2003 como planes de acción el municipio plantea negociar rebajas de intereses, acuerdos de pago y ejercer una mayor gestión para mejorar el nivel de recuperación de esta cartera; en las vigencias anteriores el año más representativo es el año 2009 en cuanto a capital y el 2008 incluyendo intereses, se observa una gestión importante en los años más antiguos; se puede ver también que del total de rentas por cobrar, lo correspondiente al año 2010 representa el 33,66% en cuanto a capital y el 26,12% incluyendo intereses, a pesar de que muchos contribuyentes se pusieron al día con sus deudas o iniciaron la cancelación de estas a través de convenios de pago por la gestión que realizó la oficina de cobro coactivo la rentas por cobrar de todas maneras es alta, esto se debe a que los intereses de mora (\$1.017.260.508) aumentan, estos están reflejados en la cuenta interés (14).

Cuentas por Pagar

La administración genera en línea la información de esta cuenta con tesorería, presupuesto y contabilidad, lo que facilita el control interno que se debe ejercer sobre los mismos. El registro contable detallado de las cuentas por pagar esta integrado al

software, de tal forma que desde la contabilidad se puede conocer al detalle por terceros y por documentos y se asegura la adecuada aplicación para la ejecución presupuestal.

El saldo de las cuentas por pagar al 31 de diciembre de 2010 se detalla a continuación:



Deuda Pública

DEUDA PUBLICA AL 31 DIC-2010					
ENTIDAD	FECHA CREDITO	SALDO CAPITAL	CAPITAL AMORTIZADO	INTERESES PAGADOS	SALDO
BANCO AGRARIO tramo I sin G.N.0099410	28/11/2002	377.584	377.584	0	0
BANCO AGRARIO Crédito de Saneamiento	22/11/2002	351.396	351.396	15.796	0
TOTAL		728.980	728.980	15.796	0

Se observa que el municipio en la vigencia 2010 no adquirió con entidades financieras crédito alguno por el contrario cancelo anticipadamente el saldo del crédito reestructurado (ley 550 de 1999) y el saldo del crédito de saneamiento cancelando en el 2010 por concepto de capital a suma de \$728.980.000 y \$15.796.000 de intereses, para terminar a diciembre 31 de 2010 con un saldo de deuda pública por \$0. Igualmente el Municipio Adquirió crédito por \$120.000.000 con la Nación (ministerio de Hacienda y crédito Público) para el mejoramiento y mantenimiento rutinario de vías terciarias, el cual fue condonado el 15 de febrero de 2011.

- **Presupuesto**

Aprobación y Liquidación del Presupuesto

Analizados los actos administrativos se observo el Acuerdo 016 de Noviembre 30 de 2009 por el cual se aprueba el Presupuesto Anual de Rentas, Gastos e Inversión para la vigencia 2010; igualmente se verifico que el acuerdo aprobados por el Concejo Municipal para las vigencias 2010 otorgo facultades al Alcalde para realizar las adiciones y traslados; por lo tanto se revisaron los Decretos en los cuales se realizan las adiciones y reducciones.

De igual manera se evidencia la liquidación del presupuesto para la vigencia 2010 a través del Decreto No.16 de diciembre 30 de 2009.

En el siguiente cuadro se refleja el concepto de la ejecución de los ingresos y gastos de las vigencias 2010 así:

Miles \$

EJECUCION PRESUPUESTAL DE INGRESOS 2010			
PPTO INICIAL	PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	% EJECUCION
12.352.824	20.216.396	20.040.238	99%
EJECUCION PRESUPUESTAL DE EGRESOS 2010			
12.352.824	20.216.396	15.471.831	77%

La ejecución de los ingresos totales del municipio a diciembre 31 de 2010 ascendió a \$20.040 millones, alcanzando el 99% de lo presupuestado.

En lo que a los gastos se refiere el municipio proyectó un presupuesto de \$20.216 millones y ejecutó \$15.472 millones para un 77%, dejando de ejecutar las siguientes partidas: Funcionamiento \$123.385.000, Terceros \$7.538.000, Salud \$3.367.900.000, Alimentación Escolar \$596.000, Agua Potable \$188.006.000, Deporte \$44.817.000, Cultura \$45.588.000, Primera infancia \$17.000, Pagos del acuerdo \$483.361.000, Otros Sectores \$209.024.000, no recaudado correspondiente a terceros, Sobretasa Ambiental \$113.474.000, Fondo Nacional de la porcicultura \$966.000, Fondo Nacional del Ganado \$7.047.000, Alumbrado \$34.836.000. Etesa \$2.280.000 y Rentas Cedidas \$17.555.000.

La entidad ejecutó sus gastos por debajo de sus ingresos, generando un Resultado Presupuestal Positivo por \$4.568 millones, entre los cuales se encuentran \$3.367 millones que representan 74% del superávit presupuestal, y que pertenecen a Recursos del Régimen Subsidiado en Salud que amparan el último trimestre de la contratación (abril 01 de 2010 a marzo 31 de 2011), y excedentes y rendimientos financieros que se han venido acumulando a través de los años debido a que los recursos recibidos principalmente del S.G.P no se ejecutan en su totalidad por cuanto el número de afiliados contratados es superior a los usuarios carnetizados sobre los cuales se hace el cálculo para el giro de los recursos a las EPS, además de los descuentos que se realizan por glosas.

Actualmente se está adelantando el proceso de liquidación de los contratos finalizados al 31 de marzo de 2011 con el fin de determinar el valor de los recursos no ejecutados y proceder de acuerdo al artículo 39 de la ley 1393 de 2010 que establece que los saldos de liquidación de los contratos para el aseguramiento en el régimen subsidiado a favor de las entidades territoriales, se destinarán por los departamentos y distritos para cubrir las prestaciones en salud no cubiertas con subsidios de la demanda, a la universalización y a la unificación de los Planes Obligatorios de Salud y al artículo 3 del decreto 1124 del Ministerio de la Protección Social.; igualmente \$733 millones de pesos de las rentas reorientadas para apalancar el acuerdo de reestructuración de pasivos fondo de contingencias, los cuales se pueden ejecutar cuando existan

sentencias judiciales en firme y pago de bonos pensionales, equivalente al 16% del superávit presupuestal y \$468 millones de rentas de destinación específica que representan el 10% del superávit presupuestal.

Miles \$

PRESUPUESTO VIGENCIA 2010				
Pto Inicial	Adiciones	Var%	Reducciones	Pto Definitivo
12.352.824	9.978.003	81%	2.114.431	20.216.396
12.352.824	9.978.003	81%	2.114.431	20.216.396

El Presupuesto de Ingresos y Gastos de la vigencia 2010 presenta adiciones por \$9.978 millones, reducciones por \$2.114 millones para un definitivo de \$20.216 millones, aprobado por el Concejo Municipal en noviembre 30 de 2009 mediante Acuerdo No. 016, para la elaboración de este se toman el promedio de los tres últimos años más el incremento IPC.

CONCEPTO	ADICIONES 2010	%
ICLD	585.113.000	6%
SGP	1.919.543.000	19%
FOSYGA	2.409.927.000	24%
DESTINACION ESPECIFICA	1.200.719.000	12%
RECURSOS DEL BALANCE	3.532.133.000	35%
RESERVAS	176.576.000	2%
RENDIMIENTO FINANCIERO	33.992.000	0%
RECURSOS DEL CREDITO	120.000.000	1%
TOTAL ADICIONES	9.978.003.000	100%

En el cuadro anterior vemos las partidas que componen las adiciones: los ICL presenta adiciones por \$585.112.000, el SGP \$1.919.543.000 que es el 19% del total de las adiciones y corresponden a: salud continuidad régimen subsidiado \$965.289.285, sistema general de participaciones alimentación escolar \$20.170.574, agua potable y saneamiento básico \$282.098.386, deporte \$31.752.319, cultura \$23.814.490, libre inversión \$193.858.817 y por Decreto 055 de mayo 12 de 2010 adiciona para educación \$242.555.581.

Fosyga \$2.409.927.000 el 24% así: el Decreto 063 adiciona \$443.508.175 para el subsidio a la demanda del régimen subsidiado, para financiar la continuidad de la población afiliada al régimen subsidiado del 1 de junio al 31 de julio de 2010 y el decreto 103 de julio 29 de 2010 adiciona por el mismo concepto \$1.966.418.885 para el periodo agosto 01 a diciembre 31 de 2010.

Destinacion Especifica \$1.200.719.000 el 12%; que se desglosan de la siguiente manera, \$165.642.000 Sobretasa Ambiental, \$5.242.000 sobretasa a la gasolina, \$3.097.000 Sobretasa Bomberil, \$19.272.000 Estampilla Pro anciano, \$54.949.000 Contribuciones de Obras, \$29.417.000 Estampilla Pro cultura, \$ 1.926.000 Gaceta Municipal, \$43.777.000 Polca, \$41.500.000 Etesa, \$70.000 federación Nacional de

Cafeteros, \$733.900.000 Convenios INVIA, \$50.126.000 Rentas Cedidas del Departamento, \$39.238.000 recursos Indervalle, \$10.032.000 Convenios Departamentales y \$1.800.000 Donaciones.

Recursos del Balance \$3.532.133.000 el 35%, Superavit del cierre periodo 2009 que corresponden a \$2.912.410.945 régimen subsidiado, \$949.757 Salud Publica, \$186.841.222 Agua Potable, \$4.111.959 Educación, \$22.340.691 Cultura, \$5.911.660 Deporte, \$5.806.832 Alimentación Escolar, \$1.312.416 Primera Infancia, \$305.648.044 Fondo de contingencias y \$86.799.953 Saldos convenios INVIA; Reservas \$176.576.000 el 2%, Rendimientos Financieros \$33.992.000 el 1% y los Recursos del Crédito \$120.000.000 el 1%, este ultimo fue crédito conseguido con la Nación (ministerio de Hacienda y crédito Público) mediante gestión del Alcalde para mejoramiento y mantenimiento rutinario de vías terciarias.

Dependencia de los Ingresos SGP

Miles \$		
Fuente de Recursos	2010	% Part.
Recursos Propios	4.634.428	23%
Transferencias de SGP	7.254.547	36%
Otras Transferencias	4.286.761	22%
Recursos de Capital	3.864.502	19%
TOTAL EJECUCION DE INGRESOS	20.040.238	100%

El 36% de los ingresos recaudados en al año 2010, corresponden a fuentes de SGP, el 23% a fuente de recursos propios, el 21% a otras transferencias y el 19% a Recursos de Capital.

La mayor participación en los ingresos corresponde a recursos de S.G.P lo que demuestra el grado de dependencia de estos recursos, las transferencia por cada rubro se presentan de la siguiente forma: S.G.P Libre destinacion \$673.072 millones, S.G.P Educación – Recursos de Calidad \$715.567 millones, Salud - Régimen Subsidiado Continuidad \$3.706.353 millones, Salud – Régimen Subsidiado Ampliación Cobertura \$21.572 millones, S.G.P Salud Publica \$249.768 millones, S.G.P Alimentación Escolar \$86.716. S.G.P Agua Potable y Saneamiento Básico \$839.960 millones, S.G.P Deporte \$62.143 millones, S.G.P Cultura \$46.607 y S.G.P – Libre Inversión \$852.786.

Análisis de cumplimiento Ley 617 de 2000

Analizando el cumplimiento del indicador de la Ley 617 de 2000 según documentos enviados a Planeación Departamental y ejecuciones presupuestales así:

Miles \$

ICLD	\$3.015.659
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	\$2.329.979
% CUMPLIMIENTO LIMITES LEY 617	77%

No. Concejales	13
No. Sesiones realizadas	90
Vr. Honorarios por cada sesión	88.599

CONCEJO MUNICIPAL	
HONORARIOS	En miles de \$
Monto máximo por Honorarios	103.661
Transferencia realizada	100.065
Diferencia	3.596
NIVEL DE CUMPLIMIENTO (CUMPLE / NO CUMPLE)	CUMPLE

INGRESOS CORRIENTES DE LIBRE DESTINACION (1,5%)	
ICLD (1,5%)	45.235
Transferencia realizada	40.962
Diferencia	4.273
NIVEL DE CUMPLIMIENTO (CUMPLE / NO CUMPLE)	CUMPLE

PERSONERIA	En miles de \$
Valor máximo permitido Ley 617 de 2000	77.250
Transferencia efectuada	77.250
Diferencia	0
NIVEL DE CUMPLIMIENTO (CUMPLE / NO CUMPLE)	CUMPLE

Se observa que el municipio para la vigencia 2010, cumplió con las transferencias de Ley y por su lado el concejo y personería municipal de igual manera realizan una ejecución sin exceder los recursos.

- **Análisis variables internas y externas que afectan el financiamiento de la entidad.**

Variables Internas

La Entidad presenta un proceso de cobro de cuotas partes pensionales que desbordan la capacidad financiera del municipio y obligaciones con el Fondo de Prestaciones del Magisterio por docentes que fueron municipales pero que a partir de 2002 pasaron a ser responsabilidad de la gobernación, Pensiones y cuotas partes por amortizar, que afectan el financiamiento de la entidad el cual al 31 de diciembre de 2010 ascendía aproximadamente a \$26.018.343.001 reflejado en los estados financieros del Municipio.

La empresa Cordefis contratada para realizar el cálculo actuarial de este renglón tiene hasta finales del mes de junio de 2011 para entregar el valor del mismo a la fecha,

Variables externas

Crisis económica mundial por recesión económica.

Por inconveniente con las lluvias presentadas en forma tan prolongada.

Bajo poder adquisitivo por parte de la población debido a que las fuentes de empleo son muy escasas ya que la únicas empresas son el Municipio y el Molino Dagua-Harinera del Valle.

Informe Cierre Fiscal

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

1. Resultado Fiscal:

EJECUCION ACTIVA DE INGRESOS			EJECUCION ACTIVA 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	
15.566.739.190	4.473.498.676	20.040.237.866	14.511.505.243	70.215.246	125.321.548	764.788.901	15.471.830.938	4.568.406.928

La entidad ejecutó sus gastos por debajo de sus ingresos, generando un Resultado Fiscal Positivo por \$4.568.406.928, superior al Resultado Fiscal positivo por \$3.617.820.809 de la vigencia anterior.

Ejecución activa de ingresos: en el cuadro de ejecución presupuestal se observo que se recaudo en efectivo \$15.567 millones y en papeles y otros \$4.473 millones para un total de \$20.040 millones, valor que coincide con las cuentas 0.

Ejecución activa de gastos: Se observa en la ejecución presupuestal que se hicieron pagos \$14.511 millones y cuentas por pagar \$70.215 millones, reservas por \$125.322 millones y pagos sin flujo de efectivo \$764.789 millones para un total de gastos de \$15.472 millones.

De acuerdo a la ejecución la entidad refleja un resultado fiscal positivo \$4.568 millones.

2. Confrontación de Saldos de Tesorería:

EJECUCION DE INGRESOS (Recaudo en efectivo + Recursos del Balance) - PAGOS	ESTADO DEL TESORO	DESCUENTOS PARA TERCEROS (Retefuente - Reteiva - Otros)	DIFERENCIA
4.763.943.722	4.878.702.911	0	114.759.189

A los ingresos ejecutados por la entidad en el 2010 por concepto de recaudos en efectivo mas recursos del balance, se le restaron los pagos efectuados en la vigencia, generando un saldo de \$4.763.943.722, que se compara con los recursos que se presentan en el Estado del Tesoro, determinándose que en tesorería se encuentran la totalidad de los recursos de la vigencia, contando además con unos excedentes de \$114.759.189 que corresponde a rendimientos financieros de la provisión del Fondo de Contingencias que por la ley 550 de 1999 (reestructuración de pasivos) del Municipio de Dagua, los cuales se incorporaron al rubro fondo de contingencias con fuente sobretasa a la gasolina.

3 Respaldo de Cuentas por Pagar y Reservas Presupuestales por Fuentes de Financiación:

MUNICIPIO DAGUA	PROPIOS	FONDOS ESPECIALES	SGP	OTRAS REGALIAS	OTRAS D. E.	TERCEROS	TOTAL
Cuentas Por Pagar F 26 A	1.500.000	0	46.405.548	0	22.309.700	0	70.215.248
Reservas Presupuestales F26	0	0	125.321.548	0	0	0	125.321.548
Fondos Estado del Tesoro F 26 F	131.033.487	0	2.091.440.961	0	2.656.228.463		4.878.702.911
Superavit o Deficit	129.533.487	0	1.919.713.867	0	2.633.918.763	0	4.683.166.117

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 la existencia de superávit de recursos en la fuente recursos propios \$129.533.487, SGP \$1.919.713.867, Este valor reportado corresponde a lo ingresos de la vigencia 2010 mas recursos del balance del año anterior, así mismo como los respectivos intereses financieros que se generaron en la vigencia 2010, esto menos todos los gastos generados por estas fuentes durante la misma vigencia. Estos valores están regulados por el gobierno nacional de acuerdo a documentos Compes y son consignados en los 10 primeros días hábiles de cada mes; Otras Destinaciones Especificas \$2.633.918.763, que deben incorporarse al presupuesto de la siguientes vigencia como Recursos del Balance.

3.3 LEGALIDAD

- **Cumplimiento del marco normativo de la contratación.**

Para evaluar la legalidad de la contratación suscrita en el Municipio de Dagua de la Vigencia 2010, se tomo del total contratado por \$2.766.153.273, una muestra correspondiente al 54% por \$1.502.718.952.

Tomando para el informe las tipologías contractuales suscritas en la Alcaldía Municipal de Dagua Valle como los contratos prestación de servicios, suministro, compra venta, Consultoría, Concesión, encargo Fiduciario, obra pública.

Se evaluaron Catorce contratos de prestación de servicios, seis de suministro, seis de compraventa, un encargo fiduciario, una concesión, seis de obra pública y dos de consultoría.

VIGENCIA	CONTRATO SUSCRITOS	VALOR	SELECCIÓN	%	VALOR	%
2010	214	\$2.766.153.273..	36	5.94	\$1.502.718.952..	54

Por Decreto 216 de diciembre 31 de 2008 se adopta el Manual General de Contratación, la entidad hace uso de las facultades legales contenidas en la Ley 136 de 1.994.

Este estatuto define subprocesos de contratación, así mismo conceptualiza procesos de la contratación, explica las normas generales aplicables a la contratación directa, causales de contratación directa e igualmente define diferentes tipologías de contratación y los elementos mínimos con sus requisitos para contratar, igualmente se refiere a la mínima cuantía, las disponibilidades presupuestales, banco de proyectos, modalidades y formas de contratación, como de los pliegos de condiciones.

Adicionalmente el manual adopta el proceso denominado contratación de bienes y servicios y estos subprocesos determinan pasos a seguir en dicha contratación a través de licitación pública, selección abreviada de menor cuantía, subasta inversa, concurso de meritos, contratación directa y contratación de mínima cuantía, su marco legal y régimen de contratación se establece de acuerdo a la Ley 80 de 1.993, Ley 1150 de 2.007, Decreto 2474 de 2.008, Decreto 4828 de 2.008, Decreto 4881 de 2.008, El Estatuto Orgánico del Presupuesto, Leyes y Decretos del Presupuesto, así mismo también se considera en este estatuto las consideraciones de la gestión en la etapa precontractual, planeación de la contratación, estudios y documentos previos, requisitos mínimos para iniciar un proceso de contratación, procesos de selección, modalidades de selección, pliegos de condiciones su proyecto, publicación, observaciones a estos, el definitivo.

En la etapa contractual suscribe la supervisión en la ejecución de los contratos, modificaciones, adiciones, prorrogas, suspensión y cesión de los contratos, terminación anticipada de los contratos por mutuo acuerdo de las partes, como también sanciones por incumplimientos contractuales.

En la etapa postcontractual, la liquidación de los contratos por mutuo acuerdo de las partes, por liquidación unilateral.

Dé este estatuto se puede decir que para el 2010 no incluyo algunas normas que fueron expedidas en esta vigencia, pero es de aclarar que la entidad por Decreto 156 del 02 de noviembre de 2010 actualiza y modifica el manual de contratación del Municipio, incluyendo los conceptos y principios de la función pública, del artículo 209 de la Constitución Política, e incluyen Decretos expedidos por el gobierno Nacional como el 2025 y el 3576 de 2.009 que en su momento modificaron el Decreto 2474 de 2.008.

La disposición le da notable importancia a la transparencia, objetividad, economía y responsabilidad, igualmente a la planeación, la selección objetiva de las propuestas, la exigencia de los requisitos incoados en la Ley, la conveniencia y oportunidad en la adquisición de bienes y servicios.

En la tipología de los contratos, la entidad en su manual tiene la contratación de prestación de servicios, la consultoría, contrato de suministro, obra pública, compraventa, fiducia, concesión.

El estatuto de contratación debe ser actualizado permanentemente con las normas que van reformando los procesos contractuales para que en efecto se cumpla el objetivo propuesto, como en efecto se hizo en el mes de diciembre de la vigencia anterior por parte de la entidad.

La Interventoría y supervisión de los contratos tanto de sus tipologías, en las diferentes etapas, procedimientos y modalidades de selección debe ser más técnico y jurídico para que la gestión culmine satisfactoriamente.

Las carpetas contractuales de la entidad fueron foliadas a nivel general en el año 2010, igualmente los documentos adjuntos en las carpetas se archivan en orden cronológico, cumpliendo así la Ley 594 de 2000.

- **Gestión Contractual**

Etapas Precontractual.

En la vigencia examinada la alcaldía municipal de Dagua Valle ejecuto institucionalmente en forma ordenada una planeación contractual, por ello el desarrollo contractual fue inclinado a planes y proyectos desplegados y descendidos totalmente del plan de Desarrollo, Lo que incidió en el resultado del beneficio de su ejecución para la comunidad y sus efectos sociales favorables para la población.

La contratación suscrita y ejecutada por el ente Municipal en sus análisis de conveniencia, justificación de la necesidad del servicio en comparación con las vigencias anteriores ha venido en un proceso de mejora continua, lo cual se vio evidenciado en las áreas de salud, educación, agricultura.

El Municipio para el 2010 en el perfeccionamiento de sus contratos expresa en sus obligaciones contractuales, conceptos de protección social, infraestructura, prestación de servicios, suministro, compraventa.

Los objetos contractuales estuvieron encaminados para desarrollar la elaboración del plan de salud, coordinar actividades para el beneficio educativo tanto en la parte rural como urbana de la localidad, buscando ante todo que no se presentara deserción escolar, e incrementando el apoyo técnico en labores agrícolas para el mejoramiento en esta área.

En cuanto a los estudios previos la entidad tuvo amplitud conceptual en la causa efecto de la finalidad misional.

En relación con los análisis de costos de la contratación, se utilizó una herramienta eficaz como es el SICE, en algunos casos, en otros se utilizaron los precios de mercado para cuantificar el valor cuantitativo de los contratos, solo en el contrato de prestación de servicios número 0051 y el de suministro 0169 no se anexaron estos conceptos para ponderar económicamente el valor de estos contratos.

Se cotejó las hojas de vida de los contratistas, ya que aparecen anexos los certificados que demuestran la idoneidad para desarrollar los objetos contractuales en relación con la capacitación exigida a estos para la ejecución de los contratos suscritos.

Se verificó el anexo documental afirmando la necesidad de personal para contratar y realizar labores de asistencia en la labor administrativa y de Gestión que la entidad necesita en su labor misional, al no existir recurso humano en la planta de cargos para ejecutar estos trabajos administrativos.

Etapas Contractuales

El acta de inicio aunque no es obligatoria dentro del requisito contractual, si es importante para determinar el término de cumplimiento del plazo del contrato, ya que delimita el periodo de apertura en su ejecución. La entidad en su contratación cumplió con este ítem, solo se notó esta deficiencia en los contratos de prestación de servicio 008 y 0132 de la vigencia auditada.

No se adjuntó cronograma de actividades en los contratos de prestación de servicios 022, 095, de suministro 0169 y de obra pública 189 de 2010.

La entidad publicó los contratos de mayor cuantía, fue evidenciado en los registros contractuales de sus respectivas carpetas de la vigencia auditada.

En relación con el control social referente a la contratación de la entidad, esta lo tiene en cuenta en la redacción de las minutas contractuales, solo se verificó que no se hizo por escrito en los contratos de prestación de servicios 022, 0153, así mismo en el de compraventa 038 de 2010.

Los informes de los contratistas fueron presentados de acuerdo a lo celebrado entre las partes en las minutas, solo se encontró carencias en este aspecto de falta de ampliación del informe en la carpeta contractual del contrato de prestación de servicios 008 de la vigencia evaluada.

La Interventoría y supervisión de los contratos tanto de sus tipologías, en las diferentes etapas, procedimientos y modalidades de selección debe ser más técnico y jurídico para que la gestión culmine satisfactoriamente, se evidencio claramente en los contratos de prestación de servicios 0045, 0051, 080, 022, 0153 de 2.010 que se expidieron certificaciones de cumplimiento sin especificar la calidad y cumplimiento de lo pactado, lo cual no incidió en el cumplimiento de las obligaciones pactadas, pero a la entidad le incumbe misionalmente la observancia de interventorias más profundas y procedentes.

No se adjuntaron los pagos hechos por la entidad al contratista en las carpetas del contrato de compraventa 0110, de suministro 0169 y de obra pública 183 de 2010.

El Municipio en el contrato de prestación de servicios 003 de 2010 en su acta final no detalla la última actividad ejecutada con que termina dicha etapa, solo se exterioriza ubicando la terminación del contrato.

Etapas Post Contractual

La liquidación de los contratos en el Municipio de Dagua enumera la parte económica estipulada en sus obligaciones, relata desde las retribuciones en las diferentes etapas contractuales y actividades ejecutadas que se dieron en el proceso convenido por las partes y su consecución y desempeño, se deja claro en las actas el paz y salvo entre las partes contratantes, pero no fue rubricado así en los contratos de prestación de servicios 003, 024, 0045, 080, 095, de la vigencia evaluada, como también en el suministro 209, igualmente de 2010, esta situación de aclarar el paz y salvo en todos los contratos es importante detallarla en todas las actas liquidatorias para evitar hipotéticamente hacia el futuro acciones perjudiciales para la entidad incoadas por el contratista.

El análisis perpetrado a las actas de liquidación, vislumbro el relato de los deberes y obligaciones de las partes en el contrato, para la consecución del compromiso suscrito por estas.

Impacto de la Contratación

Se verifico que la contratación suscrita por el ente territorial fue producto de planes y proyectos originados en el Plan de Desarrollo, hubo tres ejes importantes, agrícola, salud y educación.

En cuanto a la parte agrícola hubo beneficios en la prestación de asistencia técnica para fomento de la producción agrícola, pecuaria y piscícola, impacto positivo para quinientos agricultores, así mismo promoción de créditos en el banco agrario para ciento cincuenta familias, cómo también se le colaboro a la población con el programa de control de hormiga arriera, se apoyo la vacunación contra fiebre aftosa en la zona limítrofe con Buenaventura y se apoyo el control de zoonosis, beneficiándose cuatrocientos ganaderos de esta región.

En salud se destaca la atención integral en actividades colectivas de prevención de la enfermedad y promoción de la salud y estilos de vida para adultos mayores, personas en situación de discapacidad y desplazados del Municipio de Dagua, se beneficiaron cuatrocientas personas en situación de discapacidad, de desplazamiento, todos adultos mayores residentes en la localidad.

En educación la prestación de servicios de transporte para los niños beneficio cuarenta y cinco de primaria residentes en las veredas el trapiche, la yolomba y corregimiento de sabaletas, lo cual evita deserción escolar por el poco transito de buses y la situación económica deprimida de las familias de estos, así mismo se entregaron complementos nutricionales para los niños, impactando positivamente a cien niños de dos a cuatro años de la cabecera municipal.

Procesos Judiciales

En cuanto a los procesos judiciales se pudo determinar lo siguiente:

La entidad tiene cuarenta demandas en su contra, de las cuales son trece acciones de reparación directa, ocho acciones populares, siete ejecutivos, seis de nulidad y restablecimiento del derecho, cuatro ordinarios laborales, una nulidad simple y una acción contractual. Los procesos se encuentran en etapa de pruebas nueve, para fallo en segunda instancia cinco, en espera de fijación en lista cuatro, archivadas en segunda instancia tres, para fallo en primera instancia tres, en alegato de conclusión tres, por Ley 550 de 1.999 tres, en apelación de segunda instancia dos, con excepciones previas dos, se encuentran por proceso en despacho para sentencia, en contestación de demanda, en apelación fallo de primera instancia por parte del demandante, en casación, como ya se dijo de un proceso.

Las demandas se encuentran radicadas en el tribunal de lo contencioso administrativo de Cali, en los juzgados administrativos del circuito de Cali, la casación se encuentra en la corte suprema sala laboral, los ordinarios laborales se encuentran en juzgados laborales.

Las pretensiones suman un total de \$5.219.482.184. Se evidencio que al 31 de Diciembre de 2.010 el saldo del fondo de contingencias era de \$820.476.173, recursos destinados según acuerdo numero 017 de 2.010, para cubrir el pasivo pensional, bonos pensionales y fallos judiciales en firme de demandas presentadas hasta el 31 de Diciembre de 2.010, por lo tanto no existe individualmente una apropiación o rubro

exclusivo para pago de sentencias y conciliaciones por parte de la entidad, obviamente que hasta la fecha la Alcaldía no ha perdido judicialmente procesos y se observa que la parte jurídica encargada por parte del Municipio ha sido diligente en la custodia y atención de los intereses del Municipio.

3.4 QUEJAS

Se anexó traslado de denuncia D-11-09-0632 interpuesta por la veeduría ciudadana nacional del Municipio de Dagua contra el alcalde y ex alcaldes y remitida por la Contraloría General de la República, recepcionada por la Contraloría General del Departamento del Valle por CACCI 2202-QC-025-2010.

Comunicado del Alcalde donde da a conocer la reclamación ante Banco Davivienda del pago de cheques no girados por el Municipio por \$95.405.000 según CACCI 13468 de noviembre 18 de 2010.

En relación con la queja interpuesta por la veeduría ciudadana nacional del Municipio de Dagua en julio 13 del año 2.009, y recibida en la Contraloría Departamental del Valle por CACCI 2202-QC-025-2010, se debe aclarar que uno de los programas que se demostró en esta auditoría fue el referenciado de mejoramiento de planteles educativos en los cuales se llenaron los procedimientos contractuales, hubo mejoramiento de infraestructura educativa en nueve instituciones de los corregimientos del Queremal, Borrero Ayerbe, San Bernardo, El Carmen, con los cuales se beneficiaron 1.885 niños de educación básica primaria y secundaria de nueve sedes educativas de la zona rural de Dagua ubicadas en las veredas y corregimientos de la Rosita, la Clorinda, san Bernardo, Tocota, el Carmen, Vista hermosa y Bellavista, con ello se garantiza la cobertura escolar y continuidad en condiciones dignas de la educación de los niños y jóvenes de la zona rural, estas obras son de mejoramiento de infraestructura y estuvieron encaminadas a mejorar las instalaciones físicas de nueve escuelas en cuanto a mejoramiento de salas de sistemas, salones, restaurante escolar, muros de contención, cerramiento.

En cuanto a que los veedores participen hasta donde les permite la Ley en conocer y hacer seguimiento de todo el proceso contractual, se pudo evidenciar en este proceso auditor, que en general en las minutas contractuales se dice que se deben invitar a las veedurías ciudadanas en todos estos procesos, pero en la práctica no se evidencio que se publicaba y sobre todo que se invitara a estos señores para que participaran de estos procesos y obviamente y legalmente hicieran las observaciones pertinentes que realmente coadyuven para el mejoramiento institucional, así mismo es de obligación de cualquier funcionario público cuando se le haga una solicitud respetuosa, responderlo dentro de los términos legales, dando claridad en la información que se solicita, pero es de aclarar también que las copias que haya que expedir por concepto de esa información obligatoria deben de correr económicamente de la persona o personas que las solicitan, o sea las fotocopias debe de pagarlas el solicitante, como es el caso donde solicitan los contratos del programa del adulto mayor suscrito en oficio de junio

primero de 2.009 donde la veeduría lo que solicita es que se le les dé copia de lo actuado en esta contratación del adulto mayor.

Sobre las capacitaciones encontramos que no se dio capacitación específica sobre Derecho Constitucional y Administrativo, como lo manifiesta el personero municipal en su informe de gestión 2.008-2.009, en el cual se dio capacitación a las veedurías ciudadanas sobre los mecanismos de participación ciudadana con la colaboración de la Contraloría Departamental del Valle y la superintendencia de servicios públicos, en todo caso hay que dejar claro que recibieron capacitación en la labor que ellos desempeñan.

Con respecto a lo que se manifiesta sobre las inversiones que se giraron para las construcciones de obra como matadero municipal, mantenimiento al polideportivo, estadio municipal, para la ejecución de vivienda social de los chiminangos y otros programas de la misma índole como mejoramiento de vivienda urbana y rural. En el proceso auditor se evidencio revisadas los informes del 2006- 2007 que no se adelantaron obras como las referenciadas. Pero en el 2008 se cerró el matadero principal de la parte urbana y el Municipio no ha invertido recursos propios en un nuevo matadero, se construyo cancha múltiple en el polideportivo del corregimiento de Borrero Ayerbe, como también se construyeron canchas múltiples en otras veredas, igualmente construyeron cerramiento en malla de la cancha del Queremal.

En cuanto a las viviendas mediante contrato -039 de 2008 por \$12.500.000 realizaron obras urbanísticas como apoyo a la solución de vivienda que se construye en la urbanización los chiminangos, con respecto a la obra de la plazoleta publica fue objeto de muestra de la contraloría en la auditoria de la vigencia 2007, solo observo el profesional que en este contrato se evidencio la existencia de un diseño arquitectónico propuesto por el contratista, al momento de la contratación, se opto por un diseño diferente, en el nuevo diseño no se tuvo en cuenta la contextualización con el entorno, ni espacios requeridos como parqueaderos de visita, amoblamiento urbano, hubo acuerdo entre las partes.

Por lo tanto en relación con lo interpuesto se colige que la entidad en relación con el control social le incumbe tener más claridad en su relación con las veedurías ciudadanas, así mismo por lo evidenciado en la entidad, esta viene realizando mejoría en su quehacer administrativo en lo referente a las situaciones consideradas e identificadas en el proceso auditor.

Sobre el CACCI 13468 de Noviembre 18 de 2010 que se refiere a la perdida de \$95.405.000 de pesos en títulos valores, cheques pagados por el Banco Davivienda sin confirmación de firmas verdaderas de altos funcionarios de la parte financiera del Municipio en los cuales se presenta en la actualidad un detrimento patrimonial en perjuicio de la Alcaldía de Dagua Valle, es cierto que en su momento dicho ente territorial incoa acción denunciando penalmente en la fiscalía dicho hecho, además profiere oficio ante Davivienda haciendo reclamación pertinente, pero la entidad no informa a la superintendencia financiera sobre el hecho, como tampoco lo hace ante la oficina del cliente de dicha institución, así mismo debe incoar una acción ante la entidad bancaria, no una simple reclamación, igualmente el ente territorial tiene que

ser mas permanente en la búsqueda de la recuperación del dinero que le fue hurtado, ya que en todo caso por lo evaluado se puede colegir que la entidad ha tenido negligencia en la salvaguardia de los valores que están bajo su protección, y que es su tarea administrativa el recurrir en la búsqueda permanente de la recuperación de estos fondos, ya que en la actualidad se presenta un menoscabo en recursos económicos para el ente territorial se diligenciara un hallazgo fiscal para esta entidad.

3.5 REVISIÓN DE LA CUENTA

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política y el artículo 45 de la Resolución Reglamentaria No.100-28.02 13 de 2008 realizó la revisión de la forma como se rindió la cuenta consolidada vigencia 2010 dentro del proceso auditor, a través del Manual para la Revisión y Calificación de la cuenta y de conformidad con la gestión reflejada en la información reportada por la entidad vigilada, se valora cada uno de los elementos teniendo presente la aplicación de los lineamientos normativos y procedimientos establecidos para cada uno de ellos.

Se totalizaron las actividades desarrolladas en cada una de las áreas en las que se agrupa la gestión de las entidades, partiendo de una puntuación de cero (cuando la información reportada refleje inexistencia o deficiencia de la gestión en aplicación de los principios de economía, eficiencia, eficacia, equidad y valoración de los costos ambientales). El pronunciamiento de las cuentas rendidas se emite considerando y sumando los puntajes asignados a cada actividad, hasta obtener la calificación que determine un pronunciamiento de Favorable o .Desfavorable.

Revisada la totalidad de los formatos rendidos en la cuenta anual consolidada para el 2010, frente a la información que maneja la Entidad, la calificación de la cuenta arrojo un resultado de 77 puntos, que permiten emitir concepto *Favorable*, al estar por encima de los 70 puntos mínimos.

3.6 RENDICIÓN PÚBLICA DE LA CUENTA

La entidad en la actualidad está consolidando el informe de gestión correspondiente a la vigencia 2010 con el fin de realizar la audiencia pública de rendición de cuentas, la cual se efectuara en los próximos meses, con el fin de dar cumplimiento al artículo 7, Capítulo III inherente a Responsables, de la Resolución Reglamentaria 100-28.02-13 de 2008 expedida por la Contraloría Departamental del Valle en concordancia con los artículos 32 y 33 de la Ley 489 de 1998.

4. ANEXOS

1. Dictamen Integral
2. Opinión de Estados Contables
3. Cuadro Resumen de Hallazgos
4. Otros

1. DICTAMEN INTEGRAL CONSOLIDADO

Santiago de Cali,

Doctor
Javier Osorio Cortes
Alcalde Municipal de Dagua
Ciudad

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 al Municipio de Dagua vigencia 2010.

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 del años 2010 y los Estados de Actividad Financiera, Económica y Social consolidados para los períodos comprendidos entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2010; 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 de Dagua, rindió la Cuenta Anual consolidada por la vigencia fiscal 2010, dentro de los plazos previstos en las Resoluciones Orgánicas vigente 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** la cuenta de la entidad por la vigencia fiscal correspondiente a enero 01 de 2010 a diciembre 31 de 2010.

Los fundamentos de este pronunciamiento se presentan a continuación:

CALIFICACIÓN CONSOLIDADA DEL DICTAMEN INTEGRAL				
CONCEPTOS		CALIFICACIÓN		
CONCEPTO SOBRE LA GESTIÓN		FAVORABLE		
OPINION ESTADOS CONTABLES		RAZONABLE CON OBSERVACIONES		
DICTAMEN INTEGRAL		FENECE		
CONCEPTOS	GESTIÓN	ESPERADO	CALIFICADO	%
CONSOLIDADO GESTIÓN	ADECUADA	156	124	85%
CONSOLIDADO LEGALIDAD	ADECUADA	64	52	
CONSOLIDADO FINANCIERA	ADECUADA	108	102	

Concepto sobre Gestión y Resultados.

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca como resultado de la auditoria adelantada, conceptúa que la gestión en las áreas, procesos o actividades auditadas, para la vigencia 2010, es Favorable, producto de la calificación consolidada de 85% donde presenta una Gestión adecuada con 124 puntos de 156 esperados, una Gestión adecuada en Legalidad con 52 puntos de 64 esperados y una Gestión Financiera Adecuada de 102 puntos sobre 108 esperados.

El concepto sobre la gestión de la entidad para el 2010, significa un mejoramiento, con relación al año anterior, en el cual se emitió un concepto favorable.

Opinión sobre los Estados Contables

La Opinión sobre los Estados Contables es Razonable con Observaciones, coherente con la calificación consolidada en la Gestión Financiera donde alcanzo 102 puntos de 108 esperados.

La opinión sobre los Estados Contables de la entidad para el 2010, significa un mejoramiento, con relación al año anterior, en el cual se emitió una opinión con salvedades.

RELACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoría, se establecieron 13 hallazgos Administrativos, de los cuales 1 corresponden a presunto hallazgo con alcance Fiscal por \$95.405.000, el cual serán trasladado a la autoridad competente.

PLAN DE MEJORAMIENTO

La entidad debe realizar un Plan de Mejoramiento, que incluya las acciones que no cumplieron en el plan anterior a la presente auditoria, y las acciones y metas que se implementarán para solucionar las deficiencias u observaciones comunicadas durante este proceso auditor y que se describen en el informe, anexo cuadro de hallazgos, estableciendo un cronograma para su implementación y los responsables de su desarrollo.

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

CARLOS HERNAN RODRÍGUEZ BECERRA
Contralor Departamental del Valle del Cauca

OPINION ESTADOS FINANCIEROS

Doctor
JAVIER OSORIO CORTES
Alcalde
Municipio de Dagua
Presente

Asunto: Opinión Estados Contables vigencias 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 de Municipio de Dagua, a través del examen del Balance General a 31 de diciembre de 2010 y el Estado de Actividad Financiera, Económica y Social por el periodo comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 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, de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, consiste en producir un informe en el cual se exprese una opinión sobre la razonabilidad de dichos estados, así como la Eficiencia y la Eficacia del Sistema de Control Interno.

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

Se detalla a continuación las deficiencias encontradas de tipo estructural que permitan sustentar la opinión sobre la razonabilidad o no a los estados contables

Evaluable el sistema financiero del Municipio de Dagua al cierre de 2010, se observa que para la vigencia auditada el saldo de la cuenta Bancos, no representa el valor real de esta ya que no se contabilizó el retiro por hurto de \$95.405.000 (noventa y cinco millones cuatrocientos cinco mil pesos).

En relación con la cuenta de bienes inmuebles, se observó que los valores correspondientes a estos bienes, se encuentran actualizados con base en los valores reportados por la oficina de catastro y no con base en avalúos técnicos, que reflejarían un valor más aproximado a la realidad comercial de estos bienes.

La Contraloría Departamental, en la Resolución 100.28.02.13 expedida en diciembre 18 de 2008, 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, para el Municipio de Dagua, se evaluó el Sistema de Control Interno obteniendo en el 2010, con un puntaje de 4.5 puntos, ubicándose el Municipio en el rango de satisfactorio.

De acuerdo con lo expresado en el informe de auditoría, la opinión de los estados contables del Municipio de Dagua al 31 de diciembre de 2010 es Razonable con Salvedades.

Atentamente,

MANUEL DE JESUS MADRID PINILLA

Contador Público

Tarjeta Profesional No. 32726-T

130.19-11

Anexo 3 CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS AUDITORIA ALCALDIA MUNICIPAL DE DAGUA Vigencia 2010								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	F	P	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
	GESTIÓN							
1	PLAN DE CAPACITACION Se elabora el plan anual de capacitación, que le permite brindar de manera organizada la capacitación a los empleados pero no se observa los costos del mismo para incluirlo en el presupuesto y asegurar la ejecución, así mismo no se efectúa seguimiento al cumplimiento del mismo	El plan de capacitación se incluyo dentro del programa de FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL, en el plan de desarrollo TODOS POR DAGUA 2008-2011, se le asigno presupuesto, el municipio tomara en cuenta la observación de trasladar en el plan el valor de la partida asignada en el programa.	Aceptan la observación y plantean la acción de mejora	X				
2	PLAN DE BIENESTAR La Dotación de vestuario y calzado para los funcionarios que devengan hasta dos salarios mínimos se asume como un gasto de Bienestar social según lo evidencia el contrato de suministro su certificado de disponibilidad presupuestal, pero lo adecuado es por dotación vestuario , calzado, etc..Con lo anterior se agota el presupuesto para Bienestar social impidiendo cumplir a cabalidad con el plan de Bienestar social para los empleados y su familia.	Se tomara el correctivo de asignar presupuesto de manera específica a la Dotación de uniformes, con el fin de ampliar la cobertura del Plan de Bienestar.	Aceptan la observación	X				
3	TALENTO HUMANO Son deficientes los procesos de inducción	Los procesos de inducción si se realizan, cada vez que ingresan funcionarios nuevos, la administración va a realizar documentación de estos procesos y archivarlos en una carpeta especial para poder dar fe lo realizado, de todos modos tomara en cuenta la observación en el plan de mejoramiento.	Se mantiene la observación no se está diciendo que no los realizan sino que la metodología aplicada para la inducción no es efectiva	X				
4	GESTION FINANCIERA No aplican el principio de Economía en el momento de tomar decisiones sobre necesidades de personal. Se observa que no se aplico la austeridad en el gasto en materia de personal, proceden a vincular personal supernumerario para reemplazar personal que sale a vacaciones o se encuentra	La vinculación de personal para cubrir vacaciones e incapacidades, se realiza por necesidad del servicio, situación amparada por la normatividad vigente y contemplada en el presupuesto, por cuanto los salarios se proyectan con la planta total en un 100% de servicio y las vacaciones igualmente y dadas en cuenta la situación que las incapacidades de más de 3 días son de este municipio que	Se mantiene la observación porque no se discute su legalidad pero si ocasiona gastos adicionales a la denominación que teniendo en cuenta la situación de este municipio que	X				

Anexo 3 CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS
AUDITORIA ALCALDIA MUNICIPAL DE DAGUA
Vigencia 2010

No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	F	P	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
	incapacitado ocasionando pago de prestaciones sociales, parafiscales y demás erogaciones que originan una vinculación laboral mediante este mecanismo.	cubiertas en sus 2/3 partes por la EPS, no hay entonces desfases financiero ni se está incumpliendo ninguna norma.	está culminando el proceso de la Ley 550.					
5	TESORERIA Se presentaron demoras injustificadas en relación con los trámites para cambio de firmas y entrega del cargo de Tesorero General, evidenciándose la no adecuada planeación administrativa para su relevo.	La Administración Municipal realiza cambio de tesorera el 2 de Septiembre de 2010, el 6 de septiembre de mediante comunicación oficial informa al banco Davivienda del cambio de Tesorera (se anexa copia del oficio), realizando el respectivo registro de firmas de acuerdo al procedimiento establecido por el Banco Davivienda. El Municipio de Dagua realizó el registro de manera oportuna ante el banco Davivienda, caso diferente es que el área operativa del banco Davivienda devuelve las tarjetas de registro en diferentes oportunidades, dado que las condiciones físicas de la tarjeta de registro no eran las apropiadas para realizar el respectivo tramite y registro	Se mantiene la observación porque los hechos demuestran que no hubo la adecuada preparación para el cambio o relevo del cargo ni el conocimiento suficiente y anticipado que debió prever para este proceso.	X				
6	MANTENIMIENTO DE VIAS EN LA ZONA URBANA Hay vías importantes en la parte urbana del municipio a las cuales no se les realiza un adecuado mantenimiento ni control a las construcciones alledañas por parte de Planeación municipal ocasionando riesgos de derrumbes en 2 tramos como se evidencia en el trayecto de la carretera adyacente a la fabrica harinera cuando se ingresa al municipio por esta variante al venir de Cali y por ende esta vía es primordial mantenerla en condiciones optimas	el municipio ha realizado labores de mantenimiento sobre la misma mediante realización de actividades como rocería limpieza de cunetas, remoción de especies vegetales, remoción de pequeños derrumbes etc. Se acogerá la observación realizada y se procederá a realizar la programación de la maquinaria para la remoción de los pequeños montículos de tierra sobre la vía en mención. La empresa ubicada sobre uno de los costados de la va se comprometió verbalmente con la administración municipal para realizar un mantenimiento rutinario sobre la misma; ya que,	Se mantiene la observación La administración acepta y plantea acciones de mejora inmediatas.	X				

Anexo 3 CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS
AUDITORIA ALCALDIA MUNICIPAL DE DAGUA
Vigencia 2010

No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	F	P	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
		la mayor parte del flujo vehicular que transita sobre esta vía corresponde a los vehículos que desarrollan actividades para dicha empresa.						
7	PETICIONES QUEJAS Y RECLAMOS Son deficientes los mecanismos implementados por la administración para el manejo de las peticiones quejas y reclamos, los cuales no le permiten un control adecuado y seguimiento a las mismas, ni su oportuna recepción y respuesta, evidenciándose que a través de la página web del municipio la ciudadanía no puede acceder a instaurar las peticiones, quejas y reclamos y solicitudes.	El Municipio maneja el buzón de quejas y reclamos, el cual se revisa diariamente y se le da trámite, los derechos de petición se contestan de manera oportuna, por lo cual no está de acuerdo que sea deficiente la respuesta a las peticiones.	Se mantiene la observación porque es indispensable que se active y programe la pagina web del municipio para que la comunidad por este medio pueda presentar las quejas.	X				
LEGALIDAD								
8	No se adjunto cronograma de actividades en los contratos de prestación de servicios 022, 095, de suministro 0169 y de obra pública 189 de 2010.	En los contratos de obra pública siempre se anexa, en los contratos de prestación de servicios y suministro no se incluye por no considerarse necesario por existir interventor, pero se procederá en adelante a incluirlos en el momento de elaboración de los estudios previos.	Acepta la entidad la observación en lo pertinente a los contratos de prestación de servicios y de suministro, dice que siempre se anexa en los de obra, pero no se adjunta en el contrato predicho, la observación queda en firme.	X				
9	En relación con el control social referente a la contratación de la entidad, esta lo tiene en cuenta en la redacción de las minutas contractuales, solo se verifico que no se hizo por escrito en los contratos de prestación de servicios 022, 0153, así mismo en el de compraventa 038 de 2.010.	Se hace en general en todos los contratos suscritos por la entidad, se presentaron algunas inconsistencias respecto a su no consagración por errores de transcripción en tres contratos, para lo cual se adelantaran los controles necesarios y eficaces para su no reincidencia.	La entidad acepta la observación por lo tanto queda en firme.	X				
10	La Interventoría y supervisión de los contratos tanto de sus tipologías, en las diferentes etapas, procedimientos y modalidades de selección debe ser más técnico y jurídico para que la gestión culmine satisfactoriamente, se evidencio claramente en los contratos de prestación de servicios 0045,	Se reconoce que para el 2.010, los interventores tomaron un papel no muy activo dentro de sus labores de supervisión derivadas de la designación mediante los mismos contratos, para el 2.011 se han tomado correctivos ya que	Se acepta la observación por lo tanto queda en firme.	X				

**Anexo 3 CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS
AUDITORIA ALCALDIA MUNICIPAL DE DAGUA
Vigencia 2010**

No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	F	P	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
	0051, 080, 022, 0153 de 2.010 que se expidieron certificaciones de cumplimiento sin especificar la calidad y cumplimiento de lo pactado.	los gerentes han venido realizando una labor de supervisión más profunda y específica gracias a la implementación de nuevos formatos en el que el interventor exige como requisito la relación detallada de bienes o servicios recibidos.						
11	No se adjuntaron los pagos hechos por la entidad al contratista en las carpetas del contrato de compraventa 0110, de suministro 0169 y de obra pública 183 de 2010.	La entidad considera al igual que la Contraloría, que es menester adjuntar copia de los comprobantes de egreso al expediente del contrato respectivo para identificar de manera clara y ordenada los pagos efectivamente realizados y tener definida la situación financiera del contrato, a partir del mes de enero de 2.011 se están adjuntando dichas copias a las carpetas contractuales.	Se acepta la observación por lo tanto queda en firme.	X				
12	La liquidación de los contratos en el Municipio de Dagua enumera la parte económica estipulada en sus obligaciones, relata desde las retribuciones en las diferentes etapas contractuales y actividades ejecutadas que se dieron en el proceso convenido por las partes y su consecución y desempeño, se deja claro en las actas el paz y salvo entre las partes contratantes, pero no fue rubricado así en los contratos de prestación de servicios 003, 024, 0045, 080, 095, de la vigencia evaluada, como también en el suministro 209, igualmente de 2010, debe estipularse en todas las actas de liquidación para evitar acciones futuras incoadas por el contratista en contra de la entidad.	Se encuentra justificada la observación respecto al deber de incluir dentro de las actas de liquidación el concepto de paz y salvo y demás, puesto que esta redacción constituye el valor real del documento, como condición para prestar merito ejecutivo frente a una eventual reclamación justificada o indebida por alguna de las partes. Sé informa que a partir de la vigencia 2.011, el formato de acta de liquidación fue modificado, cumpliendo con dichas exigencias en su totalidad en la actualidad. Cabe mencionar igualmente, que dicha situación fue presentada en algunos casos aislados.	La entidad acepta la observación por lo tanto esta queda en firme.	X				
FINANCIERO								

**Anexo 3 CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS
AUDITORIA ALCALDIA MUNICIPAL DE DAGUA
Vigencia 2010**

No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	F	P	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
13	El Municipio reporta mediante CACCI 13468 de noviembre 18 de 2010 el hurto de 45 cheques de diferentes cuentas bancarias, en blanco no girados por la entidad, de los cuales hacen efectivos 25 cheques por \$95.405.000 pesos, visados y pagados por el Banco Davivienda sin confirmación de firma autorizada por la Administración Municipal, en los cuales se presenta en la actualidad un detrimento patrimonial en perjuicio de la Alcaldía de Dagua Valle, es cierto que en su momento dicho ente territorial incoa acción denunciando penalmente en la fiscalía dicho hecho, además profiere oficio ante Davivienda haciendo reclamación pertinente, pero la Entidad Municipal no informa a la superintendencia financiera sobre el hecho, como tampoco lo hace ante la oficina del defensor del cliente de dicha institución, así mismo no ha efectuado una acción eficaz ante la entidad bancaria en procura de la recuperación de los recursos involucrados.	El Municipio de Dagua contesta que fue víctima del hurto de unos chequees que posteriormente fueron pagados de forma irregular por parte del banco Davivienda violando todos los procesos y procedimientos de seguridad establecidos por la misma entidad financiera, por tal razón no se considera que el Municipio de Dagua posea algún tipo de responsabilidad fiscal, si bien es cierto que actualmente existe un faltante, no existe culpa grave o dolo por parte del municipio en estos hechos presentados, y por ende no existe relación en dado que la administración municipal tenía previamente implementadas medidas de seguridad para custodiar los títulos valores, dichas medidas de seguridad se aplicaron eficazmente, situación diferente es que delinquentes hayan burlado todas estas medidas de seguridad. De igual manera se informa que el municipio de Dagua interpuso respectivo denuncia penal ante la fiscalía, el cual esta radicado bajo Spoa numero 760016000193201023124. Actualmente se adelantan todas las gestiones en busca de recuperar los recursos.	En relación con la respuesta incoada por la administración municipal de Dagua Valle sobre el hallazgo fiscal de la pérdida de \$95.405.000 de las oficinas de la Tesorería Municipal de dicho Municipio, no es congruente la respuesta dada por el ente auditado ya que se ha probado que la Oficina de la Tesorería del Municipio de Dagua ha venido careciendo de seguridad en la guarda de los títulos valores, de eso existe un informe de Control Interno que corrobora lo dicho, así mismo ha existido negligencia por parte de la entidad en la búsqueda permanente de la recuperación de estos dineros ya que solo se hizo una denuncia penal ante la fiscalía, lo que no inhibe la acción fiscal.	X		X		\$95.405.000
TOTALES				13	0	1	0	\$95.405.000

Vigilamos
el patrimonio
Regional



CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA