



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

**MUNICIPIO DE TORO
VIGENCIA 2008- 2009 - 2010**

**CDVC - No. 07
Septiembre de 2011**



AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL

Contralor Departamental	Carlos Hernán Rodríguez Becerra
Contralor Auxiliar para Control Fiscal	Lisandro Roldán González
Contralora Auxiliar para el Cercofis Cartago	Melba Lucía Zapata Durán
Representante Legal de la Entidad	Rodrigo Alberto Garay Lemus
Equipo de Auditoria	
Líder	Clara Inés Jaramillo Torres
Profesionales	Hernando de Jesús Durán V. Abogado Edgar Cardona Villareal Contador



TABLA DE CONTENIDO DEL INFORME

Página

	INTRODUCCIÓN	4
1	HECHOS RELEVANTES DEL CONTEXTO	5
2	METODOLOGIA	6
2.1	ALCANCE DE LA AUDITORIA	6
2.2	ANTECEDENTES - SEGUIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO	7
2.3	QUEJAS	8
3	RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	9
3.1	GESTION (EJES CENTRALES TEMÁTICOS)	9
	3.1.1 DIRECCIONAMIENTO GENERAL Y CONTROL	9
	• Planeación	9
	• Gestión del Servicio	16
	• Análisis del Recurso Humano y la Estructura Organizacional	19
	• Análisis de los Sistemas de Información	18
	• Evaluación del Sistema de Control Interno	23
	3.1.2 PRESTACIÓN DE SERVICIOS	27
	• Cumplimiento de su Actividad Misional	27
	• Satisfacción del usuario	27
3.2	FINANCIAMIENTO	28
	• Estados Contables	28
	• Tesorería	29
	• Pólizas de Manejo	30
	• Presupuesto	30
	• Rentas	34
	• Vigencias Futuras	38
	• Urgencia Manifiesta	32
	• Control Interno Contable	39
	• Cierre Fiscal	40
3.3	LEGALIDAD	42
	• Cumplimiento marco normativo de la Contratación	42
	• Etapa de la Contratación.	44
	• Impacto de la Contratación	
3.4	RENDICIÓN PÚBLICA DE CUENTAS	46
3.5	REVISION DE LA CUENTA	46
4	ANEXOS	47
	1. Dictamen Integral Consolidado.	48
	2. Opinión Estados Contables.	50
	3. Cuadro Resumen de Hallazgos.	52
	4. Estados Financieros.	58



INTRODUCCIÓN

Este informe contiene los resultados obtenidos en desarrollo de la Auditoria con Enfoque Integral practicada por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca al MUNICIPIO DE TORO, 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 del Municipio de Toro en las vigencias 2008, 2009 y 2010, desde diferentes ejes temáticos.

Esta auditoria se desarrolló con un énfasis en Plan de Desarrollo, en el cumplimiento de los deberes que le corresponden a las entidades territoriales, y a los resultados que de ella se derivan en procura de un mejor bienestar de la población de su área de influencia.

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

El presente informe se inicia describiendo los Hechos Relevantes del Contexto que enmarcan el proceso auditor. Acto seguido se describe la metodología utilizada para entrar a la narración de los principales resultados obtenidos durante la auditoria. Finalmente, y de manera sintetizada, como anexo se presenta el Dictamen Integral que califica la gestión de la entidad, determina el fenecimiento de las cuentas revisadas así como la consolidación de los presuntos hallazgos.



1. HECHOS RELEVANTES DEL CONTEXTO

Toro es un Municipio localizado al Norte del Departamento del Valle del Cauca en Colombia, al lado de la Cordillera de Occidente, en tierra generosa para la uva, el tomate, la guanábana, el maracuyá y casi todas las frutas, incluso se llegó a cultivar café.

A partir de la década de los noventa, el país viene realizando esfuerzos para la modernización, uno de ellos, es la descentralización fiscal y administrativa, aunque en los últimos periodos de gobiernos se ha observado su retroceso, bajo esta premisa se busca generar desarrollo y bienestar para la población, buscando articulación y armonización entre los distintos niveles del Estado, para aprovechar las oportunidades del entorno en un mundo globalizado.

La planificación concebida como un proceso continuo, integral, dinámico y participativo, es la clave imprescindible para armonizar estrategias y alcanzar los objetivos de desarrollo propuestos; de acuerdo con lo anterior, es claro que todo proceso de gestión pública territorial, debe iniciarse con un plan de desarrollo, el cual es la carta de navegación de la administración y debe reflejar el compromiso que adquirió el gobernante con la ciudadanía, en su programa de gobierno y la continuidad de programas y proyectos estratégicos de la administración anterior, articuladas con las políticas y programas del gobierno, como es el caso de objetivos del milenio (conpes social 91 de 2005), plan nacional de educación y de salud, programas de laboratorio de paz, plan maestro para el Departamento del Valle, entre otros.

Los planes de desarrollo de las entidades territoriales, según la Ley 152 de 1994, están conformados por una parte estratégica y un plan de inversiones a mediano y corto plazos. En los últimos años, se ha visto una tendencia en las entidades territoriales, en la inclusión de estrategias de desarrollo y competitividad, este es un instrumento efectivo para lograr las transformaciones que requiere el país y sus regiones. En el nivel nacional, se tiene la propuesta de Visión Colombia II Centenario 2019, el acompañamiento de Agendas Internas de Competitividad Regional y las estrategias y proyectos incluidos en el Plan Nacional de Desarrollo 2006-2010, para apoyar la implementación de las agendas de competitividad, han creado conciencia de la necesidad de contar con estrategias de desarrollo económico en la planificación pública a mediano y largo plazo, para lograr un crecimiento sostenido y sustentable.

En el país y las regiones existen importantes logros de iniciativas de largo plazo, entre las que se destacan, la propuesta de Visión Colombia 2019, la Agenda Interna de Productividad y competitividad, los planes estratégicos sectorial, como es el caso de transportes, ciencia y tecnología, medio ambiente, educación, salud, etc. Y de las entidades territoriales, planes



estratégicos de: Antioquia, Bogotá, Medellín y Santander, han mostrado los beneficios de la continuidad de estrategias, políticas y programas, en varias administraciones consecutivas.



2. METODOLOGIA

El propósito fundamental de esta auditoria es determinar si la Administración Municipal 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 auditoria gubernamentales colombianas (NAGC) compatibles con las normas internacionales de auditoria (NIAS) y con políticas y procedimientos de auditoria con enfoque integral prescritos por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, consecuentes con las de general aceptación; por lo tanto, requirió acorde con ellas, de planeación y ejecución del trabajo de manera que el examen proporcione una base razonable para fundamentar los conceptos y la opinión expresada en el informe integral.

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

El trabajo se realizó con un equipo multidisciplinario conformado por tres profesionales en las áreas de Contaduría Pública, Derecho y Administración de Empresas, a través del análisis documental, entrevistas, encuestas, discusiones y concertaciones en mesas de trabajo donde se involucró la comunidad.

Los presuntos hallazgos se dieron a conocer oportunamente a la administración Municipal de Toro Valle, dentro del desarrollo de la auditoria 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 auditoria, corresponde y se limita al análisis de la gestión realizada por la entidad en el periodo comprendido entre el 1 de enero de 2008 y el 31 de diciembre de 2010.



2.2. ANTECEDENTES - SEGUIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO

A la Administración Municipal se le realizó auditoria en el año 2005, de acuerdo al seguimiento efectuado al plan de mejoramiento en su momento este se presenta como cumplido.

2.3 QUEJAS

Se realizó requerimiento escrito a la Contraloría Auxiliar para Comunicaciones y Participación Ciudadana de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca sobre quejas o denuncias remitidas a dicha dependencia contra el sujeto auditado, de igual manera se elevó solicitudes a la Personería Municipal y Concejo Municipal y Veedurías Ciudadanas; en las cuales no se encuentra radicada ningún tipo de queja.



3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

3.1 FORMULACIÓN Y APROBACIÓN DEL PLAN DE DESARROLLO

3.1.1 Coherencia entre el programa de gobierno y el Plan de Desarrollo 2008-2011

Los planes de desarrollo tienen una formulación de 4 años y están constituidos por una parte general o estratégica, que contempla las líneas, los objetivos y metas, los componentes y los proyectos del plan, y una parte presupuestal, también denominada Plan de inversiones, que determina cómo se invertirán los recursos durante la ejecución del Plan.

El punto de partida del contenido de un plan de desarrollo es el programa de gobierno del líder elegido para desempeñar el cargo de administrador, es decir que para el caso del Municipio su plan de desarrollo debe partir del programa de gobierno presentado en campaña y radicado en la Registraduría del Estado Civil, por el Alcalde electo. Este programa debe partir, a su vez, de un diagnóstico de la situación de la población objeto del Plan, que garantice un conocimiento preciso de sus principales necesidades y problemáticas en términos de desarrollo humano.

En términos generales puede plantearse como fundamento del Plan el modelo de planificación y administración conocido como PHVA, que plantea la formulación y ejecución del Plan como un proceso continuo que incluye acciones para PLANEAR / HACER / VERIFICAR / ACTUAR.

Tanto al Consejo Territorial de Planeación, como al Concejo Municipal, le corresponden verificar la coherencia de los planes con los programas de gobierno que hayan sido registrados al momento de la inscripción como candidato.

Se observa que el programa de gobierno fue articulado con el Plan de Desarrollo 2008 – 2011, el cual partió de un diagnóstico por eje, sin embargo lo más importante es establecer si el programa y el plan de desarrollo ha cumplido con las metas y propuestas a desarrollar durante lo corrido en las vigencias 2008, 2009 y 2010 como se pudo observar en la ejecución del plan por cada eje estratégico.



Coherencia entre el Plan de Desarrollo 2008-2011 y el Plan Nacional de Desarrollo, 2006-2010 “Estado comunitario: Desarrollo para todos

Si bien el Artículo 32 de la Ley 152/94, se establece el “Alcance de la planeación en las entidades territoriales”, otorgándoles autonomía, a renglón seguido fija que “Los planes de desarrollo de las entidades territoriales, sin perjuicio de su autonomía, deberán tener en cuenta para su elaboración las políticas y estrategias del Plan Nacional de Desarrollo para garantizar la coherencia”; se observa que el plan de desarrollo municipal incluyen políticas públicas y proyectos cofinanciados de la Nación y programas de obligatorio cumplimiento. En tal sentido el Plan de Desarrollo Municipal es coherente con el Plan de Desarrollo Nacional.

3.1.2 Cumplimiento del marco normativo del Plan de Desarrollo (Principios de Planeación)

El Plan de Desarrollo tiene su origen en la Constitución Política de Colombia (Artículo 339) y en la Ley 152 de 1994 o ley orgánica del Plan de Desarrollo que establece los procedimientos y mecanismos para su elaboración, aprobación, ejecución, seguimiento, evaluación y control, presentando cuatro modificaciones.

El Gobierno Municipal presentó el proyecto de Acuerdo No 008 por medio del cual se adopta el Plan de Desarrollo Municipal para el periodo 2008-2011 denominado “TORO COMPROMISO DE TODOS” el primer debate fue el 22 de mayo de 2008 y el segundo debate el 30 de mayo de 2008 día en que fue adoptado por unanimidad, dicho Acuerdo fue publicado en la Gaceta Municipal del mes de junio de 2008. El plan de desarrollo consta de:

- ***Un componente estratégico***

Este componente incluye las líneas estratégicas de acción como: desarrollo económico, tejido social, mejoramiento de la infraestructura y los equipamientos municipales y el desarrollo institucional, así mismo incluye: la visión, misión, objetivos generales, ejes, sectores, objetivos específicos, descripción, estrategias, programas, subprogramas y metas del Plan.

- ***Un componente de Inversiones***

Este contiene: Plan Financiero: 1. Recursos y 2. Plan de inversiones según sectores y entidades, Plan de Inversiones por ejes y programas.



De acuerdo a lo anterior se puede establecer que el contenido del plan de desarrollo del municipio cumple con lo establecido por la ley en los artículos 13 al 19 de la ley 152 de 1.994.

Para la asesoría en la formulación y estrategias del Plan de Desarrollo 2008 - 2011, celebró un contrato así:

No. CONTRATO	CONTRATISTA	OBJETO	VALOR
CPS-011	Alba Norelia Arce Morales	Diseño y formulación del plan de desarrollo del municipio de toro de acuerdo a la Ley 152 de 1994, con participación de la comunidad, organizaciones sociales, entidades, concejo y secretarías del municipio.	\$13.000.000

Revisado el contrato se observa que cumplió con todos los requisitos legales y cumplió con el objeto que fue diseño y elaboración del plan de desarrollo 2008-2011.



3.1.3 Evaluación plan plurianual de inversiones, marco fiscal de mediano plazo y plan financiero

El Plan de Desarrollo para el periodo 2008-2011, como anexo al Marco Fiscal de Mediano Plazo presentado con proyecciones, sin tener en cuenta, además de los supuestos macroeconómicos, el comportamiento de los ingresos y los gastos del Municipio, en razón a ello la administración se vio en la obligación a realizar traslados los cuales se efectuaron en el momento, evidenciándose debilidades en la planeación. El comportamiento de los ingresos se observa en la siguiente Tabla:

COMPARATIVO PLAN FINANCIERO VS. PRESUPUESTOS									
cifras en Miles de (\$)									
CONCEPTO	PLAN FINANCIERO			PRESUPUESTO					
	PLAN DE DESARROLLO			DEFINITIVO	EJECUTADO	DEFINITIVO	EJECUTADO	DEFINITIVO	EJECUTADO
	2008	2009	2010	2008	2009	2009	2010	2010	2010
Total Ingresos del Mpio.	6.173.538	6.589.045	6.164.440	7.210.505	6.108.376	8.217.297	6.855.948	8.758.562	7.086.790
Ingresos Corrientes	5.657.049	6.244.572	6.163.548	6.487.400	5.528.947	6.772.448	6.205.746	7.593.708	6.004.931
Ingresos Tributarios	745.722	872.296	959.380	1.155.367	710.783	1.115.191	886.685	960.899	861.278
Predial Unificado	382.550	548.076	521.546	497.032	351.370	700.000	476.478	519.043	489.217
Industria y Comercio	91.745	92.000	95.510	87.027	88.322	90.000	84.326	95.511	73.210
Sobretasa a la Gasolina	223.920	193.492	275.411	499.905	223.920	222.940	224.803	275.411	242.571
Otros Ingresos Tributarios	47.507	38.728	66.913	71.403	47.171	102.251	101.078	70.934	56.280
Ingresos No Tributarios	56.367	63.412	62.608	102.510	81.522	187.172	106.908	86.432	114.952
Transferencias Nacionales SGP	4.774.349	5.230.110	5.131.599	5.062.082	4.674.672	5.424.479	5.195.952	6.491.534	5.010.410
Transferencias Deptales	80.611	78.754	9.961	167.441	61.970	45.606	16.201	54.843	18.291
Fondos Especiales	-	-	-	14.517	20.941	-	-	64.040	32.111
Credito Interno	-	-	-	400.000	400.000	273.276	-	273.276	273.276
Ingreso espectáculo (tránsito y mov	-	-	-	150	-	-	-	-	-
Con. Para Fiscales	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ingresos de Capital	516.489	344.473	892	308.438	158.488	1.171.573	650.202	827.538	776.472
Índice de Cumplimiento					85		83		81
Índice de cumplimiento frente al plan financ				2008	99	2.009	104	2010	115
Variación. % Pptos. Ejecutados				2008	-1	2.009	4	2010	15

Como se observa en los presupuestos proyectados durante los periodos auditados, los niveles de cumplimiento, entre el presupuesto definitivo Vs. El presupuesto ejecutado, alcanzó en el 2008 el 85%, y para el 2009 de 83% y para el 2010 el 81%.



Respecto al cumplimiento frente al plan financiero del plan de desarrollo para el 2008 el presupuesto ejecutado fue del 99%, incrementándose en el 2009 en un 4% y en el 2010 en un 15% debido a las variaciones las cuales superaron los ingresos no tributarios en un 84%, las transferencias departamentales en 84% y el crédito interno en un 100%.

3.1.4 Estructura del Plan de Desarrollo 2008-2011

Los sectores de cada eje se refieren como se detalla a continuación:

ESTRATEGIA	%POND	SECTOR	%POND	PROGRAMA	%PON
1. EJE DE DESARROLLO ECONOMICO	24	1.01 AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BASICO	40	1.01.01 Agua potable y saneamiento básico	16,41
		1.02 ELECTRICO	5	10202 Optimización del Servicio de Alumbrado Publico	0,27
		1.03 GAS DOMICILIARIO		10304 Implementación del Servicio de gas Domiciliario para la cabecera Municipal y los Centros Poblados de San Antonio y Bohio	0
		104 TRANSPORTE	4	10401 Construyendo seguridad vial	4,55
		105 AGROPECUARIO	22	10501 Mejoramiento productividad agropecuaria y Planes de seguridad alimentaria	1,23
		107 INDUSTRIA COMERCIO Y TURISMO	8	10703 Fortalecimiento a micro, pequeña y mediana empresa	0,04
		108 PROMOCION DEL DESARROLLO	12	1080102 Consolidación sistema de información de la Alcaldía	
2. EJE DE DESARROLLO TEJIDO SOCIAL	51	201 EDUCACION	24	20101 Mantenimiento Calidad Educativa	10,04
		202 ALIMENTACION ESCOLAR	4	20201 Alimentación escolar	1,20
		202 SALUD	30	20202 Salud pública - Plan Territorial de Salud Publica PTSP	49,99
		203 VIVIENDA	7	20301 Ampliación de cobertura de vivienda de interés social de la zona urbana y rural a las clases menos favorecidas	1,82
		204 DEPORTE	10	20402 Apoyo a eventos y deporte asociado	1,70
		205 CULTURA	10	20505 Difusión y comunicación cultural y artística	1,89
		206 GRUPOS VULNERABLES	15	20603 Atención a la niñez A 20609	3,36
		206 DESARROLLO COMUNITARIO		20604 Organizaciones sociales	0,18
3. EJE ESTRATEGICO DE MEJORAMIENTO DE LA INFRAESTRUCTURA Y	10	308 TRANSPORTE	30	3080301 Diagnóstico, estudio, diseño, pavimentación, repavimentación y mantenimiento de Malla vial del Municipio de Toro	0,02
		306 EQUIPAMIENTO	70	3060503 Mejoramiento de infraestructura física inmuebles Municipales	0,03
4. EJE ESTRATEGICO DE DESARROLLO INST	15	402 JUSTICIA Y SEGURIDAD	10	40201 Seguridad y convivencia ciudadana/ 40214	1,67
		401 PREVENCIÓN Y ATENCIÓN DE DESASTRES	2	401.7 Prevención de desastres	0,39
		401.1 MEDIO AMBIENTE	10	4.1.1.2 Conservación de agua y suelo en el municipio de Toro	0,81
		401 FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL	40	40108 Cumplimiento de Ley 617/00 de Saneamiento fiscal /	2,17
		401 DEUDA PUBLICA	2	40109 Planificar el manejo de la deuda publica de tal manera que se pueda lograr inversión mediano plazo en el municipio.	2,23

El Plan de Desarrollo se ejecutó a través de programas y subprogramas, todos debidamente articulados y guardando la coherencia necesaria que permita su adecuada ejecución. El plan de desarrollo se aforo en \$16.068.975.200 y se ejecutó en \$15.401.286.674 y se estructura



en 4 ejes temáticos se identifican como: Desarrollo Económico, Tejido Social, Mejoramiento de la Infraestructura y Equipamiento y Desarrollo Institucional.

3.2 FASE DE EJECUCIÓN

EVALUACIÓN CUANTITATIVA DEL PLAN DE DESARROLLO

Inversión por ejes - Financiamiento del Plan de Desarrollo

(cifras ejecutadas)

INVERSION POR EJES					
EJE	2008	2009	2010	Total 2008-2009-2010	% PARTICIP
1	1.276.553.656	960.649.213	969.261.851	3.206.464.720	20.8
2	3.065.773.285	3.810.212.142	4.003.427.234	10.879.412.661	70.6
3	53.555.395	108.963.999	0	162.519.394	1.0
4	300.384.407	470.967.612	381.537.880	1.152.889.899	7.48
TOTAL	4.696.266.743	5.350.792.956	5.354.226.965	15.401.286.674	100

Fuente: Secretaría de Planeación Municipal

La inversión por eje del plan de desarrollo se destaca el eje 2 Desarrollo Tejido Social con porcentaje ponderado del 70.6% y una inversión de \$10.879.412.661, en el cual se encuentran los sectores de educación, salud, vivienda, deporte, cultura, grupos vulnerables y desarrollo comunitario. El eje 3 en la vigencia 2010 presenta una ejecución del 0% en razón a que se tenía proyectado construcción de vivienda, por ser proyectos cofinanciados con la nación a los cuales se le dio viabilidad.

Las fuentes de financiación más representativas del Plan de desarrollo son en su orden las transferencias de la nación (SGP) con el 62.47%, recursos propios con el 5.22% y otras (rentas cedidas, otras transferencias de la nación) con el 32.30%, observando que el Municipio depende de las transferencias del sistema general de participaciones y la inversión con recursos propios es muy baja solo alcanza un 5.22%, como se ilustra en la tabla siguiente:



Inversión por Fuentes de Financiación

Fuente	2008	2009	2010	Total	% participación
SGP	2.923.759.446	3.388.706.861	3.308.925.930	9.621.392.237	62.47
Recursos Propios	285.728.069	286.049.007	232.402.403	804.179.478	5.22
Otras	1.486.779.228	1.676.037.089	1.812.898.632	4.975.714.949	32.30
Total	4.696.266.743	5.350.792.956	5.354.226.965	15.401.286.674	100

Fuente: Secretaría de Planeación Municipal

3.2.1 FASE DE EVALUACIÓN Y SEGUIMIENTO

RESULTADOS DE LA FASE DE EVALUACIÓN Y SEGUIMIENTO DEL PLAN DE DESARROLLO

- **EJE DE DESARROLLO ECONOMICO**

En cumplimiento a este eje estratégico, se proyectó en el Plan de Desarrollo Municipal, inversiones a través del POAI y Plan Indicativo por \$3.290.364,020 y se ejecutó \$3.206.464.720 dando así cobertura a 7 Programas específicos planteados para esta estrategia en los 7 sectores.

Igualmente se basa en el aprovechamiento de las ventajas competitivas del Municipio en lo geográfico, ambiental y agropecuario, se lograron consolidar procesos de mejoramiento de estructuras físicas como el del Parque Natural los Carios; el cual se ratificó en la localidad como un escenario eco - turístico de fácil acceso y con gran vegetación.

- **EJE DE DESARROLLO TEJIDO SOCIAL**

En este eje estratégico se proyectaron inversiones dentro del Plan Plurianual de Inversiones por \$ 9.198.671.000 alcanzando, un cumplimiento por encima del 117%, dando cobertura a 8 programas, ejecutándose \$10.835.287.506 con una variación de \$1.636.616.506.

En el Sector Educación, la gestión en el sector es óptima con el 153%, teniendo en cuenta que la administración obtuvo recursos de cofinanciación ley 21 para la construcción de cuatro aulas y baterías sanitarias y su respectiva dotación ejecutado en el barrio el Chanco.



- **EJE DE MEJORAMIENTO DE LA INFRAESTRUCTURA Y LOS EQUIPAMIENTOS.**

En cumplimiento a este eje estratégico, se proyectó en el Plan de Desarrollo Municipal, inversiones por \$464.457.450 registrando una ejecución de \$162.519.394, se constató resultados por debajo de lo proyectado en el plan de Desarrollo en un 35%, lo que refleja un incumplimiento del 65% sobre el Plan Plurianual de Inversiones.

El cumplimiento dado sobre el indicador en la ejecución corresponde a acciones en el Espacio Público los Equipamientos Municipales del orden administrativo y Económicos. No se cumplió con el objetivo del Indicador producto del Compromiso que adquirió la Gobernación con el Municipio en Audiencia Social a través del Convenio No 0990 recursos Vigencias Futuras Adecuación y mejoramiento de Vías Urbanas, proyecto específico de este eje.

- ***EJE DESARROLLO INSTITUCIONAL***

En cumplimiento a este eje estratégico se presenta una ejecución de \$1.152.889.899 con un proyectado de \$983.025.455 dando así cobertura a 7 programas, los mayores valores ejecutados sobre la proyección del POAI y plan de inversiones obedecen a recursos que corresponden al Fondo de Seguridad 5% sobre contratación y recursos girados por el Fondo Nacional de Calamidades por Ola Invernal.

EJECUCIÓN PLANES DE ACCIÓN

Educación

La educación en el municipio presenta el siguiente perfil, cuenta con 3 instituciones educativas integradas, en 34 sedes, de las cuales 22 sedes corresponden a la zona rural y 12 sedes a la zona urbana.

Frente a las metas de cumplimiento programadas en el plan de desarrollo para los años 2008-2010 se refleja lo siguiente:

Coberturas educativas

En el Plan de Desarrollo el objetivo específico es la permanencia de los niños y niñas en los niveles primaria, secundaria, media y transición, en un 15% como también la calidad de los ambientes escolares.

Las coberturas en el año 2007 se encontraba 4.239 alumnos, para el 2008 en 3903 alumnos para la vigencia 2009 3530 alumnos y 2010 3188, observándose una disminución del



24.79% que corresponde a 1.051 alumnos, sobre la población estudiantil, lo que demuestra que la deserción en el municipio es alta, hecho que se refleja por la migración a otros departamentos como son el eje cafetero producto del desempleo que se vive a nivel local el cual se viene presentando la crisis que afronta el sector agrícola de la zona rural.

La deserción escolar debe ser punto de atención para el plan de desarrollo de la nueva administración esto con el fin de velar por la permanencia de los niños en los diferentes niveles.

En el año 2008 se alcanzo un 52% en el mejoramiento de la infraestructura para el 2009 el cumplimiento del indicador fue del 42% y para el 2010 del 45%.

Cuadro Sector Educación por Programas

MUNICIPIO DE TORO VALLE SECTOR EDUCACION VIGENCIA 2008 - 2010										
SECTOR	PROGRAMA	2008			2009			2010		
		LINEA DE BASE 2008	META LOGRADA 2008	% CUMPLIM.	LINEA DE BASE 2009	META LOGRADA 2009	% CUMPLIM.	LINEA DE BASE 2010	META LOGRADA 2010	% CUMPLIM.
01 EDUCACION	1,3,1 Construcción ampliación y adecuación de infraestructura educativa	-	-	0%	1	0,50	100%	1	1	100%
01 EDUCACION	1,3,2 Mantenimiento de infraestructura educativa	31	16	52%	31	13	42%	31	13	42%
01 EDUCACION	1.3.5 Dotación institucional de material y medios pedagógicos para el aprendizaje	14	31	221%	18	31	172%	22	7	32%
	seguro estudiantil	3408	3358	99%	3450	0	0%	3492	0	0%
	subsídios (GRATUIDAD)	50	2305	4610%	100	2599	2599%	150	2667	1778%
	dotacion restaurante escolar	516	510	99%	600	0	0%	642	1008	157%



MUNICIPIO DE TORO VALLE SECTOR EDUCACION VIGENCIA 2008 - 2010										
SECTOR	PROGRAMA	2008			2009			2010		
		LINEA DE BASE 2008	META LOGRADA 2008	% CUMPLIM.	LINEA DE BASE 2009	META LOGRADA 2009	% CUMPLIM.	LINEA DE BASE 2010	META LOGRADA 2010	% CUMPLIM.
01 EDUCACION	A.1.3.6 Transporte escolar	298	298	100%	298	309	104%	298	364	122%
01 EDUCACION	A.1.4.2 Diseño e implementación del sistema de información	650	780	120%	700	646	92%	750	0	0%
01 EDUCACION	A.1.5.2 Formación de docentes	1	1	100%	2	0	0%	3	100	3333%

En la Vigencia 2008, con recursos crecimiento a la economía 4% se realizo la Construcción de Los Jardines Casita de Chocolate para el Corregimiento de San Francisco y en el 2010 mis Pequeños Angelitos casco urbano para el Barrio El Chanco.

Se implementa para esta población la Unidad de Apoyo pedagógico UPA, dando cobertura a 12 hogares de bienestar familiar con atención de 154 niños y niñas de 0-5 años. A través de la Fundación para el Desarrollo de la Educación (FUNDAPRE).

Comparativo recursos proyectados vs. recursos ejecutados – sector educación

Analizado el comportamiento del presupuesto lo proyectado sobre lo programado, se obtuvo para la vigencia 2008 un cumplimiento del 85.88%, para el año 2009 se tiene un cumplimiento del 70.02% y en la vigencia 2010 del 93.43%,



Salud

Analizando el cumplimiento de las metas en el sector salud, de conformidad con el consolidado presenta lo siguiente:

MUNICIPIO DE TORO VALLE										
SECTOR SALUD										
VIGENCIA 2009 - 2010										
		2008			2009			2010		
SECTOR	PROGRAMA	LINEA DE BASE 2008	META LOGRADA 2008	% CUMPLIM.	LINEA DE BASE 2009	META LOGRADA 2009	% CUMPLIM.	LINEA DE BASE 2010	META LOGRADA 2010	% CUMPLIM.
02 SALUD	021 REGIMEN SUBSIDIADO	8076	9576	118,57	9576	10659	111,31	10326	9487	91,87
02 SALUD	022 SALUD PUBLICA									
	CUMPLIR CON LA NORMATIVIDAD VIGENTE DECRETO 3039 DE 2007 -PLAN TERRITORIAL DE SALUD PTSP	15876	16026	101	17842	16070	90,07	17992	16117	89,58

La Dirección local de salud de acuerdo a las metas programadas del Plan de Desarrollo para el Sector, arrojo los siguientes resultados: para el 2008, obtuvo un cumplimiento en un 118.57%, para el 2009 en un 111.31% y para el 2010 en un 91.87, en ampliación de cobertura de 3000 nuevos usuarios, frente a las políticas de alcanzar coberturas hasta lograr la universalización del aseguramiento en salud. Como puede observarse para el 2010 presenta una disminución en el indicador en ello, obedeció a la depuración de la base de datos por doble afiliación, fallecidos y otros.

Los recursos no ejecutados dentro del presupuesto, de conformidad a directrices nacionales del Ministerio de la protección Social, como órgano rector del sistema, serán destinados a futuras ampliaciones de cobertura de nuevos usuarios al régimen subsidiado. Se obtuvo cumplimiento en la ejecución del gasto entre lo proyectado y lo ejecutado así: En la vigencia del 2008 se ejecuto un 80.36%, igualmente se cumplió en el año 2009 en un 81.21% y para el 2010 el cumplimiento fue de 79.89%, no se ejecutaron en un 100% los recursos por



cuanto al cierre de cada vigencia se reflejaban excedentes por liquidación de contratos de vigencias anteriores.

Igualmente en cumplimiento de las metas del Plan Territorial de Salud Pública, cuyo objetivo era la atención y prevención de los principales factores de riesgo para la salud, para la promoción de condiciones y estilo de vida saludables y otras acciones en programas de salud pública. Se enfocó en las diez (10) prioridades de Salud Pública, donde se realizaron actividades orientadas a la población infantil, adulto mayor, adolescentes, desplazados y discapacitados obteniendo un porcentaje de cumplimiento para el año 2008 del 101%; en la vigencia del 2009 de 90.07 % y para el 2010 de 89.58 %. Se realizaron Talleres de Salud Mental, estilos de vida saludables, ocupación del tiempo libre, jornadas de vacunación y monitoreos, estas actividades son contratadas por la administración Municipal con el Hospital Sagrada Familia orden municipal,

Comparativo recursos proyectados vs. recursos ejecutados vigencias 2008,2009 y 2010 – sector salud

En lo que respeta al cumplimiento de las inversiones a través del Plan Plurianual de Inversiones, en el presupuesto lo proyectado frente a lo ejecutado se observo el siguiente comportamiento: En la vigencia 2008 se cumplió con una ejecución de los recursos en un 92.94%; en el año 2009 la ejecución de cumplimiento fue del 97% y en el 2010 se dio un cumplimiento en la ejecución en un 80.88%, los valores no ejecutados del sistema general de participaciones, harán parte de los recursos del balance en cada vigencia.

Vivienda

En los últimos tres años la construcción de viviendas se ha incrementado dentro del sector urbano; a través de construcción de particulares sin subsidio, el desarrollo urbanísticos a través de programas subsidiados ha sido lento, la administración dentro de su gestión viene presentado proyectos a nivel nacional fonvivienda, pero la respuesta no ha sido la más promisorio, a pesar de que se dispone de tierra para impulsar el sector, En la construcción de la vivienda se han presentado diversas etapas de consolidación para la vigencia 2010, Construcción en sitio propio 28 viviendas subsidiadas a través de los programas Casa Vella y vivienda Nueva para Toro , por fenómeno de la Ola Invernal 11 viviendas subsidiadas, programa reubicación las cuales se construyen en predio del municipio Urbanización Villa Esperanza.

Un fenómeno puntual en el municipio obedece al crecimiento de población por el desplazamiento forzoso en la que hubo inmigración de gente venida de veredas y centros poblados del municipio y de otras ciudades generando marginalidad en algunos sectores.



Las metas contempladas en el sector de vivienda , en el año 2008 obtuvo un cumplimiento del 100% en atención a desarrollo de proyectos de mejoramiento de vivienda, para la vigencia 2009, el indicador supero el de la vigencia 2008 en un 83% en proyectos de mejoramiento de vivienda vía subsidio, mostrando igualmente debilidades en algunos programas como Planes y proyectos de mejoramiento de Vivienda y Saneamiento Básico, Planes y proyectos para la adquisición y/o construcción de vivienda por los antecedentes que registran los proyectos radicados a nivel nacional, de tener elegibilidad pero no viabilidad financiera y apropiarse recursos para cofinanciar ; para la vigencia 2010, el perfil del sector mejora en Planes y proyectos de construcción de Vivienda en sitio propio y Subsidios para reubicación de viviendas asentadas en zonas alto riesgo que superan el indicador al valor programado por encima del 100% en un 12% y 10% respectivamente.

MUNICIPIO DE TORO VALLE										
SECTOR VIVIENDA										
VIGENCIA 2008 - 2010										
SECTOR	PROGRAMA	2008			2009			2010		
		LINEA DE BASE 2008	META LOGRADA 2008	% CUMPLIM.	LINEA DE BASE 2009	META LOGRADA 2009	% CUMPLIM.	LINEA DE BASE 2010	META LOGRADA 2010	% CUMPLIM.
VIVIENDA	Subsidios para mejoramiento de Vivienda de Interés Social	10,00	10,00	100	12,00	22,00	183,33	25,00	10,00	40
	Planes y proyectos para la adquisición y/o construcción de vivienda	10,00	0,00	0	17,00	0,00	0,00	45	0	40
7. VIVIENDA	Planes y proyectos de mejoramiento de Vivienda y Saneamiento Básico	0,00	0,00	0,00	10,00	3,00	30	25,00	1,00	4
	Planes y proyectos de construcción de Vivienda en sitio propio	0,00	0,00	0,00	3,00	3,00	100	25	28	112
	Subsidios para reubicación de viviendas asentadas en zonas alto riesgo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0	10,00	11,00	110
	Proyectos de titulación y legalización de predios	0,00	0,00	0,00	10,00	8,00	80	0,00	0,00	0
	Preinversión en infraestructura	0,00	0,00	0,00	0	0,00	0	1	1	100



Comparativo recursos proyectados vs. recursos ejecutados vigencias 2008,2009 y 2010 - vivienda

El Análisis financiero de cumplimiento en el sector vivienda en el campo del presupuesto proyectado vs. Presupuesto ejecutado muestra lo siguiente:

Para la vigencia 2008 se obtuvo un cumplimiento 61.06% indicador que obedeció a que se proyectaron recursos para cofinanciar proyectos a nivel nacional los cuales solo se les dio elegibilidad pero no asignación financiera, para la vigencia 2009, alcanzo un cumplimiento del 47.54% indicador que se afecto por las mismas causas que presento la vigencia 2008 y para el año 2010 el indicador refleja un cumplimiento del 50.84% ,lo que demuestra que aprovisionar recursos para cofinanciar proyectos de vivienda no es de beneficio porque afecta el cumplimiento del indicador del sector. Los valores no ejecutados de destinación específica, harán parte de los recursos del balance en cada vigencia.

Es importante anotar que la administración debe de hacer la gestión correspondiente con el fin que la nación de viabilidad a los proyectos relacionados con la construcción de vivienda en sitio propio ya que su no ejecución afecta a la comunidad creando falsas expectativas.

En general se determina que el plan de desarrollo 2008-2011 “Toro Compromiso de Todos” presenta una ejecución a la fecha del 85%, evidenciándose que éste cumplió con la normatividad para su elaboración, la fase de evaluación y seguimiento presentó algunas debilidades que no afectan el avance.

Banco de proyectos de inversión

La Ley 152/94 establece que las entidades territoriales deben tener actualizados sus Bancos de Programas y Proyectos de Inversión, en donde deben registrarse todos los proyectos viables que opten a cualquier fuente de recursos de inversión pública. Este se crea mediante Acuerdo No 039 de diciembre 16 de 1997.

De 105 contratos radicados en el 2008 16 no presentaron ejecución, en el 2009 de 76 15 y en el 2010 de 60 proyectos no se ejecutaron 6, lo anterior obedece a que dichos proyectos se ejecutarían por cofinanciación para los sectores de: agua potable y saneamiento básico (construcción de redes de alcantarillado zona urbana y rural, construcción de pavimento en adoquín), vivienda (no se llevo a cabo la construcción de viviendas rurales), deporte y cultura (construcción de cubierta y losa de la cancha , construcción del patinódromo).



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

La entidad cuenta con una planta de 35 cargos la cual se establece mediante Decreto No 084 de diciembre 14 de 2005, se compone de 4 secretarías de despacho acorde con la estructura organizacional, la cual se encuentra distribuida así:

NIVEL	2008	2009	2010	OBSERVACIONES
DIRECTIVO	4	4	4	4 Libre nombramiento
ASESOR	1	1	1	1 Libre nombramiento
PROFESIONAL	4	4	4	2 Libre nombramiento y 2 provisionales
TÉCNICO	9	9	9	2 carrera activa, 2 Libre nombramiento, 5 provisionales.
ASISTENCIAL	17	17	17	3 carrera activa, 4 Libre nombramiento y 10 provisionales
TOTAL	35	35	35	

Fuente: Secretaría de Gobierno y Archivo Central Municipal.

Existe coherencia en la información reportada en el formato F20 de Sircvalle y la nómina vista en la entidad, el 14% de los funcionarios son de carrera administrativa representado en 5 funcionarios, el 48.5% son provisionales con 17 funcionarios y el 37.5% están vinculados por libre nombramiento y remoción.

Evaluación planta de cargos y contratación de la Administración Municipal:

COSTO PERSONAL AÑO 2.008

	ANUAL	No. FUNCIONARIOS
TOTAL CONTRATACION	245.264.635	18
TOTAL NÓMINA	357.273.436	35
TOTAL COSTO PERSONAL	602.538.071	53

Fuente: Talento Humano

COSTO PERSONAL AÑO 2.009

	ANUAL	No. FUNCIONARIOS
TOTAL CONTRATACION	188.718.780	14
TOTAL NÓMINA	378.240.184	35
TOTAL COSTO PERSONAL	566.958.964	49

Fuente: Talento Humano

COSTO PERSONAL AÑO 2.010

	ANUAL	No. FUNCIONARIOS
TOTAL CONTRATACION	224.682.878	18
TOTAL NÓMINA	299.044.000	35
TOTAL COSTO PERSONAL	623.726.878	53

Fuente: Talento Humano



Los pagos de nómina se realizaron de acuerdo a la planta de cargos vigente, el número de personas contratadas presenta una variación mínima, como se observa en el cuadro anterior.

En el año 2008, 2009 y 2010 se contrato a la COOPERATIVA DE TRABAJO ASOCIADO MULTIPLE "PROMOVER" Nit: 836.000.500-4. A través de esta cooperativa estuvieron vinculadas 8 personas. En los 3 años el resto de personas tienen contrato individual.

Talento Humano

No se cuenta con Manual para la Gestión del Talento Humano ni con plan de bienestar e incentivos.

El manual de proceso y procedimientos esta desactualizado el cual esta creado mediante Decreto No. 048 de Abril 27 de 2.006 igual situación sucede con el manual de funciones mediante Decreto No. 036 de Marzo 27 de 2.006.

- **Análisis de los Sistemas de Información**

Para el sistema contable se tiene el SIGAM (Sistema Integrado de Gestión para la Administración Municipal) versión 5.12, el cual maneja los módulos de contabilidad, industria y comercio, presupuesto, nomina, tesorería y predial.

Mediante Acuerdo 055 de febrero 22 de 2008 se crea la Gaceta Municipal con el fin de que los contratos que celebren la Alcaldía Municipal y las entidades del orden descentralizado del municipio cumplan con el requisito de la publicidad. Sin embargo se evidenció que también se publican actividades realizadas por la administración lo cual no esta plasmado en ningún artículo ya que el artículo tercero solamente hace relación a la obligatoria publicación de todos los contratos realizados por la administración como también los actos administrativos que la opinión publica debe conocer.

Se cuenta con página Web: www.toro-valle.gov.co la cual brinda información sobre las actividades que se realizan en el municipio y SECOP publicación de los contratos a través del portal www.contratos.gov.co y por medio del canal CNC se cubren los eventos realizados en el municipio.

Se cuenta con la estrategia de gobierno en línea de acuerdo a los lineamientos establecidos por el Ministerio de Tecnologías y Comunicaciones, se tiene creado el comité de gobierno en línea mediante Decreto No 084 de 2009 y en septiembre de 2009 se adopta el plan de acción.



- **Actuación del Concejo**

El Consejo Municipal de Toro durante las vigencias auditadas aprobó 7 Acuerdos que fueron ha iniciativa de esta corporación, la gestión realizada fue positiva ya que los proyectos aprobados impactaron en la comunidad.

Vigencia	Proyectos de Acuerdo	Acuerdos Aprobados	A iniciativa del Concejo
2008	35	35	3
2009	24	24	1
2010	27	27	3

- **Actuación de la Personería**

Rindió el informe de gestión el 4 de marzo de 2011 ante el Concejo Municipal, entre las acciones adelantas se presentaron las siguientes: promulgación y divulgación de los derechos humanos con 231 peticiones de ciudadanos y 13 tutelas, actuación como ministerio publico, vigilancia de los actos de la administración con 55 derechos de petición dirigidos a las empresas prestadoras de servicios públicos, atención a la población en situación de desplazamiento, procesos disciplinarios, procesos electorales y otras actividades.

Se evidenció poco interés por parte de la ciudadanía en la conformación de veedurías ciudadanas requeridas por la Ley.

- **Evaluación del Sistema de Control Interno**

En lo relacionado al MECI se observa que los 29 elementos se encuentran documentados, se tienen evidencias de capacitaciones en MECI, sin embargo no se están aplicando, la encuesta reportada al DAFP arrojo una calificación del 86.6%. Se están presentando deficiencias en el seguimiento y sostenimiento de cada uno de los elementos por parte de algunos líderes de los procesos. Se diligencio por parte de la administración la lista de chequeo y la cual fue verificada por el equipo auditor y se pudo establecer las siguientes falencias:

- Aunque la mayoría de funcionarios de la entidad participan activamente en la búsqueda de acciones encaminadas a prevenir y administrar los riesgos, se percibe la necesidad de continuar insistiendo sobre su importancia para lograr el cumplimiento de la misión y objetivos institucionales.
- Se observo falta de retroalimentación entre los jefes del área funcional y los coordinadores sobre los resultados de cada uno de los procesos.



- No se ha socializado el plan de comunicación interna y externa
- No se ha materializado la cultura del autocontrol por indiferencia de los funcionarios.
- El subsistema de control de evaluación amerita mayor atención en razón a que se evidenciaron deficiencias en la elaboración y seguimiento a los planes de mejoramiento individual, por proceso e institucional.
- Las auditorias internas se realizaron sin tener en cuenta la programación anual, se evidenciaron algunas auditorias las cuales se desarrollaron deficientemente ya que el contenido del informe no era muy preciso lo mismo sucede con los hallazgos detectados, lo que dificulta la realización de un buen plan de mejoramiento.
- No se maneja muy bien al interior de la entidad el concepto de indicadores.
- El mapa de procesos no esta siendo aplicado.
- La entidad no cuenta con oficina de control interno disciplinario, esta con el fin de garantizar la aplicación de las normas relativas a la función pública

Sistema de Gestión de Calidad

Hay que tener muy presente que según el Art. 2 de la Ley 872 de 2003, el Sistema de Gestión de la Calidad se desarrollara y se pondrá en funcionamiento, en forma obligatoria en los organismos y entidades del sector central y del sector descentralizado, por servicios de la Rama Ejecutiva del poder público en el orden nacional.

El municipio viene trabajando en la implementación de la Norma Técnica de Calidad NTC GP 1000:2009, sin embargo se debe continuar con la evaluación y mejoramiento permanente para que este sistema a su vez se transversalice y este en armonía con el MECI.

Gestión Documental

La Administración Municipal ha venido dando cumplimiento a la Ley 594 del 2000 y su normatividad Complementaria del Archivo General de la Nación, en todos los procesos Archivísticos.

Para efectos de la conceptualización de un programa de Gestión Documental, se determinan procesos que están interrelacionados entre si en los Archivos de Gestión, Ventanilla Única, Unidades de Correspondencia, Archivo General Administrativo y Archivo Histórico.



En el proceso auditor se evidenció el ajuste a las tablas de retención documental y a las tablas de valoración documental.

El Grupo Auditor evidenció hacinamiento en todas las dependencias de la Administración Municipal con respecto a los Archivos de Gestión (del 2005 al 2009), por lo que no se han hecho las transferencias al archivo municipal.

Falencias:

- El grupo Auditor no evidenció Auditorias Internas realizadas al Archivo de Gestión de las diferentes dependencias de la Administración Municipal
- En las dependencias que se le realizo Auditoria al Archivo de Gestión, la mayoría deberán liberar los Ganchos metálicos.
- El no cierre de los inventarios de Gestión de cada vigencia.

3.3. FINANCIAMIENTO

Durante el proceso auditor se realizó el análisis a través de una muestra selectiva de las cuentas más significativas de los Estado Contables y los presupuestos de los periodos 2008, 2009 y 2010, evidenciándose lo siguiente:

Estados Contables

- El proceso financiero ejecutó sus operaciones contables mediante el programa denominado SIGAM, bajo los programas de contabilidad, presupuesto, tesorería, este último incluye (programas para el manejo de las rentas del Municipio), inventarios en proceso, nómina, presentando un desarrollo funcional integrado.
- El área financiera durante las vigencias en estudio no tuvo deficiencias en lo relacionado con los procesos conciliatorios con las dependencias involucradas con este, evidenciándose la integración en los flujos de información generados por los distintos procesos.
- La cartera del municipio de Toro muestra el siguiente comportamiento: Para la vigencia 2009 el Predial Unificado se incrementó en 13.5%, Industria y Comercio el 20% frente al 2008. En el 2010 el Predial Unificado bajó 6%, Industria y Comercio el 57% en relación al 2009; situación está presentada por presupuestar lo recaudado en año anterior mas el ajuste a la inflación y no tomar el potencial, ya que se terminaría inflando el presupuesto.



RENTA	VIGENCIAS		
	2008	2009	2010
Predial Unificado	990.839.008	1.124.883.624	1.059.529.000
Indus Y Ocio.	118.233.387	141.799.106	61.189.000

- El saldo del Grupo Bienes de Beneficio y Uso Público tiene inventarios por parte de la administración municipal y soportes que respalde las cifras reveladas en los estados contables.
- En la cuenta propiedad planta y equipo presenta un inventario actualizado, hay identificación numérica, como hay procesos conciliatorios con las diferentes áreas; y en lo relacionado con los bienes inmuebles estos tienen los respectivos avalúos técnicos, de otra parte el Municipio ha realizado los cálculos de las respectivas provisiones para la protección de propiedad planta y equipo.
- El área financiera cuenta con un manual de procesos y procedimientos el cual no ha sido objeto de ajustes encontrándose desactualizado.
- En lo que respecta a la cuenta valorizaciones de inversiones han sido objeto de actualización de conformidad con las normas técnicas.
- Durante los periodos evaluados la administración Municipal efectuó de manera global la depreciación, la cual debe de calcularse en forma individual, generando incertidumbre en los saldos contables reflejados en los estados financieros.
- La administración no ha realizado el estudio del cálculo actuarial en las vigencias en estudio como son pensiones, cuotas partes y bonos pensionales, que el municipio debe reconocer a favor de los funcionarios que tenga o en su defecto estén para adquirir este derecho, reflejándose en los estados financieros el valor calculado por el FONPET.
- El área contable tienen identificados los riesgos e indicadores financieros, se realizaron proyecciones y análisis financieros propios del proceso en cuestión, razón por la cual hay valor agregado para la toma de decisiones y rinden los requerimientos exigidos por la Ley, para evitar futuras sanciones.

De acuerdo a los pasivos no corrientes del Balance General a 31 diciembre de 2010, el municipio tiene saldo en operaciones de crédito público por valor de \$693.3 millones; correspondientes a créditos con INFIVALLE \$420 millones y \$273 millones a convenios para



inversión (Ministerio de Hacienda \$120 millones para vías y \$153 millones para fomento educación)

- El proceso financiero no tiene procedimiento para la conservación de las copias de seguridad de la información financiera las cuales deben estar almacenadas en medio magnético con el objetivo es entregarlo en custodia para protección de la información.

PROPIEDADES PENDIENTES DE LEGALIZAR				
CUENTA	CONCEPTO	VIGENCIAS (Miles de \$)		
		2008	2009	2010
164027	Edificios por legalizar	100.190	100.190	100.190
Fuente Balance de Prueba 2008-2009-2010 Mpio Toro-Valle				

Lo anterior obedece a que las edificaciones se encuentran pendientes por legalizar por cuanto están en proceso de autenticación los documentos que garanticen que estos bienes son de propiedad del Municipio.

Tesorería

- El Municipio durante las vigencias 2008, 2009 y 2010 recaudó los recursos provenientes de las rentas propias directamente por la tesorería y realizó recaudo de las rentas a través de entidades bancarias a nombre del Municipio.

POLIZAS DE SEGUROS

El municipio tiene asegurado los bienes de la administración por medio de las pólizas con la aseguradora SURAMERICANA: una Global (edificio, equipo electrónico, contenidos generales y sustracción con violencia) No.0133382-1, por una cuantía de \$500.000.000, la cual vence el 15 de junio de 2012, 2) de maquinaria y equipo No. 0002732-2 por \$491.694.014 con vencimiento el 15 de junio de 2012, 3) de campero modelo 1979 No. 5677120-1 por \$424,264 hasta 01 de junio de 2012, 4) volqueta modelo 1976 No. 5722987-0 por \$1.404.789 que vence el 15 de junio de 2012, 5) motocicleta modelo 2005 No. 5721141-2 por \$791.149 con vencimiento el 15 de junio de 2012, 6) motocicleta modelo 1996 No. 5721147-6 por \$574.190 que vence el 15 de junio de 2012, para un valor total de \$994.888.406 equivalente al 8.5% del total de los bienes que actualmente tiene la municipalidad reflejados en los estados financieros.



Aviso de Advertencia

La administración tiene asegurados sus bienes por un porcentaje muy mínimo equivalente a las cifras reflejadas en los estados financieros, situación que debe ser punto de atención por parte de la dirección por eventualidades de siniestros o catástrofes.

Presupuesto

La administración aportó memorias que sirvieron de base para la formulación de los presupuestos de las vigencias auditadas, careciendo de los estudios técnicos evidenciándose que la administración proyecta los presupuestos sobre comportamientos históricos y crecimientos lineales, sin tener en cuenta el conocimiento de las potencialidades como mínimo de las tres rentas principales con las que cuenta el municipio (predial y complementario, industria y comercio y sobres tasa a la gasolina), evidenciándose lo siguiente:

Sus comportamientos se evidencian en los siguientes cuadros:



PRESUPUESTO DE INGRESOS VIGENCIAS 2008 - 2009 - 2010 Cifras en Miles de (\$)						
CONCEPTO	DEFINITIVO	EJECUTADO	DEFINITIVO	EJECUTADO	DEFINITIVO	EJECUTADO
	2008		2009		2010	
Total Ingresos del Mpio.	7.210.505	6.108.457	8.217.297	6.855.948	8.758.562	7.086.790
Ingresos Corrientes	6.487.400	5.528.946	6.772.448	6.205.746	7.593.708	6.004.931
Ingresos Tributarios	1.155.367	710.783	1.115.191	886.685	960.899	861.278
Predial y Complementario	497.032	351.370	700.000	476.478	519.043	489.217
Industria y Comercio	87.027	88.322	90.000	84.326	95.511	73.210
Sobretasa a la Gasolina	499.905	223.920	222.940	224.803	275.411	242.571
Otros Ingresos Tributarios	71.403	47.171	102.251	101.078	70.934	56.280
Ingresos No Tributarios	102.510	81.521	187.172	106.908	86.432	114.952
Transferencias Nacionales SGP	5.062.082	4.674.672	5.424.479	5.195.952	6.491.534	5.010.410
Transferencias Deptales	167.441	61.970	45.606	16.201	54.843	18.291
Fondos Especiales	14.517	20.941	-	-	64.040	32.111
Credito Interno	400.000	400.000	273.276	-	273.276	273.276
Ingreso espectáculo(tránsito y m	150	-	-	-	-	-
Con. Para Fiscales	-	-	-	-	-	-
Ingresos de Capital	308.438	158.570	1.171.573	650.202	827.538	776.472
Ind. de Cumplimiento		85		83		81
Var. Ptos Definitivos		2008-2009	14	2009-2010	7	
Var. Psto. Ejecutados		2008-2009	12	2009-2010	3	

En el cuadro anterior, se evidencia que los presupuestos durante las vigencias auditadas, alcanzaron un nivel de cumplimiento (presupuesto aprobado Vs. ejecutado) del 85% en el 2008, del 83% en el 2009 y del 81% en el 2010. La disminución de la vigencia 2009 obedeció a la caída en la ejecución de los Ingresos por transferencias departamentales en 74%, industria y Comercio en 5% Vs. 2008, y el 2010 disminuyó por el bajón de Industria y Comercio en 13% debido a cierres de algunos establecimientos y Otros Ingresos Tributarios en 44% Vs. 2009. En lo relacionado con el presupuesto definitivo de 2009 presentó un crecimiento del 14% respecto al 2008 y el 2010 del 7% frente al 2009, evidenciándose que



los presupuestos no se están proyectando mediante una técnica depurada sino sobre comportamientos históricos y porcentajes respecto de la vigencia anterior.

La ejecución de ingresos tributarios en el 2009 tuvo un crecimiento del 14%, con relación al 2008, al pasar de \$710.7 millones a \$886.6 millones empujados por el aumento en Impuesto Predial y en el 2010 tuvo un decrecimiento del 3% con relación al 2009, al pasar de \$886.6 millones a \$861.2 millones en razón a la variación negativa de Otros Ingresos Tributarios e Industria y Comercio.



PRESUPUESTO INICIAL VS. PRESUPUESTO DEFINITIVO

PRESUPUESTO DE INGRESOS VIGENCIAS 2008 - 2009 - 2010 Cifras en Miles de (\$)						
CONCEPTO	INICIAL	DEFINITIVO	INICIAL	DEFINITIVO	INICIAL	DEFINITIVO
	2008		2009		2010	
Total Ingresos del Mpio.	4.369.220	7.210.505	5.538.053	8.217.297	6.164.347	8.758.563
Ingresos Corrientes	4.250.307	6.487.400	5.414.286	6.772.448	6.068.083	7.593.709
Ingresos Tributarios	1.148.693	1.155.367	1.088.572	1.115.191	921.690	919.187
Predial y Complementario	500.000	497.032	700.000	700.000	521.546	519.043
Industria y Comercio	79.275	87.027	90.000	90.000	95.511	95.511
Sobretasa a la Gasolina	499.905	499.905	220.472	222.940	275.411	275.411
Otros Ingresos Tributarios	69.513	71.403	78.100	102.251	29.222	29.222
Ingresos No Tributarios	90.354	102.510	147.400	187.172	100.298	128.145
Transferencias Nacionales SGP	2.957.039	5.062.082	4.154.314	5.424.479	5.036.174	6.491.534
Transferencias Deptales	54.221	167.441	24.000	45.606	9.921	54.843
Fondos Especiales	0	14.517	-	-	38.477	64.040
Credito Interno	0	400.000	1	273.276	-	273.276
Ingreso espectaculo(tránsito y mo	150	150	-	-	-	-
Con. Para Fiscales	0	-	-	-	-	-
Ingresos de Capital	118.763	308.438	123.766	1.171.573	57.787	827.538
Ind. de Cumplimiento		165		148		142
Var. Pptos Iniciales		2008-2009	27	2009-2010	11	
Var. Pptos. Definitivos		2008-2009	14	2009-2010	7	

En el cuadro anterior, se evidencia que los presupuestos durante las vigencias auditadas, alcanzaron un nivel de cumplimiento (presupuesto inicial Vs. definitivo) del 165% en el 2008, del 148% en el 2009 y del 142 % en el 2010. La disminución de la vigencia 2009 Vs. 2008 obedeció a la reducción en el presupuesto del total de los Ingresos Tributarios en 3%, donde marca principalmente el bajón la sobre-tasa a la gasolina en el 55%. El descenso de 2010 Vs. 2009 se dio motivado por la rebaja en el impuesto de predial unificado en el 26%.



La variación entre los presupuestos iniciales, muestra que 2009 aumentó el 27% frente a 2008, marcado por el incremento del impuesto predial en 40% y las transferencias de la nación en 40%. El 2010 creció el 11% contra el 2009, destacado por un aumento en la sobre-tasa a la gasolina del 25%, industria y comercio del 6% y las transferencias de la nación el 21%. Así mismo por la disminución en el impuesto predial del 25%.

En cuanto a la variación de los presupuestos definitivos, el 2009 aumentó 14% frente al 2008. Aunque bajó la sobre-tasa a la gasolina en 55%, también mostró mejora del predial de 41%; otros ingresos tributarios 43%; ingresos no tributarios 83%; transferencias nacionales 7%. El 2010 creció el 7% versus 2008, destacado por un aumento en las transferencias de la nación del 20% y la sobretasa a la gasolina del 24%

Con esto se confirma que los presupuestos no se están proyectando mediante una técnica depurada sino sobre porcentajes respecto de la vigencia anterior y las transferencias de la nación.

El comportamiento de los gastos se refleja en el siguiente cuadro:

PRESUPUESTO DE GASTOS VIGENCIAS 2008 - 2009 - 2010 CIFRAS EN MILES DE (\$)						
CONCEPTO	DEFINITIVO	EJECUTADO	DEFINITIVO	EJECUTADO	DEFINITIVO	EJECUTADO
	2008		2009		2010	
Total Gastos del Mpio.	7.340.507	5.801.074	8.404.995	6.725.779	8.935.820	6.768.524
Gastos de Funcionamiento	1.258.152	953.463	1.415.032	1.211.086	1.061.418	907.403
Gastos de Inversión	5.817.850	4.595.805	6.638.677	5.175.093	7.494.098	5.532.260
Deuda Pública	100.462	100.462	175.840	175.700	199.241	159.170
Transf. Concejo	94.818	91.242	100.911	93.282	107.740	100.588
Transf. Personería	69.225	60.102	74.535	70.618	73.323	69.103
Ind. de Cumplimiento		79		80		76
Var. Ptos Definitivos		2008-2009	15	2009-2010	6	
Var. Psto. Ejecutados		2008-2009	16	2009-2010	1	
Fuente: Presupuesto Mpio. TORO VALLE, Vigencias 2008-2009-2010						

Los comportamientos de los presupuestos de gastos definitivos en la vigencia 2009 con relación al 2008 reflejó un incremento del 15% en razón al crecimiento que tuvo la deuda pública en el 2009 al incrementarse en \$75.4 millones con respecto al 2008, la ejecución presupuestal de gastos para el 2009 tuvo un crecimiento de 16% con relación a la vigencia



2008, como resultado del crecimiento del gasto de funcionamiento de \$257.6 millones con relación al 2008, situación esta que observa que la administración no distribuye más recursos propios en Inversión, lo cual generaría más desarrollo social en la comunidad.

Se refleja un incremento del 6% en el presupuesto de gastos definitivo de la vigencia 2010 con relación al 2009 en razón al crecimiento que tuvo la inversión en el 2010 al incrementarse en \$855.4 millones con respecto al 2009, la ejecución presupuestal de gastos para el 2010 tuvo un crecimiento de 1%, con relación a la vigencia 2009, como resultado del crecimiento de la inversión de \$357.1 millones y el decrecimiento en funcionamiento de \$303.6 millones con relación al 2009, situación esta que observa que la administración mejora en la distribución de los recursos en Inversión para generar más desarrollo social en la comunidad.

**PORCENTAJE DE DEPENDENCIA DE LAS TRANSFERENCIAS NACIONALES Y
DEPARTAMENTALES** (Cifras en Miles de \$)

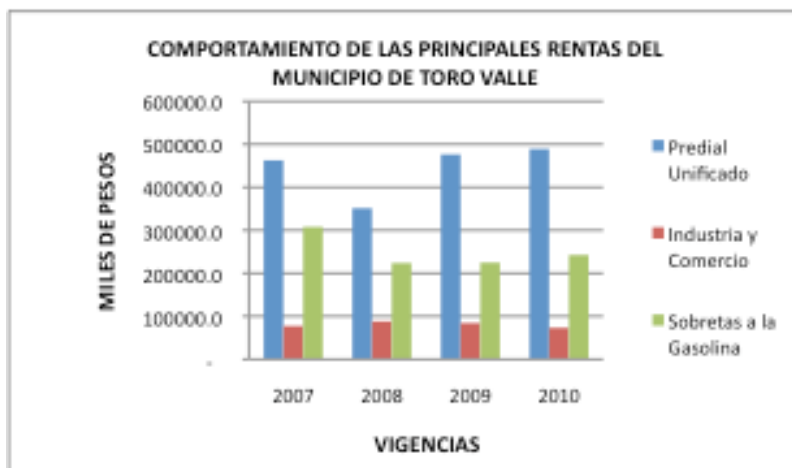
TRANSFERENCIA	2008	%	2009	%	2010	%
NACIONALES	4.169.792		5.195.952		5.010.410	
DEPARTAMENTO	61.970		16.201		18.291	
SUMA	4.231.762	69%	5.212.153	76%	5.028.701	71%
EJECUCION INGRES	6.173.090		6.855.948		7.086.790	

Las trasferencias representan el 69%, 76% y 71% de los ingresos totales del municipio en los años 2008, 2009 y 2010 respectivamente, observándose la dependencia del municipio de Toro de estos recursos. Por los resultados anteriores merece que la administración municipal establezca nuevas estrategias que mejore las rentas propias (gestión fiscal) de la entidad con el fin de lograr financiar proyectos de inversión y que estos no tengan demasiada dependencia de las transferencias de la Nación y del Departamento.



COMPORTAMIENTOS DE LAS PRINCIPALES RENTAS DEL MUNICIPIO

Grafica No. 1



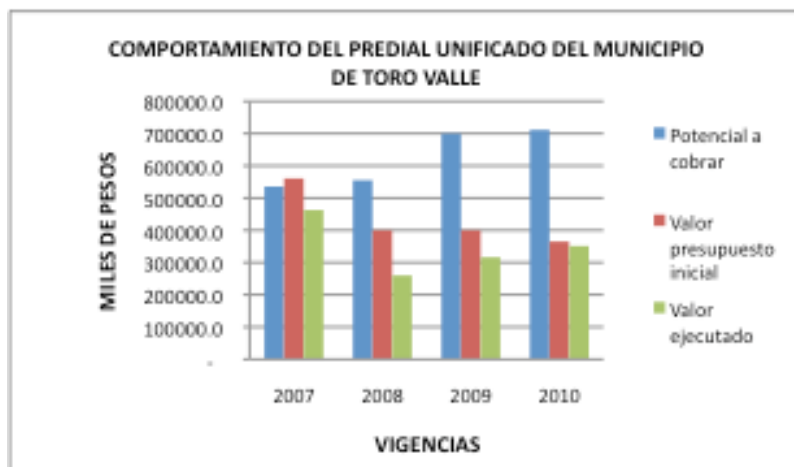
Impuesto Predial Unificado

En la gráfica No.1 se observa los comportamientos que tuvo el impuesto predial unificado el cual muestra un decrecimiento del 24% en el 2008 con relación al 2007 debido a problemas causados por la ola invernal, para el 2009 se refleja un crecimiento del 36% con relación al 2008, durante el 2010 presenta un leve aumento del 3% con respecto al 2009.

La actualización catastral se hizo en el 2005 por medio de un contrato interadministrativo con el Instituto Geográfico Agustín Codazzi. El municipio de Toro debía actualizar el avalúo catastral en la vigencia 2010, no se encontró evidencia de este proceso.



COMPORTAMIENTOS DEL IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO FRENTE A LA CAPACIDAD POTENCIAL Gráfica No. 2



De otra parte se estableció la capacidad potencial de número de predios de 5.108 para el 2007 por valor de \$535.633.160; para el 2008, 5094 predios con \$555.499.500; para el 2009, 5.143 predios con \$699.885.092 y 5.293 predios para el 2010 con un valor de \$711.492.908. La gráfica muestra el comportamiento que ha tenido el impuesto predial unificado desde el 2007 vigencia en la cual dentro del presupuesto no se separó el predial actual de la predial vigencia anterior, por eso los tres momentos se ven casi parejos. A partir de 2008 se observa que la administración no ha tenido en cuenta el potencial a cobrar sino que se ha basado en el comportamiento histórico y sobre todo en los recaudos de vigencias anteriores, causando un impacto negativo en la oportunidad de la inversión sobre la comunidad. así mismo se verificó que hicieron cobros persuasivos y se ajustó el estatuto rentas municipales

Industria y Comercio

Se evidencia en la gráfica No. 1 un estancamiento de este impuesto en las cuatro vigencias, la administración argumenta que la situación obedece que los establecimientos de comercio diurno y nocturno son los mismos o han desaparecido algunos debido al fenómeno adverso en la economía por la que está pasando la municipalidad en este momento.

Sobre tasa a la Gasolina

Se puede decir de esta renta que su comportamiento tiende a conservar la misma línea después del 2007 donde presentó un ingreso aceptable, como se evidencia en la gráfica No.1.



Las rentas del impuesto predial han tenido un comportamiento levemente progresivo en razón a las actualizaciones de los avalúos catastrales y los ajustes que tuvo el estatuto de rentas municipal, industria y comercio estuvo siempre en decrecimiento y en cuanto a la sobretasa a la gasolina su recaudo fue ligeramente positivo. Es por ello que la Administración debe crear como estrategias que permitan mejorar los ingresos por concepto de recursos propios, para que de esta forma se logre financiar proyectos de inversión y que estos no dependan de las transferencias de la nación, como se observa en el cuadro arriba citado sobre el cálculo el porcentaje de dependencia de las transferencias Nacionales y Departamentales donde se evidencia que el municipio dependió de estos recursos en un porcentaje mayor del 70%.

La entidad tiene partida presupuestal para las demandas (denominada sentencias), para el 2010 apropió \$31 millones. A la fecha de la auditoria no han tenido orden judicial para reconocer el pago por demandas.

Estampilla Procultura

La administración municipal está dando cumplimiento a la Ley 666 de julio 30 2001, en lo relacionado con la creación de la estampilla Pro – cultura por parte del Concejo del municipio cumpliendo la citada norma.

Evaluación cumplimiento Ley 617 de 2000

Se evaluó el cumplimiento de la Ley 617 de 2000, para las vigencias en estudio el cual arrojó el siguiente resultado:

**MUNICIPIO DE TORO VALLE
INDICADOR LEY 617 DE 2000 miles de (\$)**

CONCEPTO	2008	2009	2010
ICLD	1.304.300	1.401.208	1.576.361
Gastos de Funcionamiento	811.547	1.054.692	948.686
Indicador de Cumplimiento	62.22%	75.27%	60.18%
Categoría del Municipio	6ª		

En la tabla anterior se evidencia que el indicador de cumplimiento para la vigencia 2009 en entidades territoriales de categoría sexta estuvo por debajo del 80% durante y para el año 2010, estuvo por debajo del 70% del límite máximo establecido para entidades territoriales de categoría sexta, según artículo 6º de la Ley 617 de 2000.



En las Corporaciones municipales se evidenciaron los siguientes resultados en cumplimiento a la Ley 617 de 2000:

El Concejo Municipal para las vigencias en estudio presentó los siguientes resultados:

**CONCEJO MUNICIPAL
INDICADOR LEY 617 DE 2000** Cifras en miles

CONCEPTO	2008	2009	2010
Límite establecido	72.761	74.184	80.067
Transferencia efectuada	72.526	73.131	79.385
Diferencia	235	1.053	682
Nivel de cumplimiento	cumple	cumple	cumple

En el cuadro anterior se evidencia que el Concejo Municipal en las vigencias objeto de análisis, cumplió con lo establecido en el artículo 10 de la Ley 617 de 2000.

La Personería presentó el siguiente resultado

**PERSONERIA MUNICIPAL
INDICADOR LEY 617 DE 2000** Cifras en miles de (\$)

CONCEPTO	2008	2009	2010
Límite establecido	69.225	74.535	77.250
Transferencia efectuada	60.102	74.126	65.172
Diferencia	9.123	409	11.478
Nivel de cumplimiento	cumple	Cumple	cumple

La Personería dio cumplimiento con lo establecido en el artículo 10 de la Ley 617 de 2000, como se evidencia en la tabla anterior.

Un buen Estado del Tesoro es aquel que:

Se verificó selectivamente boletines diarios e igualmente se hizo la misma operación con las conciliaciones bancarias de la entidad en las cuales no se encontraron diferencias, así mismo se constató las conciliaciones entre las áreas de contabilidad y presupuesto.

De otra parte se realizó el cierre fiscal, para evidenciar el estado del tesoro:



Resultado Fiscal del Ejercicio

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

Resultado Fiscal:

2008

La entidad ejecutó sus gastos por debajo de sus ingresos, generando un Resultado Fiscal Positivo de \$514.693.208 y adicionado al presupuesto de la vigencia siguiente (2009) por la administración municipal conservando su destinación.

2009

La entidad ejecutó sus gastos por debajo de sus ingresos, generando un Resultado Fiscal Positivo por \$255.779.097. Adicionado al presupuesto de la vigencia siguiente (2010) por la administración municipal conservando su destinación.

2010

Resultado Fiscal:

EJECUCION DE INGRESOS			EJECUCION DE GASTOS					RESULTADO FISCAL
Recaudo en Efectivo	Ejecución en Papeles y Otros	Total Ingresos	Pagos	Cuentas por Pagar	Reservas de Apropriación	Pagos sin Flujo de Efectivo	Total Gastos	
6.532.093.611	752.813.921	7.284.907.532	6.768.523.859	82.299.859	0		6.850.823.718	434.083.814

En la vigencia de 2010, el Municipio ejecutó sus gastos por debajo de sus ingresos recaudados, generando un Resultado Fiscal Positivo de \$ 434.083.814, que comparado con el presentado en la vigencia anterior \$255.779.097 muestra un incremento de \$178.304.717.



Saldos de Tesorería:

(RECAUDO EN EFECTIVO + RECURSOS DEL BALANCE) - PAGOS	ESTADO DEL TESORO	DESCUENTOS PARA TERCEROS (Retefuente - Reteiva - Otros)	DIFERENCIA
516.383.673	627.760.229	62.297.183	49.079.373

A los ingresos ejecutados por la entidad en el 2010 por concepto de recaudos en efectivo más recursos del balance, se le restaron los pagos efectuados en la vigencia, generando un saldo de \$516.383.673 que al compararse con los recursos que se presentan en el Estado del Tesoro \$ 627.760.229, se determinó que en tesorería se encontraban los recursos de la vigencia y contaba además con unos excedentes en tesorería por \$49.079.373, adicionados al presupuesto de la vigencia 2011.

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

	RECURSOS PROPIOS	FONDOS ESPECIALES	S.G.P.	REGALIAS	OTRAS D.E.	TERCEROS	TOTAL
TORO							
Cuentas Por Pagar F 26 A	1.865.348	24.052.946	25.501.593		30.879.972		82.299.859
Reservas Presupuestales F26							0
Fondos Estado del Tesoro F 26 F	12.234.440	105.607.239	380.191.809		67.429.558	62.297.183	627.760.229
Superavit o Deficit	10.369.092	81.554.293	354.690.216	0	36.549.586	62.297.183	545.460.370

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 excedentes de recursos Propios por \$10.369.092, Fondos Especiales por \$81.554.293, S.G.P \$354.690.216, Regalías \$0 Otras Destinaciones Especificas por \$36.549.586; adicionados al presupuesto con los Decretos Decreto 12.A de marzo 3 de 2011, Decreto 032 de Abril 25 de 2011 y Decreto 037 de Junio 2 de 2011 quedando evidenciado en el presupuesto vigencia 2011.



Control Interno Contable

MODELO ESTANDAR DE CONTROL INTERNO		Puntaje por grupo	Interpretación	Puntaje por subsistema contable	Interpretación	Puntaje del Sistema Contable	Interpretación
GENERALES		4,63	SATISFACTORIO	4,63	SATISFACTORIO	4,45	SATISFACTORIO
ESPECIFICOS	Área del Activo	3,87	ADECUADO	4,27	SATISFACTORIO		
	Área del Pasivo	4,38	SATISFACTORIO				
	Área del Patrimonio	4,33	SATISFACTORIO				
	Área de Cuentas de Resultado	4,50	SATISFACTORIO				
	Área de Cuentas de Resultado	4,00	SATISFACTORIO				

Diligenciada la matriz del formato F2 Evaluación al Control Interno Contable, se observó que en los ítems generales su calificación fue de 4.63 con una interpretación satisfactorio, en lo relacionado con los puntos específicos alcanzó un resultado de 4.27 con una interpretación satisfactorio, obteniendo una calificación final de 4.45 con una interpretación de satisfactorio. Por parte de Control Interno no se observaron auditorías al área financiera.

3.4 LEGALIDAD

Cumplimiento Marco Normativo de la Contratación

El sujeto de control adopta el Manual de Contratación del Municipio de Toro, según Decreto No 100 del 30 de diciembre de 2005, modificado por el decreto 023 de abril 30 de 2008 y decreto 101 calendado el 19 de diciembre de 2008. Mediante decreto 012 de marzo 13 de 2009 se actualiza el manual de contratación, modificado por el decreto 041 de agosto 03 de 2009, decreto 057 de septiembre 22 de 2009 y decreto 089 del 14 de diciembre de 2009 documentando así la caracterización de procesos, procedimientos, y formatos para cada una de las modalidades de la contratación.

De igual manera se evidencia, la reglamentación y procedimiento de la interventoría en los mencionados manuales de contratación.

Para efectos de llevar a cabo la evaluación de los contratos suscritos por la administración de las vigencias 2008, 2009 y 2010, se tuvo como criterio por parte del Grupo Auditor, el "Plan de Desarrollo Municipal de Toro" para el periodo 2008-2011, teniendo en cuenta el



programa, proyecto y sector, como también el objeto, la cuantía, ejecución, el impacto social y las características de desarrollo de los diferentes contratos.

Con base en lo anterior, se tomó una muestra selectiva de contratos de: Prestación de servicios y/o de apoyo a la gestión, adquisición de bienes o servicios y obra por vigencia así: En el año 2008 el valor de los contratos ejecutados fue de \$ 2.323.544.503, tomándose una muestra representativa por valor de \$ 902.507.744, equivalente al 38%, de la cuantía contratada. Para el 2009 los contratos ejecutados ascendieron a la suma de \$2.184.674.107, tomándose una muestra representativa por valor de \$ 655.402.200, equivalente al 30% y para el año 2010 la cuantía contratada fue de \$ 2.187.224.693 y la muestra representativa fue por valor de \$. 775.579.768, equivalente al 35% de lo contratado.

Revisados los documentos originales y soportes de la muestra seleccionada, se valora en términos generales, la legitimidad de las etapas de contratación en cumplimiento de la normatividad y su Manual de Contratación vigente que lo rige.

Aviso de Advertencia

La entidad en el proceso de contratación debe elaborar más técnicamente las actas de interventoría y se describa en forma clara y concreta los avances y actividades desarrolladas de cada contrato de acuerdo al objeto contractual y compendiar en un solo manual de contratación los siete (7) manuales que actualmente tiene con el fin de que sea más funcional y expedito dicho proceso.

Aspectos detectados a la revisión general de la muestra seleccionada:

- Contrato de obra No 005-2009 por \$461.000.000 que cumplió a cabalidad su objeto contractual el cual fue la construcción de 4 aulas, una batería sanitaria y dotación mobiliaria escolar en la zona urbana del Municipio, contrato que fue ejecutado, terminado y recibido con liquidación de acta final a entera satisfacción por la entidad contratante, o sea el municipio en enero de 2011, a la fecha de la auditoria y por visita realizada a la obra por parte del auditor se constató que la obra en mención si estaba totalmente construida y no presentaba deterioro alguno, sin embargo no se ha dado al servicio a la comunidad estudiantil del sector del barrio el Chanco zona urbana.

Por lo anterior la entidad certifico que el establecimiento educativo aún no se ha dado en uso, debido a que antes de hacerse el traslado de la población estudiantil es necesario garantizar la seguridad de la misma, de los docentes y de la dotación académica para lo cual se requiere construir el cerramiento perimetral y se están haciendo los ajustes en el presupuesto para llevar a cabo el proyecto en mención y dar inicio el próximo año lectivo 2012 cuando la



planta física estará en funcionamiento. Con lo anterior se evidencia falta de gestión por parte de la administración municipal dado a que está obra beneficiaria a la comunidad estudiantil lo cual impacta negativamente a la población del sector puesto que albergaría aproximadamente 150 estudiantes; según las personas encuestadas del sector esta obra la requieren con urgencia por la demanda existente, porque los colegios actuales quedan muy retirados, el transporte es escaso y la falta de recursos económicos para el desplazamiento.

- Contrato de obra No. 001 de 2010 por valor de \$594.662.008.50, objeto: Mejoramiento y optimización del sistema de alcantarillado y construcción PTAR. Corregimiento el Bohío zona rural del Municipio, duración de la obra 4 meses, fecha de inicio octubre 11 de 2010, contrato que a la fecha de la auditoria se encuentra suspendido por las partes, por la siguiente razón:

- Las obras no se pudieron iniciar y esto obedeció a la fuerte ola invernal que vivía el territorio colombiano y del cual el municipio de Toro no salió bien librado, causando numerosos estragos, daños de viviendas, deterioro en sus vías de comunicación e inundaciones, estas últimas afectando el área de influencia. En el mes de diciembre el nivel de las aguas de las inundaciones no había disminuido y la ola invernal no había terminado, en enero de 2011 y terminado el plazo del acta de suspensión se da reinicio a la obra sin embargo el contratista realiza unos apiques para determinar el estado y calidad del terreno y así poder definir medidas cautelares, la obra es nuevamente suspendida, lo cual requirió de un rediseño del proyecto el cual fue presentado el 3 de septiembre de 2011 con el fin de que la obra se reinicie.

El contratista recibió un anticipo de \$156.995.590 evidenciándose que estos recursos se invirtieron en compra de tubería plovial y acero, topografía, gastos de legalización, valla y pólizas de la inversión del anticipo por valor de \$ 97.353.144 y certificación bancaria con fecha de septiembre 22 de 2011 del Banco de Bogotá cuenta corriente No. 648316248 con un saldo a la fecha de \$ 59.642.446 del anticipo, para un total de \$156.995.590.

Por otra parte es preciso señalar, que la entidad en el proceso contractual cumple con la socialización de cada contrato como lo ordena la normatividad ley 80/93 artículo 66. En este aspecto se le manifestó a la entidad en el sentido que fuera de convocar por aviso a la comunidad, también se oficiara a las organizaciones más representativas instituidas en el Municipio con la participación activa del señor Personero como puente de enlace.

Impacto de la contratación

De los proyectos y programas seleccionados en la muestra 24 contratos se desprendieron contratos que fueron objeto de seguimiento realizando trabajo de campo correspondiente a



encuestas y diferentes visitas, los cuales estaban plasmados en el plan de desarrollo municipal 2008-2011 evidenciándose el cumplimiento del objeto contractual de la mayoría de los contratos consistentes en: Suministro de textos académicos y obras de alta calidad que fueron entregados a las instituciones educativas “Fray José Joaquín Escobar” Técnico Agropecuario y “Nuestra Señora de la Consolación”, por ser las más representativas y de mayor cobertura del municipio, construcción y adecuación de Jardín infantil “Ranitas”, mejoramiento de vivienda urbana y rural, así como también la construcción de obra civiles en algunas Instituciones Educativas, materiales y/o suministros que fueron entregados y puestos al servicio de la comunidad estudiantil, como respuesta a unas necesidades específicas de la población Toresana.

Para medir el impacto de las obras efectuadas en mención se realizaron varias encuestas tanto a la comunidad estudiantil, profesorado, padres de familia y personas beneficiadas con el mejoramiento de la vivienda urbana y rural; con respecto a los textos y obras de consulta los estudiantes catalogaron dicho servicio como una necesidad de mucha ayuda para la investigación, puesto que en el municipio Toro tanto en la zona urbana y rural carecen de medios informáticos y tecnológicos y en la mayoría de las veces se debe pagar por dicho servicio afectando la economía familiar.

Igualmente las madres cabeza de familia se mostraron muy satisfechas por el Jardín Infantil que alberga entre 50 y 60 niños de 3 a 7 años de edad de escasos recursos y además reciben alimentación diaria subsidiada por el Municipio y demás entidades Gubernamentales, permitiéndole a las madres trabajar y generar ingresos al hogar .Las demás personas encuestadas coincidieron en manifestar reiterativamente que la calidad de las obras realizadas por la administración municipal, superaron las expectativas de dicha comunidad prestando un gran beneficio y mejorando la calidad de vida de los habitantes.

Procesos Judiciales

En la relación de los procesos judiciales que presenta la entidad auditada, se evidencia para la vigencia fiscal del 2008: 8 procesos contenciosos administrativos por valor de \$136.500.000, 4 acciones populares por cuantía de \$ 18.600.000, 1 proceso laboral por \$17.000.000 y 3 procesos coactivos que suman \$ 197.518.212 para un total de \$369.618.212. En su contra se falló 1 proceso coactivo y un incentivo acción popular por \$ 21.650.000.

Año 2009: 8 procesos contenciosos administrativos por valor de \$ 136.500.000, 10 acciones populares por cuantía de \$ 46.500.000, y 3 procesos coactivos que suman \$ 271.571.654 para un total de \$ 454.571.654. En su contra se falló 1 proceso coactivo por \$ 128.041.366.



Año 2010: Tiene en curso 1 proceso contencioso administrativo por cuantía de \$ 6.500.000, los demás fueron fallados a su favor, 4 procesos coactivos por valor de \$ 1.933.875.402, los cuales están en etapa de pruebas y excepciones, para un total de \$ 1.940.375.402. En su contra un proceso coactivo por \$ 1.203.104.782.

3.4 REVISION DE LA CUENTA

Por lo dispuesto en la Resolución Reglamentaria de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca No. 100.28.02.13 de 2008, se revisó la información de la Rendición de la Cuenta de las vigencias 2008, 2009 y 2010, teniendo en cuenta la totalidad de los formatos, frente a lo informado por la entidad en el proceso; como resultado de lo anterior se determinó una calificación de 91.2, 89.3.8 y 92 puntos que permiten emitir un concepto favorable.

3.5 RENDICIÓN PÚBLICA DE CUENTAS

El Municipio de Toro para cumplir con ésta obligación fiscal según Resolución No. 006 julio 12 de 2011 efectuó convocatoria a la comunidad del Municipio por medio de notificación personal, emisora y canal de televisión, a fin de brindar participación en la rendición Pública de Cuentas de la vigencia 2008 y 2009. A la fecha no se realizado la rendición publica de la vigencia 2010 esta se tiene programada para el 6 de noviembre de 2011.

Se evidenció en su contexto la invitación a la Audiencia Pública en fecha y lugar antes señalado, en donde los temas de rendición fueron considerados los siguientes: Obras para una mejor educación, dotación de las instituciones educativas, atención a población en situación discapacitada, las juntas de acción comunal y grupos afrodescendientes, respaldo a padres y madres cabeza de hogar, obras rurales para la gente, construcción de vías, saneamiento básico, promoción de la vivienda.



4. ANEXOS

1. Dictamen Integral Consolidado

Doctor

RODRIGO ALBERTO GARAY LEMUS

Alcalde Municipal

Toro - Valle

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

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 2008, 2009 y 2010 y los Estados de Actividad Financiera, Económica y Social consolidados para el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre del mismo año; 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.

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.

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 y las respuestas fueron analizadas en mesa de trabajo encontrándose debidamente soportadas y excluyéndolas del informe.



DICTAMEN INTEGRAL

Con base en el Concepto sobre la Gestión de las áreas, procesos o actividades auditadas y la Opinión sobre los Estados Contables consolidados, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, **Se Fenece** la cuenta(s) de la entidad por las vigencia(s) fiscal(es) correspondiente(s) del año 2008, 2009 y 2010.

Los fundamentos de este pronunciamiento se presentan a continuación:

Concepto sobre Gestión y Resultados

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca como resultado de la auditoria adelantada, conceptúa que la gestión en las áreas, procesos o actividades auditadas, para la(s) vigencia(s) 2008, 2009 y 2010, Favorable.

Consolidación de la Calificación

CALIFICACIÓN CONSOLIDADA DEL DICTAMEN INTEGRAL	
CONCEPTOS	CALIFICACION
CONCEPTO SOBRE LA GESTIÓN	FAVORABLE
OPINION ESTADOS CONTABLES	CON OBSERVACIONES
DICTAMEN INTEGRAL	SE FENECE

CONCEPTOS	GESTION	ESPERADO	CALIFICADO	%
CONSOLIDADO GESTIÓN	ADECUADA	168	146	86%
CONSOLIDADO LEGALIDAD	ADECUADA	50	42	
CONSOLIDADO FINANCIERA	ADECUADA	86	76	

Opinión sobre los Estados Contables

Teniendo en cuenta lo expresado en el informe de auditoría la opinión de los estados contables del Municipio de Toro Valle al 31 de diciembre de 2008, 2009 y 2010 es, razonable con observaciones.

RELACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoria, se establecieron 12 Hallazgos de tipo Administrativo.



PLAN DE MEJORAMIENTO

La entidad debe realizar un Plan de Mejoramiento que incluya también las acciones correctivas que se cumplieron en forma parcial como resultado de la evaluación del plan de mejoramiento y las acciones y metas que se implementarán para solucionar las deficiencias u observaciones comunicadas durante el proceso auditor y que se describen en el informe el cronograma para su implementación y los responsables de su desarrollo.

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

CARLOS HERNAN RODRIGUEZ BECERRA
Contralor Departamental del Valle del Cauca



2. Opinión de los Estados Contables

Doctor

RODRIGO ALBERTO GARAY LEMUS

Alcalde Municipal

Toro Valle

Asunto: Opinión Estados Contables vigencia 2008-2009-2010

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca con fundamento en las facultades otorgadas por el Artículo 267 de la Constitución Política, practicó Auditoria a los Estados Financieros al Municipio de Toro - Valle, a través del examen del Balance General a 31 de diciembre de 2008, 2009 y 2010 y el Estado de Actividad Financiera, Económica y Social por el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2008, 2009 y 2010; así como la comprobación de que las operaciones financieras, administrativas y económicas se realizaron conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables y la evaluación del Sistema de Control Interno Contable.

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

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo a normas, políticas y procedimientos de Auditoria prescritos por la Contraloría Departamental del Valle y la Resolución 006 de julio 12 de 2011 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.

- El área financiera cuenta con un manual de procesos y procedimientos el cual no ha sido objeto de ajustes encontrándose desactualizado.



- Durante los periodos evaluados la administración Municipal efectuó de manera global la depreciación, la cual debe de calcularse en forma individual, generando incertidumbre en los saldos contables reflejados en los estados financieros.
- Durante los periodos evaluados la administración Municipal no realizó en forma individual para cada bien la depreciación, efectuándola de manera global, generando incertidumbre en los saldos contables reflejados en los estados financieros.
- La administración no realizó el estudio del cálculo actuarial en las vigencias en estudio del valor presente de las mesadas futuras como son pensiones, cuotas partes y bonos pensionales, que el municipio debe reconocer a favor de los funcionarios que tenga o en su defecto estén para adquirir este derecho, reflejándose en los estados financieros el valor calculado por el FONPET.

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, el Municipio de Toro - Valle, obtuvo una calificación para los años 2008, 2009 y 2010, en los ítems generales su calificación fue de 4.63 con una interpretación satisfactorio, en lo relacionado con los puntos específicos alcanzó un resultado de 4.27 con una interpretación satisfactorio, obteniendo una calificación final de 4.45 con una interpretación de satisfactorio.

Teniendo en cuenta lo expresado en el informe de auditoría la opinión de los estados contables del Municipio de Toro - Valle al 31 de diciembre de 2008, 2009 y 2010 son, razonables con observaciones.

Atentamente,

Edgar Cardona Villarreal
Tarjeta Profesional No.37340-T



3. CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS



RELACION DE HALLAZGOS AUDITORIA INTEGRAL MODALIDAD REGULAR ALCALDÍA MUNICIPAL DE LA UNION

VIGENCIA 2008, 2009 y 2010

No.	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSION AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
	GESTION							
1	Planeación El Plan de Desarrollo para el periodo 2008-2011, como anexo al Marco Fiscal de Mediano Plazo presentado con proyecciones, sin tener en cuenta, además de los supuestos macroeconómicos, el comportamiento de los ingresos y los gastos del Municipio, en razón a ello la administración se vio en la obligación a realizar traslados los cuales se efectuaron en el momento, evidenciándose debilidades en la planeación.	Se acepta la Observación con relación a este hallazgo administrativo.	La entidad acepta el hallazgo, por lo tanto este se mantiene para realizar seguimiento al plan de mejoramiento que la entidad suscriba.	x				
2	Talento Humano No se cuenta con Manual para la Gestión del Talento Humano ni con plan de bienestar e incentivos. El manual de proceso y procedimientos esta desactualizado, igual situación sucede con el manual de funciones.	Se acepta la Observación con relación a este hallazgo administrativo.	La entidad acepta el hallazgo, por lo tanto este se mantiene para realizar seguimiento al plan de mejoramiento que la entidad suscriba.	x				
3	Control Interno <i>Falencias:</i> - Aunque la mayoría de funcionarios de la entidad participan activamente en la búsqueda de acciones encaminadas a prevenir y administrar los riesgos, se percibe la necesidad de continuar insistiendo sobre su importancia	Se acepta la Observación con relación a este hallazgo administrativo.	La entidad acepta el hallazgo, por lo tanto este se mantiene para realizar seguimiento al plan de mejoramiento que la entidad suscriba.	x				



No.	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSION AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
	<p>para logara el cumplimiento de la misión y objetivos institucionales.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Se observo falta de retroalimentación entre los jefes del área funcional y los coordinadores sobre los resultados de cada uno de los procesos. - No se ha socializado el plan de comunicación interna y externa - No se ha materializado la cultura del autocontrol por indiferencia de los funcionarios. - El subsistema de control de evaluación amerita mayor atención en razón a que se evidenciaron deficiencias en la elaboración y seguimiento a los planes de mejoramiento individual, por proceso e institucional. - Las auditorias internas se realizaron sin tener en cuenta la programación anual, se evidenciaron algunas auditorias las cuales se desarrollaron deficientemente ya que el contenido del informe no era muy preciso lo mismo sucede con los hallazgos detectados, lo que dificulta la realización de un buen plan de mejoramiento. - No se maneja muy bien al interior de la entidad el concepto de indicadores. - El mapa de procesos no esta siendo aplicado. - La entidad no cuenta con oficina de control interno disciplinario, esta con el fin de garantizar la aplicación de las normas relativas a la 							



No.	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSION AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
	función pública							
	Gestión Documental							
4	<p>El Grupo Auditor evidenció hacinamiento en todas las dependencias de la Administración Municipal con respecto a los Archivos de Gestión (del 2005 al 2009), por lo que no se han hecho las transferencias al archivo municipal.</p> <p>El grupo Auditor no evidenció Auditorías Internas realizadas al Archivo de Gestión de las diferentes dependencias de la Administración Municipal</p> <p>En las dependencias que se le realizo Auditoria al Archivo de Gestión, la mayoría deberán liberar los Ganchos metálicos.</p> <p>No se ha realizado el cierre de los inventarios de Gestión de cada vigencia.</p>	Se acepta la Observación con relación a este hallazgo administrativo.	La entidad acepta el hallazgo, por lo tanto este se mantiene para realizar seguimiento al plan de mejoramiento que la entidad suscriba.	x				
	LÍNEA FINANCIERA							
5	El área financiera cuenta con un manual de procesos y procedimientos el cual no ha sido objeto de ajustes encontrándose desactualizado.	Se acepta la Observación con relación a este hallazgo administrativo.	La entidad acepta el hallazgo, por lo tanto este se mantiene para realizar seguimiento al plan de mejoramiento que la entidad suscriba.	x				
6	Durante los periodos evaluados la administración Municipal efectúo de manera global la depreciación, la cual debe de calcularse en forma individual, generando incertidumbre en los saldos contables reflejados	Se acepta la Observación con relación a este hallazgo administrativo.	La entidad acepta el hallazgo, por lo tanto este se mantiene para realizar	x				



No.	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSION AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
	en los estados financieros.		seguimiento al plan de mejoramiento que la entidad suscriba.					
7	Durante los periodos evaluados la administración Municipal no realizó en forma individual para cada bien la depreciación, efectuándola de manera global, generando incertidumbre en los saldos contables reflejados en los estados financieros.	Se acepta la Observación con relación a este hallazgo administrativo.	La entidad acepta el hallazgo, por lo tanto este se mantiene para realizar seguimiento al plan de mejoramiento que la entidad suscriba.	x				
8	Hay edificaciones se encuentran pendientes por legalizar por cuanto están en proceso de autenticación los documentos que garanticen que estos bienes son de propiedad del Municipio.	Se acepta la Observación con relación a este hallazgo administrativo.	La entidad acepta el hallazgo, por lo tanto este se mantiene para realizar seguimiento al plan de mejoramiento que la entidad suscriba.	x				
9	La actualización catastral se hizo en el 2005 por medio de un contrato interadministrativo con el Instituto Geográfico Agustín Codazzi. El municipio de Toro debía actualizar el avalúo catastral en la vigencia 2010, no se encontró evidencia de este proceso.	Se acepta la Observación con relación a este hallazgo administrativo.	La entidad acepta el hallazgo, por lo tanto este se mantiene para realizar seguimiento al plan de mejoramiento que la entidad suscriba.					
	LINEA DE LEGALIDAD							
10	La entidad en el proceso de contratación debe elaborar más técnicamente las actas de interventoría y se describa en forma clara y concreta los avances y actividades desarrolladas de cada contrato de acuerdo al objeto contractual y compendiar en un solo manual de contratación los siete (7) manuales	Se acepta la Observación con relación a este hallazgo administrativo.	La entidad acepta el hallazgo, por lo tanto este se mantiene para realizar seguimiento al plan de mejoramiento que la entidad suscriba.	x				



No.	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSION AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
	que actualmente tiene con el fin de que sea más funcional y expedito dicho proceso.							
11	Contrato de Obra 005 de 2009: Cumplió con el objeto del contrato sin embargo se evidencio falta de gestión por parte de la administración dado a que está obra no ha sido entregada a la comunidad y beneficiaria a la comunidad estudiantil lo cual impacta negativamente a la población del sector puesto que albergaría aproximadamente 150 estudiantes; según las personas encuestadas del sector esta obra la requieren con urgencia por la demanda existente, porque los colegios actuales quedan muy retirados, el transporte es escaso y la falta de recursos económicos para el desplazamiento.	Se acepta la Observación con relación a este hallazgo administrativo.	La entidad acepta el hallazgo, por lo tanto este se mantiene para realizar seguimiento al plan de mejoramiento que la entidad suscriba.	x				
12	Contrato de obra No. 001 de 2010: Se evidencia falta de gestión por parte de la administración dado a que la obra no se ha reiniciado a la fecha que se llevó a cabo el proceso auditor.	Se acepta la Observación con relación a este hallazgo administrativo.	La entidad acepta el hallazgo, por lo tanto este se mantiene para realizar seguimiento al plan de mejoramiento que la entidad suscriba.	x				
	TOTAL HALLAZGOS			12				



CUADRO DE BENEFICIO DEL CONTROL FISCAL

FORMATO REPORTE DE BENEFICIOS											
Contraloría Auxiliar:	PARA EL CERCOFIS CARTAGO VALLE										
Sujeto de Control:	MUNICIPIO DE TORO VALLE										
Fecha de Evaluación:	AGOSTO DE 2011										
BENEFICIOS:											
<p>NOMBRE DEL CAMBIO LOGRADO:</p> <p>Con el cumplimiento al plan de mejoramiento la entidad obtuvo los siguientes beneficios:</p> <ul style="list-style-type: none"> Se realizaron ajustes contables (reclasificaciones entre cuentas) Se llevo a cabo una revisión con el administrador del sistema (SIGAM) con el fin de que las conciliaciones entre las áreas de presupuesto, contabilidad y tesorería, queden más completas. <p>Beneficio Esperado:</p> <p>* Lograr que la administración municipal cuente con un modelo Estándar de Control Interno MECI, eficaz, eficiente y confiable.</p> <p>* Contribuir con el mejoramiento continuo de la gestión del Municipio, para que la inversión impacte positivamente en la calidad de vida de la Comunidad.</p> <p>* Fortalecer las estrategias del impuesto predial y complementario, para que los proyectos de inversión no dependan tanto de las trasferencias de orden nacional y departamental.</p> <p>*Que el plan de mejoramiento contribuya a la mejora continúa de la Administración Municipal.</p> <p>ACCION DE LA CUAL SE DERIVA EL CAMBIO: Proceso auditor a la administración del Municipio de La Unión Valle.</p> <p>MOMENTOS DEL BENEFICIO:</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse; margin-left: 40px;"> <tr> <td style="width: 15%; padding: 2px;">Antes</td> <td style="width: 15%;"></td> <td style="width: 15%; padding: 2px;">Durante</td> <td style="width: 15%;"></td> <td style="width: 15%; padding: 2px;">Después</td> <td style="width: 15%; text-align: center; padding: 2px;">X</td> </tr> </table> <p>MAGNITUD DEL CAMBIO: Mejoramiento en los indicadores de la calidad de vida y bienestar de la comunidad del Municipio de Toro.</p>						Antes		Durante		Después	X
Antes		Durante		Después	X						



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

Conceptos	Valor estimado	TOTAL
Recuperaciones:		
	\$	
Subtotal Recuperaciones (1)		
Ahorros:		
	\$	
	\$	
	\$	
Subtotal Ahorros (2)	\$	\$
Totales (1) + (2)		
ATRIBUTOS DEL CAMBIO (Cualitativo)		
SOPORTE(S)		
Informe, Formato y otros documentos.		
OBSERVACIONES		
RESPONSABLE		
Contralor Auxiliar	MELBA LUCÍA ZAPATA DURÁN	
Cargo	Contralor Auxiliar	
Fecha del reporte	Septiembre de 2011	