



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

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

**ALCALDÍA DE YOTOCO
VIGENCIAS 2010 - 2011**

**CDVC- No. 08
Noviembre de 2012**

AUDITORÍA CON ENFOQUE INTEGRAL

Contralor Departamental	Adolfo Weybar Sinisterra Bonilla
Director de Control Fiscal	Jorge Antonio Quiñones Cortes
Subdirector Técnico del Cercofis Cali	Fernando Quintana Durán
Representante Legal de la Entidad Auditada	Jorge Humberto Tascón Ospina
Equipo de Auditoría	
Líder	Carlos Alberto Marín Becerra
Profesionales	María Margarita Montenegro Viveros María Victoria Gil Lucio Ana María Saldaña Russi Rubiela Nieves

TABLA DE CONTENIDO

	INTRODUCCIÓN	4
1	HECHOS RELEVANTES DEL CONTEXTO	5
2	METODOLOGIA	6
2.1	ALCANCE DE LA AUDITORIA	6
2.2	ANTECEDENTES-SEGUIMIENTO PLAN DE EJORAMIENTO	7
2.3	QUEJAS	7
3	RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	8
3.1	GESTION (EJES CENTRALES TEMÁTICOS)	8
3.1	DIRECCIONAMIENTO GENERAL Y CONTROL	8
	• Planeación	8
	• Análisis del Talento Humano y la Estructura Organizacional	13
	• Evaluación del Sistema de Control Interno	14
	• Análisis de los Sistemas de Información	14
	• Actuación del concejo municipal	15
3.2	FINANCIERA	15
	• Estados Contables	15
	• Presupuesto	21
	• Análisis de variables internas y externas que afectan el financiamiento de la Entidad	31
3.3	LEGALIDAD	31
	• Cumplimiento del marco normativo de la Contratación	31
	• Etapas de la Contratación	32
	• Impacto de la Contratación	33
	• Infraestructura	33
	• Procesos judiciales	42
3.4	QUEJAS	43
3.5	REVISION DE LA CUENTA	43
3.6	RENDICIÓN PÚBLICA DE CUENTAS	44
4	ANEXOS	45
	1 Dictamen Integral Consolidado	
	2 Opinión Estados Contables	
	3 Cuadro Resumen de Hallazgos	

INTRODUCCIÓN

Este Informe contiene los resultados obtenidos en desarrollo de la Auditoría con Enfoque Integral practicada por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca al Municipio de Yotoco, 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 en las vigencias 2010 y 2011, desde diferentes ejes temáticos.

Esta auditoría se desarrolló en cumplimiento de la función que le corresponde a las Entidades Territoriales, y a los resultados que de ella se derivan en procura de un mejor bienestar de la población 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 auditoría. Finalmente, y de manera sintetizada, como anexo se presenta el Dictamen Integral Preliminar que califica la gestión de la entidad, determina el fenecimiento de las cuentas revisadas así como la consolidación de los presuntos hallazgos.

1. HECHOS RELEVANTES DEL CONTEXTO

El Municipio de Yotoco tiene una ubicación geográfica privilegiada, por ser un lugar de convergencia de la doble calzada Buenaventura – Buga y las vías terrestres que conectan los principales centros de producción y consumo del País y del Departamento del Valle del Cauca, lo que le permite tener grandes posibilidades de desarrollo.

Según el Departamento de Planeación Nacional, EL Municipio de Yotoco tuvo el siguiente comportamiento en el ranking nacional y departamental.

AÑO	POSICION NACIONAL	POSICION DEPARTAMENTAL	INDICADOR DE DESEMPEÑO
2009	217	12	64.17
2010	222	13	74.10
2011	460	21	68.12

El municipio tiene un embargo de la Gobernación del Valle de aproximadamente 250 millones, por concepto de pasivos pensionales, por lo cual se están tomando las medidas pertinentes a través de la secretaria de gobierno y el asesor jurídico para sanear esta situación y disponer de ese capital.

En las vigencias 2010-2011, el municipio de Yotoco fue azotado por la ola invernal, se presentaron deslizamientos de tierra e inundaciones por desbordamientos del río Cauca afectando en gran medida a la comunidad y afligiendo los diferentes sectores económicos, principalmente el de la agricultura.

2. METODOLOGÍA

El propósito fundamental de esta auditoría es determinar si la Administración del Municipio de Yotoco, 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 través de la prestación de los servicios.

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

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

El trabajo se realizó con un equipo multidisciplinario conformado por cuatro profesionales en las áreas de Contaduría, Derecho, Economía, Arquitectura y un técnico Operativo, a través del análisis documental, entrevistas, encuestas, discusiones y concertaciones en mesas de trabajo donde se involucró a la comunidad.

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

2.1 ALCANCE DE LA AUDITORÍA.

El Dictamen Integral Consolidado derivado de los resultados de la presente auditoría, corresponde y se limita al análisis de la gestión realizada por la Entidad en el periodo comprendido entre el 1 de enero de 2010 al 31 de diciembre de 2011.

2.2. ANTECEDENTES - SEGUIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO.

Realizado el seguimiento al Plan de Mejoramiento de la vigencia 2009 en diciembre 07 de 2011, se presentó un nivel de cumplimiento del 88%, quedando tres acciones pendientes, referidas al archivo, la integralidad del sistema financiero y la elaboración del presupuesto, las cuales se encontraron debidamente subsanadas.

2.3 QUEJAS

En el proceso Auditor se allegó una queja CACCI 10971- QC-174-2012, solicitud de investigación por parte del señor Nikolayer Restrepo García, con CACCI 4811, mediante la cual solicita verificar avances en temas acordados en la conciliación de diciembre de 2009 con la parte demandante y sobre el escrito que el secretario de hacienda municipal envía al juez Segundo del Circuito de Palmira con fecha de febrero 11 de 2011.

3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

3.1. GESTIÓN

3.1.1 DIRECCIONAMIENTO GENERAL Y CONTROL

- **Planeación**

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

La evaluación de la Gestión se realizó con énfasis en el seguimiento al Plan de Desarrollo y la contratación, tomando como base las diferentes etapas desde su formulación, ejecución y culminando con su seguimiento y medición, con el fin de establecer el grado de cumplimiento del mismo en sus diferentes ejes estratégicos y el impacto o beneficio que causó a la comunidad del Municipio.

Mediante Acuerdo No. 014 de diciembre 04 de 2009 , el Concejo Municipal adoptó el Plan de Desarrollo integral del Municipio para el periodo 2009 - 2011, denominado TRABAJAMOS PARA DEJAR HUELLA, efectuado el ejercicio metodológico para la elaboración del plan de desarrollo con la participación de la comunidad de todos los sectores del Municipio, este plan 2009-2011 se ajusta a través del acuerdo 011 de noviembre 26 de 2010, se estructura a partir de cuatro Ejes estratégicos que actúan como hilo conductor o transversal para agrupar los programas y proyectos:

EJES	SECTORES	PROGRAMAS
BIENESTAR Y DESARROLLO SOCIAL	EDUCACIÓN SALUD AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO DEPORTE Y RECREACIÓN ARTE Y CULTURA VIVIENDA POBLACIÓN VULNERABLE	19
DESARROLLO ECONÓMICO	AGROPECUARIO TRANSPORTE Y VÍAS SERVICIOS PÚBLICOS TURISMO	5
DESARROLLO TERRITORIAL Y AMBIENTAL	MEDIO AMBIENTE DESARROLLO URBANÍSTICO PREVENCIÓN Y ATENCIÓN DE DESASTRES INTEGRACIÓN REGIONAL	7

Hallazgo No 1 Administrativo

El plan de desarrollo no fue la herramienta guía para que la administración ejecutara el plan plurianual de inversiones, sus mecanismos de seguimiento y evaluación no tuvieron certeza durante el periodo evaluado, alto porcentaje de ejecuciones mayores al 200% denotan errores en la estimación de las líneas de base, muestran inconsistencias en los documentos producidos y presentados a la comunidad tales como:

A Construcción de 144 viviendas.

La comunidad no conoce de estas construcciones.

B Capacitación a servidores públicos en MGA en 2011.

Aunque presentan ejecución en cifras, los cuadros dan ejecución en 0%.

C Compraron el predio desenglobado del predio Moravia.

En el aparte, adquisición de áreas de interés para acueductos presentan 0%.

D Dotación de servicios públicos a predios para V.I.S.

Con presupuesto igual a cero dicen haber dotado 2 predios.

URGENCIA MANIFIESTA

Hallazgo No 2 Administrativo y Disciplinario .

El Municipio de Yotoco declaró urgencias manifiestas durante los periodos fiscales 2010 y 2011 así:

2010	Decreto	078	noviembre 03	Declaratoria de Urgencia Manifiesta
2010	Decreto	087	Diciembre 09	Prolongación de la Urgencia Manifiesta
2011	Decreto	016	Marzo 10	Declaratoria de Urgencia Manifiesta
2011	Decreto	022	Abril 13	Declaratoria de Urgencia Manifiesta
2011	Decreto	041	Octubre 12	Declaratoria de Urgencia Manifiesta
2011	Decreto	048	Noviembre 16	Prolongación de la Urgencia Manifiesta.

Bajo las facultades concedidas por el decreto 041 de octubre 12 de 2011 se firmaron 6 (seis) contratos (órdenes de trabajo, órdenes de servicio y contrato de obra) así:

No.	Contrato	Monto
1	OG 027	\$ 3.845.949
2	OS 040	\$ 5.500.000
3	OS 041	\$ 5.500.000
4	OS 041 nov 21	\$ 5.750.000
5	OS 040 nov 21	\$ 4.350.000
6	CO 150-239	\$ 95.669.300
total	6	\$ 120.615.249

Los anteriores contratos fueron informados a la contraloría departamental en su momento.

Durante el año 2010 la Administración Municipal firmo (21) veintiún contratos bajo la figura de urgencia manifiesta los cuales sumaron \$178.207.884 de ellos ninguno fue remitido a la Contraloría Departamental para el respectivo control de legalidad, en el 2011 los contratos firmados y no remitidos a la Contraloría fueron 25 con un monto de \$163.943.529.

En total el monto de la contratación realizada bajo la figura de urgencia manifiesta sumo \$462.703.662 de este monto fue reportada a la Contraloría a través de seis contratos la suma de \$120.615.249 equivalentes al 26.05% remitidos a la Contraloría para realizarle el control legal.

Con la conducta asumida, el Señor Alcalde Municipal Doctor Fernando Navarro Rodríguez presuntamente incurrió en violaciones consideradas en el Artículo 43 de la ley 80 de 1993.

Sector Educación

En cuanto a este sector se seleccionaron como muestra para las dos vigencias 4 proyectos, con el objeto de verificar el grado de cumplimiento:

PROYECTO	2010		2011		% en las 2 vigencias
	Meta	Resultado	Meta	Resultado	
Mantenimiento y adecuación de Instituciones Educativas	4	4	4	4	100
Incentivos para Educación Superior	63	248	62	183	345
Subsidio para la Educación Básica y Media	2.543	2.543	2.543	2.543	100
Subsidio para el Transporte Escolar	762	762	900	900	100

El cuadro anterior refleja las metas proyectadas en los dos años objeto de análisis, lo mismo que los resultados, de acuerdo a visitas oculares realizadas a las diferentes Instituciones Educativas, se pudo comprobar el cumplimiento de las metas propuestas así:

Mantenimiento y Adecuación de Instituciones Educativas: Adecuación de la cubierta del Polideportivo y 3 salones de la Institución Alfonso Zawadzky, en la escuela Cordobitas se adecuó en restaurante escolar. Inversión en los 2 años \$74.3 millones

Incentivos para la Educación Superior: Este incentivo consistió de otorgar becas estudiantiles para educación técnica y superior con los Institutos y Universidades del sector y para ello en el 2010 se proyectó una meta de 63 y el resultado fueron 248, en el 2011 la meta era 62 y se concedieron 183, con cumplimiento del 345%. Inversión \$520.6 millones

Subsidio para la Educación Básica y Media: de acuerdo a la cobertura estudiantil que presenta el Municipio de Yotoco que para las vigencias auditadas ascendieron a 2.543 alumnos, éstos fueron subsidiados en un 100% en el costo tanto de matrículas como de pensiones. Inversión \$341.1 millones

Subsidio de Transporte Escolar: Se financió en el 100% el transporte escolar a estudiantes de la zona rural mediante contratación que el municipio realizó con los medios de transporte del sector. Inversión \$767.2 millones.

Hallazgo No 3 Administrativo.

Según resolución 0110 de agosto 15 de 2007 el municipio de Yotoco concede subsidio a la educación superior de los ciudadanos vecinos del municipio.

La comisión auditora al hacer revisión del convenio, observo una muestra de 58 estudiantes de universidades privadas subsidiadas en los años 2010 y 2011; así mismo, estos subsidios educativos aplican para universidades públicas, sin embargo, no se evidencia una reglamentación clara y específica en cuanto a los montos que se deben subsidiar según la clase de universidad, lo cual representa un riesgo para el municipio ya que las administraciones de turno pueden modificar según su consideración y voluntad dichos aportes, lo que puede llegar a generar una malversación de los fondos municipales.

Sector Salud

En este sector se realizó análisis y verificación a 3 proyectos

PROYECTO	2010		2011		% en las 2 vigencias
	Meta	Resultado	Meta	Resultado	
Continuidad Seguridad Social	2.322	7.184	2.300	7.658	347.6
Prestación de Servicio en Salud	1.846	40.381	1.846	36.374	
Ampliación Cobertura	500	0	1.000	110	7.3

Continuidad en Seguridad Social: En este proyecto la meta base fue mal calculada de acuerdo al resultado.

Hallazgo No 4 Administrativo

En este Sector, las metas se estimaron por debajo de la realidad de la población atendida por las EPSs EMSANAR Y CAPRECOM, generando un resultado con porcentajes de sobrecumplimiento.

Prestación de Servicio en Salud: No existe forma de medir la prestación del servicio porque el resultado descrito es la cantidad de facturación por personas que realizó el hospital, por lo tanto pueden haber diferentes consultas por una sola persona. Se verificó por parte del equipo auditor mediante visita ocular el cumplimiento de los objetos contractuales de los convenios suscritos entre el municipio y el hospital.

Ampliación de Cobertura: Se evidencia que en las dos vigencias, la ampliación de afiliados alcanzó el 7.3%.

Hallazgo No 5 Administrativo

Mediante escritura pública número 693 de noviembre 30 de 2011, la administración municipal realizó el loteo de un globo de terreno de su propiedad.

La administración municipal no dotó el lote de terreno con los servicios públicos domiciliarios como es la obligación de los urbanizadores en todo el país.

La secretaria de desarrollo social y talento humano de Yotoco certifica que adjudicatarios de los planes de vivienda municipales no figuran en la base de datos del sisben.

Algunos adjudicatarios de los planes de vivienda se encuentran inscritos en el sisben de otros Municipios.

Hallazgo No 6 Administrativo

El Municipio recibe un predio rural igual a 61.3 hectáreas de terreno segregado de un predio de mayor extensión llamado Moralba con cabida de 960 hectáreas y 6400 metros como dación en pago a cambio de impuestos prediales de 21 predios no todos del propietario que plantea la dación en pago.

El predio rural no tiene avalúo por parte de la alcaldía municipal quien lo recibe como dación en pago.

No cuentan con estudios técnicos elaborados por personas idóneas donde se certifique la importancia estratégica del predio a recibir.

No se conoce la verdadera generación hídrica o situación estratégica del predio.

Las aguas que allí nacen caen a una vertiente distinta a la que provee de agua el acueducto municipal.

No presentan un estudio comparativo de las bondades del predio frente a otros de igual o distinto valor tanto estratégico como económico para los habitantes del Municipio.

No interviene ningún vecino o asociación de usuarios manifestando necesidad de la compra o beneficio evidente de los nacimientos presentados en el predio.

No existe plano geo referenciado del predio a recibir.

La administración es ambigua en el tratamiento dado a la adquisición, la recibió como dación en pago pero internamente también la ha tratado como compra.

- Análisis del Talento Humano y Estructura Organizacional

Hallazgo No 7 Administrativo

Presenta debilidades con relación a la alta rotación del personal, generando desconocimiento de algunas labores a desarrollar por parte de los nuevos funcionarios y la consecuente pérdida de la memoria institucional de la entidad, no presentan acciones de inducción y reinducción de manera adecuada; a pesar de existir evidencias de socialización del código de ética y manuales de funciones los funcionarios no tienen conocimientos claros de ellos.

Los Manuales de funciones deben ser adecuados a las nuevas actividades de cada uno de los funcionarios, en la medida que estas se van presentando ya sea por el cambio de la normatividad o por nuevas asignaciones laborales.

- Planta de Cargos

Para las Vigencias 2010 y 2011 la Administración Municipal contó con una planta de cargos de 38 funcionarios distribuidos así:

Modalidad de Vinculación	Cantidad (2010)	Cantidad (2011)
Elección popular	1	1
Libre Nombramiento	13	13
Provisionalidad	20	20
Carrera Administrativa	2	2
Periodo de prueba	2	2
Total	38	38

Fuente Dirección Administrativa

El Municipio reportó a la Comisión Nacional del Servicio Civil como oferta pública de empleos de carrera OPEC.

Nivel profesional	1
Nivel Técnico	7
Nivel Asistencial	14

De los 22 cargos ofertados hay (1) que se encuentra escalafonado en carrera Administrativa, (2) en periodo de prueba, (3) prepensionados.

La Comisión Nacional del Servicio Civil de acuerdo a las pruebas aplicadas declaró desiertos (8) cargos para el Municipio de Yotoco.

Los funcionarios en provisionalidad presentaron en su gran mayoría exámenes para la convocatoria del servicio civil y pasaron en un primer examen y no coordinaron la presentación para el segundo examen.

- **Evaluación del sistema de control interno y del modelo estándar de control interno (MECI)**

La evaluación del sistema de Control Interno para las vigencias 2010 y 2011, presenta un buen nivel de cumplimiento, con relación a la implementación del modelo estándar de control interno su calificación corresponde al 96,21 y 95.17% respectivamente.

En los dos periodos evaluados presenta debilidades en el componente ambiente de control específicamente en el desarrollo del talento humano y el estilo de dirección para el 2010 presentando la misma falencia con relación al desarrollo del talento humano para el periodo 2011.

Para el periodo 2011 el subsistema control de evaluación en el componente relativo a los planes de mejoramiento no concertaron planes de mejoramiento a los funcionarios de manera individual generando disparidades en el rendimiento laboral.

Los componentes actividades de control y comunicación pública aunque en la encuesta logran altos porcentajes, en la realidad deben ser sujeto de especial atención con el fin de lograr que la comunidad rodee la administración Municipal vigilando y colaborando, para realizar una gestión adecuada.

- **Análisis de los Sistemas de Información.**

Debido al parecer a la alta rotación de los funcionarios Municipales, módulos comprados desde hace 09 años hoy no se encuentran operando es el caso del módulo de inventarios y almacén, durante el periodo fiscal 2012 se está poniendo en operación este módulo y el de acuerdos de pago, además se están actualizando y detectando nuevas prestaciones o utilidades de los módulos hoy en funcionamiento, presupuesto, contabilidad, tesorería, predial, industria y comercio, y recaudo.

En la página web del proveedor del software se encuentran los aplicativos y manuales del software.

Presentan claves de acceso para cada funcionario responsable de módulos, existiendo una clave para el administrador del software en cabeza de la secretaría de Hacienda Municipal.

El servidor hace copias de seguridad diarias a las seis PM y se hace un back up mensual el cual se copia en un CD y se guarda en la caja fuerte omitiendo la acción corriente de conservar una copia por fuera de la entidad.

El Municipio cuenta con una página web que actualizan de manera periódica, cuenta con servicios de internet en la casa de la cultura y biblioteca Municipal así como en la plaza principal.

- **Gestión Documental.**

En el proceso de revisar la gestión documental en el municipio de Yotoco se realizó visita de observación al Archivo Municipal encontrando que se tiene en las instalaciones de la Alcaldía el archivo central debidamente codificado y clasificado de manera adecuada con buen estado de conservación dispuesto en estanterías adecuadas todos en sus respectivas cajas.

El archivo histórico y el archivo inactivo se encuentra en la sede de la casa de la cultura y presenta buen estado de conservación y disposición e igualmente codificado de manera debida.

- **Actuación del Concejo Municipal**

El Concejo municipal para los años 2010 y 2011 realizó 86 y 87 sesiones incluyendo 16 y 17 extraordinarias, el costo fue de \$ 83.814.654 y \$ 87.477.456 respectivamente, sus actuaciones de control político se realizaron de manera adecuada e incluyeron autorizaciones pro-tempore al Señor Alcalde, no se evidencia seguimiento estricto a la ejecución del plan de desarrollo, pero se trataban los asuntos administrativos.

3.2 FINANCIERO

Control Interno Contable.

Se realizó una evaluación al Sistema de Control Interno Contable de la entidad evidenciando que el área financiera no da cumplimiento a la mayoría de las actividades mínimas a desarrollar de control interno en el proceso contable, contempladas en la Resolución 357 de julio de 2008 de la Contaduría General de la Nación.

El Sistema de Control Interno Contable evaluado por la entidad, para las vigencias 2010 y 2011, presentaron unos puntajes de 4,10 y 4,30; ubicándose en un rango adecuado. Una vez realizado el seguimiento a este resultado, y de acuerdo al resultado de la matriz del proceso auditor, el equipo auditor no coincide en la calificación obtenida, que fue 3, rango Deficiente, así:

MUNICIPIO DE YOTOCO - VALLE							
EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE 2010 - 2011							
MODELO ESTANDAR DE CONTROL INTERNO		Puntaje por grupo	Interpretación	Puntaje por subsistema contable	Interpretación	Puntaje del Sistema Contable	Interpretación
GENERALES		2,6	Deficiente	2,6	Deficiente	3,0	Deficiente
ESPECIFICOS	Area del Activo	2,5	Deficiente	3,3	Satisfactorio		
	Area del Pasivo	3,5	Satisfactorio				
	Area del Patrimo	3,6	Satisfactorio				
	Area de cuentas	3,6	Satisfactorio				

Los factores que influyeron para que disminuyeran las calificaciones anteriores se basan principalmente en las cuentas del activo y el pasivo. En el Activo por que las cuentas por cobrar por concepto de predial e Industria y Comercio no presentan una clasificación por edades y las cuentas bancarias están pendientes de depuración en el efectivo. Referente a los pasivos, por la provisión por demandas y litigios.

Hallazgo No 8 Administrativo

No se cuenta con un Plan de riesgos o Mapa de riesgos que identifique y permita implementar las alarmas y controles con el fin de minimizar los riesgos que se presenten en el área financiera.

Para el proceso de la información financiera se cuenta con el software SINAP. Este aplicativo procesa la información en forma integrada y está compuesto por los módulos de Contabilidad, Presupuesto, Tesorería, Rentas y Nómina. El módulo no integrado es Inventario y Almacén, el cual no está operando.

Hallazgo No 9 Administrativo

Entre los procesos y procedimientos del área financiera, no se contempla ninguno relacionado con la elaboración, anulación, devolución y custodia de los cheques tampoco se identifica un responsable de dichas funciones.

Hallazgo No 10 Administrativo

Las firmas autorizadas ante los bancos para el giro de los cheques son la del Alcalde y la Secretaria de Hacienda en forma alterna, cuando lo procedente son las dos firmas en forma conjunta.

Hallazgo No 11 Administrativo

Además de las firmas, los cheques llevan un sello de tinta, lo que permite un riesgo de fraude en caso del hurto de cheques, por la facilidad de falsificarse. No se cuenta con un sello seco para fijar el valor de los mismos.

Hallazgo No 12 Administrativo

Los procedimientos para anulación de los cheques no corresponden a prácticas seguras puesto que solo se les escribe un letrero de anulado y en muchas ocasiones, el cheque no es perforado ni recortado en su número.

A los bancos no se les corre orden de no pago de los cheques anulados.

Los cheques anulados no son debidamente resguardados y tampoco se identifica un responsable de dicha custodia.

Hallazgo No 13 Administrativo

En las conciliaciones bancarias no se identifica el nombre de quien las realiza y no se suscribe ni el nombre ni la firma de quien las revisa.

Hallazgo No 14 Administrativo

No se ha implementado una metodología para identificar los contribuyentes que han efectuado pagos de impuestos puesto que se está supeditado a que el mismo contribuyente allegue las consignaciones efectuadas para proceder a descargar la cuenta por cobrar, esto ocasiona que el Municipio no tenga conocimiento de la realidad de la cartera por cada contribuyente.

Hallazgo No 15 Administrativo

No se evidencian en el 2010 y 2011, cierres de verificación o algún otro método de control que supervise diariamente el recaudo obtenido por el corresponsal no bancario que opera en el Municipio para el recibo de dineros correspondientes a multas, Predial unificado y Otros conceptos. Es decir que el Municipio se entera del recaudo por los diferentes conceptos hasta cuando el banco envía sus extractos bancarios o en algunos casos cuando el contribuyente se acerca a dejar copia de las consignaciones.

Hallazgo No 16 Administrativo Disciplinario

No se evidenció póliza de amparo de los bienes muebles e inmuebles (incluidos los vehículos) lo que obedece a una falta disciplinaria gravísima dado que los Entes Territoriales tienen la responsabilidad por orden Constitucional de velar por la protección de los bienes del estado.

Lo anterior constituye un presunto hallazgo disciplinario, soportado en la Ley 734 del 2002, en el artículo 48, numeral 63, faltas gravísimas, establece la obligación a los representantes legales de los entes territoriales, de asegurar el patrimonio, es decir, los bienes muebles, inmuebles o los que sea legalmente responsable, por su valor real. Así mismo el artículo 53 de la Ley 998 de 2005 estableció el que podríamos llamar principio de racionalidad en la protección de los bienes del Estado.

La eficiencia y eficacia en la administración (gestión) de los bienes del Estado exige que ellos estén debidamente amparados, de conformidad con el artículo 107, Ley 42 de 1993.

Las anteriores prácticas irregulares y ausencias de controles constituyen unos riesgos inminentes en el manejo de los recursos financieros y materiales, evidenciando un control interno contable deficiente.

Hallazgo No 17 Administrativo

El Comité de Sostenimiento Contable no se reúne periódicamente para tratar temas inherentes a la depuración y saneamiento contable.

Balance General

Efectivo

Hallazgo No 18 Administrativo

El Municipio de Yotoco maneja sus depósitos a través de 15 cuentas corrientes y 29 cuentas de ahorro en los Bancos Bogotá, Davivienda, Colombia, BBVA, Occidente e Infivalle. La mayoría de dichas cuentas maneja saldos bajos que ameritan ser depuradas y canceladas.

El Municipio no aperturó Encargos Fiduciarios en las vigencias 2010 y 2011.

Rentas por cobrar

Corresponden a los ingresos por recursos propios derivados de los Ingresos Tributarios y No Tributarios.

El Municipio de Yotoco cuenta con un Estatuto Tributario Municipal, aprobado mediante Acuerdo No. 020 de diciembre 08 de 2006, con el cual se adoptan los componentes tributarios, impuestos, tasas y contribuciones para el cobro y recaudo en el Municipio de Yotoco.

No se declararon prescripciones por el Impuesto de Predial Unificado durante las vigencias 2010 y 2011.

Hallazgo No 19 Administrativo

La entidad no cuenta con una clasificación de cartera por edades que permita la identificación precisa de los deudores que constituyen la cartera morosa y la corriente. Solamente se identifica una clasificación sencilla como vigencia actual y vigencias anteriores y esta última, contiene cuentas por cobrar desde 1981.

El comportamiento de la cartera del predial unificado se incremento tanto en las vigencias anteriores como en la vigencia actual, así:

Predial Unificado		
	2.010	2.011
Vigencia ant.	2.372.550	6.285.804
Vigencia act.	642.072	2.300.132

Y la cartera de Industria y Comercio disminuyó tanto en vigencias anteriores como actual:

Industria y Comercio		
	2.010	2.011
Vigencia ant.	657.276	643.449
Vigencia act.	64.154	7.614

Hallazgo No 20 Administrativo

La última actualización catastral del Municipio se realizó en el 2005 por parte del IGAC. El último censo empresarial de los establecimientos de comercio se realizó en el 2009. Esto demuestra que las bases de datos para el cobro de estos impuestos se encuentran desactualizadas, afectando el conocimiento de las cifras reales de cartera de estos impuestos.

La Entidad no suministró información sobre los potenciales a recaudar de predial e Industria y Comercio.

Los principales contribuyentes de Industria y Comercio, están conformados por los Ingenios Pichichi y Carmelita, las Avícolas de Mediacanoa, las Estaciones de servicio de Mediacanoa y la ERT que se encuentran al día por este concepto.

Propiedad, Planta y Equipo

Hallazgo No 21 Administrativo.

La Propiedad, planta y equipo se encuentra en proceso de legalización de los predios, para lo cual se inicio con las instituciones educativas. Sin embargo, el último avalúo técnico a bienes muebles e inmuebles se realizó en el 2005 y no se han sometido al proceso de valorización de cada tres años como lo indica la Contaduría General de la Nación.

El cálculo de la depreciación acumulada se está realizando en forma global y no individual.

Hallazgo No 22 Administrativo

No se cuenta con un inventario actualizado de bienes muebles ni inmuebles.

Función de Advertencia:

En razón a que el Municipio de Yotoco no ha culminado la legalización de la totalidad de sus bienes inmuebles, se advierte que de no concluir las gestiones necesarias para la depuración de estos saldos contables, se dará traslado a las autoridades disciplinarias para que, en el marco de lo dispuesto por la Ley 734 de 2001, inicie las correspondientes investigaciones en contra del representante legal. Lo anterior para dar cumplimiento a lo ordenado en el Artículo 01 de la Ley 901 de 2004.

Verificación de Constitución de Pólizas

No existe póliza de amparo de los bienes muebles e inmuebles, tampoco de vehículos, lo que obedece a una falta disciplinaria gravísima dado que los Entes Territoriales tienen la responsabilidad por orden Constitucional de velar por la protección de los bienes del estado. Lo anterior constituye un presunto hallazgo disciplinario, el cual se menciona en la evaluación al control interno contable.

Se constituyó póliza de manejo de algunos empleados de la Alcaldía con la Aseguradora Solidaria de Colombia, cubriendo las vigencias 2010 y 2011.

Deuda Pública

En el 2010 se realizó operación de crédito público con el Ministerio de Hacienda y Crédito Público por \$120 millones, cuyo desembolso se realizó en el mismo año. Este crédito fue condonado al Municipio y su destinación era financiar el mejoramiento y mantenimiento rutinario de vías terciarias en jurisdicción del Municipio de Yotoco.

En el 2011 no se adquirieron nuevos créditos.

El saldo de la deuda pública con corte a diciembre 31 de 2010 y 2011 fue el siguiente:

ENTIDAD	Saldo Deuda 31 de Diciembre de 2010	Saldo Deuda 31 de Diciembre de 2011
INFIVALLE	901.420	527.168
CREDITO MINHACIENDA (Condonable)	120.000	0

El saldo de la deuda de Infivalle viene de vigencias anteriores.

Pasivos Estimados

Hallazgo No 23 Administrativo

En el 2010 y 2011, la entidad no efectuó cálculo y registros contables por provisión de contingencias por demandas y litigios. Tampoco lo hizo en cuentas de orden.

No se tiene constituido un fondo para alimentar con recursos y enfrentar la ocurrencia de contingencias por demandas y litigios.

Hallazgo No 24 Administrativo

En cuanto a la provisión del pasivo pensional, no se realizó ajuste atendiendo el reporte del Ministerio de Hacienda – Fonpet, ni se evidencia actualización o cálculo actuarial del Municipio.

Es de aclarar que en el presupuesto sí se evidenció una partida que fondea el pasivo pensional.

- **Presupuesto**

Legalidad presupuestal.

2010

El presupuesto del municipio de Yotoco Valle, para esta vigencia fue aprobado mediante Acuerdo del Concejo Municipal No.013 del 30 de noviembre de 2009, con un aforo inicial de \$7.983.1 millones y liquidado por el mismo valor con el Decreto No, 72 de diciembre 30 de 2009. Durante la vigencia se presentaron adiciones por \$3.910.8 millones y rebajas por \$965 millones, resultando aforado definitivamente en \$10.928.9 millones.

2011

Para esta vigencia, el presupuesto es aprobado mediante el Acuerdo No.013 de noviembre 30 de 2010 emitido por el Concejo Municipal por un monto inicial de \$8.264.1 millones. Después de las modificaciones realizadas en el transcurso de la vigencia se obtuvo un presupuesto definitivo de \$11.701.8 millones, se liquidó sin presentar variaciones con el Decreto No. 094 de diciembre 16 de 2010.

Los presupuestos se formularon y prepararon contando con un escenario financiero, el Plan de Desarrollo Territorial, Plan Indicativo, Plan Operativo Anual de Inversiones. Se construyeron los Marcos Fiscales de Mediano Plazo aplicando proyecciones de acuerdo al comportamiento histórico de sus rentas más representativas. No presentaron sustentación teórica que permitiera evaluar en cumplimiento de las metas, por lo tanto no fue un instrumento planificador de sus finanzas.

Los ingresos se aforaron de acuerdo a proyecciones históricas de los recaudos por conceptos de los recursos propios de los cuales los más representativos son los impuestos de predial e industria y comercio aplicándoles el IPC, con relación a los ingresos del Sistema General de Participaciones, se tiene en cuenta los documentos Conpes. Las proyecciones de los impuestos de predial e industria y comercio, no se realizaron acorde a la razonabilidad potencial debido a que las bases de datos no se encuentran actualizadas.

El PAC elaborado conjuntamente con el presupuesto, es revisado y actualizado en forma permanente en cuanto a la disponibilidad de recursos debido a la integralidad que existe entre presupuesto y recaudos. Al momento de realizar un pago y no hay recursos, éste emite una alarma.

Las operaciones financieras se manejan mediante un software denominado SINAP – Sistema de Información de Administración Pública, el cual integra las áreas de Presupuesto, Contabilidad, Tesorería, Nómina y Recaudos. En la actualidad se está adecuando el sistema para incluir el módulo de Almacén (Inventarios)

Se evidenciaron las conciliaciones realizadas entre presupuesto, tesorería y contabilidad con sus respectivos soportes de los diferentes ajustes.

Los recursos son administrados en cuentas independientes, no hay unidad de caja, el sistema de integralidad tiene las cuentas codificadas según la entidad bancaria donde se depositan. A medida que llegan los ingresos son distribuidos de acuerdo a la fuente de financiación, al momento de realizar los pagos se consulta su disponibilidad.

Las modificaciones que se realizaron a los presupuestos se aplicaron al PAC en cada uno de los años auditados, debido a que éstos están incluidos dentro del sistema que integra el área financiera.

Marco Fiscal de Mediano Plazo

El Marco Fiscal de Mediano Plazo se construyó a 10 años, iniciando desde el 2010 hasta el 2020.

Las memorias elaboradas para la proyección del marco fiscal de mediano plazo, se evidenció que la entidad no acató algunos lineamientos en la construcción del mismo como fueron las proyecciones financieras las cuales no consideraron la capacidad rentística del municipio y el impacto de las rentas más representativas de los ingresos corrientes de libre destinación, se realizaron estimaciones de rentas sin actualizar las bases de datos, argumentos necesarios para incrementar sus recursos.

A pesar de que el Marco Fiscal de Mediano Plazo, es un documento informativo de las proyecciones financieras del ente, que cumple con algunos de los requisitos establecidos en la ley 819 de 2003, pero que adolecen de un seguimiento y evaluación que le permita a administración tomar decisiones.

Cumplimiento Ley 617

El Municipio de Yotoco Valle, presentó una relación de Gastos de Funcionamiento/Ingresos Corrientes de Libre de Destinación en las vigencias auditadas de 37.8% y 51.1.1% respectivamente, inferior al 80% permitido a los Municipios de categoría 6ª dando cumplimiento al artículo 6º de la Ley 617 de 2000 como se demuestra en el siguiente cuadro:

DETALLE	2010	2011
Ingresos Corrientes de Libre - ICLD	\$4.198.2	\$3.617.1
Gastos de Funcionamiento	1.587.5	1.849.9
PORCENTAJE LIMITE DE GASTO LEY 617(2/1)	37.8%	51.1%

Indicadores Presupuestales

Gestión Presupuestal.

Ingresos

2010

2011

Recaudos/Ingresos Aprobados

$$\$11.617.8/10.928.9 = 106.3$$

$$\$10.211.4/11.701.8 = 87.2$$

En la vigencia 2010, los ingresos se recaudaron por encima de lo aforado en el 6.3%, originado porque algunos de ítems superaron la meta proyectada entre ellos, el impuesto predial, las sanciones e intereses y las transferencias de la Nación, mientras que para el 2011 se obtiene un porcentaje del 87.2 por debajo de la meta proyectada, notándose una disminución en los ingresos por concepto los impuestos directos del 17.3 %, situación que demuestra falta de gestión en la consecución de sus propios recursos.

Gastos

2010

2011

Gastos Ejecutados/Gastos Aprobados

$$\$10.071.6/10.928.9 = 92.1$$

$$\$10.052.7/11.701.8 = 85.9$$

La ejecución de gastos en la vigencia 2010 obtiene el 92.1% y en el 2011 el 85.9 %, siendo la más representativa la inversión con el 68.8% y 72% respectivamente, producto de las transferencias de la Nación por concepto del Sistema General de Participaciones direccionados en su mayoría para tal fin.

Magnitud de la Deuda

Deuda Total/Ingresos Totales

$$\$325.4/11.617.8 = 2.8$$

$$\$307.1/10.211.4 = 3$$

Este resultado nos indica que del total de los recaudos en las dos (2) vigencias auditadas, se destinaron para cubrir la Deuda Pública el 2.8% y 3% respectivamente.

Importancia de las Transferencias

Transferencias Totales/Ingresos Totales

$$\$5.968.1/11.617,8 = 51.3 \quad \$6.433/10.211.4 = 63$$

Como se aprecia en este indicador, los ingresos del municipio presentan un alto grado de dependencia de las transferencias que recibe de la Nación que para el 2010 fue del 51,3% y el 2011 el 63%, por lo tanto es urgente que la administración encamine su esfuerzo en miras de buscar estrategias para mejorar sus propios recursos, más aún cuando posee una cartera morosa bastante representativa por concepto de impuesto predial e industria y comercio.

Participación de los Ingresos en la Inversión

Inversión Total/Ingresos Totales

$$\$6.931.9/11.617.8 = 59.6 \quad \$7.237.4/10.490.4 = 69$$

Este indicador nos señala que del total de los ingresos recaudados en las vigencias, el 59.6% correspondió a la inversión en el 2010 y el 69% en el 2011, como quiera que gran parte de la inversión se ejecuta con los recursos que llegan de la Nación vía transferencias por concepto del Sistema General de Participaciones destinados a cumplir el objeto social.

Autofinanciación del Funcionamiento

Gastos de Funcionamiento/Ingresos Corrientes

$$\$2.814.3/7.544.8 = 37 \quad \$2.508.2/7.032.6 = 35.6$$

Este indicador nos señala que del total de los ingresos corrientes del 2010 se aplicaron para cubrir los Gastos de Funcionamiento, el 37% y para el 2011, el 35.6%, presentando disminución del 1.4% como consecuencia de la baja en los recaudos por concepto de tasa, multas y sanciones.

Análisis de los Ingresos

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

INGRESOS

DETALLE	2010						2011					
	Pto Inicial	Adición	Pto Definitivo	Recaudos	% ejecución	% del Total	Pto Inicial	adición	Pto Definitivo	Recaudos	% ejecución	% del Total
Ingresos Tributarios	2.433.6	329.8	2.763.4	2.851.7	103.2	24.5	2.970.5	10.8	2.981.3	2.570.2	86.2	25.1
Ingresos No Tributarios	4.758.5	2.040.2	6.798.8	7.393.9	108.7	63.6	5.293.6	2.528.9	7.822.5	6.932.9	88.6	67.9
Recursos de Capital	791	575.7	1.366.7	1.372.2	100.04	11.8	0	898	898	708.3	78.4	6.9
Totales	7.983.1	2.945.6	10.928.9	11.617.8	106.3		8.264.1	3.437.7	11.701.8	10.211.4	87.2	

El presupuesto de ingresos del Municipio de Yotoco Valle para la vigencia 2010, se aforó inicialmente por \$7.983.1 millones, se realizaron adiciones por \$2.945.6 millones, resultando aprobado definitivamente en \$10.928.9 millones, los recaudos ascendieron a \$11.617.8 millones que representan el 106.3%, sobresaliendo entre éstos los Ingresos No Tributarios con el 63.6%, seguido de los Tributarios el 24.5% y los Recursos de Capital el 11.8%.

Para el 2011, se aprobaron inicialmente ingresos por \$8.264.1 millones, se adicionaron en \$3.437.7 millones, resultando un aforo definitivo por \$11.701.8 millones. Los recaudos sumaron \$10.211.4 millones, es decir el 87.2% de lo aprobado, inferior al 2010 en el 19.1% motivado porque en el 2010 se obtuvo un crédito con el Ministerio de Hacienda por \$120 millones, destinado al mejoramiento y recuperación de vías terciarias ocasionadas por la ola invernal, además, se evidenció deficiente gestión en la recuperación de cartera.

En esta vigencia, también los Ingresos No Tributarios siguen ocupando el mayor porcentaje en los recaudos con el 67.9, seguido de los ingresos Tributarios con el 21.5 y los Recursos de Capital 6.9.

Los análisis anteriores muestran que los Ingresos No Tributarios son los de mayor recaudo, ocasionado porque las Transferencias que realiza la Nación a los entes territoriales por concepto de los recursos del Sistema General de Participaciones hacen parte de este grupo de los ingresos que oscilan entre el 63% y 65% aproximadamente, observándose la alta dependencia que tienen los Municipios de la Nación, por lo que necesario que las administraciones tomen conciencia y busquen alternativas para que mejoren sus propias finanzas.

Análisis de los Gastos

El análisis de la ejecución de los gastos se muestra en el siguiente cuadro.

GASTOS														
Detalle	2010							2011						
	Pto Inicial	creditos	contra credito	Pto Definitivo	Total Ejecutado	% ejecuc	% del Total	Pto Inicial	creditos	contra credito	Pto Definitivo	Total Ejecutado	% ejecuc	% del Total
Gastos Personales	1.207.6	264.9	88.5	1.384	1.335.8	96.5		1.273.5	85.9	61.6	1.297.8	1.202.8	92.6	
Gastos Generales	454.1	126.5	111	469.6	463.5	98.7		455.7	102.2	56.6	501.4	492.4	98.2	
Transferencias	557.2	522.4	44.3	1.035.3	1.015	98		814.8	192	86	920.8	812.9	88.2	
Total Fto	2.218.9	913.8	243.8	2.888.4	2.814.3	97.4	27.9	2.543.9	380.1	204.3	2.719.8	2.508.1	92.2	25
Servicio Deuda	548.4	2.9	220.7	330.4	325.5	98.5	3.2	304.1	6	3	307.1	307.1	100	3
Inversión	5.215.8	4.489.7	1.995.9	7.709.4	6.931.9	89.9	68.9	5.416.1	4.055.6	796.9	8.674.7	7.237.4	83.4	72
Total Gastos	7.983.1	5.406.4	2.460.4	10.928.9	10.071.7	92.1		8.264.1	4.441.7	1.004.1	11.701.8	10.052.6	85.9	

En el cuadro anterior se aprecia que para el 2010, se aprueba un presupuesto de gastos en forma inicial por \$7.983.1 millones, durante la vigencia presentó modificaciones, en movimientos créditos \$5.406.4 millones y contra créditos por \$2.460.4 millones, obteniéndose un presupuesto definitivo de \$10.928.9 millones. Las ejecuciones totalizaron \$10.071.7 millones que representan el 92.1% que comparadas con los ingresos de la misma vigencia que alcanzaron el 106.3%, se obtiene un resultado fiscal positivo del 14.2%.

El comportamiento de los grupos que conforman los gastos con relación al total ejecutado fue: Gastos de Funcionamiento 27.9%, Servicio de la Deuda 3.2% y la Inversión 68.9%.

Para el 2011, se aprobaron gastos inicialmente por \$8.264.1 millones, se acreditaron en \$4.441.7 millones y se contracreditaron en \$1.004.1 millones, resultando un presupuesto de gastos definitivos por \$11.701.8 millones de los cuales se ejecutaron \$10.052.6 millones equivalentes al 85.9%, el cual se compara con los recaudos que obtuvieron el 87.2% se obtiene un ejercicio fiscal positivo del 1.3%.

Las ejecuciones de acuerdo a los grupos que componen los gastos mostraron lo siguiente: Gastos de Funcionamiento 25%, Servicio de la Deuda 3% y la Inversión 72%.

Como se nota en las dos (2) analizadas, el más alto porcentaje de ejecución se centra en la inversión producto de la aplicación de los recursos que llegan de la Nación por el Sistema General de Participaciones asignados a cumplir con los fines esenciales.

Cierres Fiscales

2010

- Resultado fiscal:**

EJECUCION ACTIVA DE INGRESOS			EJECUCION ACTIVA DE GASTOS					RESULTADO FISCAL
Recaudo en Efectivo	Ejecución en Papeles y Otros	Total Ingresos	Pagos	Cuentas por Pagar	Reservas de Apropriacion	Pagos sin Flujo de Efectivo	Total Gastos	
9.383.232.379	1.388.790.617	10.772.022.996	8.650.177.062	761.953.332	659.669.323	0	10.071.799.717	700.223.279

La entidad ejecutó sus gastos por debajo de sus ingresos, generando un resultado fiscal positivo de \$700.223.279, superior al resultado fiscal de la vigencia anterior que alcanzó \$458.275.232.

- Confrontación de saldos de tesorería:**

EJECUCION DE INGRESOS (Recaudo en efectivo + Recursos del Balance) - PAGOS	ESTADO DEL TESORO	DESCUENTOS PARA TERCEROS (Retefuente - Reteiva - Otros)	DIFERENCIA
2.121.845.934	2.122.085.403	0	239.469

A los ingresos ejecutados en el 2010, por recaudos en efectivo más los recursos del balance, se le restan los pagos efectuados durante la vigencia, generándose un disponible por \$2.121.845.934 que comparado con los recursos que se presentan en el Estado del Tesoro, se evidencia una diferencia por \$239.469. Valor que corresponde a ingresos de multas de tránsito sin identificar. Se deja como hallazgo administrativo para su seguimiento.

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

MUNICIPIO DE YOTOCO	PROPIOS	FONDOS ESPECIALES	SGP	REGALIAS	OTRAS D. E.	TERCEROS	TOTAL
Cuentas Por Pagar F 26 A	120.274.413	0	618.765.089	0	22.913.830	0	761.953.332
Reservas Presupuestales F26	16.031.296	0	643.638.027	0	0	0	659.669.323
Estado del Tesoro F26 F	167.073.515	0	1.828.422.153	1.257.328	125.332.407		2.122.085.403
Superavit o Deficit	30.767.806	0	566.019.037	1.257.328	102.418.577	0	700.462.748

Al evaluarse las cuentas por pagar y las reservas presupuestales, por fuente de financiación en el Estado del Tesoro, se determinó la existencia de un excedente de recursos propios por \$30.767.806, del SGP por \$566.019.037, Otras regalías por \$1.257.328 y Otras de Destinación Específica por \$102.418.577. Los cuales se ordenaron incorporar mediante el Decreto 04 de enero 03 de 2011.

2011

- Resultado fiscal:**

EJECUCION ACTIVA DE INGRESOS			EJECUCION ACTIVA DE GASTOS					RESULTADO FISCAL
Recaudo en Efectivo	Ejecución en Papeles y Otros	Total Ingresos	Pagos	Cuentas por Pagar	Reservas de Apropiacion	Pagos sin Flujo de Efectivo	Total Gastos	
8.714.352.889	1.497.052.748	10.211.405.637	9.411.664.256	431.768.164	38.017.600	171.315.204	10.052.765.224	158.640.413

La entidad ejecutó sus gastos por debajo de sus ingresos, generando un resultado fiscal positivo de \$158.640.413 inferior al resultado fiscal de la vigencia anterior en \$541.582.866.

- Confrontación de saldos de tesorería:**

EJECUCION DE INGRESOS (Recaudo en efectivo + Recursos del Balance) - PAGOS	ESTADO DEL TESORO	DESCUENTOS PARA TERCEROS (Retefuente - Reteiva - Otros)	DIFERENCIA
628.426.177	675.129.636	0	46.703.459

A los ingresos ejecutados en el 2011, por recaudos en efectivo más los recursos del balance, se le restan los pagos efectuados durante la vigencia, generándose un disponible por \$628.426.177, que comparado con los recursos que se presentan en el

Estado del Tesoro, se evidencia una diferencia por \$46.703.459, los cuales deben ser sustentados en el informe preliminar.

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

MUNICIPIO DE YOTOCO	PROPIOS	FONDOS ESPECIALES	SGP	REGALIAS	REGALIAS	OTRAS D. E.	TERCEROS	TOTAL
Cuentas Por Pagar F 26 A	234.726.237		132.455.098	0	0	0	64.646.829	431.828.164
Reservas Presupuestales F26	7.000.000		31.017.600	0	0	0	0	38.017.600
Fondos Estado del Tesoro F 26 F	54.458.323	0	526.678.834	0		41.735.935	52.256.542	675.129.634
Superavit o Deficit	-187.267.914	0	363.206.136	0	0	41.735.935	-12.390.287	205.283.870

Al evaluarse las cuentas por pagar y las reservas presupuestales, por fuente de financiación en el Estado del Tesoro, se determinó la existencia de un déficit de recursos propios por \$187.267.914, en recursos de terceros por \$12.390.287, y un superávit en SGP por \$363.206.136 y Otras de Destinación Específica por \$41.735.935, los cuales incorporaron mediante Decretos 028 y 029 de enero 20 de 2012.

Hallazgo No 25 Administrativo

Se revisaron los métodos para la proyección de los ingresos, notándose que el municipio no aplica el potencial de los predios para estimar sus ingresos, sino que tienen en cuenta los recaudos anteriores.

Hallazgo No 26 Administrativo

También se revisaron los actos administrativos de modificación a los presupuestos de 2010 y 2011, observándose numerosos movimientos presupuestales denotando deficiente planeación en la elaboración de los mismos.

Hallazgo No 27 Administrativo

En la validación del cierre fiscal se evidencio que al evaluarse las Cuentas por Pagar y las Reservas Presupuestales por fuentes de financiación, se obtuvo un déficit de recursos propios por \$199.6 millones, al analizar el acto administrativo de incorporación se efectuó por \$206.5 millones, presentando diferencia por \$6.5 millones, por lo que se requiere sustento.

Hallazgo No 28 Administrativo

En la confrontación de los ingresos realmente recibidos, menos los pagos, se obtiene un sobrante de \$46.7 millones que deben ser sustentados.

Plan de Saneamiento Fiscal

El Municipio no ha estado inmerso en un Programa de saneamiento fiscal y financiero en los últimos años.

Análisis de variables internas y externas que afectan el financiamiento de la Entidad

El municipio tiene un riesgo a corto y largo plazo por cuanto la cartera del impuesto predial presento incremento del 265% de un año al otro, lo que genera que la entidad pierda liquidez toda vez que los contribuyentes no cancelan oportunamente sus impuestos.

Las demandas en contra del municipio tambien son un riesgo a corto plazo, ya que disminuyen la liquidez y la capacidad de pago.

3.1 LEGALIDAD

El municipio de Yotoco, realizó su contratación teniendo como principal herramienta jurídica de apoyo, la Constitución Política y demás normas de obligatorio cumplimiento como la ley 80 de 1993, Ley 1150 de 2007, el decreto 3576 de 2009, las cuales el municipio adopto para emitir su manual de Contratación pública a través de Decreto N° 021 de marzo 11 2010. El Decreto 3576 de 2009 fue derogado por el Decreto Nacional 734 de 2012, sin embargo para la vigencia 2011, aún era aplicable para efectos de la contratación por lo cual se tendrá en cuenta en el proceso auditor.

Las anteriores disposiciones determinan el marco legal para la contratación pública en Colombia, estableciendo para todas las entidades del estado, las medidas necesarias para la más adecuada y correcta actividad contractual.

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

Para la revisión de las vigencias 2010 y 2011 de acuerdo a la información reportada en Sircvalle (2010) y la rendida por la entidad a través de RCL (2011), se tomó la siguiente muestra:

Vigencia	Valor contratación	# Contratos	Valor muestra	# Contratos	%
2010	\$ 3.664.251.440,00	594	\$ 1.865.184.605,00	77	50
2011	\$ 735.426.781,00	117	\$ 531.448.787,00	24	72
Total	\$ 4.399.678.221,00	711	\$ 2.396.633.392,00	101	54

En el proceso auditor se evaluaron recursos por \$2.396 millones; en términos porcentuales equivale al 54%.

En desarrollo de la presente auditoria se detectaron las siguientes debilidades de Carácter general:

Hallazgo No 29 Administrativo

El manual de contratación está desactualizado, debido a que además de la ley 80 de 1993 y la ley 1150 de 2007, está fundamentado principalmente en el decreto reglamentario 3576 de 2009, el cual fue derogado en su integridad por el artículo 9.2 del Decreto Nacional 734 de 2012, por lo cual deben ajustarse además del Estatuto General de Contratación y demás normas aplicables, a la nueva reglamentación, de lo contrario generaría suscripción de contratos sin lleno de los requisitos legales.

- **Etapas de la contratación**

Etapas pre contractual

Hallazgo No 30 Administrativo

En los contratos de suministro 347 y 344 de 2010, no está diligenciado el formato de único de hoja de vida del contratista ni el formulario único de declaración de bienes y rentas y actividad económica privada.

Etapas contractual

Hallazgo No 31 Administrativo

En los contratos 146, 144, 216, 308, 215 del año 2010 los Informes de interventoría no describen actividades realizadas ni la calidad de las mismas, de igual forma en los contratos de suministro 209, 247, 359 y 046 de 2010 no se evidenciaron informes de interventoría, lo cual genera incertidumbre y poca confiabilidad en el seguimiento y alcance del objeto contractual.

Etapas post contractual

Hallazgo No 32 Administrativo

CONTRATO	OBJETO	VALOR \$	CONTRATISTA
209-2010	Suministro de material didáctico para los centros educativos del área rural y urbana del municipio de Yotoco.	69.960.000.00	DURAN GRUPO EDITORIAL

En el contrato 209 de 2010 suscrito entre el municipio de Yotoco y el Grupo Editorial Duran, presuntamente no se observó el Suministro de material didáctico para los centros educativos del área rural y urbana del municipio de Yotoco, ni se evidenció registro de entrada de dichos libros a las bibliotecas de las escuelas ni colegios tanto de la zona urbana como rural, lo anterior debido a la falta de seguimiento pleno al objeto contractual.

- **Impacto de la Contratación**

La Alcaldía Yotoco por medio de los convenios suscritos con la E.S.E. Hospital Local de Yotoco se evidencio un impacto positivo en la salud de los habitantes, a través de jornadas de vacunación, de salud oral, nutrición y apoyo psicológico, especialmente en los niños y adultos mayores; por otro lado en el sector educativo se donaron equipos de cómputo a las instituciones educativas, para incentivar el aprendizaje de los estudiantes y así facilitar el acceso a nuevas tecnologías.

Cobros Coactivos.

El municipio de Yotoco certifica que en el proceso de empalme realizado al 31 de diciembre de 2011 y en la actualidad no se evidencian procesos de cobros coactivos.

- **Infraestructura.**

El municipio de Yotoco cuenta con programas y proyectos identificados en el plan de desarrollo, y cada contrato hace parte de un proyecto, pero la planeación de estos no cumple con lo ejecutado, debido a que no se realizaron los estudios previos pertinentes para desarrollar las obras, esto se evidencio en los contratos No. 500-010-2010, 500-143-2010, donde se hallan los diseños planeados diferentes a los ejecutados.

Durante la auditoría integral aplicada al Municipio de Yotoco, en el período comprendido del 07 de Noviembre al 20 de Noviembre de 2012, se examinó la contratación de obra que se ejecutó en las vigencias 2010-2011, de la cual se encontraron en el 2010 un

total de 80 contratos de obra pública por un valor de \$ 992.930.350 y en el 2011 un total de 12 contratos por un valor de \$ 422.502.318:

VIGENCIA	CONTRATOS SUSCRITOS	VALOR	SELECCIÓN	%	VALOR SELECCIÓN	%
2010	80	\$ 992.930.350,00	21	26,25	\$ 530.614.224,00	53,4
2011	12	\$ 422.502.318,00	6	50	\$ 373.422.111,00	88,38

Para realizar la evaluación se tomó la siguiente muestra:



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

VIGENCIA 2010					
Fecha del Contrato	No. del Contrato	Tipo de Contrato	Objeto del Contrato	Valor del Contrato	CONTRATISTA
26/01/2010	200-102-2010	SERVICIOS	MEJORAMIENTO DE SEÑALIZACIÓN VIAL EN LA ZONA URBANA DEL MUNICIPIO	\$ 13.816.035	NICOLAS ZAPATA LOPEZ
26/03/2010	500-188-2010	OBRA PUBLICA Y/O CONSULTORIA EN OBRA	CONSTRUCCIÓN DE 23 MEJORAMIENTOS DE VIVIENDA EN MODALIDAD VIVIENDA SALUDABLE DEL MUNICIPIO	\$ 120.140.484,00	JAVIER HERNANDEZ ESCOBAR
30/09/2010	500-318-2010	OBRA PUBLICA Y/O CONSULTORIA EN OBRA	CONSTRUCCION BATERIAS SANITARIAS CORREGIMIENTO DE MEDIACANOA MUNICIPIO DE YOTOCO	\$ 11.140.570,00	GUILLERMO PARRA CUELLAR
23/11/2010	500-342-2010	MANTENIMIENTO Y/O REPARACION	MEJORAMIENTO MEDIANTE URGENCIA MANIFIESTA (DECRETO 078 DE NOVIEMBRE 03 DE 2010),DE LAS VIAS: LOS PLANES-LAS DELICIAS - MIRAVALLE Y CALUMITA - JARDIN - CANEY MUNICIPIO DE YOTOCO	\$ 16.497.440,00	ALVARO RAMIREZ GIRON
07/01/2010	500-009-2010	OBRA PUBLICA Y/O CONSULTORIA EN OBRA	CONSTRUCCION DE TRES SISTEMAS DE TRATAMIENTO DE AGUAS RESIDUALES EN LA VEREDA EL JARDIN MUNICIPIO DE YOTOCO	\$ 13.100.000,00	JOSE ARGEMIRO MARTINEZ PULGARIN
07/01/2010	500-010-2010	OBRA PUBLICA Y/O CONSULTORIA EN OBRA	CONSTRUCCION DE TRES SISTEMAS DE TRATAMIENTO DE AGUAS RESIDUALES EN LA VEREDA MUÑECOS MUNICIPIO DE YOTOCO	\$ 13.500.000,00	FLOWER ANDRES RENTERIA
21/09/2010	500-308-2010	OBRA PUBLICA Y/O CONSULTORIA EN OBRA	MEJORAMIENTO DE VIA MEDIANTE CONSTRUCCION DE PAVIMENTO RIGIDO EN LA CARRERA 3 ENTRE CALLE 1 Y CALLE 2 DEL MUNICIPIO DE YOTOCO	\$ 45.971.946,00	VICTOR MANUEL SUAREZ
03/09/2010	500-248-2010	OBRA PUBLICA Y/O CONSULTORIA EN OBRA	CONSTRUCCION SUMINISTRO, MONTAJE Y PUESTA EN MARCHA DE UN SISTEMA DE POTABILIZACION POR CONTACTO A GRAVEDAD DE FLUJO ASCENDENTE- DESCENDENTE AUTOMATIZADA HIDRULICAMENTE SIN REQUERIMIENTO DE ENERGIA ELCTRICA NI MANO DE OBRA PARA U OPERACIÓN CON CAPACIDAD D	\$ 100.000.000,00	MARIA FERNANDA TENORIO VALENCIA
12/07/2010	500-214-2010	OTROS	ADECUACION DE BIBLIOTECA DE MEDIACANOA MUNICIPIO DE YOTOCO	\$ 13.483.733,00	GILDARDO CASTRILLON MUÑOZ
13/07/2010	500-217-2010	OBRA PUBLICA Y/O CONSULTORIA EN OBRA	CONSTRUCCION BATERIAS SANITARIAS CORREGIMIENTO RAYITO MUNICIPIO DE YOTOCO	\$ 11.138.850,00	VICENTE ARID MARIN VARGAS
16/09/2010	500-295-2010	OBRA PUBLICA Y/O CONSULTORIA EN OBRA	CONSTRUCCION TRES SISTEMAS DE TRATAMIENTO DE AGUAS RESIDUALES CORREGIMIENTO LAS DELICIAS	\$ 13.900.000,00	LEON MARIA ZULUAGA ALARCON
08/10/2010	500-322-2010	SERVICIOS	INTERVENTORIA AL CONTRATO 500-182-2010 DE MEJORAMIENTO MEDIANTE LA PAVIMENTACION EL DORADO YOTOCO MUNICIPIO DE YOTOCO DEPARTAMENTO DEL VALLE	\$ 4.025.000,00	ALEXIS ALUMA ARANGO
30/09/2010	500-321-2010	OBRA PUBLICA Y/O CONSULTORIA EN OBRA	CONSTRUCCION PUENTE PEATONAL VEREDA LETICIA CORREGIMINETO DE SAN ANTONIO DE PIEDRAS MUNICIPIO DE YOTOCO	\$ 9.900.000,00	HERNANDO CARDONA RIOS
27/10/2010	500-335-2010	MANTENIMIENTO Y/O REPARACION	"CONSTRUCCION DE REDUCTORES DE VELOCIDAD EN EL CORREGIMIENTO DE MEDIACANOA, VEREDA SANJUAN Y CORREGIMIENTO LAS DELICIAS; TACHES EN EL CORREGIMIENTO DE JIGUALES MUNICIPIO DE YOTOCO "	\$ 13.125.000,00	VICENTE ARID MARIN VARGAS
15/11/2010	500-349-2010	MANTENIMIENTO Y/O REPARACION	CONSTRUCCION MURO EN GAVION PARA LA PROTECCION DE LAS MARGENES DE LOS RIOS YOTOCO Y MEDIACANOA SEGÚN MANIFIESTA EN EL MUNICIPIO DE YOTOCO	\$ 50.000.000,00	BEATRIZ ELIANA GOMEZ TOVAR
28/01/2010	500-174-2010	OBRA PUBLICA Y/O CONSULTORIA EN OBRA	REALIZAR LA CONSTRUCCION Y LA REPOSICION DE REDES DE ACUDUCTO Y ALCANTARILLADO DE LA VEREDA BUENOS AIRES MUNICIPIO DE YOTOCO	\$ 14.000.000,00	DAVID ALEJANDRO MUÑOZ
27/10/2010	500-333-2010	SUMINISTROS	SUMINISTRO Y COLOCACION DE SEÑALES VERTICALES EN LA ZONA URBANA DEL MUNICIPIO DE YOTOCO	\$ 13.935.000,00	EFRAIN ARNOBIS BUSTAMANTE LADINO
12/07/2010	500-216-2010	OBRA PUBLICA Y/O CONSULTORIA EN OBRA	CONSTRUCCION REDUCTORES EN CONCRETO RIGIDO EN DIFERENTES SITIOS DEL CASCO URBANO MUNICIPIO DE YOTOCO	\$ 11.979.966,00	JOSE ABSALON RAMIREZ FLOREZ
28/01/2010	500-143-2010	OBRA PUBLICA Y/O CONSULTORIA EN OBRA	"CONSTRUCCION DE DOS ALCANTARILLAS DE 36"" EN EL CORREGIMIENTO EL DORADO DEL MUNICIPIO DE YOTOCO VALLE DEL CAUCA "	\$ 13.100.000,00	JOSE EDGAR HINCAPIE
30/09/2010	500-319-2010	OBRA PUBLICA Y/O CONSULTORIA EN OBRA	CONSTRUCCION DE TRES SISTEMAS DE TRATAMIENTO DE AGUAS RESIDUALES EN LA VEREDA SAN JUAN CORREGIMIENTO DE LAS DELICIAS MUNICIPIO DE YOTOCO	\$ 13.935.200,00	PEDRO VICENTE CUELLAR
30/09/2010	500-315-2010	OBRA PUBLICA Y/O CONSULTORIA EN OBRA	CONSTRUCCION DE TRES SISTEMAS DE AGUAS RESIDUALES EN AL VEREDA LA COLONIA CORREGIMIENTO EL CANEY MUNICIPIO DE YOTOCO	\$ 13.925.000,00	OSCAR GOMEZ GUTIERREZ
				\$ 530.614.224,00	

VIGENCIA 2011					
Fecha del Contrato	No. del Contrato	Tipo de Contrato	Objeto del Contrato	Valor del Contrato	CONTRATISTA
09/08/2011	150-247-2011	Obra Pública	CONSTRUCCION DE BATERIAS SANITARIAS (3) UNIDADES EN EL CORREGIMIENTO DE MEDIACANOA MUNICIPIO DE YOTOCO VALLE DEL CAUCA, DURANTE LA VIGENCIA FISCAL 2011	\$ 14.000.000,00	ROJAS GONZALEZ CARLOS FERNANDO
09/08/2011	150-248-2011	Obra Pública	CONSTRUCCION DE BATERIAS SANITARIAS (3 UNIDADES) EN EL MUNICIPIO DE YOTOCO DURANTE LA VIGENCIA FISCAL 2011	\$ 14.000.000,00	ROJAS GONZALEZ CARLOS FERNANDO
09/08/2011	150-249-2011	Obra Pública	SUMINISTRO DE MATERIALES DE CONSTRUCCION PARA DESARROLLAR EL PROYECTO BANCO DE MATERIALES DEL MUNICIPIO DE YOTOCO VALLE DEL CAUCA, DURANTE LA VIGENCIA 2011	\$ 120.000.000,00	LOMBANA HERNANDEZ HELIO JOSE
09/08/2011	150-250-2011	Obra Pública	MEJORAMIENTO DE 35 VIVIENDAS EN EL SECTOR RURAL Y URBANO DEL MUNICIPIO DE YOTOCO VALLE DEL CAUCA DURANTE LA VIGENCIA FISCAL 2011	\$ 70.000.000,00	LOMBANA HERNANDEZ HELIO JOSE
27/09/2011	150-259-2011	Prestación de Servicios	CONSTRUCCION DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DEL PREDIO DESTINADO PARA LA REHUBICACION DE LAS PERSONAS QUE FUERON AFECTADAS POR LA OLA INVERNAL SSEPI 201176890144 EN EL C/MIENTO DE MEDIACANOA MUNICIPIO DE YOTOCO	\$ 147.422.111,00	GIRALDO PARRA HUGO
28/09/2011	U.M 110-260-2011	Mantenimiento y/o Reparación	REPARACION DEL TECHO DE LA SEDE EDUCATIVA JHON F. KENNEDY DE LA INSTITUCION EDUCATIVA ALFONSO ZAWADZKY DEL M/PIO DE YOTOCO	\$ 8.000.000,00	GONZALEZ HERRERA ADOLFO
				\$ 373.422.111,00	

Al examinar las carpetas de los anteriores contratos se evidencio lo siguiente:

Hallazgo No 33 Administrativo

1. En la mayoría de los contratos se evidencio que no tiene localización precisa del sitio de la obra, solo existen planos generalizados. Lo que dificulto la labor de verificar el resultado de las obras; además no hay memorias de cálculo, y las actas de recibo final no tiene cuantificado por ítem lo ejecutado.
2. Se evidencio la falta de actas de recibo a satisfacción de la comunidad en los contratos No. 500-216-2010, 500-248-2010, 500-295-2010, 500-315-2010, 500-318-2010, 500-319-2010, 500-321-2010, 500-322-2010, 500-333-2010, 500-335-2010, 150-247-2011, 150-248-2011, 150-249-2011, 150-259-2011.
3. El Municipio de Yotoco cuenta con un Manual de Interventoría pero no lo están aplicando debido a que en todos los contratos se evidencio que no se realizaba un seguimiento exhaustivo al proceso de ejecución de las obras, como consecuencia de esto se evidenció Informes de Interventoría sin análisis de calidad de las obras, no se registra las actividades ejecutadas periódicamente, y la falta de control conlleva a ejecutar obras de dudosa calidad.
4. El contrato No. 150-259-2011, cuyo objeto es Construcción de acueducto y alcantarillado del predio destinado para la reubicación de las personas que fueron afectadas por la ola invernal. SSEPI 201176890144 en el corregimiento de Media canoa- Municipio de Yotoco, por \$ 147.422.111:
 - La carpeta no contiene: cartera topográfica, pruebas de presión, desinfección de tuberías de aguas limpias, hidrostáticas y sanitarias, pruebas necesarias para conocer la calidad y funcionamiento de la obra.

- Cronograma de actividades, memorias de cálculo, bitácora de obra, para establecer cantidades exactas ejecutadas en la obra.
- 5. En el contrato No. 500-349-2010, cuyo objeto es Construcción muros en gavión para protección de las márgenes de los ríos Yotoco y Mediacanoa según Urgencia Manifiesta en el Municipio de Yotoco, por valor \$ 50.000.000:
 - La carpeta contractual no contiene los documentos que motivaron la urgencia manifiesta (fotografías, prueba de los hechos).
 - No hay un informe técnico ni presupuesto de la obra que se ejecutó.
 - El acta final no contiene la cuantificación de la obra ejecutada.
- 6. En los contratos No. 500-342-2010, 110-260-2011, 150-293-2011, los cuales se contrataron bajo Urgencia Manifiesta se evidencio:
 - La carpeta contractual no contiene los documentos que motivaron la urgencia manifiesta (fotografías, prueba de los hechos).
 - No hay un informe técnico ni presupuesto de la obra que se ejecutó.

HALLAZGO No 34 Administrativo Disciplinario Fiscal.

En el contrato No. 150-259-2011, cuyo objeto es Construcción de acueducto y alcantarillado del predio destinado para la reubicación de las personas que fueron afectadas por la ola invernal. SSEPI 201176890144 en el corregimiento de Media canoa- Municipio de Yotoco, Por valor de \$ 147.422.111 demuestra que realizada la revisión documental, se evidencio que tenía un otrosí por un valor de \$ 28.846.954 del cual \$11.790.000 corresponden al pago del ítem Localización y replanteo de obra arquitectónica en unidad de m2, cuando la obra no tiene obra arquitectónica y por consiguiente el pago de localización y replanteo se debe realizar en ml. Por lo tanto se determina un presunto detrimento por \$11.790.000, ya que la localización y replanteo del acueducto y alcantarillado ya se había pagado, vulnerando así lo consagrado en la ley 80 de 1993.

Realizados los cálculos matemáticos de las obras que fueron objeto de visita se evidencio que algunos de ellos, algunas actividades no fueron ejecutadas y otras pagadas en mayor cantidad como se muestra a continuación:

CONTRATO	OBJETO	VALOR	CONTRATISTA	VALOR PRESUNTO FALTANTE
150-259-2011	Construcción de acueducto y alcantarillado del predio destinado para la reubicación de las personas que fueron afectadas por la ola invernal. SSEPI 201176890144 en el corregimiento de Media canoa- Municipio de Yotoco	\$ 147.422.111,00	HUGO GIRALDO PARRA	\$ 11.790.000,00
500-143-2010	Construcción de dos alcantarillas de 36" en el corregimiento el Dorado, Municipio de Yotoco,	\$ 13.100.000,00	JOSE EDGAR HINCAPIE	\$ 3.861.732,49
500-216-2010	Construcción reductores en concreto rígido en diferentes sitios del casco urbano, Municipio de Yotoco	\$ 11.979.966,00	JOSE ABSALON RAMIREZ	\$ 2.326.490,37
150-250-2011	Mejoramiento de 35 viviendas en el sector rural y urbano del Municipio de Yotoco, durante la vigencia fiscal 2011	\$ 70.000.000,00	HELIO JOSE LOMBANA	\$ 30.935.000,00
500-009-2010	Construcción de tres sistemas de tratamiento de aguas residuales en la Vereda El Jardín Municipio de Yotoco	\$ 13.100.000,00	JOSE ARGEMIRO MARTINEZ	\$ 4.366.666,00
TOTAL				\$ 53.279.888,86

HALLAZGO No 35 Administrativo Disciplinario Fiscal

En el contrato No. 500-143-2010, cuyo objeto es Construcción de dos alcantarillas de 36" en el corregimiento el Dorado, Municipio de Yotoco, Por valor de \$ 13.100.000 demuestra que realizados los cálculos matemáticos y comparados con las cantidades y actividades pagadas según acta de recibo final se evidencio que algunas actividades se ejecutaron en menor cantidad que las pagadas y otras no se ejecutaron, generando un presunto Detrimento por faltante de Obra por valor de \$ 3.861.732,49, trasgrediendo así lo consagrado en la ley 80 de 1993.

Contrato: 500-143-2010

Objeto: Construcción de 2 alcantarillas de 36" en el corregimiento el Dorado.

Valor: \$ 13.100.000

Contratista: Jose Edgar Hincapie Cobo.

ACTA FINAL						EVALUACIÓN CONTRALORIA		
ITEM	ACTIVIDADES	UND	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/TOTAL	PRESUNTO DETRIMENTO
020409	Cabezal- cajas alcantarillado 2500 psi	m3	8,74	\$ 359.530,00	\$ 3.142.292,20	2,95	\$ 1.060.613,50	\$ 2.081.678,70
080510	Cunetas en concreto	ml	25	\$ 34.200,00	\$ 855.000,00	0	\$ 0,00	\$ 855.000,00
SUBTOTAL PRESUNTO DETRIMENTO								\$ 2.936.678,70
A.I.U								\$ 925.053,79
TOTAL PRESUNTO DETRIMENTO								\$ 3.861.732,49

HALLAZGO No 36 Administrativo Disciplinario Fiscal

En el contrato No. 500-216-2010, cuyo objeto es Construcción reductores en concreto rígido en diferentes sitios del casco urbano, Municipio de Yotoco, Por valor de \$ 11.979.966 demuestra que realizados los cálculos matemáticos y comparados con las cantidades y actividades pagadas según acta de recibo final se evidencio que algunas actividades se ejecutaron en menor cantidad que las pagadas, generando un presunto Detrimento por faltante de Obra por valor de \$ 2.326.490,37, trasgrediendo así lo consagrado en la ley 80 de 1993.

Contrato: 500-216-2010

Objeto: Construcción reductores en concreto rígido diferentes sitios del casco urbano.

Valor: \$ 11.979.966

Contratista: Jose Absalon Ramirez Florez

ACTA FINAL						EVALUACIÓN CONTRALORIA		
ITEM	ACTIVIDADES	UND	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/TOTAL	PRESUNTO DETRIMENTO
330127	Cortadora de Pavimento	ml	75	\$ 5.790,00	\$ 434.250,00	58	\$ 335.820,00	\$ 98.430,00
081002	Demol. Pavimento concreto E= 15 cm+ret	m2	65	\$ 13.138,00	\$ 853.970,00	45,1	\$ 592.523,80	\$ 261.446,20
080302	Pav. Concreto mr=36 E=0.20 inc. Junta-bake	m2	65	\$ 61.196,00	\$ 3.977.740,00	45,1	\$ 2.759.939,60	\$ 1.217.800,40
290616	Koraza plastica superf. Lisa (3m)	m2	65	\$ 9.624,00	\$ 625.560,00	45,1	\$ 434.042,40	\$ 191.517,60
SUBTOTAL PRESUNTO DETRIMENTO								\$ 1.769.194,20
A.I.U								\$ 557.296,17
TOTAL PRESUNTO DETRIMENTO								\$ 2.326.490,37

HALLAZGO No 37 Administrativo Disciplinario Fiscal

En el contrato No. 150-250-2011, cuyo objeto es Mejoramiento de 35 viviendas en el sector rural y urbano del Municipio de Yotoco, durante la vigencia fiscal 2011, Por valor de \$ 70.000.000 demuestra que realizada la revisión documental se evidencio el acta de recibo de 21 beneficiarios por lo que se determinó que no hubo obra de los 14 faltantes, además de los 21 hubo algunos que no se les dio el total del presupuesto, generando un presunto Detrimento por faltante de Obra por valor de \$30.935.000 trasgrediendo así lo consagrado en la ley 80 de 1993.

Contrato: 150-250-2011

Objeto: Mejoramiento de 35 viviendas en sector rural y urbano del Municipio, durante la vigencia fiscal 2011

Valor: \$ 70.000.000

Contratista: Helio Jose Lombana Hernandez

No.	Beneficiario	Valor recibido	Presunto Detrimento
1	Fanny Valdez	\$ 2.000.000	\$ 0
2	Gonzalo Marin	\$ 2.000.000	\$ 0
3	Jaime H. Muñoz	\$ 2.000.000	\$ 0
4	Natividad Murillo	\$ 2.000.000	\$ 0
5	Rubelio de Jesus Benjumea	\$ 2.000.000	\$ 0
6	Claudia Canizales	\$ 2.000.000	\$ 0
7	Martha E. Cabo	\$ 2.000.000	\$ 0
8	Ramon Marulanda	\$ 2.000.000	\$ 0
9	Mario Melenje	\$ 265.000	\$ 1.735.000
10	Luis E. Villa	\$ 2.000.000	\$ 0
11	Jorge Eliecer Moya	\$ 2.000.000	\$ 0
12	Maria Meyner Ramirez	\$ 2.000.000	\$ 0
13	Ana Delgado Herrera	\$ 1.800.000	\$ 200.000
14	Emily Bambague	\$ 2.000.000	\$ 0
15	Amparo zapata	\$ 2.000.000	\$ 0
16	Luz Stella Cubillos	\$ 2.000.000	\$ 0
17	Ana Velez	\$ 2.000.000	\$ 0
18	Robinson Alvarado	\$ 1.000.000	\$ 1.000.000
19	Marizabel Cardona	\$ 2.000.000	\$ 0
20	Con Acta de recibo pero sin firma	\$ 2.000.000	\$ 0
21	Con Acta de recibo pero sin firma	\$ 2.000.000	\$ 0
	Sin acta de recibo	\$ 0	\$ 28.000.000
Total Presunto detrimento			\$ 30.935.000

HALLAZGO No 38 Administrativo Disciplinario Fiscal

En el contrato No. 500-009-2010, cuyo objeto es Construcción de tres sistemas de tratamiento de aguas residuales en la Vereda El Jardín Municipio de Yotoco, Por valor de \$ 13.100.000 demuestra que realizada la visita al sitio de la obra, se evidencio que la beneficiaria Ofelia Ortiz no se encontraba satisfecha con la obra ejecutada, debido a que tiene problemas de pendiente los pozos sépticos, por lo tanto no se encuentra funcionando el sistema, generando un presunto Detrimento por no cumplir con el objeto del contrato por valor de \$ 4.366.666, vulnerando así lo consagrado en la ley 80 de 1993.

Contrato: 500-009-2010

Objeto: Construcción de tres sistemas de tratamiento de aguas residuales en la Vereda El Jardín Municipio de Yotoco.

Valor: \$ 70.000.000

Contratista: Jose Argemiro Martinez Pulgarin

No.	Beneficiario	Valor recibido	Presunto Detrimento
1	Ofelia Ortiz	\$ 0	\$ 4.666.666
2	Fernando Lopez	\$ 4.666.667	\$ 0
3	Jaime H. Muñoz	\$ 4.666.667	\$ 0
Total Presunto detrimento			\$ 4.666.666



Imagen No. 1 Pozo séptico sin uso.



Imagen No. 2 tanque con problemas de rebose.

El Balance de las obras ejecutadas en cuanto al impacto es poco efectivo, a causa de que la mayoría de las obras no cumple con el objetivo para el cual fueron contratadas. Se deben realizar inversiones futuras mediante proyectos que cuenten con mayor planeación para brindar obras de mayor calidad, para así no tener que recurrir en repetidas ocasiones a contratos adicionales.

Se encontraron falencias en los contratos en el seguimiento a las obras por parte de la Interventoría lo cual conlleva que al verificar la concordancia entre lo ejecutado y el valor asignado a cada obra, mediante mediciones realizadas en terreno y cálculos matemáticos, se encontraran presuntos detrimentos, debido a mayores cantidades de obras pagadas.

- **Procesos Judiciales**

En la actualidad cursan los siguientes procesos contra el Municipio de Yotoco:

Reparaciones Directas

10, con pretensiones que suman tres mil doscientos cincuenta millones de pesos (\$ 3.250.000.000.00). El estado actual de las mismas es el siguiente: tres (3) pendientes de que fijen en lista, tres (3) pendiente de que decreten pruebas, dos (2) en etapa probatoria y dos (2) están pendiente de fallo.

Nulidad y Restablecimiento del Derecho

18, con pretensiones que suman doscientos treinta y tres millones de pesos (\$233.000.000.00). El estado actual de los procesos es el siguiente: 16 están en primera instancia así: siete (7) están pendientes de que fijen en lista; seis (6) en etapa probatoria y tres (3) pendientes de fallo. Dos procesos están en segunda instancia.

Controversias contractuales

1, con pretensión de ciento veinte millones de pesos (\$120.000.000.00). Está pendiente de fallo.

Jurisdicción Coactiva

15, con pretensiones que suman trecientos cuarenta millones de pesos (\$340.000.000.00). Ocho (8) libraron mandamiento de pago, seis (6) ordenaron continuar con el trámite y (1) se concilio.

Ordinarios Laborales

10, con pretensiones que suman doscientos quince millones de pesos (\$215.000.000.00). Ocho (8) están pendientes de fallo de primera instancia, dos (2) están en segunda instancia.

Acciones Populares

15, sin cuantía. Nueve (9) están en etapa probatoria, seis (6) están para fallo de primera instancia.

En la actualidad cursan sesenta y nueve (69) procesos en contra del municipio de Yotoco, cuyas pretensiones económicas ascienden a la suma de cuatro mil ciento cincuenta y ocho millones de pesos (\$4.158.000.000.00).

El municipio de Yotoco, cuenta con un Comité de Conciliación y defensa judicial, constituido a través del decreto No.004 de Febrero de 2009, el cual se encuentra operante.

3.4 QUEJAS

1. CACCI 10971- QC-174-2012

El día 1 de Noviembre de 2012, es allegado al proceso auditor solicitud de investigación por parte del señor Nikolayer Restrepo García, con CACCI 4811, mediante la cual solicita verificar avances en temas acordados en la conciliación de diciembre de 2009 con la parte demandante y sobre el escrito que el secretario de hacienda municipal envía al juez Segundo del Circuito de Palmira con fecha de febrero 11 de 2011.

El señor Restrepo, en el año 2009 demando a la Fundación Amigos del Futuro representada legalmente por la señora Denith Yohana Gallego, quien fue contratada por el Municipio de Yotoco y quien tenía saldo a favor por la ejecución del contrato, por lo cual el Juzgado Segundo Civil del Circuito de Palmira, quien lleva el proceso, ordeno el embargo de esas sumas de dinero, y ordeno a la administración municipal, transferir al juzgado lo adeudado al contratista.

Labores realizadas

Para dar respuesta a la queja en cita, se solicitó a la actual secretaria de Hacienda del municipio de Yotoco y se requirió el contrato suscrito con la fundación, así mismo todos los comprobantes de egreso y la información del saldo que se le adeudaba quien manifestó que los recursos embargados a la Fundación amigos del futuro fueron consignados al juzgado; fue allegado al grupo auditor el comprobante de la consignación del giro Judicial, por valor de 30 millones el día 7 de enero de 2011, por lo cual se deduce que la entidad cumplió con lo ordenado por el juzgado, así mismo y de acuerdo a la cláusula de indemnidad en el contrato, la demanda no incluye a la administración municipal, ni cualquier reclamación de terceros que tenga como causa las actuaciones del contratista.

3.5. REVISIÓN DE LA CUENTA

Hallazgo No 39 administrativo

La entidad realizó rendición de la cuenta a través de la plataforma establecida por la Contraloría Departamental del valle RCL, información que al tomarse como insumo para el proceso auditor y ser confrontado con lo informado y suministrado al grupo auditor presentó inconsistencias en los valores registrados de los contratos Numero 308



;Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

y 342 de 2010, adicionalmente algunos contratos de obras fueron relacionados como por prestación de servicios.

3.6 RENDICIÓN PÚBLICA DE LA CUENTA

La administración municipal cumpliendo con la normatividad vigente de manera regular rindió cuentas a la comunidad de manera pública previa convocatoria por los medios masivos de comunicación.



ANEXOS

1. Dictamen Integral Consolidado
2. Opinión Estados Contables
3. Cuadro Resumen de Hallazgos
4. Cuadro de beneficio Control Fiscal



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

1. DICTAMEN INTEGRAL CONSOLIDADO

Doctor:

Jorge Humberto Tascón Ospina

Alcalde Municipal

Yotoco

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 Yotoco Valle del Cauca.

Lo anterior a través de la evaluación de los principios de economía, eficiencia, eficacia y equidad con que administró los recursos puestos a su disposición y los resultados de su gestión en las áreas, actividades o procesos examinados, el examen de los Balances Generales consolidados a 31 de diciembre del 2010 y 2011 y los Estados de Actividad Financiera, Económica y Social consolidados para los períodos comprendidos entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de los mismos años; dichos Estados Contables consolidados fueron examinados y comparados con los del año anterior, los cuales fueron auditados por la Contraloría Departamental del Valle. La auditoría incluyó la comprobación de que las operaciones financieras, administrativas y económicas se realizaron conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables. Así mismo, evaluó el Sistema de Control Interno y el cumplimiento del Plan de Mejoramiento.

Es responsabilidad de la administración el contenido de la información suministrada y analizada por la Contraloría Departamental del valle del Cauca. La responsabilidad de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca consiste en producir un informe integral que contenga el pronunciamiento sobre el fenecimiento de las cuentas, con fundamento en el concepto sobre la gestión adelantada por la administración de la entidad en las áreas o procesos auditados y la opinión sobre la razonabilidad de los Estados Contables consolidados.

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

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

DICTAMEN INTEGRAL

Con base en el Concepto sobre la Gestión de las Áreas, Procesos o Actividades auditadas y la Opinión sobre los Estados Contables consolidados, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, Fenece la cuenta de la Entidad correspondiente a las vigencias 2010 y 2011.

Los fundamentos de este pronunciamiento se presentan a continuación:

Concepto sobre Gestión y Resultados.

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca como resultado de la auditoría adelantada, conceptúa que la gestión en las Áreas, Procesos o Actividades auditada, para las vigencias 2010 y 2011 fue **Favorable**, producto de la calificación consolidada de 72%, donde presenta una Gestión adecuada con 110 puntos de 156 esperados, una Gestión adecuada en Legalidad con 46 puntos de 64 esperados y un Gestión Financiera adecuada de 80 puntos sobre 108 esperados.

Los fundamentos de este pronunciamiento se presentan a continuación:

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

CONCEPTOS	GESTION	ESPERADO	CALIFICADO	%
CONSOLIDADO GESTIÓN	ADECUADA	156	110	72%
CONSOLIDADO LEGALIDAD	ADECUADA	64	46	
CONSOLIDADO FINANCIERA	ADECUADA	108	80	

Concepto sobre los Estados Contables.

La opinión de los estados contables es **Razonable con Observaciones** de conformidad con lo expuesto en el anexo 2.



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

RELACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoría, se establecieron treinta y nueve (39) Hallazgos Administrativos, de los cuales siete (7) con incidencia Disciplinaria y cinco (5) de carácter fiscal por \$53.279.888, los cuales serán incluidos en el Plan de Mejoramiento.

PLAN DE MEJORAMIENTO

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

El Plan de Mejoramiento debe ser entregado a la Subdirección Técnica para el Cercofis Cali, dentro de los 15 días hábiles siguientes al recibo del informe, de acuerdo con la Resolución Reglamentaria 100-28.02 006 de julio 12 de 2011.

ADOLFO WEYBAR SINISTERRA BONILLA
Contralor Departamental del Valle del Cauca

2. OPINIÓN ESTADOS CONTABLES

Doctor:

Jorge Humberto Tascón Ospina

Alcalde Municipal

Yotoco

Asunto: Opinión Estados Contables Vigencias Fiscales 2010 - 2011.

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca con fundamento en las facultades otorgadas por el Artículo 267 de la Constitución Política, practicó Auditoría a los Estados Financieros del Municipio de Yotoco Valle, a través del examen al Balance General al 31 de diciembre de los años 2010 y 2011 y el Estado de Actividad Financiera, Económica y Social por el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de las vigencias 2010 y 2011, 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 Auditoría prescritos por la Contraloría Departamental del Valle y la Resolución 100-28.22.005 de diciembre 14 de 2006, 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.

El área financiera no da cumplimiento a las actividades mínimas a desarrollar de control interno en el proceso contable, contempladas en la Resolución 357 de julio de 2008 de la Contaduría General de la Nación.

Para el proceso de la información financiera se cuenta con el software SINAP. Este aplicativo procesa la información en forma integrada y está compuesto por los módulos de Contabilidad, Presupuesto, Tesorería, Rentas y Nómina. El módulo no integrado es Inventario y Almacén, el cual no está operando.

La última actualización catastral del Municipio se realizó en el 2005 por parte del IGAC. El último censo empresarial de los establecimientos de comercio se realizó en el 2009. Esto demuestra que las bases de datos para el cobro de estos impuestos se encuentran desactualizadas, afectando el conocimiento de las cifras reales de cartera de estos impuestos.

El último avalúo técnico a bienes muebles e inmuebles se realizó en el 2005 y no se han sometido al proceso de valorización de cada tres años como lo indica la Contaduría General de la Nación.

No se cuenta con un inventario actualizado de bienes muebles ni inmuebles.

En el 2010 y 2011, la entidad no efectuó cálculo y registros contables por provisión de contingencias por demandas y litigios. Tampoco lo hizo en cuentas de orden.

En cuanto a la provisión del pasivo pensional, no se realizó ajuste atendiendo el reporte del Ministerio de Hacienda – Fonpet, ni se evidencia actualización o cálculo actuarial del Municipio.

En nuestra opinión, los Estados Contables son razonables con salvedades, en todo aspecto significativo, la situación financiera del Municipio de Yotoco a diciembre 31 de 2010 y 2011, el resultado de sus operaciones y el flujo de efectivo por el periodo que terminó en esta fecha, de conformidad con las normas de Contabilidad Generalmente Aceptados por la Contaduría General de la Nación.

Atentamente,

MARÍA VICTORIA GIL LUCIO
Contadora Pública
Tarjeta Profesional No. 128755-T

130-7-19.11

3. FORMATO RESUMEN DE HALLAZGOS

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL MUNICIPIO DE YOTOCO Vigencias 2010 - 2011								
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
GESTIÓN								
1	El plan de desarrollo no fue la herramienta guía para que la administracion ejecutara el plan plurianual de inversiones, sus mecanismos de seguimiento y evaluacion no tuvieron certeza durante el periodo evaluado, alto porcentaje de ejecuciones mayores al 200% denotan errores en la estimacion de las lineas de base, muestran inconsistencias en los documentos producidos y presentados a la comunidad	La matriz de seguimiento y evaluación cuenta con los instrumentos como PLAN DE ACCIÓN donde se articula los objetivos y las metas, PLAN OPERATIVO ANUAL DE INVERSIONES (POAI), también refleja las bases del plan de desarrollo como lo son programas, proyectos, metas de resultado, indicadores y valores esperados ítem dentro de la matriz de evaluación que nos permite conocer el estado y/o evolución de la meta propuesta por la administración municipal. Y actúa mediante un código de colores que me indica si las metas programas ya están cumplidas o no. Todos estos mecanismos o herramientas facilitaron la planificación dentro de la ejecución del plan de desarrollo municipal y también fue una herramienta de gestión local. La matriz muestra los indicadores de eficacia y nos muestra el logro de resultados propuestos.	Queda en firme como hallazgo administrativo, la entidad debe mejorar los mecanismos de seguimiento al plan de desarrollo.	x				

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL MUNICIPIO DE YOTOCO Vigencias 2010 - 2011								
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
2	El Municipio de Yotoco declaro urgencias manifiestas durante los periodos fiscales 2010 y 2011 así: durante el año 2010 la Administración Municipal firmo (21) veintiún contratos bajo la figura de urgencia manifiesta los cuales sumaron \$178.207.884 de ellos ninguno fue remitido a la Contraloría Departamental para el respectivo control de legalidad, en el año 2011 los contratos firmados y no remitidos a la Contraloría fueron 25 con un monto de \$163.943.529. Con la conducta asumida, el Señor Alcalde Municipal Doctor Fernando Navarro Rodríguez presuntamente incurrió en violaciones consideradas en el Artículo 43 de la ley 80 de 1993.	Según documentación aportada por el señor JUAN CARLOS AMAYA MUÑOZ, Secretario de Gobierno y Coordinador del CLOPAD en estas vigencias, manifiesta haber enviado la relación de los contratos de las urgencias manifiestas decretadas, en respuesta al oficio de requerimiento de información sobre declaratoria de urgencia manifiesta y contratación No. 6969 de la Contraloría Departamental. Dicho oficio remisorio reposa en el archivo de la Secretaría de Gobierno en la carpeta del CLOPAD, que fue entregada en el acta de empalme en el periodo comprendido entre julio 23 de 2009 a diciembre 31 de 2011. Toda esta información (declaratoria de la urgencia manifiesta, copia de la contratación y el formato 20.1) reposa en los archivos de la Contraloría Departamental. Se anexa cd con la respectiva información.	Se confirma el hallazgo debido a que en su respuesta no justifican la totalidad de los contratos	x	x			
3	Según resolución 0110 de agosto 15 de 2007 el municipio de Yotoco concede subsidio a la educación superior de los ciudadanos vecinos del municipio. La comisión auditora al hacer revisión del convenio, observo una muestra de 58	La Constitución de 1991 contempla en su artículo 67 que “la educación es un derecho de la persona y un servicio público que tiene una función social, El Estado, la sociedad y la familia son responsables de la educación, que	El Hallazgo queda como administrativo	x				

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL MUNICIPIO DE YOTOCO Vigencias 2010 - 2011								
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	estudiantes de universidades privadas subsidiadas en los años 2010 y 2011; así mismo, estos subsidios educativos aplican para universidades públicas, sin embargo, no se evidencia una reglamentación clara y específica en cuanto a los montos que se deben subsidiar según la clase de universidad, lo cual representa un riesgo para el municipio ya que las administraciones de turno pueden modificar según su consideración y voluntad dichos aportes, lo que puede llegar a generar una malversación de los fondos municipales.	será obligatoria entre los cinco y los quince años de edad y que comprenderá como mínimo, un año de preescolar y nueve de educación básica, como elemento constitutivo del hallazgo fiscal desde el punto de vista normativo, la comisión auditora cita o basa este hallazgo en la violación de la Resolución No. 021 de febrero 1 de 2008, acto administrativo de carácter general para que obtuviera fuerza obligatoria o vinculante debía de haber cumplido unos requisitos legales contemplados en el art 65 del Código Contencioso Administrativo con vigencia para la época de los hechos, los cuales no se agotaron por lo tanto debe de considerarse como un acto administrativo inexistente, tampoco lo relacionaron en el acta de informe de gestión de empalme de conformidad a la Ley 951/2005, entregada por la secretaria de Desarrollo Social y Talento Humano señora Ana Bolena López Herrera que tiene bajo su responsabilidad la oficina de Servicios Administrativos, encargada de la expedición de las Resoluciones y Decretos con su respectiva notificación.						

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL MUNICIPIO DE YOTOCO								
Vigencias 2010 - 2011								
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		<p>Se puede concluir que el acto administrativo no existió y ud no puede violar lo que no existe y aquí traemos a colación el principio de legalidad, incluso extrañamente aparece justo en el momento de la presente auditoria.</p> <p>Lo anterior claramente nos permite concluir que el hallazgo se queda sin uno de sus elementos como es la trasgresión de una norma o reglamento.</p> <p>Tampoco hay detrimento patrimonial porque el dinero pagado a las instituciones de educación superior es el que corresponde a los porcentajes pactados por la prestación del servicio, y en ningún caso se pagó por encima del costo real de los convenios. Situación que fue repetitiva desde el año 2001 que viene existiendo este programa, ejemplo para muchos municipios que han copiado el mismo. Inclusive uno de los factores más influyente para estudiar en la universidad privada es el horario nocturno que permite que el estudiante pueda trabajar de día.</p> <p>Debe de precisarse que si las instituciones prestaban los servicios y los alumnos cumplían con lo pactado,</p>						

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL MUNICIPIO DE YOTOCO Vigencias 2010 - 2011								
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		se autorizaba el pago, luego no hay un detrimento patrimonial.						
4	Sector Salud: en este sector, las metas se estimaron por debajo de la realidad de la población atendida por las EPSs EMSANAR Y CAPRECOM, generando un resultado con porcentajes de sobrecumplimiento.	La administración Municipal para la vigencia del año 2011, adquirió un software para el manejo de la base del Régimen Subsidiado logrando depurar la base de datos y dar cumplimiento a las normatividad vigente para esa vigencia. Depurada la base de datos se focaliza la población para ser ingresada a las EPS S. La Ley 1438 de Enero de 2011, reforma el SGSSS, tanto en su financiamiento, como en el aseguramiento, lo cual obliga a los Municipios a realizar Inspección, vigilancia y control a las EPS S.	Se confirma el hallazgo disciplinario por considerar la respuesta insuficiente	x				
5	Mediante escritura pública número 693 de noviembre 30 de 2011, la administración Municipal realizo el relevo de un globo de terreno de su propiedad. La Administración Municipal no doto el lote de terreno con los servicios públicos domiciliarios como es la obligación de los urbanizadores en todo el país. La secretaria de desarrollo social y talento humano de Yotoco certifica que adjudicatarios	En el estado social de derecho, el compromiso con la garantía efectiva de los derechos económicos, sociales y culturales consagrados en la Carta, tales como el derecho a la salud, a la seguridad social, a la educación, al acceso al agua potable, al trabajo, o a la vivienda digna implica, para su efectivo cumplimiento, que el Estado	Se acepta la respuesta, el hallazgo queda administrativo	x				

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL MUNICIPIO DE YOTOCO Vigencias 2010 - 2011								
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	de los planes de vivienda municipales no figuran en la base de datos del sisben. Algunos adjudicatarios de los planes de vivienda se encuentran inscritos en el sisben de otros Municipios.	implemente políticas públicas, encaminadas a la obtención de los recursos necesarios para su materialización. Es así como esta Corporación ha definido el derecho a la vivienda digna, como aquel dirigido a satisfacer la necesidad humana de disponer de un sitio de vivienda, sea propio o ajeno, que cuente con condiciones suficientes para que quienes allí habiten puedan realizar de manera digna su proyecto de vida. Con relación al beneficiario del lote Oscar Javier Arce 66.721.314 los subsidios no son personales cobijan un grupo familiar si bien es cierto no aparece en las bases de sisben nacional es porque seguramente se encontraba en otro lugar generando el sustento para su familia , de lo cual su grupo familiar si se encuentra en la base de datos municipal , característica esta que como objeto fundamental del presente reloteo fue para cumplir con una vivienda digna de los núcleos familiares del ente territorial que quedara afectada con vivienda familiar						
6	El Municipio recibe un predio rural igual a 61.3		Se acepta la	x				

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL MUNICIPIO DE YOTOCO Vigencias 2010 - 2011								
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	<p>hectáreas de terreno segregado de un predio de mayor extensión llamado Moralba con cabida de 960 hectáreas y 6400 metros como dación en pago a cambio de impuestos prediales de 21 predios no todos del propietario que plantea la dación en pago.</p> <p>El predio rural no tiene avalúo por parte de la alcaldía municipal quien lo recibe como dación en pago.</p> <p>No cuentan con estudios técnicos elaborados por personas idóneas donde se certifique la importancia estratégica del predio a recibir.</p> <p>No se conoce la verdadera generación hídrica o situación estratégica del predio.</p> <p>Las aguas que allí nacen caen a una vertiente distinta a la que provee de agua el acueducto municipal.</p> <p>No presentan un estudio comparativo de las bondades del predio frente a otros de igual o distinto valor tanto estratégico como económico para los habitantes del Municipio.</p> <p>No interviene ningún vecino o asociación de usuarios manifestando necesidad de la compra o beneficio evidente de los nacimientos presentados en el predio.</p> <p>No existe plano geo referenciado del predio a recibir.</p> <p>La administración es ambigua en el tratamiento dado a la adquisición, la recibió como dación en pago pero internamente también la ha tratado como compra.</p>	<p>El ambiente se erige en nuestro ordenamiento jurídico como un derecho constitucional a cuyo cumplimiento se compromete el Estado, según se sigue de la lectura del artículo 79 superior, el cual prescribe:</p> <p>“Todas las personas tienen derecho a gozar de un ambiente sano. La ley garantizará la participación de la comunidad en las decisiones que puedan afectarlo. El predio MORALBA adquirido a través de la escritura pública No. 2421 de la Notaría Segunda del Círculo de Buga, la cual se sustenta así:</p> <p>Respecto a que no posee estudio, ni concepto ambiental comparativo de la (CVC). Revisado el archivo, si existen los estudios y el concepto ambiental de la CVC mediante las certificaciones del DAR CS Nros. 061-2007, 099-2009 y 020-2010 del 12 de febrero de 2010. Se anexa copia de resoluciones.</p> <p>En lo que se refiere a que no existe solicitud y aprobación de las comunidades beneficiadas por el proyecto. Es preciso manifestarle que este bien fue adquirido por medio de la figura de una DACIÓN EN PAGO y</p>	<p>respuesta, el hallazgo queda administrativo.</p>					

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL MUNICIPIO DE YOTOCO Vigencias 2010 - 2011								
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		<p>se recibió por estar cerca de la reserva forestal la ALBANIA, propiedad del municipio y CVC; propiedad que fue declarada POR LA CVC mediante Acuerdo 065 de 2006 en AREA DE RESERVA FORESTAL , realizando un proyecto de IMPLEMENTACIÓN DE MANEJO PARA LA CONSERVACION DEL ECOSISITEMA ANDINO Y SUBANDINO DE LA CORDILLERA OCCIDENTAL: BOSQUE LA ALABANIA Y RESERVA FORESTAL BOSQUE DE YOTOCO DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA. Con relación a la observación sobre el avalúo, se presenta por el propietario avaluó que data del 2007. El avaluó con el que se realizó la negociación data del año 2009 y de conformidad a la legislación vigente²² la validez de los avalúos para esta clase de inmuebles son de tres años, como se confirma por el equipo auditor en el hallazgo No. 21. (Anexo copia avalúo). A lo que indica que cuando se considera Dación en pago se entiende la entrega de un bien a cambio de mis deudas y no de las de terceros como sucedió en este caso: Es preciso aclararle que las</p>						

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL MUNICIPIO DE YOTOCO Vigencias 2010 - 2011								
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		deudas por impuesto predial fueron relacionadas por el contribuyente (Sujeto Pasivo), poseedor y negociador, y correspondió no solo a predios de su propiedad, también a predios que tiene a su cargo por lo que esto no tiene ninguna incidencia en la negociación que se realizó porque está permitido por la ley. (Art.1630 CC, 1849, Art 15 E.T, Acuerdo 020 de 2006). ARTICULO 1630. <PAGO POR TERCEROS>. Puede pagar por el deudor cualquiera persona a nombre de él, aún sin su conocimiento o contra su voluntad, y aún a pesar del acreedor						
7	Presenta debilidades con relación a la alta rotación del personal, generando desconocimiento de algunas labores a desarrollar por parte de los nuevos funcionarios y la consecuente pérdida de la memoria institucional de la entidad, no presentan acciones de inducción y reintroducción de manera adecuada; a pesar de existir evidencias de socialización del código de ética y manuales de funciones los funcionarios no tienen conocimientos claros de ellos.	No se dio respuesta a la observación.	Queda en firme el hallazgo administrativo.	x				
FINANCIERO								
8	No se cuenta con un Plan de riesgos o Mapa de	De acuerdo al mecán de la entidad,	Queda en firme el	x				

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL MUNICIPIO DE YOTOCO Vigencias 2010 - 2011								
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	riesgos que identifique y permita implementar las alarmas y controles con el fin de minimizar los riesgos que se presenten en el área financiera.	cuenta con un MAPA DE RIESGOS donde están identificados “los riesgos del área financiera”. Anexo: Mapa de riesgos	hallazgo administrativo por no adjuntar la evidencia					
9	Entre los procesos y procedimientos del área financiera, no se contempla ninguno relacionado con la elaboración, anulación, devolución y custodia de los cheques tampoco se identifica un responsable de dichas funciones.	No se dio respuesta a la observación.	Queda en firme el hallazgo administrativo.	x				
10	Las firmas autorizadas ante los bancos para el giro de los cheques son la del Alcalde y la Secretaria de Hacienda en forma alterna, cuando lo procedente son las dos firmas en forma conjunta.	No se dio respuesta a la observación.	Queda en firme el hallazgo administrativo.	x				
11	Además de las firmas, los cheques llevan un sello de tinta, lo que permite un riesgo de fraude en caso del hurto de cheques, por la facilidad de falsificarse. No se cuenta con un sello seco para fijar el valor de los mismos.	No se dio respuesta a la observación.	Queda en firme el hallazgo administrativo.	x				
12	Los procedimientos para anulación de los cheques no corresponden a prácticas seguras puesto que solo se les escribe un letrero de anulado y en muchas ocasiones, el cheque no es perforado ni recortado en su número. A los bancos no se les corre orden de no pago de los cheques anulados. Los cheques anulados no son debidamente resguardados y tampoco se identifica un responsable de dicha custodia.	No se dio respuesta a la observación.	Queda en firme el hallazgo administrativo.	x				

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL MUNICIPIO DE YOTOCO Vigencias 2010 - 2011								
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
13	En las conciliaciones bancarias no se identifica el nombre de quien las realiza y no se suscribe ni el nombre ni la firma de quien las revisa.	No se dio respuesta a la observación.	Queda en firme el hallazgo administrativo.	x				
14	No se ha implementado una metodología para identificar los contribuyentes que han efectuado pagos de impuestos puesto que se está supeditado a que el mismo contribuyente allegue las consignaciones efectuadas para proceder a descargar la cuenta por cobrar, esto ocasiona que el Municipio no tenga conocimiento de la realidad de la cartera por cada contribuyente.	No se dio respuesta a la observación.	Queda en firme el hallazgo administrativo.	x				
15	No se evidencian en el 2010 y 2011, cierres de verificación o algún otro método de control que supervise diariamente el recaudo obtenido por el corresponsal no bancario que opera en el Municipio para el recibo de dineros correspondientes a multas, Predial unificado y Otros conceptos. Es decir que el Municipio se entera del recaudo por los diferentes conceptos hasta cuando el banco envía sus extractos bancarios o en algunos casos cuando el contribuyente se acerca a dejar copia de las consignaciones.	No se dio respuesta a la observación.	Queda en firme el hallazgo administrativo.	x				
16	No se evidenció póliza de amparo de los bienes muebles e inmuebles (incluidos los vehículos) lo que obedece a una falta disciplinaria gravísima dado que los Entes Territoriales tienen la responsabilidad por orden Constitucional de velar por la protección de los bienes del estado.	se puede concluir que si bien es cierto no se evidencia las pólizas de amparo debido a que se generaron diversas urgencias manifiestas por ola invernal dentro de los periodos 2010-2011, que causaron unas	Queda en firme el hallazgo de tipo administrativo y disciplinario porque además de reconocer la no adquisición de la	x	x			

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL MUNICIPIO DE YOTOCO Vigencias 2010 - 2011								
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	Lo anterior constituye un presunto hallazgo disciplinario, soportado en la Ley 734 del 2002, en el artículo 48, numeral 63, faltas gravísimas, establece la obligación a los representantes legales de los entes territoriales, de asegurar el patrimonio, es decir, los bienes muebles, inmuebles o los que sea legalmente responsable, por su valor real. Así mismo el artículo 53 de la Ley 998 de 2005 estableció el que podríamos llamar principio de racionalidad en la protección de los bienes del Estado. La eficiencia y eficacia en la administración (gestión) de los bienes del Estado exige que ellos estén debidamente amparados, de conformidad con el artículo 107, Ley 42 de 1993.	inversiones y traslados a nivel presupuestal que generaron un desequilibrio en la inversión y el cumplimiento de compromisos cumpliendo con el principio de racionalidad en la protección de los bienes del estado sin generar ningún daño al ente territorial.	póliza, se torna más vulnerable el bienestar y custodia de los bienes muebles e inmuebles con las condiciones de ola invernal del Municipio.					
17	El Comité de Sostenimiento Contable no se reúne periódicamente para tratar temas inherentes a la depuración y saneamiento contable.	No se dio respuesta a la observación.	Queda en firme el hallazgo administrativo.	x				
18	El Municipio de Yotoco maneja sus depósitos a través de 15 cuentas corrientes y 29 cuentas de ahorro en los Bancos Bogotá, Davivienda, Colombia, BBVA, Occidente e Infivalle. La mayoría de dichas cuentas maneja saldos bajos que ameritan ser depuradas y canceladas.	En las vigencias 2010 – 2011 existieron 67 cuentas bancarias y en la actualidad solo existe 44 cuentas entre ahorro y corriente lo que si evidencia la depuración de éstas. Es de anotar que muchas de las cuentas de INFIVALLE corresponden a convenios suscritos entre la Gobernación del Valle y la Alcaldía	Queda en firme el hallazgo administrativo con el fin de que se proceda a cancelar y depurar dichas cuentas.	x				

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL MUNICIPIO DE YOTOCO Vigencias 2010 - 2011								
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		Municipal de Yotoco, correspondiéndole al primero la liquidación de los mismos para poder proceder a su respectiva cancelación.						
19	La entidad no cuenta con una clasificación de cartera por edades que permita la identificación precisa de los deudores que constituyen la cartera morosa y la corriente. Solamente se identifica una clasificación sencilla como vigencia actual y vigencias anteriores y esta última, contiene cuentas por cobrar desde 1981.	No se dio respuesta a la observación.	Queda en firme el hallazgo administrativo.	x				
20	La última actualización catastral del Municipio se realizó en el 2005 por parte del IGAC. El último censo empresarial de los establecimientos de comercio se realizó en el 2009. Esto demuestra que las bases de datos para el cobro de estos impuestos se encuentran desactualizadas, afectando el conocimiento de las cifras reales de cartera de estos impuestos.	No se dio respuesta a la observación.	Queda en firme el hallazgo administrativo.	x				
21	La Propiedad, planta y equipo se encuentra en proceso de legalización de los predios, para lo cual se inicio con las instituciones educativas. Sin embargo, el último avalúo técnico a bienes muebles e inmuebles se realizó en el 2005 y no se han sometido al proceso de valorización de cada tres años como lo indica la Contaduría General de la Nación.	En lo relacionado con las propiedades planta y equipo, se aclara que en el sistema de información no se implementó el módulo de almacén e inventarios que es donde se deben relacionar cada uno de los diferentes bienes muebles, inmuebles y vehículos. No se tenía un inventario actualizado sobre estos bienes, razón por la cual	Queda en firme el hallazgo administrativo en tanto se culmine la legalización de los predios del Municipio.	x				

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL MUNICIPIO DE YOTOCO Vigencias 2010 - 2011								
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		no permitía hacer los ajustes de depreciación por cada uno de estos bienes muebles, inmuebles y vehículos. Es por esta razón que las depreciaciones se hacían de manera global pues entre tanto no se tuvieran avalúos reales sobre estos bienes si se debía seguir realizando las depreciaciones de forma global para cumplir con lo establecido por la Contaduría General de la Nación en lo relacionado a este tema. Es de aclarar que aunque no se hicieron los ajustes detalladamente si se cumplió con lo establecido por la Contaduría General de la nación pues se disminuyó el valor de los bienes y se afectó el patrimonio, así mismo los bienes que se iban adquiriendo se iban sumando a los saldos y a estos se les practico la depreciación en forma individual que era sumada a los ajustes que se venían manejando con anterioridad.						
22	No se cuenta con un inventario actualizado de bienes muebles ni inmuebles.	El inventario no presenta la debida actualización de bienes muebles e inmuebles por motivos externos al área contable, se recibe información sobre los servicios prestados	Queda en firme el hallazgo administrativo en tanto se actualice en los Estados	x				

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL MUNICIPIO DE YOTOCO Vigencias 2010 - 2011								
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		<p>mediante contratación, cuyo objeto es la legalización de predios rurales y urbanos realizando la debida causación e implementando como política contable la depuración a las cuentas contables.</p> <p>En cuanto a lo relacionado con la propiedad planta y equipo referente al avaluó para los diferentes bienes del Municipio, aunque esta labor no se hizo, si se le dio el correcto manejo contable a los diferentes auxiliares contables que forman parte de estos grupos de cuentas, se registró la adquisición de los nuevos bienes tanto muebles como inmuebles, se practicaron las respectivas depreciaciones y los registros contables fueron los indicados, es por esto que se le dio la calificación en la encuesta. Se adjunta un cd con el inventario de bienes muebles e inmuebles actualizado.</p>	Contables el valor de los inventarios de bienes.					
23	En el 2010 y 2011, la entidad no efectuó cálculo y registros contables por provisión de contingencias por demandas y litigios. Tampoco lo hizo en cuentas de orden.	Con respecto a los diferentes procesos que tiene el Municipio por concepto de litigios o demandas en proceso y que pueden resultar en contra del mismo, la oficina jurídica a corte diciembre 31 de 2011 certifico	Queda en firme el hallazgo administrativo y es reconocido en la respuesta.	x				

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL MUNICIPIO DE YOTOCO								
Vigencias 2010 - 2011								
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		<p>que se tenían procesos por valor de \$563.827.143, este valor está causado en las cuentas de orden 9120 y 9905.</p> <p>A pesar que se hizo la respectiva causación en las respectivas cuentas de orden si se omitió involuntariamente realizar el mismo ajuste en las cuentas de balance, es decir el pasivo y el gasto respectivo.</p> <p>Aunque a corte 31 de diciembre de 2011 no se hizo este ajuste, se deba realizar en este vigencia por el mismo valor debitando la cuenta 531402 obligaciones potenciales y acreditando la cuenta 271006 obligaciones potenciales.</p> <p>Con este ajuste queda registrado el valor a esa fecha de corte y se cumple con el registro de la respectiva provisión aunque no se hizo en su momento se reconoce el error involuntario y se plantea el ajuste a realizar</p>						
24	En cuanto a la provisión del pasivo pensional, no se realizó ajuste atendiendo el reporte del Ministerio de Hacienda – Fonpet, ni se evidencia actualización o cálculo actuarial del Municipio.	En el grupo de cuentas del pasivo 272003 y 272004 se registró el valor de cálculo actuarial de pensiones actuales y el de pensiones actuales por amortizar, este movimiento contable si hizo teniendo en cuenta el	Queda en firme el hallazgo administrativo por no adjuntar la evidencia.	x				

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL MUNICIPIO DE YOTOCO								
Vigencias 2010 - 2011								
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		<p>saldo del pasivo pensional que posee el Municipio y que a esa fecha de corte diciembre 31 de 2011, figuraba en la página del Ministerio de Hacienda y Crédito Público en lo relacionado a ese tema.</p> <p>Con este ajuste se dio cumplimiento al registro del pasivo pensional respectivo tomando la diferencia del valor que figuraba en la página del Ministerio y el saldo en las cuentas respectivas en la contabilidad del Municipio, arrojando como diferencia el valor del ajuste que figura en este grupo de cuentas anteriormente mencionadas.</p>						
25	Se revisaron los métodos para la proyección de los ingresos, notándose que el municipio no aplica el potencial de los predios para estimar sus ingresos, sino que tienen en cuenta los recaudos anteriores.	<p>No se proyectó con el potencial de recaudo, puesto que daría una cifra muy alta, y por ende se inflaría el presupuesto, generando al final de la vigencia déficit.</p> <p>El presupuesto es una herramienta económica que permite controlar la planeación de los recursos, que desde el aspecto financiero puede realizarse sobre comportamientos históricos o potenciales, para lo cual la alcaldía, realizó la evaluación histórica teniendo en cuenta que la</p>	Queda en firme el hallazgo.	x				

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL MUNICIPIO DE YOTOCO Vigencias 2010 - 2011								
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		ley 819 de 2003 precisa que se presupuesta y se proyectan los recursos que realmente puedan entrar a las arcas públicas, utilizando un criterio conservador, tal como lo enuncia la guía metodológica del ministerio de hacienda. “El procedimiento mínimo se realizan la proyección del ingreso con el criterio conservador; es decir, asumiendo que la meta mantendrá el comportamiento de las ultimas vigencias.”						
26	También se revisaron los actos administrativos de modificación a los presupuestos de 2010 y 2011, observándose numerosos movimientos presupuestales denotando deficiente planeación en la elaboración de los mismos.	La entidad no desvirtuó la observación.	Queda en firme el hallazgo.	x				
27	En la validación del cierre fiscal se evidencio que al evaluarse las Cuentas por Pagar y las Reservas Presupuestales por fuentes de financiación, se obtuvo un déficit de recursos propios por \$199.6 millones, al analizar el acto administrativo de incorporación se efectuó por \$206.5 millones, presentando diferencia por \$6.5 millones, por lo que se requiere sustento.	En el decreto No. 027 de enero de 2012 figura déficit de recursos propios por valor de \$192.650.473 que sumados con déficit de recaudo de terceros por valor de \$ 12.390.286 y el saldo de déficit de \$1.043.679 de agua potable y saneamiento básico y \$5.286 de recursos de Etesa los cuales fueron cubiertos con recursos propios nos da un valor total de \$206.089.725 que corresponde al total del déficit		x				

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL MUNICIPIO DE YOTOCO Vigencias 2010 - 2011								
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		constituido mediante decreto No. 028 de enero 20 de 2012.						
28	En la confrontación de los ingresos realmente recibidos, menos los pagos, se obtiene un sobrante de \$46.7 millones que deben ser sustentados.	En la confrontación de los ingresos realmente recibidos menos los pagos se obtiene un sobrante de \$46.7 millones. El municipio realizo el acto administrativo decreto No. 100-21-097 de noviembre 29 de 2012 incorporando recursos del balance dejados de incorporar en la vigencia 2011.		X				
LEGALIDAD								
29	El manual de contratación está desactualizado, debido a que además de la ley 80 de 1993 y la ley 1150 de 2007, está fundamentado principalmente en el decreto reglamentario 3576 de 2009, el cual fue derogado en su integridad por el artículo 9.2 del Decreto Nacional 734 de 2012, por lo cual deben ajustarse además del Estatuto General de Contratación y demás normas aplicables, a la nueva reglamentación, de lo contrario generaría suscripción de contratos sin lleno de los requisitos legales.	La entidad no desvirtuó la observación.	El hallazgo queda en firme	X				
30	En los contratos de suministro 347 y 344 de 2010, no está diligenciado el formato de único de hoja de vida del contratista ni el formulario único de declaración de bienes y rentas y actividad económica privada.	La entidad no desvirtuó la observación.	El hallazgo queda en firme	X				

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL MUNICIPIO DE YOTOCO Vigencias 2010 - 2011								
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
31	En los contratos 146, 144, 216, 308, 215 del año 2010 los Informes de interventoría no describen actividades realizadas ni la calidad de las mismas, de igual forma en los contratos de suministro 209, 247, 359 y 046 de 2010 no se evidenciaron informes de interventoría, lo cual genera incertidumbre y poca confiabilidad en el seguimiento y alcance del objeto contractual.	La entidad no desvirtuó la observación.	El hallazgo queda en firme	x				
32	En el contrato 209 de 2010 suscrito entre el municipio de Yotoco y el Grupo Editorial Duran, presuntamente no se observó el Suministro de material didáctico para los centros educativos del área rural y urbana del municipio de Yotoco, ni se evidenció registro de entrada de dichos libros a las bibliotecas de las escuelas ni colegios tanto de la zona urbana como rural, lo anterior debido a la falta de seguimiento pleno al objeto contractual.	Con relación al cumplimiento del objeto del contrato se demuestra que si hubo total y real cumplimiento del objeto contractual el cual se trata de suministro de material didáctico para las diferentes instituciones educativas del municipio de Yotoco de la zona rural y urbana. Referente a la entrada de dichos libros al almacén, si se evidencia, con respecto a las salidas de almacén se aporta la entrega del almacenista al Secretario del Cultura y Turismo, encargado del proceso de distribución a las diferentes instituciones educativas. Se anexa evidencias.	Se acepta respuesta de la entidad, el hallazgo queda como administrativo, por falta de distribución a entidades educativas	x				
INFRAESTRUCTURA								
33	Al examinar las carpetas de los anteriores contratos se evidencio lo siguiente: En la mayoría de los contratos se evidencio que	No hay respuesta de la entidad.	Se mantiene el hallazgo debido a que no hay respuesta por	x				

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL MUNICIPIO DE YOTOCO Vigencias 2010 - 2011								
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	<p>no tiene localización precisa del sitio de la obra, solo existen planos generalizados. Lo que dificulto la labor de verificar el resultado de las obras; además no hay memorias de cálculo, y las actas de recibo final no tiene cuantificado por ítem lo ejecutado.</p> <p>Se evidencio la falta de actas de recibo a satisfacción de la comunidad en los contratos No. 500-216-2010, 500-248-2010, 500-295-2010, 500-315-2010, 500-318-2010, 500-319-2010, 500-321-2010, 500-322-2010, 500-333-2010, 500-335-2010, 150-247-2011, 150-248-2011, 150-249-2011, 150-259-2011.</p> <p>El municipio cuenta con un Manual de Interventoría pero no lo están aplicando debido a que en todos los contratos se evidencio que no se realizaba un seguimiento exhaustivo al proceso de ejecución de las obras, como consecuencia de esto se evidenció Informes de Interventoría sin análisis de calidad de las obras, no se registra las actividades ejecutadas periódicamente, y la falta de control conlleva a ejecutar obras de dudosa calidad.</p> <p>El contrato No. 150-259-2011, cuyo objeto es Construcción de acueducto y alcantarillado del predio destinado para la reubicación de las personas que fueron afectadas por la ola invernal. SSEPI 201176890144 en el corregimiento de Media canoa- Municipio de Yotoco, por \$ 147.422.111:</p> <p>La carpeta no contiene: cartera topográfica,</p>		parte de la entidad.					

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL MUNICIPIO DE YOTOCO Vigencias 2010 - 2011								
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	<p>pruebas de presión, desinfección de tuberías de aguas limpias, hidrostáticas y sanitarias, pruebas necesarias para conocer la calidad y funcionamiento de la obra.</p> <p>Cronograma de actividades, memorias de cálculo, bitácora de obra, para establecer cantidades exactas ejecutadas en la obra.</p> <p>En el contrato No. 500-349-2010, cuyo objeto es Construcción muros en gavión para protección de las márgenes de los ríos Yotoco y Media canoa según Urgencia Manifiesta en el Municipio de Yotoco, por valor \$ 50.000.000:</p> <p>La carpeta contractual no contiene los documentos que motivaron la urgencia manifiesta (fotografías, prueba de los hechos).</p> <p>No hay un informe técnico ni presupuesto de la obra que se ejecutó.</p> <p>El acta final no contiene la cuantificación de la obra ejecutada.</p> <p>En los contratos No. 500-342-2010, 110-260-2011, 150-293-2011, los cuales se contrataron bajo Urgencia Manifiesta se evidencio:</p> <p>La carpeta contractual no contiene los documentos que motivaron la urgencia manifiesta (fotografías, prueba de los hechos).</p> <p>No hay un informe técnico ni presupuesto de la obra que se ejecutó.</p>							
34	En el contrato No. 150-259-2011, cuyo objeto es Construcción de acueducto y alcantarillado del predio destinado para la reubicación de las	La localización y replanteo realizada en el lote para el proyecto de la reubicación de los habitantes del	Se mantiene el hallazgo administrativo con	X	X		X	\$11.790.000

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL MUNICIPIO DE YOTOCO Vigencias 2010 - 2011								
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	personas que fueron afectadas por la ola invernal. SSEPI 201176890144 en el corregimiento de Media canoa- Municipio de Yotoco, Por valor de \$ 147.422.111 demuestra que realizada la revisión documental, se evidencio que tenía un otrosí por un valor de \$ 28.846.954 del cual \$11.790.000 corresponden al pago del ítem Localización y replanteo de obra arquitectónica en unidad de m2, cuando la obra no tiene obra arquitectónica y por consiguiente el pago de localización y replanteo se debe realizar en ml. Por lo tanto se determina un presunto detrimento por \$11.790.000, ya que la localización y replanteo del acueducto y alcantarillado ya se había pagado.	<p>corregimiento de punta brava del municipio de Yotoco, se dio la necesidad de realizarlo debido a que en el momento de iniciar los trabajos de construcción del acueducto y alcantarillado el lote no tenía ninguna referencia (mojón), lo cual obligo a ejecutar esta actividad, la cual consta de la ubicación de mojones en cada lote, ubicación de vías, andenes y cajas domiciliarias. Es por eso que esta actividad se canceló por metro cuadrado (M2)</p> <p>El diseño del alcantarillado no contemplo la evacuación de las aguas lluvias debido a la incapacidad hidráulica del alcantarillado existente, para lo cual hubo la necesidad de diseñar y construir este alcantarillado paralelo y proyectar su evacuación al río y evitar futuras inundaciones en las viviendas a construir por la escorrentía de las aguas lluvias.</p> <p>Para poder dejar funcionando las redes de acueducto y alcantarillado se hizo necesario empalmarlos a las redes existentes, las cuales se encuentran sobre una vía pavimentada y para esto se debió realizar el corte de vía, la demolición y</p>	alcance fiscal y disciplinario, debido a que la entidad no anexa fotografías, ni soportes probatorios de que el ítem “Localización y replanteo de obra arquitectónica” se halla ejecutado.					

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL MUNICIPIO DE YOTOCO Vigencias 2010 - 2011								
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		<p>todas las demás actividades para dejar la vía como se encontraba inicialmente (pavimentada). Todas estas actividades no estaban incluidas en el presupuesto inicial y con el fin de cumplir con el objeto del contrato se vio la necesidad de realizar estas obras adicionales. Ha dicho la Honorable Corporación Constitucional que el fundamento jurídico de la responsabilidad patrimonial de los agentes frente al Estado no es otro que el de garantizar el patrimonio económico estatal, el cual debe ser objeto de protección integral con el propósito de lograr y asegurar “la realización efectiva de los fines y propósitos del Estado Social de Derecho” , en los términos de lo estatuido por los artículos 2° y 209 de la Constitución Política. LEY 610 DE 2000 (Agosto 15) Diario Oficial No. 44.133 de 18 de agosto de 2000 Por la cual se establece el trámite de los procesos de responsabilidad fiscal de competencia de las contralorías. . La responsabilidad fiscal estará integrada por los siguientes elementos:</p>						

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL MUNICIPIO DE YOTOCO								
Vigencias 2010 - 2011								
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		<p>- Una conducta dolosa o culposa atribuible a una persona que realiza gestión fiscal.</p> <p>- Un daño patrimonial al Estado.</p> <p>- Un nexo causal entre los dos elementos anteriores.</p> <p>Ahora bien, con respecto al daño, la Honorable Corte Constitucional ha sostenido:</p> <p>"Para la estimación del daño debe acudirse a las reglas generales aplicables en materia de responsabilidad; por lo tanto, entre otros factores que han de valorarse, debe considerarse que aquél ha de ser cierto, especial, anormal y cuantificable con arreglo a su real magnitud. En el proceso de determinación del monto del daño, por consiguiente, ha de establecerse no sólo la dimensión de éste, sino que debe examinarse también si eventualmente, a pesar de la gestión fiscal irregular, la administración obtuvo o no algún beneficio."</p> <p>A todo lo anterior debe agregarse que el objeto de la responsabilidad fiscal tiene como basamento indispensable la concreción de una conducta dolosa o culposa atribuible a una persona que realiza gestión fiscal, un daño</p>						

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL MUNICIPIO DE YOTOCO								
Vigencias 2010 - 2011								
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		<p>patrimonial al Estado y un nexo causal entre los dos elementos anteriores, tal como lo da a entender el artículo 5 de la ley 610. De lo cual se colige que en materia de responsabilidad fiscal está proscrita toda forma de responsabilidad objetiva.</p> <p>Con base en lo anterior, podemos concluir que en la imputación del daño es necesario introducir, además de la causalidad, el dolo y la imprudencia, tres elementos normativos adicionales, a saber: i) Que el servidor público tenga dentro de su ámbito de competencia institucional, la obligación de desplegar deberes de seguridad o de salvamento, para evitar daños como consecuencia de la actividad que desarrolla o de los bienes que debe custodiar. ii) Que el daño se produzca en virtud de un riesgo jurídicamente desaprobado, es decir, el producido por ejemplo, como ocasión de la violación de normas de conducta que prohíben poner en peligro abstracto los bienes jurídicos y que se plasman frecuentemente en los reglamentos del tráfico automotor, o en los reglamentos de seguridad de las empresas, etc. y iii) Que el riesgo</p>						

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL MUNICIPIO DE YOTOCO Vigencias 2010 - 2011								
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		creado por el servidor público sea el mismo que se concreta en el daño y no otro distinto, proveniente de hechos de la naturaleza, o de la conducta dolosa o gravemente imprudente de un tercero.						
35	En el contrato No. 500-143-2010, cuyo objeto es Construcción de dos alcantarillas de 36" en el corregimiento el Dorado, Municipio de Yotoco, Por valor de \$ 13.100.000 demuestra que realizados los cálculos matemáticos y comparados con las cantidades y actividades pagadas según acta de recibo final se evidencio que algunas actividades se ejecutaron en menor cantidad que las pagadas y otras no se ejecutaron, generando un presunto Detrimento por faltante de Obra por valor de \$ 3.861.732,49.	Se suscribe compromiso por parte del contratista para iniciar la revisión del cumplimiento al objeto del contrato y realizar las obras a que hubiera lugar de conformidad a las observaciones realizadas por el equipo auditor que deberá dar cumplimiento en un plazo máximo de 15 días a partir de la presentación del derecho de contradicción y verificado por el funcionario que la Contraloría Departamental designe. Se anexa oficio de compromiso por parte del interventor y el contratista.	El hallazgo administrativo con alcance fiscal y disciplinario se mantiene debido a que se debe hacer seguimiento a que se dé cumplimiento al compromiso emitido por el contratista, por el momento no se levanta el Hallazgo hasta que no sea corroborado o anexado fotografías de las actividades ejecutadas en la cantidad contratada.	X	X		X	\$3.861.732
36	En el contrato No. 500-216-2010, cuyo objeto es Construcción reductores en concreto rígido en diferentes sitios del casco urbano, Municipio de Yotoco, Por valor de \$ 11.979.966 demuestra que realizados los cálculos	Se suscribe compromiso por parte del contratista para iniciar la revisión del cumplimiento al objeto del contrato y realizar las obras a que hubiera lugar de conformidad a las	El hallazgo administrativo con alcance fiscal y disciplinario se mantiene debido a	X	X		X	\$2.326.490

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL MUNICIPIO DE YOTOCO Vigencias 2010 - 2011								
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	matemáticos y comparados con las cantidades y actividades pagadas según acta de recibo final se evidencio que algunas actividades se ejecutaron en menor cantidad que las pagadas, generando un presunto Detrimento por faltante de Obra por valor de \$ 2.326.490,37.	observaciones realizadas por el equipo auditor que deberá dar cumplimiento en un plazo máximo de 15 días a partir de la presentación del derecho de contradicción y verificado por el funcionario que la Contraloría Departamental designe. Se anexa oficio de compromiso por parte del interventor y el contratista.	que se debe hacer seguimiento a que se dé cumplimiento al compromiso emitido por el contratista, por el momento no se levanta el Hallazgo hasta que no sea corroborado o anexado fotografías de las actividades ejecutadas en la cantidad contratada.					
37	En el contrato No. 150-250-2011, cuyo objeto es Mejoramiento de 35 viviendas en el sector rural y urbano del Municipio de Yotoco, durante la vigencia fiscal 2011, Por valor de \$ 70.000.000 demuestra que realizada la revisión documental se evidencio el acta de recibo de 21 beneficiarios por lo que se determinó que no hubo obra de los 14 faltantes, además de los 21 hubo algunos que no se les dio el total del presupuesto, generando un presunto Detrimento por faltante de Obra por valor de \$ 30.935.000.	De comunicación realizada con el contratista, se logró obtener las 14 actas de los beneficiarios restantes para cumplir con el objeto del contrato. Por otra parte el acta de la beneficiaria Claudia Mariana Canizales Zapata que faltaba por firma fue suscrita por la beneficiaria, con las dos actas restantes se logró identificar los beneficiarios para que fueran firmadas y recibidas a satisfacción, en conclusión se aportará un total de 16 actas y un acta que estaba pendiente por suscribir. En cuanto al presupuesto, cabe recalcar que los 3 beneficiarios que tienen un valor	El hallazgo administrativo con alcance fiscal y disciplinario se mantiene ya que no se anexa el mejoramiento de vivienda de cada beneficiario cuantificado, además de que las actas de entrega relacionan materiales entregados pero no corresponden a obras ejecutadas, por lo que el objeto del contrato no se	X	X		X	\$30.935.000

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL MUNICIPIO DE YOTOCO Vigencias 2010 - 2011								
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		menor al adjudicado fue compensado con los 16 beneficiarios que recibieron un valor superior al estimado para cada subsidio. De la operación matemática del valor total del contrato con las deducciones legales que comprenden cada pago en la suscripción de una convención estatal. Se anexan acta de recibo y un cd con evidencia fotográfica de los beneficiarios.	esta cumpliendo.					
38	En el contrato No. 500-009-2010, cuyo objeto es Construcción de tres sistemas de tratamiento de aguas residuales en la Vereda El Jardín Municipio de Yotoco, Por valor de \$ 13.100.000 demuestra que realizada la visita al sitio de la obra, se evidencio que la beneficiaria Ofelia Ortiz no se encontraba satisfecha con la obra ejecutada, debido a que tiene problemas de pendiente los pozos sépticos, por lo tanto no se encuentra funcionando el sistema, generando un presunto Detrimento por no cumplir con el objeto del contrato por valor de \$ 4.366.666	Se suscribe compromiso por parte del contratista para iniciar la revisión del cumplimiento al objeto del contrato y realizar las obras a que hubiera lugar de conformidad a las observaciones realizadas por el equipo auditor que deberá dar cumplimiento en un plazo máximo de 15 días a partir de la presentación del derecho de contradicción y verificado por el funcionario que la Contraloría Departamental designe. Se anexa oficio de compromiso por parte del interventor y el contratista.	El hallazgo administrativo con alcance fiscal se mantiene debido a que se debe hacer seguimiento a que se dé cumplimiento al compromiso emitido por el contratista, por el momento no se levanta el Hallazgo hasta que no sea corroborado o anexado fotografías y acta de recibo de obra a satisfacción del beneficiario, que determine el buen	X	X		X	\$4.366.666

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL MUNICIPIO DE YOTOCO Vigencias 2010 - 2011								
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
			funcionamiento del sistema de tratamiento de aguas residuales de la señora Ofelia Ortiz.					
39	La entidad realizó rendición de la cuenta a través de la plataforma establecida por la Contraloría Departamental del valle RCL, información que al tomarse como insumo para el proceso auditor y ser confrontado con lo informado y suministrado al grupo auditor presentó inconsistencias en los valores registrados de los contratos Numero 308 y 342 de 2010, adicionalmente algunos contratos de obras fueron relacionados como por prestación de servicios.	Se suscribe compromiso por parte del contratista para iniciar la revisión del cumplimiento al objeto del contrato y realizar las obras a que hubiera lugar de conformidad a las observaciones realizadas por el equipo auditor que deberá dar cumplimiento en un plazo máximo de 15 días a partir de la presentación del derecho de contradicción y verificado por el funcionario que la Contraloría Departamental designe. Se anexa oficio de compromiso por parte del interventor y el contratista.	El hallazgo queda en firme.	x				
TOTAL				39	7		5	\$53.279.888



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

;Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!