



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

**ALCALDÍA DE FLORIDA  
VIGENCIAS 2008 - 2009**

**CDVC- No. 03  
Abril de 2010**



## **AUDITORÍA CON ENFOQUE INTEGRAL**

Contralor Departamental	Carlos Hernán Rodríguez Becerra
Contralor Auxiliar para Control Fiscal	Lisandro Roldán González
Contralor Auxiliar para el Cercofis Palmira	Andrés Fernando Bastidas Solano
Representante Legal de la Entidad	Salvador Rodríguez Machado

### **Equipo de Auditoría**

Líder	María Victoria Gil Lucio
Profesionales	Fernando Duque Monsalve
	Carlos Arturo García Trujillo
	José Alberto Duero



## Tabla de contenido

INTRODUCCIÓN .....	4
1. HECHOS RELEVANTES DEL CONTEXTO .....	5
2. METODOLOGÍA .....	6
2.1 ALCANCE DE LA AUDITORÍA .....	6
2.2 ANTECEDENTES - SEGUIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO .....	7
3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA .....	8
3.1 GESTIÓN .....	8
3.1.1 DIRECCIONAMIENTO GENERAL Y CONTROL .....	8
• Planeación .....	8
• Direccionamiento Estratégico .....	9
• Análisis de la Estructura Organizacional .....	9
• Actuación del Concejo Municipal .....	10
• Análisis del recurso humano de la entidad .....	10
• Análisis de los Sistemas de Información .....	11
• Evaluación del Sistema de Control Interno .....	12
3.2 FINANCIAMIENTO .....	13
• Estados Contables .....	13
• Presupuesto .....	14
• Análisis del manejo de Rentas Municipales .....	19
3.2.1. Análisis de variables internas y externas que afectan el financiamiento de la Entidad .....	22
• Cierre Fiscal 2009 .....	22
• Marco Fiscal de Mediano Plazo .....	22
• Plan de Saneamiento Fiscal .....	24
3.2.2. Análisis de la confiabilidad y estructura organizacional del manejo financiero .....	24
• Confiabilidad e integridad del Sistema de Información Financiero .....	24
3.3 LEGALIDAD .....	24
• Cumplimiento del marco normativo de la contratación. ....	24
• Planeación de la contratación y Etapa Contractual .....	25
• Etapas de la Contratación .....	26
• Impacto de la Contratación .....	27
• Procesos Judiciales .....	27
3.4 QUEJAS .....	28
3.5 REVISIÓN DE LA CUENTA .....	29
3.6 RENDICIÓN PÚBLICA DE LA CUENTA .....	31



## **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 Florida, 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 2008 y 2009, desde diferentes ejes temáticos.

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

El énfasis que se desarrollará en el proceso auditor está direccionado a la gestión en el recaudo de las rentas municipales.

En busca de éste objetivo, se realizó un trabajo que contó con un equipo de 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 redujo el ingreso por concepto del impuesto de Avisos y tableros desde el año 2004, debido a la eliminación de los letreros pertenecientes a los Ingenios Castilla y María Luisa, mayores generadores de ingresos tributarios del Municipio.

La entidad no ha sido ajena a los efectos del paro de los corteros de caña durante tres meses en el 2008 y el caos ocasionado por la creación de las pirámides y su captación ilegal de dinero.

En el año 2005 se realizó la actualización catastral del municipio por parte del IGAC<sup>1</sup>, pero fue objeto del rechazo por parte de la comunidad y del Municipio por considerar, haber quedado mal calculado, esto creó una cultura de no pago entre los habitantes y la Administración Municipal no ha tomado medidas en el asunto.

En el 2010 el municipio suscribió contratos de crédito con el Banco Agrario, oficina de Florida, que suman \$3.000 millones de pesos, para obras de inversión del programa de gobierno aprobadas por el Honorable Concejo Municipal, sin haber solicitado oportunamente a la Contraloría Departamental del Valle el certificado de registro de la operación de crédito público, previo el lleno de los requisitos.

Para efectos de ejercer una acción de advertencia se manifiesta la necesidad de brindar la transparencia, eficacia y eficiencia de la inversión de los recursos de crédito garantizando la participación ciudadana en las obras de inversión del programa de gobierno, el control político y social por los organismos de control correspondientes, para el manejo financiero de la entidad territorial, no solo de la administración actual sino de las posteriores.

---

<sup>1</sup> Instituto Geográfico Agustín Codazzi



## **2. METODOLOGÍA**

El propósito fundamental de esta auditoría es determinar si la administración del Municipio de Florida 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 Contraloría Auxiliar para el Cercofis Palmira.

El trabajo se realizó con un equipo multidisciplinario conformado por cuatro profesionales en las áreas de Administración, Contaduría y Derecho, 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 los periodos comprendidos entre el 1 de enero de 2008 y el 31 de diciembre de de 2009.



## **2.2. ANTECEDENTES - SEGUIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO**

La entidad suscribió plan de mejoramiento en el 2008 a la vigencia auditada 2007, con la Contraloría Departamental del Valle, el cual fue evaluado con una calificación de 43 puntos sobre 85 e igual puntaje de confiabilidad por lo cual se adelanta proceso sancionatorio por incumplimiento del mismo.



### **3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA**

#### **3.1 GESTIÓN**

##### **3.1.1 DIRECCIONAMIENTO GENERAL Y CONTROL**

- **Planeación**

El plan de desarrollo denominado “Florida Mas Humana” fue adoptado mediante acuerdo 381 de julio 1 de 2008, fue diseñado con la participación de las comunidades indígenas y de los concejales que realizaron por escrito sugerencias para ser tenidas en cuenta, de igual forma participo el consejo territorial de planeación a través de las diferentes sugerencias y aportes realizadas por el mismo, fue presentado al concejo municipal para su aprobación en las fechas estipuladas y remitido a la oficina jurídica de la Gobernación del Valle para su concepto.

Este plan presenta falencias en lo que se refiere a la articulación que se debe tener con los planes de acción, plan operativo anual de inversiones y plan indicativo, a los programas que están en el plan de desarrollo no se hace seguimiento y evaluación a través del plan indicativo, porque en este presentan nombres muy diferentes a los programados dentro del plan de desarrollo, lo cual no permite identificar los diferentes proyectos realizados y que apunten al desarrollo de dichos programas y el impacto generado en la comunidad.

Si bien es cierto que mediante el Consejo territorial de planeación municipal tienen asiento las diferentes instancias de la comunidad, este no cumple con su función, en coherencia con la Ley 152 de 1994 artículo 12 “...analizar y discutir el proyecto del plan de desarrollo”, no se encontró las actas donde se evidencie los diferentes debates realizados con entidades afines al sector público, se requiere como requisito el concepto del consejo territorial de planeación respecto al plan de desarrollo, el cual no fue cumplido.

Sector educación para el desarrollo local incluyente Programa Desayunos Escolares:

El número de alumnos beneficiarios de los desayunos escolares en el municipio es de 3.614, de los cuales 2.352 son asignados por el Departamento y 1.262 por el municipio estos son entregados para básica primaria, de igual manera se suministraron 291 desayunos escolares para niños y niñas de edad comprendida entre 5 a 14 años, contrato que no ha tenido continuidad en el tiempo. Uno de los componentes básicos de este programa de desayunos escolares es evitar la deserción escolar situación que no se está logrando, porque el Departamento a la fecha no los ha contratado y la meta no se ha alcanzado.





Salud para la inclusión social: régimen subsidiado  
Aseguramiento:

La meta estipulada es la ampliación de la cobertura al régimen subsidiado para el año 2011 sería de 28.598, para el año 2007 en los estratos uno y dos de las 48.465 personas que existen en estos niveles, 23.441 estaban cubiertos por el régimen subsidiado, para la vigencia 2009 y a la fecha existen 33.863 afiliados sobrepasando la meta proyectada mejorando significativamente el absceso a la salud de la comunidad floridana.

- **Direccionamiento Estratégico**

Tiene como objetivo establecer planear y coordinar los lineamientos, políticas de operación institucional, el plan estratégico y el de comunicaciones para el cumplimiento de la misión institucional, contempla, entre otras actividades la elaboración del Plan Estratégico del municipio (Plan de desarrollo). Esta planificación se enfoca en la definición de los procesos necesarios para cumplir eficaz y eficientemente la misión y la visión de la Entidad, los objetivos institucionales, la política y los objetivos de calidad, y los requisitos de la organización, coherentemente con la estrategia de la organización teniendo en cuenta el Código de Ética y los lineamientos generados por el Gobierno Nacional.

El municipio de florida presenta falencias en su direccionamiento estratégico porque desde el mismo momento del diseño del plan de desarrollo, este no está acorde con la realidad de las necesidades más sentidas de la comunidad floridana, de igual manera estas falencias están representadas en un mal direccionamiento de las metas y una falta de control de las mismas, por la falta de procesos que permitan cumplir con eficacia la misión y visión de la entidad.

No se encontraron propuestas para el desarrollo de sectores aliados, de igual forma no se articulan esfuerzos públicos, privados que permitan establecer alianzas para el desarrollo del municipio.

La entidad no presenta un normograma o mecanismo de registro de la normatividad vigente y no hay un documento descriptivo de procedimientos para el monitoreo y evaluación del cumplimiento de la normatividad existente.

- **Análisis de la Estructura Organizacional**

Una estructura de organización debe estar diseñada de manera que sea perfectamente claro para todos quien debe realizar determinada tarea y quien es responsable por determinados resultados; en esta forma se eliminan las dificultades que ocasiona la



imprecisión en la asignación de responsabilidades y se logra un sistema de comunicación y de toma de decisiones que refleja y promueve los objetivos de la empresa.

En este orden de ideas la estructura organizacional de la entidad fue implementada mediante el Decreto 051 del 22 de agosto del 2006, modificado por Decreto 087B de octubre 01 del 2008, el Decreto 070 de octubre 12 del 2005 ajusto la planta de cargos al sistema de nomenclatura clasificación y código de los empleados, el cual dispuso una planta de 72 empleados distribuidos en 5 niveles. La oficina de tránsito y transporte en la estructura organizacional, se encuentra en el nivel de las secretarías de despacho, en contradicción con el manual específico de funciones y competencias Decreto 074 del 2005 que la presenta como oficina. Lo que evidencia que la planta de personal no está acorde al diseño de la estructura organizacional en funciones y competencias

El cargo de secretario de cultura no está contemplado en el manual de funciones y competencias lo que indica que este no está actualizado.

- **Actuación del Concejo Municipal**

Revisadas las actas suscritas por el Concejo Municipal se evidenció la falta de control Político en las actuaciones de la administración, en lo que respecta al plan de desarrollo no se le realizó un seguimiento a los programas y al cumplimiento de los mismos.

- **Actuaciones de la Personería Municipal**

La Ley 617 de 2000 estipuló los techos presupuestales para el funcionamiento de las personerías municipales, lo que ha conllevado a la falta de herramientas del Ministerio Público en este municipio, para el cumplimiento de su objetivo misional, con el agravante de que los recursos están siendo transferidos por el municipio en forma tardía, lo que ha generado incumplimiento en compromisos e incurriendo en el pago de intereses, afectando en forma significativa el presupuesto de la misma.

A pesar de esta situación la personería realiza presencia ante la comunidad brindando servicios de asesoría en derechos de petición, conciliaciones, intervención en las audiencias públicas como agentes del ministerio público denuncias de desapariciones. Trámites de reparación administrativa, seguimiento a la gestión pública de la administración, control y vigilancia de las elecciones en el municipio actividades que dan como resultado una buena gestión como agente del ministerio público.

- **Análisis del recurso humano de la entidad**

Un buen recurso humano debe estar acompañado de un recurso tecnológico mínimo que permita a la administración, dar un servicio eficaz y eficiente a su cliente externo,



recurso que no se ha tenido en cuenta como soporte para el desarrollo del talento humano. En consecuencia, el contexto en que se sitúa la gestión del talento humano está representado por las organizaciones, las personas y dependen de ellas para alcanzar sus objetivos y cumplir su misión.

El municipio cuenta en la actualidad con el recurso humano adecuado de acuerdo con su manual de funciones y competencias para prestar un servicio eficaz y eficiente, con la deficiencia de no presentar un buen soporte tecnológico

Mediante el Decreto 056 se adoptó el programa de bienestar social e incentivos que contenía el programa de salud ocupacional, educacional y capacitación, de igual forma según Decreto 053 de agosto 23 de agosto del 2006 normó la evaluación del desempeño, todos estos documentos existen como teoría porque en la práctica no se observa el desarrollo del mismo.

Las condiciones físicas del sitio de trabajo en cuanto a iluminación, ergonomía no es la adecuada. Situación diagnosticada por la ARP correspondiente y no tomada en cuenta por la administración en su programa de administración del talento humano, condiciones que impacta en la buena atención al ciudadano.

- **Análisis de los Sistemas de Información**

Una de las funciones principales de los sistemas de información es proporcionar el servicio de recuperación de información. Mientras que las tareas de las mismas son reunir, concentrar, ordenar y almacenar la información y posteriormente ponerlo a disposición de los usuarios y de los ciudadanos que la soliciten, persiguiendo como objetivo final, brindar información.

El programa informático utilizado, es decir SIFI, integra los módulos de contabilidad, presupuesto y tesorería, los de almacén y nómina no se encuentran habilitados.

En este orden de ideas, se evidencia que no existe sistemas de información que contenga las necesidades de información, los mecanismos que se tienen como canales y distribución de la misma no son los más confiables y en el momento de la toma de decisiones por la falta de precisión en los mismos, estas no son las más acertadas.

No se evidencian sistemas de registro, almacenamiento y mantenimiento de fuentes y datos de información. Los sistemas de información no presentan un soporte tecnológico adecuado.



- **Evaluación del Sistema de Control Interno**

Se realizó revisión documental de los avances de la implementación del sistema de control interno y encuesta con 51 funcionarios de los diferentes niveles de la entidad, la cual arrojó una calificación de 2,52 y un criterio deficiente, en términos de implementación la entidad solo ha alcanzado el 52% de implementación del MECI, dicha calificación frente a la obtenida por el DAFP (54,2) presenta una diferencia de un 2,2% en los periodos auditados, es decir que se ajusta a lo evidenciado en el proceso auditor.

Además evidenció en la aplicación de la encuesta escaso conocimiento y manejo de los procesos que se están diseñando para la entidad; sumado al poco compromiso en la interiorización de los mismos. Lo anterior se ajusta a la realidad de la entidad en el tema de control interno.

No se elaboró ni ejecuto un plan de acción ni cronograma de auditorías por parte de control interno para evaluar el sistema.

No se ha realizado auditorías internas de calidad, administrativas ni operativas en las vigencias auditadas.

No se realizan informes de control interno (informe ejecutivo anuales informe de auditorías internas) que evidencien el cumplimiento de la gestión y funciones en comendas por la Ley 87 de 1993 y demás normas.

No se evidencia controles y seguimientos al cumplimiento de los procesos desarrollados para la entidad.

No se ha articulado la estructura organizacional con los procesos desarrollados.

Las actas o documentos soportes de las actuaciones del comité coordinador de control interno y del comité evaluador no evidencian las acciones de coordinación de la implementación como tal ni el seguimiento a la implementación en términos de logros y porcentajes de avance.

El subsistema de control y evaluación es el más deficiente, (1,9% de implementación) no se cuenta con mecanismos definidos de evaluación y verificación, como el sistema de evaluación de la gestión.

No se han establecido mecanismos que faciliten el control ciudadano a la gestión.

En el documento de administración de riesgos se registran procesos que tienen más característica de procedimiento que de procesos como tal.

Todo lo anterior permite determinar que la entidad no cuenta con un sistema de control interno debidamente implementado y articulado que permita el logro de los objetivos misionales acordes con las obligaciones constitucionales y legales.

### **3.2 FINANCIAMIENTO**

- **Estados Contables**

Se realizó una evaluación al sistema de control interno contable de la entidad evidenciando que el área financiera no da cumplimiento a la totalidad 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 2008 y 2009, arroja un puntaje de 4.56 y 4.63 respectivamente, ubicándose en un rango satisfactorio. Una vez realizado el seguimiento a este resultado, el equipo auditor no coincide en la calificación obtenida, desarrollando en el proceso auditor las siguientes observaciones:

Las notas a los Estados Contables de 2008, no expresan con suficiencia las políticas, prácticas contables y los asuntos de importancia relativa.

Los Estados Contables no se publican en sitios visibles para la comunidad.

Aunque se realizan procesos de conciliación y ajustes de la información financiera entre las áreas de la Secretaría de Hacienda no aparecen documentados.

No reposa en la Entidad el título valor con número de acciones y cuantías que fue entregado desde 1964 por Acuavalle a la Alcaldía y que representa la inversión patrimonial por \$372.705.180 que se refleja en el Balance General.

La Propiedad, planta y equipo no se encuentra totalmente valorada y actualizada, puesto que los predios de propiedad del Municipio no han sido legalizados en su totalidad, tampoco han sido sometidos al proceso de valorización cada tres años como lo indica la Contaduría General de la Nación.

Esta situación afecta el cálculo de depreciación, amortización, valorización y agotamiento; por lo tanto para las vigencias examinadas el saldo de estas cuentas es incierto.

El cálculo de la depreciación de la propiedad, planta y equipo se está realizando en forma global y no individual como lo establece la Contaduría General de la Nación.



Los Bienes de beneficio y uso público fueron sometidos a un avalúo técnico en el 2005 pero posteriormente no han sido actualizados.

La cuenta de Recursos naturales y del ambiente no figura en los Balances Generales de los años auditados.

La entidad no efectuó cálculo ni registros contables de la provisión para contingencias por las demandas, arbitrajes y conciliaciones extrajudiciales que se interpusieron en contra, de manera tal que se reconocieran las obligaciones cuando la contingencia de pérdida se hizo probable, vulnerando la norma básica de la prudencia y subvalorando los pasivos del Balance General y los gastos del Estado de Actividad Financiera, Económica y Social. A diciembre 31 de 2009, el valor por demandas en contra del municipio, ascendió aproximadamente a \$3.849.000.000.

No se encuentran calculados, provisionados y registrados los pasivos pensionales en los Estados Financieros, por lo cual el valor es incierto.

El Municipio no tiene constituido un Fondo con los recursos que respalden la totalidad de los pasivos pensionales.

No se cumple con el principio de causación de todos los ingresos fiscales puesto que los impuestos de predial unificado, industria y comercio y tránsito no cuentan con unas bases de datos depuradas y actualizadas que permitan calcular la cartera y efectuar los registros contables pertinentes.

- **Presupuesto**

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

Los porcentajes utilizados para proyectar el crecimiento de recursos y aplicación de los mismos, no guarda coherencia con la tendencia histórica de las rentas, hecho que se evidencia en el decreciente comportamiento de las rentas por predial y otros tributos que han impactado en el cumplimiento de la entidad en el pago de compromisos, indicando con ello que el porcentaje utilizado en el cálculo no obedece a un análisis técnico y estadístico apropiado.

La entidad no aportó soportes de las conciliaciones realizadas entre las áreas de presupuesto, tesorería y contabilidad y presenta deficiencias en este aspecto,



evidenciadas en diferencias por registros no realizados en los aplicativos del sistema en las diferentes áreas

Los registros presupuestales no consultan los recursos disponibles en PAC<sup>2</sup>, por cuanto el PAC no se proyecta con las operaciones efectivas de caja, por el contrario, ni siquiera se proyecta, se elabora de forma acumulada al final de periodo con los movimientos realizados, indicando con ello una mala planeación financiera, mecanismos de control inapropiados y técnicas indebidas de proyección del PAC.

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

Es importante precisar que la cronología de los pagos con cargo a la ejecución de los gastos del Presupuesto General del Municipio está sujeta al PAC, instrumento mediante el cual se define el monto mensual de fondos disponibles, hecho que no cumple la entidad. De igual forma el PAC que se maneja no es aprobado por el órgano competente (COMFIS)

No se han establecido mecanismos de control apropiados para un adecuado seguimiento y evaluación del presupuesto.

La entidad cumple con los porcentajes establecidos en la Ley 617 de 2000 en cuanto a su gastos de funcionamiento los cuales ascienden en el 2008 a un 71,8% del 80% permitido (cumplimiento del 88%), para el 2009 presenta una ejecución del 74% del 80% permitido (cumplimiento del 92,5%). De igual forma atiende adecuadamente los lineamientos de la Ley 358 de 1997 en el tema de manejo adecuado del endeudamiento.

En el 2010 la entidad solicitó a la Contraloría Departamental el registro de la operación de crédito público por valor de \$3.000.000.000, esta obligación adquirida deja cercano el indicador de sostenibilidad de la deuda al tope máximo permitido por las normas de endeudamiento.

Para efectos de ejercer una acción de advertencia se manifiesta la necesidad de brindar la transparencia, eficacia y eficiencia de la inversión de los recursos de crédito garantizando la participación ciudadana en las obras de inversión del programa de gobierno, el control político y social por los organismos de control correspondientes, para el manejo financiero de la entidad territorial, no solo de la administración actual sino de las posteriores.

---

<sup>2</sup> PAC Programa Anual mensualizado de Caja



**CONTRALORIA  
DEPARTAMENTAL  
DEL VALLE DEL CAUCA**

La evaluación del presupuesto de acuerdo a los indicadores elaborados dio como resultado lo presentado en el siguiente cuadro mismo:

MUNICIPIO DE FLORIDA VALLE  
EVALUACION PRESUPUESTAL VIGENCIAS 2008 Y 2009

	NOMBRE	OBJETIVO	FORMULA	DEFINICIÓN DE VARIABLES	RESULTADO			ANÁLISIS
					09	08	07	
1	EJECUCIÓN PRESUPUESTAL	Medir el grado de ejecución pptal	$\text{Ppto ejec}^* 100 / \text{ppto def}$	El presupuesto ejecutado se refiere al Valor Pagado y a las Reservas más Compromisos. El presupuesto definitivo es el presupuesto inicial más las modificaciones.	74,5	68,6	83	La entidad presenta un grado promedio de ejecución de su presupuesto de gastos del 71,6% para las vigencias auditadas, por debajo del 83% de ejecución del 2007, y en ingresos se logró el 91% para el 09 y el 68 % indicando con ello mala planeación financiera y falta de seguimientos apropiado y para ajustarlo a los requerimientos programáticos.
2	VARIACIÓN DEL PRESUPUESTO	Medir el grado de eficiencia en la planeación del presupuesto	$\text{Ppto def} - \text{ppto inic} * 100 / \text{ppto inicial}$	Presupuesto inicial: se refiere al liquidado originalmente.	47	73,9	58,8	La planeación del presupuesto presenta un margen de eficiencia del 74 % en el 2008 y del 47 % en el 2009; indicando deficiencia en la planeación producto de bases tributarias desactualizadas y de técnicas inapropiadas en la proyección del presupuesto, por tal motivo es preciso ajustar la articulación de los elementos del sistema presupuestal, en pro de una adecuada planeación financiera. Es preciso indicar que el nivel de variación no debe superar el 10%.
3	RECURSOS GENERADOS EN OPERACIÓN	Medir la capacidad de generación de recursos	$\text{Ingresos ctes} - \text{gto F-transf} * 100 / \text{Total Ingresos}$	Ingresos ctes: son aquellos que reciben los establecimientos para las prestaciones de un servicio, el desarrollo de una actividad o la explotación de recursos. Gastos de Funcionamiento: desembolsos para el normal desarrollo de las actividades adm. y técnica	5,8	-0,8	3,2	La entidad ha disminuido su capacidad para generar recursos en las vigencias auditadas frente al 2007 (año en el cual se generaron \$556 millones, que corresponde a un 3,2% del total de los ingresos; \$17.378.256 millones) en un -0,8 para el 2008 (4 millones), lo cual sumado al porcentaje anterior asciende a \$560 millones dejados recibir. En la vigencia 2009 se generaron recursos en 5,8% un (1.192 millones del total de los ingresos de dicha vigencia, \$20.545.105) lo cual indica un leve mejoramiento, no obstante se observa falta de análisis y aplicación de estrategias para mejorar sus ingresos y controlar sus gastos. De igual forma indica la reducción en la cultura de pago por los habitantes (recepción económica local) sumado todo lo anterior al déficit en recursos propios por \$879 millones.
4	SOSTENIBILIDAD DE LA DEUDA	Mide el porcentaje de los ingresos corrientes que pueden cubrir la deuda	$\text{Serv. Deuda} * 100 / \text{disp recursos}$	El servicio de la deuda incluye los pagos de capital, intereses, comisiones e imprevistos derivados de estas operaciones, su cálculo se realiza sobre los compromisos a pagar en la vigencia.	2	-1,4	-1,20	La entidad presentó para las vigencias 2007 y 2008 capacidad de pago negativa, indicando inviabilidad para adquirir compromisos y generando alto riesgo en la realización de sus proyectos, dicha situación mejoró para el año 2009 en 2,1 frente a los años anteriores, es decir que se tuvo por cada peso de deuda 1,1 para responder por la misma.
5	SALDO PRESUPUESTAL	Mide el déficit o superávit de la entidad	$\text{IngTot} - \text{Tot} * 100 / \text{Ing Tot}$	Ingresos Totales: totalidad de rentas y recursos con que cuenta la entidad. Egresos Totales: totalidad de gastos en que incurre la entidad para cumplir con su objeto social.	18	5,1	16,7	El indicador nos señala un porcentaje positivo del 5,1% (778 millones, superávit) para el 2008. Para 2009 del 18% (superávit 3.698 millones) resultados generados por la no ejecución de recursos del SGP. Es de anotar que a pesar del resultado positivo, se presenta déficit por fuente de recursos propios y que todavía no se alcanza el nivel del 2007 en cuanto a saldo presupuestal.

DISPONIBILIDAD DE RECURSOS PROPIOS PARA INVERSIÓN Y PAGO DE LA DEUDA			
Vigencias	2009	2008	2007
Ingresos ctes	4.948.808.458	3.786.955.226	4.252.787.371
Gastos Funcion.	3.911.913.103	3.911.913.103	3.701.942.640
Inversión R. Prop.	649.917.128	433.360.268	981.379.215
<b>Saldo Disponible</b>	<b>386.978.227</b>	<b>-558.318.145</b>	<b>-430.534.484</b>

Sostenibilidad de la deuda	2,1	-1,4	-1,2
----------------------------	-----	------	------





### **Ejecución Presupuestal**

La entidad presenta un grado promedio de ejecución de su presupuesto de gastos del 71,6% para las vigencias auditadas, por debajo del 83% de ejecución del 2007, en ingresos se logro el 91% para el 2009 y el 68 % para el 2008 indicando con ello mala planeación financiera y falta de seguimientos apropiado para ajustarlo a los requerimientos programáticos.

### **Variación del Presupuesto**

La planeación del presupuesto presenta un margen de eficiencia del 74 % en el 2008 y del 47% en el 2009; indicando deficiencia en la planeación de una año al otro, producto de bases tributarias desactualizadas y de técnicas inapropiadas en la proyección del presupuesto, por tal motivo es preciso ajustar la articulación de los elementos del sistema presupuestal, en pro de una adecuada planeación financiera. Es preciso indicar que el nivel de variación no debe superar el 10%.

### **Recursos Generados en Operación**

La entidad disminuyó su capacidad para generar recursos en las vigencias auditadas frente al 2007 (se generaron \$556 millones, que corresponde a un 3,2% del total de los ingresos \$17.378.256 millones) en un -0,8% para el 2008, lo cual sumado al porcentaje anterior asciende a \$560 millones dejados recibir. En la vigencia 2009 se generaron recursos en un 5,8% (1.192 millones del total de los ingresos de dicha vigencia, \$20.545.105) lo cual indica un leve mejoramiento, no obstante se observa falta de análisis y aplicación de estrategias para mejorar sus ingresos y controlar sus gastos. De igual forma indica la reducción en la cultura de pago por los habitantes (recepción económica local) sumado todo lo anterior al déficit en recursos propios por \$879 millones.

### **Sostenibilidad de la Deuda**

La entidad presentó para las vigencias 2007 y 2008 capacidad de pago negativa, indicando inviabilidad para adquirir compromisos y generando alto riesgo en la realización de sus proyectos, dicha situación mejoró para el año 2009 en 2,1 frente a los años anteriores, es decir que se tuvo por cada peso de deuda \$1,1 para responder por la misma, este ultimo hecho le permitió apalancamiento para realizar crédito por \$3.000 millones en el 2010, observándose que se esta en límite de dicha capacidad.

### **Saldo Presupuestal**

El indicador nos señala un porcentaje positivo del 5,1% (778 millones, superávit) para el 2008. Para 2009 del 18% (superávit 3.698 millones) resultados generados por la no ejecución de recursos del SGP. Es de anotar que a pesar del resultado positivo, se presento déficit por fuente de recursos propios y que todavía no se alcanza el nivel del 2007 en cuanto a saldo presupuestal.



En cuanto al comportamiento de gastos la entidad presenta variaciones decrecientes significativas en cuanto a la inversión con recursos propios impactando considerablemente la gestión social, tal como se señala en el siguiente cuadro:

MUNICIPIO DE FLORIDA  
TENDENCIA PRESUPUESTO DE GASTOS

	VIGENCIAS			VARIACION		ANALISIS
	2009	2008	2007	07-08	08-09	
G.FUNC.	3.612.361.911	3.911.913.103	3.701.942.640	6	-8	Se presenta un aumento del 6% en G.de funcionamiento en las vigencias 08, frente al 2007. Para el 2009 disminuye en un 8% con relación a la anterior comparación pero se incrementa en un 5,5%, frente al porcentaje de inflación.
INV R.P	649.917.128	433.360.268	981.379.215	-56	50	La entidad disminuyó su inversión con recursos propios en un 56 % (548 millones) en el 2008 con relación al 2007 hecho que no ha sido explicado por la administración. En el 2009 aumenta dicha inversión en un 50% (216 millones) con relación al 2008, lo anterior indica variaciones significativas que deben ser evaluadas y explicadas por la entidad, por cuanto sigue la disminución en la inversión en las dos vigencias auditadas, impactando el mejoramiento social, a tal punto que dicha inversión per capita (por habitante) solo alcanza \$8.124 para 2009 y \$5.417 para el 2008 por año lo que es realmente preocupante.
INV. R EXT	9.797.224.568	9.355.533.240	10.371.742.085	-10	5	Las La inversión con recursos nacionales y otras fuentes disminuyó en un 10% (1.016 millones) en el 2008 frente al 2007, para el año 2009 aumenta solo en un 5% (442 millones), es decir que no se logra recuperar la disminución de la inversión anterior, mostrando tendencia decreciente en el logro de los objetivos proyectados. De igual forma se observa que la inversión per capita para el 2008 es de \$116.914 (0,001% del total de la inversión) y de \$122.465 (0,0012% del total de la inversión) para el 2009, aplicación que difícilmente garantiza el mejoramiento de la calidad de vida de los habitantes de Florida.
SERV DEUDA	825.236.975	774.833.187	522.676.992	48	7	El pago de la deuda pública ha presentado variación positiva en las vigencias 2008 en un 48% (252 millones) en el 2009 con un 7% la cual disminuye en un 41% para el 2009, es decir que se atendió con mayor eficacia la deuda en el 2008 que en el 2009, en líneas generales presenta una atención adecuada, los aumentos en las variaciones pueden indicar disminución en la inversión con recursos propios, dada la aplicación de los ingresos corrientes.
<b>TOTAL</b>	<b>14.884.740.582</b>	<b>14.475.639.798</b>	<b>18.628.157.313</b>	<b>-22</b>	<b>3</b>	

INV. RECURSOS PROPIOS VS. FUNCIONAMIENTO					ANALISIS
VIGENCIAS			VARIACION		
2009	2008	2007	07-08	08-09	
					La inversion con recursos propios frente a los gastos de funcionamiento representan el 15% y 10 % respectivamente de estos para las vigencias auditadas, mostrando que la inversion con este tipo de recursos es precaria, siendo mas costoso el funcionamiento; aunque este ultimo este en los límites legales permitidos, hecho que generó variaciones negativas o disminuciones en la inversion con recursos propios, a tal punto que no alcanza los \$10.000 por año, e incluso disminuyendo en un 15 y 9% frente al 2007; en tal sentido urge un mejor control y seguimiento que coadyuve a mejorar tal situacion de cara al futuro, en la generacion y aplicacion de ingresos por fuentes propias.
15	10	27	-62	53	

INVERSION REC. PROPIOS VS INVERSION REC EXTERNOS					La inversion con recursos propios frente a los recursos recibidos por la nacion y otras fuentes solo alcanza el 5 y 7 por ciento por debajo de lo alcanzado en el 2007, 9% generando con ello disminuciones en la inversion con este tipo de recursos en las vigencias auditadas frente a los recursos de fuentes externas. Lo anterior amerita evaluacion en el contexto economico local, regional y nacional para prevenir o estar preparado en caso de presentarsen recortes de los recursos externos por factores macroeconomicos. Esto evidencia una dependencia casi total en materia de inversion de los recursos externos.
VIGENCIAS			VARIACION		
2009	2008	2007	07-08	08-09	
7	5	9	-51	43	



Todo lo anterior permite determinar que la entidad no cuenta con una formulación ejecución, seguimiento y evaluación adecuada del presupuesto, ni utiliza una metodología apropiada y técnica para su elaboración, sumado a una planeación financiera deficiente, con lo cual se impacta negativamente el logro de los objetivos misionales.

- **Análisis del manejo de Rentas Municipales**

El Plan de Desarrollo del Municipio contempla un programa del Sector Hacienda Pública que fija como política fiscal el mejoramiento en la capacidad rentística y el fortalecimiento de las finanzas públicas para lo cual se fijan como estrategias, el control de la evasión para mejorar el recaudo y el desarrollo tecnológico que posibilite la administración de recursos públicos. Sin embargo, en las vigencias auditadas no se han desarrollado programas y proyectos que contribuyan con el cumplimiento de dicha política en materia de tecnología.

Del impuesto predial unificado para el 2008 y 2009 apenas se presupuestó el 42% y 40% respectivamente del potencial. Referente al impuesto de Industria y Comercio los presupuestos calculados fueron del 90% y 94% para las vigencias 2008 y 2009, respectivamente.

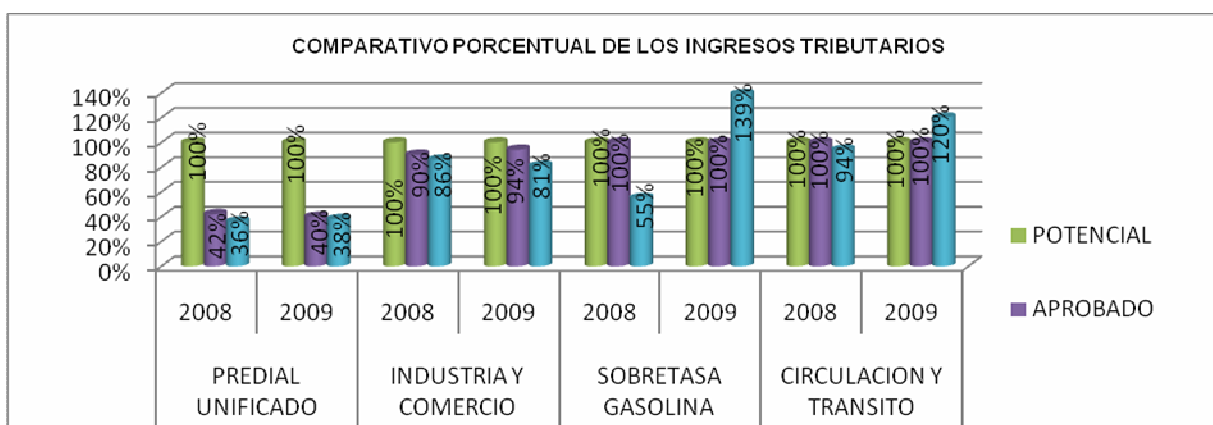
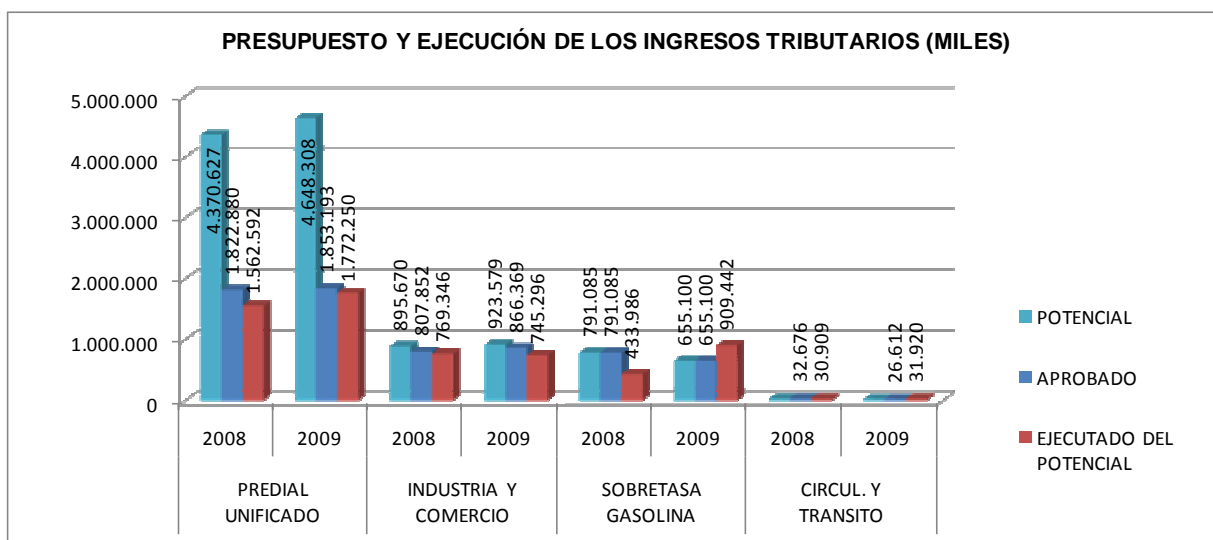
El presupuesto recaudado de predial unificado para las vigencias 2008 y 2009 representaron el 86% y el 96% respectivamente del presupuesto calculado por el Municipio y aprobado por el Concejo Municipal. Sin embargo al comparar dicho recaudo con el potencial, apenas alcanza un 36% y 38% respectivo para cada año lo que demuestra una pereza fiscal en el cobro por parte del Municipio, lo que repercute en la generación de recursos propios y como consecuencia en la inversión.

El presupuesto recaudado de Industria y Comercio para las vigencias 2008 y 2009 representaron el 95% y 86% del presupuesto calculado por el Municipio pero representaron el 86% y 81% del potencial para cada año.

La sobretasa a la gasolina generó un recaudo del 55% y 139% del presupuestado, para el 2008 y 2009 respectivamente.

La circulación y tránsito recaudó un 94% y 120% del presupuestado para esos mismos años.

Se resalta el incremento en el recaudo de estos dos últimos impuestos en el 2009, que en el caso de la sobretasa a la gasolina obedece a la instalación de una nueva estación de servicios en el municipio.



En cuanto a la recuperación de cartera de vigencias anteriores para el impuestos de Predial unificado, igualmente se percibe un presupuesto inferior al potencial con un 5% y 4% para el 2008 y 2009, respectivamente y un recaudo ejecutado del 3% del potencial para los dos años. Para la recuperación de cartera de Industria y Comercio de vigencias anteriores se presupuestó un 2% y 1% para el 2008 y 2009 y se ejecutó un recaudo de 2% y 4% de los mismos años, demostrando una gestión casi nula en el recaudo de cartera.

Es importante mencionar que el último avalúo catastral realizado por el IGAC, en el 2005, incrementó excesivamente el valor de los predios, quedando la comunidad inconforme y generando una cultura de no pago que se refleja en la elevada cartera de vigencias anteriores. Además se vieron afectados por circunstancias del paro de corteros de caña y la conformación de las pirámides en el 2008 y 2009.



Al analizar la gestión de cobro persuasivo que es realizada por parte de un abogado externo de la entidad, se evidencia un gran número de cartas y emplazamientos a los contribuyentes durante las vigencias auditadas. Sin embargo se adolece de procesos de cobro coactivo, por parte de la administración, acompañados de embargos que demuestren una intención más contundente y firme de recuperación de cartera.

Las bases de datos de los contribuyentes de Predial unificado e Industria y Comercio se encuentran desactualizadas, afectando la razonabilidad de las cuentas por cobrar que se registran en la información suministrada.

Se ha realizado un promedio de dieciséis prescripciones del impuesto de predial unificado solicitadas mediante derechos de petición en las vigencias 2008 y 2009.

Estas acciones al no afectar profundamente la situación financiera de la entidad, no deben seguir prosperando en un futuro en contra de la misma, como actualmente no causaron un problema monetario que afecte la gestión administrativa, el grupo auditor hace una acción de advertencia para que la administración tome acciones legales y así no deje progresar más prescripciones.

La estructura organizacional de la Secretaría de Hacienda no cuenta con un abogado que desempeñe las funciones de cobro coactivo.

Mediante Acuerdos del Concejo se han adoptado alivios tributarios tendientes a incrementar e incentivar el pago de los impuestos como exoneraciones en los intereses moratorios y descuentos en el impuesto de Predial Unificado.

Los procesos de recaudo de predial e Industria y Comercio, no están integrados con Presupuesto, Contabilidad y Tesorería en un mismo programa. La información de predial unificado se procesa a través del programa suministrado por la CVC, quienes también brindan el soporte técnico.

Los mayores generadores de impuesto de Predial unificado del Municipio son los Ingenios Castilla y María Luisa y de impuesto de Industria y Comercio, solo el Ingenio María Luisa. Estos contribuyentes se encuentran al día en sus pagos.

Teniendo en cuenta la necesidad de que los Municipios se conviertan en entidades financieramente viables y auto sostenibles, la administración debe propender por el fortalecimiento en la generación de recursos propios y la adecuada administración de los recursos transferidos.



## LEGALIDAD FINANCIERA

El estatuto tributario del Municipio de Florida fue adoptado mediante acuerdo número 289 del 29 de Diciembre de 2.004, incorpora normas como el Decreto 1333 de 1.986, Ley 14 de 1.983, Ley 136 de 1.994 y Ley 44 de 1.990. La esencia de este estatuto recae sobre todas las actividades industriales, comerciales y de servicios, ya que maneja tarifas para aplicarse en los impuestos que se recaudan en el Municipio, se encuentran las tasas y rentas que recauda el Municipio, la deficiencia encontrada se basa en que se suscribió con normatividad nacional para la fecha de su creación en el año 2.004, no se han incorporado las modificaciones y actualizaciones vigentes hasta la fecha. Hay un proyecto de actualización del Estatuto Tributario que no ha sido legalizado.

En cuanto al manejo de los impuestos municipales se destaca en el impuesto predial, el incremento de los avalúos catastrales, lo que ha creado la apatía de la ciudadanía en cuanto al pago oportuno de las obligaciones, conllevando al bajo ingreso de recaudo por este concepto, por esta situación se han hecho dos alivios tributarios buscando compensar e incentivar a los contribuyentes con rebajas a la hora de pagar dicho impuesto, descuentos de intereses de mora, acuerdos de pago, sin embargo estas actuaciones no han sido efectivas en sus pretensiones.

En relación con el impuesto de industria y comercio se trabaja con el cruce de base de datos del contribuyente con la DIAN, la cual permite certificar la veracidad de la información presentada por el ciudadano, pero aun así la evasión en el pago de este impuesto es aproximadamente del 60%, ya que no todos los contribuyentes de industria y comercio hacen declaración en la DIAN.

En cuanto al impuesto de sobretasa de la gasolina, su recaudo ha favorecido el cumplimiento en el pago de la deuda pública, para el 2.008 el recaudo fue por \$433.985.801. Para el 2.009, fue de \$909.442.000.

### **3.2.1. Análisis de variables internas y externas que afectan el financiamiento de la Entidad**

- **Cierre Fiscal 2009**

El resultado de la verificación del cierre fiscal de 2009 será entregado como producto de la auditoría especial realizada por la Contraloría Auxiliar para Financiero y Patrimonial.

- **Marco Fiscal de Mediano Plazo**

Se elaboró un documento como Marco fiscal de mediano plazo, determinando una proyección de ingresos y gastos del Municipio a 10 años, fijando los escenarios



financieros de 2009 al 2018 y 2010 al 2019. No se mencionan los lineamientos para definir el marco fiscal de mediano plazo como las cuantías proyectadas y los porcentajes de crecimiento anual.

Dichas proyecciones de ingresos y gastos 2009 – 2018 y 2010 – 2019, no permiten evaluar la sostenibilidad del municipio en el tiempo, toda vez que carecen de información e indicadores sobre la capacidad de endeudamiento, cumplimiento con los límites de la Ley 617 de 2000 y metas de superávit primario.

Este informe carece de:

- Plan Financiero
- Metas de superávit primario
- Metas de deuda pública y análisis de su sostenibilidad
- Acciones y medidas específicas para el cumplimiento de las metas, con los cronogramas de ejecución.
- Informe de resultados fiscales de la vigencia fiscal anterior
- Estimación del costo fiscal de las exenciones tributarias existentes en la vigencia anterior.
- Relación de los pasivos exigibles y de los contingentes.
- Costo fiscal de los proyectos de acuerdo sancionados en la vigencia fiscal anterior.
- Indicadores de gestión presupuestal y de resultado de los objetivos, planes y programas desagregados para mayor control del presupuesto.

Tampoco permite determinar la coherencia macroeconómica con el índice nacional ni la armonización con los objetivos del Plan de Desarrollo.

No se vislumbran unas políticas fiscales claras que mejoren el recaudo de los impuestos municipales.

Para efectos del MFMP<sup>3</sup> los pasivos contingentes deberán tener una valoración numérica y su existencia obliga incluso a crear un fondo para contingencias cuyo valor dependerá del monto de contingencias y de la probabilidad de que se convierta en realidad.

Sin embargo el municipio en el 2010, al contraer la operación de crédito público presentó los documentos inherentes ajustando el MFMP como soporte.

---

<sup>3</sup> Marco Fiscal de Mediano Plazo



- **Plan de Saneamiento Fiscal**

Para las vigencias auditadas y actualmente, el Municipio no ha estado incurso en un Programa de Saneamiento Fiscal y Financiero ni en un Plan de Desempeño.

Se reitera la acción de advertencia en la operación de crédito público por \$3.000.000.000, con la cual queda al tope máximo el indicador de sostenibilidad de la deuda y por lo cual se debe procurar optimizar estos recursos con destino a inversión. Manifestando la necesidad de brindar la transparencia, eficacia y eficiencia de la inversión de los recursos de crédito garantizando la participación ciudadana en las obras de inversión del programa de gobierno, el control político y social por los organismos de control correspondientes, para el manejo financiero de la entidad territorial, no solo de la administración actual sino de las posteriores.

### **3.2.2. Análisis de la confiabilidad y estructura organizacional del manejo financiero**

- **Confiabilidad e integralidad del Sistema de Información Financiero**

La estructura organizacional de la Secretaría de Hacienda está compuesta por once funcionarios, nueve nombrados en propiedad y dos contratados, entre los cuales no se cuenta con un abogado que desempeñe las funciones de cobro coactivo.

Para las vigencias auditadas los procesos de recaudo de predial e industria y comercio, se manejaron mediante programas independientes del programa financiero, faltando a la integración que debe existir con presupuesto, contabilidad y tesorería. Dichos programas no brindan las seguridades de acceso requeridas en sus registros y de recuperación de información.

El programa informático empleado para procesar la información financiera es el SIFI; sin embargo se manifiestan inconvenientes con su funcionalidad por parte de algunos funcionarios.

El programa de recaudo del impuesto predial unificado es Impuestos plus y el de recaudo de industria y comercio es Acces.

### **3.3 LEGALIDAD**

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

La entidad en las vigencias auditadas realiza supervisión e interventoría a las diferentes tipologías de contratación, que en sus diferentes modalidades suscribe, como son prestación de servicios, suministro y obra pública, tiene un manual de contratación que





desarrolla la parte procedimental de la Ley 80 de 1.993, y de la Ley 1150 de 2.007, también utiliza el marco legal del Decreto 2474 de 2.008, incorpora los principios generales de la contratación estatal, la transparencia, economía y responsabilidad, para garantizar el ejercicio de la función pública y el cumplimiento de la constitución Nacional.

Agrega este reglamento las modalidades de selección del contratista como la licitación pública, la selección abreviada, concurso de meritos, contratación directa, mínima cuantía. Así mismo reúne este manual los procedimientos de ejecución de los procesos de selección objetiva de las modalidades contractuales.

El estatuto se debe de actualizar ya que algunas normas del Decreto 2474 de 2.008 han sido suspendidas e inclusive derogadas, además la contratación pública en Colombia está siendo sujeta a cambios, innovaciones, buscando siempre la transparencia en los procesos y procedimientos contractuales, como también esta se mueve y evoluciona con una gran dinámica social y económica.

Las carpetas contractuales carecen de foliación, lo que evidencia desorden en sus documentos y el no manejo adecuado de la Ley general de archivo, verificado en las diferentes secretarías que suscribieron la contratación de la entidad.

- **Planeación de la contratación y Etapa Contractual**

Se realizó una muestra selectiva sobre un 25% del total de los contratos ejecutados (\$5.385.760.000) por valor de \$1.346.440.000, con base en las tipologías de contratación anteriormente nombradas.

Los contratos perfeccionados, se realizaron de acuerdo a los procedimientos descritos en la Ley, como son: Licitación pública, selección abreviada, contratación directa, mínima cuantía, tanto con y sin formalidades plenas, se tuvo deficiencias en el manejo y conocimiento de determinar requisitos contractuales de acuerdo a cada procedimiento, porque para todo tipo de contrato, modalidad y formalidad siempre se solicita al contratista los mismos requisitos contractuales, y esta situación tiene diferencias de acuerdo a la cuantía y al procedimiento seleccionado.

En cuanto a la planeación contractual, los análisis de conveniencia y el banco de proyectos se realizan estipulando el concepto de necesidad que se tiene de acuerdo al criterio de cada área o secretaría de la alcaldía, el banco de proyectos evidencia la carencia de la meta que se quiere lograr ya que no se articula con el conocimiento verdadero de la falencia que se quiere subsanar, lo que hace difícil cuantificar y cualificar el objetivo que se quiere lograr con la contratación, por ello la planeación contractual de la entidad tiene deficiencias que parten en el mismo plan de Desarrollo de la entidad, y en los programas y proyectos que desarrolla.



Estas falencias no permiten cumplir los propósitos y objetivos del Municipio, la falta de conocimiento de los procesos sociales, institucionales deriva en el no cumplimiento de las metas organizacionales, en el suscribir contratos innecesarios, gastar recursos que no solucionan problemas, no cumplen propósitos, ni distribuyen los bienes y servicios adecuadamente, tampoco satisfacen las necesidades que la población requiere, por ello se evidencia una falta de análisis del entorno y debilidad para corregir las deficiencias producidas por decisiones anteriores.

- **Etapas de la Contratación**

Se verifico que las actas finales de los contratos son certificaciones de cumplimiento, a estas les falta referir la actividad o actividades ejecutadas, no se anexan documentos tales como el SICE en las carpetas, se tiene la idea que este documento no es solicitable en los contratos de prestación de servicios, así mismo no se anexo la declaración juramentada de bienes y rentas de este, ni el balance general con sus respectivo estado de ingresos y egresos.

No se anexan las tres cartas de invitación a contratar, solo se anexan una o dos, cuando se deben de cotizar tres para garantizar claridad en el proceso contractual, y en la escogencia del contratista, en casos de mínima cuantía.

En algunos pliegos de condiciones de contratos de obra pública, se da la falta de firmas de algunos funcionarios, como es el caso del acta de audiencia de aclaración de pliegos y fijación de riesgos, la cual no está firmada por funcionarios que deciden las observaciones hechas por los demás oferentes, este tipo de situaciones deben de rectificarse, para evitar posibles acciones de nulidad del procedimiento contractual

Se pudo verificar en los contratos de obra pública que no acompañan actas de recibido conforme a satisfacción de la comunidad.

En los contratos de obra pública en el acta del recibido final existen contratos que anexan diseños de la obra ejecutada pero que les falta memorias de cálculo y planos de la obra, como también los plazos de ejecución no terminan en la fecha pactada, se utiliza un mayor tiempo de duración, sin hacer un acta de suspensión del contrato.

Se verifico en la presente auditoria que la responsabilidad del proceso de contratación recae en un alto porcentaje en el jefe jurídico quien es el funcionario que se encarga de evaluar técnica y presupuestalmente la contratación, así mismo control interno no hace seguimiento a los procesos contractuales.



Las anteriores observaciones de falencias documentales deben de rectificarse en los subsiguientes procesos de contratación para evitar una gestión contractual deficiente y no afecte a la administración en la búsqueda de procesos de calidad que conlleven al no cumplimiento de los objetivos misionales de la entidad y de beneficios a la comunidad.

- **Impacto de la Contratación**

En la contratación se evidencio deficiencia para poder calificar y demostrar que está realmente causo un impacto en la población, satisfacción y beneficio de sus necesidades en los contratos, no hubo claridad para poder evaluar metas y objetivos de la administración, analizar resultados de acuerdo a la ejecución de los contratos, hubo deficiencia en la inversión social con recursos propios.

Las diferentes secretarias que proyectaron contratos como educación, desarrollo social, infraestructura, cultura, no fueron claros en el diagnostico o indicador que proyectara claramente cuál era la meta precisa cuantitativamente y cualitativamente para lograr con la contratación preparada, por lo tanto y por ello no hubo una información exacta del impacto social logrado, como también del beneficio logrado con ello.

- **Procesos Judiciales**

En los procesos judiciales se observa que el Municipio para el año 2.008 tenía para la apropiación de sentencias y conciliaciones el valor de \$183.779.439 y para la vigencia 2.009 apropió \$131.578.813. En el momento de ser condenado el Municipio por alguna circunstancia deberá aplicar el Decreto 1716 de 2.008 y la Ley 678 de 2.001.

Así mismo se evidencio la creación del comité de conciliación mediante acto administrativo.

En la actualidad existen los siguientes procesos:

De reparación directa y cumplimiento, ocho procesos, pendientes de fallo, pretensiones por valor de \$2.280.605.560.

Acciones contractuales, tres procesos, pendientes de fallo, pretensiones por valor de \$729.876.951.

Nulidad y restablecimiento del derecho dos procesos, pendientes de fallo, pretensiones por valor de \$541.316.150.

Acciones populares, cuatro procesos, pendientes de fallo, no tienen pretensiones económicas.



Ordinario laboral, cinco procesos, se encuentra en primera instancia, cuatro de los cinco procesos tienen cuantía indeterminada, el otro proceso tiene como pretensión el valor de \$60.000.000.

### **3.4 QUEJAS**

#### **Derecho de Petición**

Por oficio de la doctora Ana Lucero Muñoz Castaño radicada con cacci de fecha abril 09 de 2.010, apoderada de la empresa tecnología industrial, denuncia irregularidad en la ejecución del contrato de suministro numero 010 de junio 09 de 2.008, entre el Municipio de Florida y la empresa tecnología industrial, nos dice en su oficio que se convoco esta contratación, se hizo incurrir en gastos al contratista, y no se le pago el anticipo a este, pregunta si por este caso ya existe un proceso de responsabilidad fiscal, además si en el cierre fiscal del año 2.008, se hizo respecto a este contrato reserva presupuestal.

Sobre esta situación se puede decir que en el momento no existe un proceso de responsabilidad fiscal, ya que en el presente todavía no se ha generado un detrimento patrimonial al Estado, en este caso al Municipio de Florida Valle. En lo concerniente a la reserva presupuestal para este contrato, en el cierre fiscal del año 2.008 no se hizo dicha reserva, la que existe y así lo comunica en respuesta del señor alcalde a derecho de petición incoado por la quejosa, en respuesta del 16 de septiembre de 2.009, anexa copia autentica del certificado de disponibilidad presupuestal número 479 del 02 de mayo de 2.008 y registro presupuestal número 1146 del 25 de agosto de 2.0008.

Se solicito el contrato en discusión, se estableció en este que la fecha de perfeccionamiento del contrato fue la del 09 de junio de 2.008, suscrito por el alcalde de Florida Salvador Rodríguez Machado y el contratista Fabián Antonio Flórez representante legal de la firma Tecnología Industrial, el objeto contractual era suministrar 7.450 placas domiciliarias e instalación de 668 placas viales del Municipio de Florida Valle, el señor alcalde, el jefe jurídico del Municipio, Emerson Montaña, han tenido conocimiento de la actual situación, a lo que respondieron a la comisión auditora, la no ejecución del contrato, aduciendo factores externos para no pagar el anticipo, tales como que en la época de suscripción del contrato el Municipio padeció una recesión económica por el fenómeno de las pirámides y el paro de corteros, perjudicando significativamente el recaudo del Municipio, teniendo en cuenta que el contrato tenía como fuente principal para el pago de este la de recursos propios, además argumentan que para el cumplimiento del objeto de este contrato, no era exigible el anticipo y adujeron que la forma de entrega se haría total del material objeto de este contrato. La entidad convoco al contratista el 04 de agosto de 2.009 para lograr un acuerdo el cual no se dio.



El proceso contractual fue correcto y el contratista fue adjudicado legalmente por la entidad, pero así sea cierto que en la fecha de ejecución del contrato hubo situaciones que dificultaron la parte económica de la entidad pública, el Municipio debió de haber llamado al contratista, para el arreglo conciliado con los mecanismos que la Ley de contratación le entrega para solucionar adecuadamente la situación presentada, pero existió negligencia por parte de la entidad para darle solución al problema.

En cuanto al concepto del no pago al anticipo, no daba lugar al no cumplimiento del objeto contractual, es cierto que el contrato y lo que se dice en el es Ley para las partes, pero si nos atenemos al vocablo anticipo, podríamos conceptuar que en un negocio significa antes de, y el contrato es un negocio entre dos partes que se obligan, y el cumplimiento del pacto económico debe de cumplirse aun en un contrato de tracto sucesivo como es un suministro, así mismo un ente estatal debe por su naturaleza, por su planeación y cumplimiento de su gestión institucional, misional, resolver situaciones o controversias, como la presentada, con una diligencia total, ya que el particular no tiene el porqué tener consecuencias negativas de las cargas del Estado, y este a su vez está obligado a cumplir su función social.

Por lo evaluado en este caso, al no haberse efectuado el cumplimiento del objeto contractual, el Municipio de Florida al dejar pasar un año para resolver una situación que aunque imprevista pero no imputable al contratista la misma Ley 80 de 1.993 en su artículo 17 numeral 1, artículo 68 incisos 1 y 2 le daba y entregaba solución, no ejecutarse el contrato, ha incurrido en una presunta negligencia y presunta falta contra el principio de responsabilidad, artículo 6 de la C.N., que determina que los servidores públicos responderán por infringir la constitución la Ley y por omisión o extralimitación de funciones, también se presume infracción de la Ley 80 de 1.993, artículo 26 numerales 1, 2 y 4., como también presuntamente el Artículo 209 de la C.N. Artículo 27, 34 numeral 1 de la Ley 734 de 2.002.

### **3.5 REVISIÓN DE LA CUENTA**

#### **ÁREA MISIONAL**

La rendición muestra consistencia en la información de los aspectos misionales, reflejando un mediano cumplimiento de los planes y programas, la adecuada aplicación de recursos y acatamiento de las normas.

#### ***Análisis Gestión Institucional (Plan De Inversiones v/s Plan De Desarrollo)***

Para la vigencia 2009 la entidad presenta mejoramiento en la coherencia programática, POAI vs. plan de desarrollo en la mayoría de sus programas.

#### ***Análisis a Información Operativa (Rendición De Otros Informes)***



La entidad no ha sido reportada para sanción y su cumplimiento de rendición de los informes mensual, trimestral, semestral y anual ha sido satisfactoria.

***Análisis a Cumplimiento de Planes o Convenios de Mejoramiento Suscritos con el Ente de Control***

La entidad no dio cumplimiento al plan de mejoramiento en los términos propuestos, presentando debilidades en sus procesos administrativos, en tal razón está en proceso de sanción por el incumplimiento.

***Análisis a Cumplimiento de la Participación Ciudadana***

La entidad realizó rendición pública de cuentas en la vigencia 2009, de la cual hay evidencias fotográficas y videos, pero no se ha implementado adecuadamente el proceso de participación ciudadana en los temas de gestión de la entidad.

***Análisis Información Ambiental***

Al momento de la revisión no se encontró con la información de medio ambiente, razón por la cual será motivo de verificación posteriormente.

**ÁREA ADMINISTRATIVA**

La entidad presenta debilidades en los componentes del área administrativa permitiendo con ello un buen funcionamiento en las diferentes áreas.

***Análisis a la Administración de Talento Humano***

La entidad cuenta con 72 empleados en total en el 2009 se mantuvo igual. La entidad hizo una rendición sin indicar cuál fue su recurso humano contratado por OPS.

***Análisis Procesos Judiciales v/s Ejecución de Gastos***

La entidad presenta 23 procesos judiciales con pretensiones por valor de \$3.849 millones de los cuales todos en contra y ninguno a favor. Se realizó la apropiación suficiente para cubrir las erogaciones causadas por este concepto, dando con ello cumplimiento adecuado al respecto.

***Análisis de la Contratación de obra***

Esta información queda pendiente de verificación posterior por parte de la contraloría auxiliar para infraestructura conforme a su programación.

***Análisis Indicadores de Gestión***

La entidad no presenta indicadores operativos para los diferentes procesos que tiene en la rendición, pero en el proceso auditor se aportaron algunos de ellos, no relaciono indicadores estratégicos ni de apoyo, indicando con ello deficiencias en la evaluación de la gestión y los temas de apoyo.



## **CONCLUSIONES**

La información reportada refleja aplicación de los lineamientos normativos o procedimentales establecidos para la actividad calificada.

Dado lo anterior, y el resultado de la calificación de 70,2 se puede establecer que la entidad obtuvo el puntaje requerido por la Contraloría Departamental del Valle para emitir concepto favorable de la Rendición de la Cuenta 2009, pero no fenece la misma.

### **3.6 RENDICIÓN PÚBLICA DE LA CUENTA**

La entidad no tiene definidos procesos para dar a conocer a la sociedad los resultados de su gestión, especialmente el cumplimiento de su plan de desarrollo, porque no se tiene un diseño pedagógico para la presentación de la información que facilite el acceso de la comunidad a la misma. No se tiene un plan que ordene la rendición de cuentas.

En la rendición de cuentas realizada por la entidad, no se es claro como se alcanzaron las metas descritas en el informe de gestión, situación que se debe evidenciar mediante el nombramiento del proyecto o contratos que hayan impactado el programa, se debe evidenciar el estado actual y los logros alcanzados tanto en términos cuantitativos como calificativos.

No se encontró evidencia sobre los registro de quejas, denuncias y/o propuestas realizadas por los ciudadanos en el marco de la rendición publica de cuentas, evidenciado en la falta de mecanismos para evaluar el impacto de la rendición de cuentas (encuestas, verificadores etc)



#### **4. ANEXOS**

1. Dictamen Integral Consolidado
2. Estados Contables
3. Cuadro Resumen de Hallazgos
4. Otros
- \* Cuadro de Beneficios de Control Fiscal





## **DICTAMEN INTEGRAL CONSOLIDADO**

Doctor  
SALVADOR RODRIGUEZ MACHADO  
Alcalde  
Municipio de Florida

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 Florida.

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 de los años 2008 y 2009 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.

El representante legal del Municipio, rindió la cuenta anual consolidada por la vigencia fiscal de 2009, dentro del plazo previsto en la resolución orgánica No. 100.2802-13 de fecha 18 de diciembre de 2008.

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, No Fenece las cuentas de la entidad por las vigencias fiscales correspondientes a las vigencias 2008 y 2009.

Los fundamentos de este pronunciamiento se presentan a continuación:

#### Concepto sobre Gestión y Resultados.

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca como resultado de la auditoría adelantada, conceptúa que la gestión en las áreas, procesos o actividades auditadas, para las vigencias 2008 y 2009 es Desfavorable, como consecuencia de los siguientes hechos y debido a la calificación de 1 y 0,9 resultante de ponderar los aspectos que se relacionan a continuación:

#### Consolidación de la calificación

MATRIZ DE CALIFICACIÓN DE LA GESTIÓN		
CONCEPTO	CALIFICACIÓN	
	2008	2009
SEGUIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO		0
EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO	1	1
GESTIÓN ADMINISTRATIVA	1	1
CUMPLIMIENTO DE METAS DEL PLAN DE DESARROLLO	1	1
GESTIÓN FINANCIERA (PRESUPUESTAL)	1	1
GESTIÓN CONTRACTUAL (LEGAL)	1	1
OPINIÓN ESTADOS CONTABLES	1	1
<b>TOTAL</b>	<b>6</b>	<b>6</b>
<b>6/6 = 1,0 Concepto Desfavorable para la vigencia 2008</b>		
<b>6/7 = 0,9 Concepto Desfavorable para la vigencia 2009</b>		

El concepto sobre la gestión de la entidad para los años 2008 y 2009, continuó igual con relación al 2007 en el cual se emitió un concepto Desfavorable.

#### Concepto sobre los Estados Contable.

La opinión de los estados contables es razonable con salvedades de conformidad con lo expuesto en el anexo 2.



## **RELACIÓN DE HALLAZGOS**

En desarrollo de la presente auditoría, se establecieron 28 hallazgos administrativos, los cuales serán incluidos en un Plan de Mejoramiento y de los cuales hay 1 hallazgo disciplinario.

## **PLAN DE MEJORAMIENTO**

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

El Plan de Mejoramiento debe ser entregado a la Contraloría Auxiliar para el Cercofis Palmira, dentro de los 15 días hábiles siguientes al recibo del informe, de acuerdo con la Resolución 100.28-0213 de diciembre 18 de 2008.

**CARLOS HERNAN RODRIGUEZ BECERRA**

Contralor Departamental del Valle del Cauca



Doctor  
**SALVADOR RODRIGUEZ MACHADO**  
Alcalde Municipal  
Florida

Asunto: Opinión estados contables vigencias fiscales 2008 y 2009.

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 Florida - Valle, a través del examen al Balance General al 31 de diciembre de los años 2008 y 2009 y el Estado de Actividad Financiera, Económica y Social por el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de las vigencias 2008 y 2009, 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 programa informático utilizado, es decir SIFI, integra los módulos de contabilidad, presupuesto y tesorería, los de almacén y nómina no se encuentran habilitados.



Los procesos de recaudo de predial e Industria y Comercio, no están integrados a los módulos de hacienda en un mismo programa.

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.

Las notas a los Estados Contables de 2008 y 2009, no resumen las políticas, prácticas contables y los asuntos de importancia relativa.

No se evidencia registro de procesos de conciliación de la información financiera entre las áreas de la Secretaría de Hacienda.

La Propiedad, planta y equipo no se encuentra debidamente valorizada y actualizada, puesto que los predios de propiedad del Municipio no han sido legalizados en su totalidad, tampoco han sido sometidos al proceso de valoración cada tres años como lo indica la Contaduría General de la Nación.

Esta situación afecta el cálculo de depreciación, amortización, valorización y agotamiento; por lo tanto para las vigencias examinadas el saldo de estas cuentas es incierto.

El cálculo de la depreciación de la propiedad, planta y equipo se está realizando en forma global y no individual como lo establece la Contaduría General de la Nación.

Los Bienes de beneficio y uso público fueron sometidos a un avalúo técnico en el 2005 pero posteriormente no han sido actualizados.

La cuenta de Recursos naturales y del ambiente no figura en los Balances Generales de los años auditados.

La entidad no efectúa el cálculo y el registro contable de la provisión para contingencias por las demandas y litigios que se interponen en contra y que al 2009 ascendieron a \$3.849.000.000, aproximadamente.

No se encuentran calculados, provisionados y registrados los pasivos pensionales en los Estados Financieros, por lo cual el valor es incierto.



El Municipio no tiene constituido un Fondo con los recursos que respalden la totalidad de los pasivos pensionales.

No se cumple con el principio de causación de todos los ingresos fiscales puesto que los impuestos de predial unificado, industria y comercio y tránsito no cuentan con unas bases de datos depuradas y actualizadas que permitan calcular la cartera y efectuar los registros contables pertinentes.

En mi opinión, excepto por lo expresado en los párrafos precedentes, los Estados Financieros presentan razonablemente la situación financiera del Municipio de Florida a diciembre 31 de las vigencias fiscales 2008 y 2009, los resultados de sus operaciones y los Flujos de Efectivo para los años terminados en estas fechas, de conformidad con las normas de contabilidad generalmente aceptadas.

Atentamente,

**MARÍA VICTORIA GIL LUCIO**

Contadora Pública

Tarjeta Profesional No. 128755-T



CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS									
No	OBSERVACIÓN AUDITORÍA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORÍA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	D	F	P	VALOR DAÑO PATRIMONIAL	
SISTEMA DE CONTROL INTERNO									
1	La entidad no cuenta con un sistema de control interno debidamente implementado que garantice el cumplimiento de sus objetivo misionales, hecho evidenciado en el deficiente compromiso de los funcionarios de los distintos niveles en la interiorización y aplicación de los diferentes componentes del sistema, en la falta de articulación de mecanismos de control en las dependencias, que permitan comprobar los logros de su gestión en los diferentes sectores que maneja la entidad y en la pobre participación ciudadana en el control de dicha gestión, adicionado al incumplimiento en la implementación de la Ley General de archivo.	No se acepta	<p>La administración municipal cuenta con la implementación del Modelo Estándar de Control Interno, donde reposa la caracterización de los procesos, procedimientos y administración de riesgos de cada dependencia, los cuales se desarrollan en la actividad diaria para brindar un mejor servicio a la comunidad floridana. Adicionalmente, para el año 2.010, se cuenta con un grupo asesor que hace seguimiento a la implementación de MECI y adicionalmente a la Gestión de Calidad al interior de la administración Municipal, en aras de un mejoramiento continuo.</p> <p>En la secretaria de planeación e infraestructura, reposan los informes presentados en SICEP, donde reposa el seguimiento realizado por esta dependencia a la gestión de la administración</p>	La respuesta dada por la entidad no corresponde con lo evidenciado en el proceso auditor en cuanto a la implementación del MECI 1000, se ha realizado un desarrollo documental del 50 % en los componentes del mismo, la encuesta de percepción mostró la poca interiorización del sistema por parte de los funcionarios de los distintos niveles sumado	X				



CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS									
No	OBSERVACIÓN AUDITORÍA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA		CONCLUSIÓN AUDITORÍA	TIPO DE HALLAZGO				
					A	D	F	P	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
			<p>municipal.</p> <p>En la oficina de control interno, responsable del proceso de evaluación en el mapa de procesos de la administración municipal, cuenta con informes de anuales de control interno, donde se puede evidenciar un seguimiento exhaustivo de la gestión municipal, adicionalmente a los informes presentados a cada uno de los entes de control a nivel regional y nacional. También se encuentra el plan de de acción anual y plan de auditorías como mecanismo de seguimiento y control de cada uno de los procesos desarrollados por la administración actual.</p> <p>Con respecto al archivo damos a conocer las actividades realizadas en el archivo municipal de Florida Valle, en cumplimiento a la Ley 594 de 2000:</p> <p>1. Adquisición de carpetas y cajas estandarizadas para la organización de los archivos del</p>	<p>al desconocimient o de los componentes y elementos del mismo. Las auditorias que indican haber realizado no cumplen la rigurosidad de una auditoria de calidad, incluso no se ha adoptado el SGC, se han adelantado unos procesos para dar cumplimiento al componente de gestión pero adolecen de rigurosidad que implica el sistema y en la mayoría de los casos se desconoce por parte de los</p>					





CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS									
No	OBSERVACIÓN AUDITORÍA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA		CONCLUSIÓN AUDITORÍA	TIPO DE HALLAZGO				
					A	D	F	P	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
			Municipio. 2. Organización de Historias Laborales (depuración, ordenación y foliación) de acuerdo a lo establecido en la circular Nro. 004 de 23 de junio de 2003, presentando un avance del 100%. 3. Mediante circular nro. 003 de 08 de febrero de 2010, se le comunica a todos los funcionarios de las diferentes dependencias la obligatoriedad de la aplicación de las tablas de retención documental y la no aceptación de los documentos que se presenten sin el lleno de los requisitos, avance 30%. 4. Organización fondos acumulados de la Secretaria de Hacienda Municipal y de la Secretaria de Salud “ordenación documental y selección” avance 50%. 5. Ordenación e inventario sistematizado de actas de posesión archivo central, avance 70%, también se ha realizado actividades de acumulación de documentos de	funcionarios que proceso desarrollan, que procedimientos lleva a cabo entre otros aspectos. Finalmente en la entidad no se han determinado mecanismos de control la adecuados en diferentes áreas, como es el caso del área financiera, donde para citar solo un caso no se realiza conciliación entre las áreas, no se realizaron auditorias financieras apropiadas; en el tema de ley de archivo están realizando					



CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS									
No	OBSERVACIÓN AUDITORÍA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA		CONCLUSIÓN AUDITORÍA	TIPO DE HALLAZGO				
					A	D	F	P	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
			<p>acuerdo a la disposición final establecidas en las tablas de retención documental de la entidad.</p> <p>6. En coordinación con el SENA se viene apoyando a las diferentes secretarías en la organización del archivo de gestión, avance 30%.</p>	<p>actividades para atender la implementación pero están atarazados en dicha implementación y las condiciones de los archivos y el manejo de la información es inadecuada. Todo lo anterior se evidencia también en el informe realizada en la rendición de cuentas por la entidad en la presente vigencia por lo cual es contradictoria la explicación dada en razón a que en ese informe se reconocen las</p>					



CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS									
No	OBSERVACIÓN AUDITORÍA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA		CONCLUSIÓN AUDITORÍA	TIPO DE HALLAZGO				
					A	D	F	P	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
				observaciones hechas en el proceso. Estas son algunas de las razones por la cual el hallazgo se deja en firme. No por tenerse documentos que hablen de partes del sistema se tiene un sistema como tal, este debe ser funcional, efectivo y generar resultados.					
GESTIÓN									
2	El plan de desarrollo en su componente de los programas no está articulado con el plan de acción, el plan operativo anual de inversiones y plan indicativo, lo que no permite a la comunidad ni a la administración realizar un seguimiento a los programas.	SE ACEPTA PARCIALMENTE	Se aplicara el plan de mejoramiento, puesto que se están coordinando acciones correctivas con el fin de realizar los ajustes pertinentes para coordinar el plan de desarrollo municipal Florida Mas Humana 2008-2011, con los demás planes y programas de la administración	La respuesta dada por la entidad no corresponde con lo evidenciado en el proceso auditor, el hallazgo queda	X				



<b>CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS</b>									
No	OBSERVACIÓN AUDITORÍA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA		CONCLUSIÓN AUDITORÍA	TIPO DE HALLAZGO				
					A	D	F	P	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
			como lo son: Plan Indicativo, Plan Operativo Anual y Plan de Acción.	en firme					
3	La oficina de transito y trasporte en la estructura organizacional, se encuentra en el nivel de las secretarias, en contradicción con el manual específico de funciones y competencias Decreto Municipal 074 del 2005 que la presenta como oficina. El cargo de secretario de cultura no está contemplado en el manual de funciones y competencias, lo que indica que este no está actualizado.	NO SE ACEPTA	De acuerdo a lo planteado en este hallazgo, se cita lo estipulado en el Decreto 785 de 2005 por el cual se establece el sistema de nomenclatura y clasificación y de funciones y requisitos generales de los empleos de las entidades territoriales que se regulan por las disposiciones de la Ley 909 de 2004, Capítulo 1 Disposiciones Generales. Que en su artículo 4 reza. Naturaleza General de las Funciones. A los empleos agrupados en los niveles jerárquicos de que trata el artículo anterior les corresponden las siguientes funciones generales: 4.1 Nivel Directivo. Comprende los empleos a los cuales corresponden funciones de dirección general, de formulación de políticas institucionales y de adopción de planes, programas y proyectos. En el Capítulo 4, Nomenclatura, Clasificación y Códigos de Empleos Artículo 16. Nivel	En mesa de trabajo en conjunto con la administración esta observación fue evaluada y aceptada por la administración, no se adjunto ningún documento.	X				



CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS									
No	OBSERVACIÓN AUDITORÍA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA		CONCLUSIÓN AUDITORÍA	TIPO DE HALLAZGO				
					A	D	F	P	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
			<p>Directivo. El nivel directivo está integrado por la siguiente nomenclatura y clasificación específica de empleos..... Código 006 Jefe de Oficina.</p> <p>Así según la norma la Oficina de Tránsito y Transporte si se encuentra en la planta de personal acorde al diseño de la estructura organizacional de la Administración Municipal.</p> <p>Con respecto a la Secretaria de Cultura y Turismo le manifiesto que si se encuentra contemplado en el Manual de Funciones mediante decretos 087 de Octubre 01 de 2008, por medio del cual se adiciona un cargo a la planta de cargos de la Alcaldía del Municipio de Florida Valle; Decreto 087 A de Octubre 01 de 2008, por el cual se adiciona al manual específico de funciones y competencias laborales del Municipio de Florida Valle las funciones y competencias laborales de La Secretaria de Cultura y Turismo; Decreto 087B de Octubre 01 de 2008,por el cual se modifica el Decreto 051 de</p>						



<b>CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS</b>									
No	OBSERVACIÓN AUDITORÍA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA		CONCLUSIÓN AUDITORÍA	TIPO DE HALLAZGO				
					A	D	F	P	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
			agosto 22 de 2006 y se adopta el organigrama de la administración central del Municipio de Florida Valle. Lo anterior demuestra que si se ha actualizado el Manual de Funciones dado que cada acto administrativo citado anteriormente ha modificado lo establecido en los anteriores decretos.						
4	Se evidenció que existen los programas: educacional, capacitación, incentivos y salud ocupacional, estos no se desarrollan en la práctica. Las condiciones físicas de los puestos de trabajo en cuanto a ergonomía e iluminación son deficientes.	Se acepta parcialmente	La Secretaría de Desarrollo Institucional viene adelantando un plan de mejora que se evidencia en la Resolución Nro. 154 de Marzo 18 de 2010, por medio del cual se crea el comité de Bienestar, Estímulos e Incentivos, se definen sus funciones y se adopta el Plan institucional de Bienestar Social E Incentivos para los Servidores Publicas de la Alcaldía del Municipio de Florida Valle.	El hallazgo queda en firme porque se encontraron los documentos pero estos no tienen un desarrollo real.	X				
5	Se evidenció que no se cuenta con mecanismos ágiles para la evaluación y seguimiento de la participación ciudadana, de igual manera no existe planes de trabajo para la promoción de la misma.	NO SE ACEPTA	La administración Municipal desde el año 2008 ha venido realizando consejos comunitarios en cada uno de los barrios, veredas y corregimientos como mecanismos de participación	Si bien es cierto que se realizan los consejos comunitarios, estos en práctica no	X				



CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS									
No	OBSERVACIÓN AUDITORÍA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA		CONCLUSIÓN AUDITORÍA	TIPO DE HALLAZGO				
					A	D	F	P	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
			comunitaria y así satisfacer las necesidades. A su vez, se está trabajando con el consejo Municipal de juventudes activamente, se procederá con la reactivación del Consejo Municipal de Planeación. (se anexa copia de las actas consejos comunitarios)	tienen un seguimiento y evaluación de los mismo, por lo tanto la observación queda en firme					
6	En la rendición pública de cuentas no se toma como base el plan de desarrollo ni las metas alcanzadas por cada secretaria. El mecanismo de presentación a la comunidad no es claro y no permite a la misma, un real conocimiento del cumplimiento de las metas por parte de la administración.	NO SE ACEPTA	En la rendición de cuentas que se presentó a la comunidad si bien no se tiene como base el Plan de desarrollo municipal para realizar el comparativo, si se le entrego una información clara y precisa con evidencias a la comunidad de lo que se ha hecho y el valor de ejecución. Se tienen para mejorar la comparación entre plan de desarrollo y ejecutado para presentar a la comunidad. (Se anexa copia de la rendición de cuentas).	El plan de desarrollo es la base fundamental de una rendición publica de cuentas ,lo planeado contra lo ejecutado, por lo tanto la observación queda en firme	X				
FINANCIAMIENTO									
7	Se evidenció que la política fiscal en Hacienda Pública en materia de mejoramiento rentístico en las vigencias auditadas no contempla programas y proyectos que contribuyan con el cumplimiento en el componente de	SE ACEPTA	En las vigencias 2008 y 2009, y en la presente vigencia se presentaron Proyectos de Acuerdo Alivios Tributarios los cuales fueron aprobados por el Concejo Municipal, este	El hallazgo queda en firme	X				



CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS									
No	OBSERVACIÓN AUDITORÍA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA		CONCLUSIÓN AUDITORÍA	TIPO DE HALLAZGO				
					A	D	F	P	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
	tecnología.		contribuye al fortalecimiento de las finanzas públicas. A demás de lo anterior se han realizado campañas publicitarias con el objetivo de persuadir a los contribuyentes para el pago de sus impuestos. (Anexamos copias).						
8	En cuanto a la recuperación de cartera de vigencias anteriores para el impuestos de Predial unificado e Industria y comercio, se evidenció una gestión casi nula en el recaudo de la misma.	NO SE ACEPTA,	El esfuerzo de recaudo en el año 2008 se vio afectado por circunstancias como el paro de corteros de caña y las pirámides. En el año 2008 de acuerdo al análisis financiero que realiza el municipio anualmente, los ingresos tributarios del municipio presentaron un reducción del 7,72%. Sin embargo para el año 2009 a pesar de la crisis económica, el recaudo de ingresos tributarios presentó un incremento del 31,48%.  Con el Acuerdo del Concejo Municipal para Alivios tributarios la Secretaria de Hacienda tiene la oportunidad de hacer campañas publicitarias y de cobro para poder recuperar la Cartera y de esta manera incrementar los	El hallazgo queda en firme puesto que esto fue tema de discusión dentro de las mesas de trabajo realizadas y es urgente una gestión eficiente en la recuperación de cartera antigua, ya que dicha ejecución alcanzó unos niveles demasiado bajos con respecto a los potenciales (3% para predial	X				





CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS									
No	OBSERVACIÓN AUDITORÍA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA		CONCLUSIÓN AUDITORÍA	TIPO DE HALLAZGO				
					A	D	F	P	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
			ingresos.	unificado, años 2008 y 2009 y 2% y 4% para Industria y Comercio de los mismos años).					
9	Se adolece de procesos de cobro coactivo acompañados de embargos que demuestren una intención más contundente y firme en recuperación de la cartera.	SE ACEPTA PARCIALMENTE	Se iniciaron los procesos de cobro Coactivo expidiéndose y notificándose los actos administrativos de liquidación de obligaciones, de igual forma, se adelanto campaña de cobro persuasivo.  Se adelantarán los procesos de ejecución Coactiva tomándose las medidas necesarias de tipo coercitivo incluido los embargos de proceder los mismos.	Se deja en firme el hallazgo puesto que como lo confirma el sujeto de control, se adelantarán los procesos de ejecución coactiva incluidos embargos.	X				
10	La información de Industria y Comercio se procesa a través del programa Acces, que no cuenta con las seguridades de acceso necesarias y de recuperación de información.	SE ACEPTA	Existe una aplicación para Industria y Comercio que se encuentra integrada con el Sistema Financiero, la cual se va a implementar en el presente semestre.	EL hallazgo queda en firme.	X				
11	Las bases de datos de los contribuyentes de Predial unificado e Industria y Comercio se encuentran desactualizadas, afectando la razonabilidad de las cuentas por cobrar que	SE	Predial Unificado: El Municipio adelantara las gestiones que le permitan depurar la información de la Base de Datos de los	EL hallazgo queda en firme	X				



<b>CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS</b>									
No	OBSERVACIÓN AUDITORÍA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA		CONCLUSIÓN AUDITORÍA	TIPO DE HALLAZGO				
					A	D	F	P	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
	se registran en la información suministrada.	ACEPTA	Contribuyentes.  La Dra. Concepción Guerrero Tesorera Municipal realizo la gestión ante la DIAN solicitando la Base de Datos de los Comerciantes del Municipio contribuyentes del Impuesto de Industria y Comercio con el objetivo de realizar la actualización de dicha base de datos. Plazo estimado Junio 30/10.						
12	Las notas a los Estados Contables de 2008, no expresan con suficiencia las políticas, prácticas contables y los asuntos de importancia relativa.	SE ACEPTA	Se tomarán los correctivos necesarios de acuerdo a las políticas y prácticas contables.	EL hallazgo queda en firme	X				
13	No reposa en la Entidad el título valor con número de acciones y cuantías que fue entregado desde 1964 por Acuavalle a la Alcaldía y que representa la inversión patrimonial por \$372.705.180 que se refleja en el Balance General.	SE ACEPTA,	El título valor de las Acciones en Acuavalle se ha solicitado en repetidas ocasiones  Nuevamente enviaremos a Acuavalle la solicitud del documento respectivo.	EL hallazgo queda en firme	X				
14	La Propiedad, planta y equipo no se encuentra totalmente valorada y actualizada, puesto que los predios de propiedad del Municipio no han sido legalizados en su totalidad, tampoco han sido sometidos al proceso de valorización cada tres años como	SE ACEPTA,	Realmente a la Propiedad Planta y Equipo no se le ha actualizado la Valorización. En cuanto a la legalización los documentos fueron entregados a la oficina	EL hallazgo queda en firme	X				



<b>CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS</b>									
No	OBSERVACIÓN AUDITORÍA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA		CONCLUSIÓN AUDITORÍA	TIPO DE HALLAZGO				
					A	D	F	P	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
	lo indica la Contaduría General de la Nación.		Jurídica para culminar el proceso En el momento que termine la Ley de Garantías se procederá a contratar una persona idónea en la materia para que realice esta función.						
15	El cálculo de la depreciación de la propiedad, planta y equipo se está realizando en forma global y no individual como lo establece la Contaduría General de la Nación.	SE ACEPTA	Procederemos a realizar la Depreciación conforme a las normas de la Contaduría General de la Nación, cuando actualicemos los valores de la propiedad Planta y Equipo, como también los Bienes de Beneficio y Uso Publico	EL hallazgo queda en firme	X				
16	Los Bienes de beneficio y uso público fueron sometidos a un avalúo técnico en el 2005 pero posteriormente no han sido actualizados.	SE ACEPTA,	La Entidad no ha actualizado los avalúos Técnicos Se procederá a tramitar, cuando termine la Ley de Garantías.	EL hallazgo queda en firme	X				
17	La entidad no efectúa el cálculo y el registro contable de la provisión para contingencias por las demandas y litigios que se interponen en contra.	SE ACEPTA,	Hasta el momento no se ha realizado el cálculo y el Registro respectivo  Periódicamente se conciliará con la Oficina jurídica para proceder a realizar la Provisión de que trata este punto	EL hallazgo queda en firme	X				
18	No se encuentran calculados, provisionados y registrados los pasivos pensionales en los Estados Financieros, por lo cual el valor es incierto. Tampoco aparece constituido un	SE ACEPTA,	Existe el cálculo actuarial respecto a este pasivo, que las Administración Anterior y Actual	EL hallazgo queda en firme	X				



CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS									
No	OBSERVACIÓN AUDITORÍA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA		CONCLUSIÓN AUDITORÍA	TIPO DE HALLAZGO				
					A	D	F	P	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
	Fondo con los recursos que respalden la totalidad de estos.		no han asumido por el monto elevado que afectaría notablemente el Patrimonio del Municipio. Se hará la gestión ante el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, para actualizar y Provisionar.						
19	No se cumple con el principio de causación de todos los ingresos fiscales puesto que los impuestos de predial unificado, industria y comercio y tránsito no cuentan con unas bases de datos depuradas y actualizadas que permitan calcular la cartera y efectuar los registros contables pertinentes.	SE ACEPTA	Al momento de presentar el plan de mejoramiento se plantearan las acciones correctivas correspondientes.	La observación queda en firme.	X				
20	Las proyecciones de ingresos y gastos 2009 – 2018 y 2010 – 2019 plasmadas como Marco fiscal de mediano plazo, no permiten evaluar la sostenibilidad del municipio en el tiempo, toda vez que carecen de información e indicadores sobre la capacidad de endeudamiento, cumplimiento con los límites de la Ley 617 de 2000 y metas de superávit primario. Sin embargo en el 2010 el marco fiscal es ajustado y se soportan dichos indicadores para la operación de crédito público.	NO SE ACEPTA,	La Administración Municipal considera que las proyecciones de ingresos y gastos contenidas en el marco fiscal de mediano plazo si permiten determinar el superávit primario, está cuantificado en la última fila de las proyecciones de ingreso de los respectivos marcos fiscales (copia que reposa en los archivos de los auditores). Respecto a la sostenibilidad de la deuda, el valor generado de superávit primario es programado en el Plan financiero (proyección	El hallazgo queda en firme puesto que estos elementos no hacen parte del documento presentado como marco fiscal de mediano plazo ni cuentan con el análisis respectivo.	X				



<b>CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS</b>									
No	OBSERVACIÓN AUDITORÍA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA		CONCLUSIÓN AUDITORÍA	TIPO DE HALLAZGO				
					A	D	F	P	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
			de gastos) como servicio a la deuda,						
21	La administración no cuenta con un sistema presupuestal adecuado que permita conocer con claridad la formulación, ejecución, seguimiento y evaluación del presupuesto articulado a los elementos del sistema en términos de planeación, evidenciado en falta de una metodología o procedimiento de elaboración del presupuesto, la deficiente aplicación del PAC, aplicación de indicadores, conciliación entre dependencias del área financiera y soportes de análisis económicos que indiquen las tendencias en lo local, regional y nacional para corregir desviaciones que impacten el logro de los objetivos misionales.	SE ACEPTA,	Al momento de presentar el plan de mejoramiento se plantearán las acciones correctivas correspondientes.	EL hallazgo queda en firme	X				
<b>LEGALIDAD</b>									
22	Se evidenció que los plazos en algunos contratos de obra pública, no terminan en la fecha pactada, se utiliza un mayor tiempo de duración, sin hacer un acta de suspensión del contrato.	Se acepta	Se informa al ente de control que la administración municipal fortalecerá los procedimientos y controles para que cada dependencia revise y coloque en conocimiento en tiempo oportuno a la oficina jurídica de los términos de cumplimiento de los contratos y el plazo de los mismos, solicitud que en el plan de mejoramiento se conceda un término de seis (6) meses para	La entidad acepta el hallazgo, en lo concerniente al término de plazo para el plan de mejoramiento, el Municipio tendrá que acoger el plazo legal para subsanar la observación,	X				



CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS									
No	OBSERVACIÓN AUDITORÍA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA		CONCLUSIÓN AUDITORÍA	TIPO DE HALLAZGO				
					A	D	F	P	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
			corregir esta falencia.	esta queda en firme para plan de mejoramiento					
23	No presentan actas de recibido conforme a satisfacción de la comunidad.	No se acepta	Comendidamente se le manifiesta al ente de control que la administración municipal, en cada contrato establece la dependencia encargada de supervisar y vigilar el cumplimiento del contrato esto conforme a lo establecido en la ley de contratación, en dicha norma no se establece que deba existir un acta de recibido por parte de la comunidad, la administración municipal en aras de cumplir con el principio de transparencia procederá a implementar un acta para recibido de la comunidad lo cual requiere de seis (6) meses para implementar.	No se acepta la respuesta, ya que es cierto que se debe de hacer el acta de recibido por parte de la comunidad como valoración del principio de transparencia, pero así mismo también porque la razón de la misión institucional y objetivo del Municipio es el beneficio de la comunidad, por lo tanto esta debe de expresarse y la alcaldía debe de darle esa oportunidad, y	X				



<b>CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS</b>									
No	OBSERVACIÓN AUDITORÍA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA		CONCLUSIÓN AUDITORÍA	TIPO DE HALLAZGO				
					A	D	F	P	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
				tomarlo como obligación dentro de su gestión contractual, por lo tanto la observación queda en firme					
24	No presentan inscripción SICE del contratista y los bienes y servicios ofrecidos por ellos.	NO SE ACEPTA	Comendidamente le informo al ente de control que no se acepta este hallazgo para la vigencia 2009, toda vez que a partir de esta anualidad la administración municipal se acogió a lo establecido en la ley 598 de 2000 y el decreto No 3512 de 2003 artículo 13, Exigiendo el Certificado de Registro SICE de acuerdo en los procesos contractuales de cuantía superior a 50 SMMLV.	No se acepta la respuesta porque en los contratos evaluados no fue soportado este documento, por lo tanto la observación queda en firme, para plan de mejoramiento.	X				
25	No existe foliación en las carpetas contractuales de las vigencias auditadas	Se acepta	A título de plan de mejoramiento y desde la fecha de suscripción de este documento la administración procederá a foliar las carpetas contractuales para ello solicita un (1) año para subsanar esta falencia.	Como la entidad acepta la observación esta queda en firme, en cuanto al término solicitado para subsanar la falencia, la	X				



CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS									
No	OBSERVACIÓN AUDITORÍA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA		CONCLUSIÓN AUDITORÍA	TIPO DE HALLAZGO				
					A	D	F	P	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
				entidad debe suscribir el plan de mejoramiento acorde con el plazo fijado legalmente por la contraloría departamental del Valle del Cauca.					
26	En cuanto a la planeación e impacto de los contratos, no son claras las metas de los proyectos e igualmente no se especifica cuantitativamente los beneficiarios de las ejecuciones contractuales.	Se Acepta	Nos permitimos informar que se procederá a establecer los procedimientos para que en los estudios previos y análisis de conveniencia se de claridad a los proyectos, estén acorde al plan de desarrollo y se indique cuantas personas se van a beneficiar, para ello solicita seis (6) meses.	La entidad acepta la observación impetrada, por lo tanto esta queda en firme para plan de mejoramiento de la entidad dentro del término legal establecido por la contraloría departamental del Valle del Cauca.	X				
27	Se verifico que las actas finales de los contratos son constancia de cumplimiento le falta referir la actividad o actividades ejecutadas	Se acepta	Se establecerán los procedimientos para que cada	La entidad acepta la observación	X				





CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS									
No	OBSERVACIÓN AUDITORÍA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA		CONCLUSIÓN AUDITORÍA	TIPO DE HALLAZGO				
					A	D	F	P	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
			interventor o supervisor del contrato se refiera en las actas finales de los contratos a las actividades ejecutas, para subsanar esta falencia solicita seis (6) meses.	impetrada, por lo tanto esta queda en firme para plan de mejoramiento de la entidad dentro del término legal establecido por la contraloría departamental del Valle del Cauca.					
QUEJAS									
28	Ana Lucero Muñoz denuncia presunta irregularidad en el contrato de suministro numero 010 de junio 09 de 2.008 entre Municipio Florida y la empresa tecnología industrial Por lo evaluado en este caso, al no haberse efectuado el cumplimiento del objeto contractual, el Municipio de Florida al dejar pasar un año para resolver una situación que aunque imprevista pero no imputable al contratista la misma Ley 80 de 1.993 en su artículo 17 numeral 1, articulo 68 incisos 1 y 2 le daba y entregaba solución, no ejecutarse el contrato, ha incurrido en una presunta negligencia y presunta falta contra el principio de responsabilidad, articulo 6 de la C.N., Que determina que los servidores públicos responderán por infringir la constitución la Ley y por omisión o extralimitación de funciones, también se presume infracción de la Ley 80 de		Me permito a informarle al ente de control que la administración municipal está efectuando los trámites pertinentes para la liquidación de mutuo acuerdo del contrato No 010 de 2008 celebrado entre el municipio y el señor Fabián Flórez.	En la actualidad, la entidad tácitamente acepta la observación y el hallazgo administrativo disciplinario suscrito por la contraloría, no responde dando argumentos jurídicos contractuales que lo desvirtúe y lo subsane,	X	X			



CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS									
No	OBSERVACIÓN AUDITORÍA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA		CONCLUSIÓN AUDITORÍA	TIPO DE HALLAZGO				
					A	D	F	P	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
	1.993, artículo 26 numerales 1, 2 y 4., como también presuntamente el Artículo 209 de la C.N. Artículo 27, 34 numeral 1 de la Ley 734 de 2.002.			como tampoco aporta soporte documental, por lo tanto el hallazgo queda en firme.					
TOTAL					28	1			

**Vigilamos**  
el patrimonio  
**Regional**



**CONTRALORIA  
DEPARTAMENTAL  
DEL VALLE DEL CAUCA**