

**130.-19.11**

**INFORME CONSOLIDADO DE AUDITORIA CON ENFOQUE  
INTEGRAL MODALIDAD REGULAR**

**MUNICIPIO DE ULLOA VALLE DEL CAUCA  
VIGENCIAS2010 - 2011**

**CDVC – No. 12  
Octubre de 2012**



**Edificio de la Gobernación: Pisos 5 y 6 - Conmutador: 8822488 Fax: 8831099  
Web: [www.contraloriavalledelcauca.gov.co](http://www.contraloriavalledelcauca.gov.co)**



## AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD REGULAR

Contralor Departamental del Valle del Cauca	Adolfo WeybarSinisterra Bonilla
---	---------------------------------

Director Operativo de Control Fiscal	Jorge Antonio Quiñones Cortes
--------------------------------------	-------------------------------

Subdirectora Operativa Cercofis Cartago	Lina Marcela Vásquez Vargas
---	-----------------------------

Representante Legal de la Entidad	Javier Andrés Herrera Hurtado
-----------------------------------	-------------------------------

Equipo de Auditoria:

Líder	Yulian Daniel Gallego Abogado
-------	----------------------------------

Profesionales	Edgar Cardona Villarreal Contador Público  Jessica Duque Cataño Administradora de Empresas  Ana María Saldaña Russi Arquitecta
---------------	---

## TABLA DE CONTENIDO DEL INFORME

	Página
<b>INTRODUCCION</b>	4
<b>1 HECHOS RELEVANTES DEL CONTEXTO</b>	5
<b>2 METODOLOGIA</b>	6
<b>2.1 ALCANCE DE LA AUDITORIA</b>	7
<b>2.2 ANTECEDENTES - SEGUIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO</b>	7
<b>2.3 QUEJAS</b>	7
<b>3 RESULTADOS DE LA AUDITORÍA</b>	8
<b>3.1. GESTION (EJES CENTRALES TEMATICOS)</b>	8
<b>3.1.1 DIRECCIONAMIENTO GENERAL Y CONTROL</b>	8
• Planeación	8
• Actuación del Concejo Municipal	12
• Análisis del Recurso Humano y la Estructura Organizacional	13
• Análisis de los Sistemas de Información	15
• Evaluación del Sistema de Control Interno	15
<b>3.1.2 PRESTACIÓN DE SERVICIOS</b>	17
• Cumplimiento de su actividad misional	17
• Satisfacción del usuario	25
• Infraestructura	25
<b>3.2. FINANCIAMIENTO</b>	26
• Estados Contables	28
• Presupuesto	32
• Análisis de Variables Internas y Externas que afectan el financiamiento De la Entidad	40
<b>3.3 LEGALIDAD</b>	41
• Cumplimiento del Marco Normativo	41
• Etapas de la Contratación	43
• Infraestructura Física	45
• Impacto de la Contratación	48
• Procesos Judiciales	48
<b>3.4 QUEJAS</b>	49
<b>3.5 REVISION DE LA CUENTA</b>	50
<b>3.6 RENDICION PÚBLICA DE CUENTAS</b>	50
<b>3.7 ENCUESTA DE AUTOEVALUACIÓN</b>	50
<b>4. ANEXOS</b>	51
1 Dictamen Integral	52
2 Opinión de los Estados Contables	55
3 Cuadro resumen de hallazgos	57
4 Beneficios del control Fiscal	68

## INTRODUCCIÓN

Este informe contiene los resultados obtenidos en desarrollo de la Auditoria con enfoque Integral modalidad regular practicada por este organismo de control Contraloría Departamental del Valle del Cauca, al Municipio de Ulloa Valle del Cauca utilizando como herramienta principal la constitución política y el compendio de la normatividad vigente para la administración pública en Colombia y el profesionalismo de quienes integran el equipo interdisciplinario auditor, aportando su conocimiento y dejando plasmado el resultado de su análisis y evaluación hecho dentro de este proceso auditor y así finalmente dando un concepto integral sobre la gestión realizada por la Administración Municipal de Ulloa Valle del Cauca en las vigencias 2010 - 2011.

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

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

El presente informe se inicia describiendo los hechos relevantes del contexto que enmarcan el proceso auditor. Acto seguido se describe la metodología utilizada para entrar a la narración de los principales resultados obtenidos durante la auditoria. Finalmente, y de manera sintetizada, como anexo se presenta el Dictamen Integral Preliminar que califica la gestión de la entidad, determina el fenecimiento de la cuenta revisada de los años 2010 – 2011, así como la consolidación de los presuntos hallazgos.

## HECHOS RELEVANTES

Según censo del DANE 2005, la tasa de crecimiento poblacional urbana en el periodo comprendido entre 1993-2005 fue positiva con un 0.2%; la tasa de crecimiento poblacional rural para el mismo periodo fue negativa con un -1.1%; tomada la población urbana y rural en el mismo periodo se registra una tasa de crecimiento poblacional negativa con un 0.6%.

Se pudo observar que el crecimiento poblacional del Municipio es negativo, lo cual en parte puede asociarse a los cambios que se han venido dando en la forma de tendencia de la propiedad rural y a los cambios operados en la forma de utilización del suelo.

Sin embargo, se debe destacar que la tasa de crecimiento poblacional en los últimos años registra una tendencia más negativa en la zona rural que en la parte Urbana. El total de los hogares de Ulloa de 5.1% tiene una experiencia emigratoria internacional.

La población del Municipio de Ulloa es de 5.166 comprendida por la zona urbana con 2.167 habitantes y en la zona rural con 2.999 habitantes lo que representa que su población rural es mayor comparándola con la población urbana. Como aspecto relevante se tiene que el 85% de la población Ulloense cuenta con agua potable para su consumo.

## 2. METODOLOGIA

El propósito fundamental de esta Auditoria es determinar si el Municipio de Ulloa Valle del Cauca, ha contado con un direccionamiento claro y visible, que le permitiera poseer operaciones administrativas y asistenciales eficientes y efectivas, a fin de cumplir con su misión a través de la prestación de servicios a los Vallecaucanos.

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con las Normas de Auditoria Gubernamentales Colombianas (NAGC), compatibles con las Normas Internacionales de Auditoria (NIAS), 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 se realizó 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 Control Interno y el cumplimiento del Plan de Mejoramiento; los estudios y análisis se encuentran debidamente documentados en papeles de trabajo, los cuales reposan en los archivos de la Subdirección Operativa Cercofis Cartago.

El trabajo se realizó con un equipo interdisciplinario conformado por cuatro (4) profesionales en las áreas de Derecho, Contaduría Pública, Administración de Empresas y Arquitectura.

Este equipo de profesionales realizó el análisis documental, entrevistas, encuestas, discusiones y concertaciones en mesas de trabajo

Los hallazgos se dieron a conocer oportunamente a la administración dentro del desarrollo de la auditoria y las respuestas dadas por la entidad fueron analizadas, discutidas e incluidas en el informe cuando se consideraron pertinentes.

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca espera que este informe contribuya al mejoramiento continuo de la Entidad y con ello a una eficiente administración de los recursos Públicos.

## **2.1. ALCANCE DE LA AUDITORIA**

El Dictamen integral consolidado derivado de los resultados de la presente auditoria, corresponde y se limita al análisis de la gestión realizada por la entidad en el periodo comprendido entre el 01 de enero del año 2010 a diciembre 31 de al año 2011.

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

La Contraloría Departamental realizó auditoria especial al seguimiento del plan de mejoramiento suscrito por la entidad el día 3 y 4 de agosto del año 2011, mediante visita fiscal hecha por la Subdirección Técnica Cercofis Cartago, con una calificación satisfactoria del 93%, quedando pendientes 2 acciones correctivas las cuales se evidenció durante el proceso auditor que fueron corregidas durante esta vigencia.

## **2.3. QUEJAS**

No se allegaron quejas dentro de la planeación y ejecución del proceso auditor realizado a municipio de Ulloa Valle del Cauca vigencias 2010 – 2011.

### 3. RESULTADO DE LA AUDITORIA

En el Plan General de Auditorias de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca PGA 2012, se programó Auditoria Integral Modalidad Regular al Municipio de Ulloa vigencias 2010 - 2011, en cumplimiento de las políticas, planes y programas; examen a los recursos disponibles, involucrados en las diferentes actividades y procesos verificando que fueron asignados, distribuidos y utilizados de acuerdo con los principios de eficiencia, eficacia, economía, efectividad, equidad y oportunidad, para establecer la coherencia entre lo planeado y lo ejecutado, en cumplimiento de su misión constitucional y de la normatividad vigente.

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

#### 3.1. GESTIÓN

##### 3.1.1. DIRECCIONAMIENTO GENERAL Y CONTROL

- **Planeación**

Según el Acuerdo No.024 de mayo 30 de 2008 se adopta el Plan de Desarrollo 2008-2011 "Ulloa Compromiso de todos", que realizada la evaluación por del DNP en el año 2012, la administración de acuerdo con las observaciones dadas al programa, realizaron Ajuste y modificación el mismo mediante Acuerdo No. 027 de Octubre 11 de 2010.

Los ejes temáticos en los cuales se estructuró el Plan de Desarrollo fueron:

##### EJES ESTRATÉGICOS

CÓDIGO	NOMBRE	PONDERACIÓN
Eje 1	Bienestar y Desarrollo Social	40%
Eje 2	Desarrollo Económico y Empleo	20%
Eje 3	Desarrollo Territorial y Ambiental	20%
Eje 4	Desarrollo Político Institucional	20%

Fuente RCL



### Eje 1

#### Objetivo:

Promover la igualdad de oportunidades en el acceso y calidad a los servicios básicos sociales de: Educación, salud, deporte, recreación, cultura, vivienda, agua potable y saneamiento básico y de atención a la población vulnerable, acompañados de procesos de participación, inclusión y movilización social que procure un mejoramiento de la calidad de vida.

### Eje 2

#### Objetivo:

Promover la reconversión y la diversificación de la producción, el agroturismo y/o el turismo rural mejorando la infraestructura, mediante el apoyo y la capacitación a los miembros de las microempresas y asociaciones incipientes.

### Eje 3

#### Objetivo:

Promover la protección y conservación del medio ambiente adaptándose a las restricciones ambientales en los procesos de ocupación y desarrollo territorial, con capacidad para la atención, mitigación y prevención de desastres.

### Eje 4

#### Objetivo:

Promover la capacidad gerencial del gobierno con base en resultados como instrumentos que promuevan la convivencia, la paz, la seguridad y la participación ciudadana en la gestión local.

## CUMPLIMIENTO DE METAS DEL PLAN DE DESARROLLO

<b>BIENESTAR Y DESARROLLO SOCIAL</b>	<b>% Cumplimiento</b>
Educación	61,3
Salud	78,48
Cultura	96,66
Deporte y Recreación	133,26
Vivienda	103,34
Agua Potable	56,65
Población Vulnerable	67,60
<b>TOTAL</b>	<b>85,50</b>

<b>DESARROLLO ECONOMICO Y EMPLEO</b>	<b>% Cumplimiento</b>
Agropecuaria	100
Promoción del desarrollo	50
Vías y Transporte	114,77
Otros Energía	100
<b>TOTAL</b>	<b>91,19</b>

<b>DESARROLLO AMBIENTAL Y TERRITORIAL</b>	<b>% Cumplimiento</b>
Medio Ambiente	48,21
Atención y prevención de Desastres	95,83
<b>TOTAL</b>	<b>72.02</b>

<b>DIMENSION POLITICO INSTITUCIONAL</b>	<b>% Cumplimiento</b>
Desarrollo Comunitario	98,69
Fortalecimiento Institucional	68,75
Justicia y Seguridad	100
Equipamiento Municipal	100
<b>TOTAL</b>	<b>91,86</b>

*Fuente: Plan de Acción*

Evaluados los valores finales de la Meta producto sobre el Valor Programado, se denota que el cumplimiento de las metas del Plan de Desarrollo en sus 4 Ejes temáticos en el cuatrenio 2008- 2011, se evidencio un cumplimiento del 85.09% con la ejecución de lo que proyecto hacer. Se Evidencia que algunos de los programas el cumplimiento entre el 50% y 75% debido a que los recursos que el Municipio esperaba de la Nación, Departamento; SPG fueron ingresados en el Mes de Noviembre de la vigencia 2011.

## Cumplimiento de Proyectos

Para verificar el cumplimiento de los proyectos correspondientes a la vigencia 2010 y 2011 que fueron consignados en el Plan de Desarrollo 2008-2011, se evidenciaron los siguientes resultados:

### EJECUCIÓN PLAN DE DESARROLLO POR PRESUPUESTO – 2010

CÓDIGO	NOMBRE	PROYECTADO	EJECUTADO	%
Eje 1	Bienestar y Desarrollo Social	1.907.003,00	1.201.080,00	66
Eje 2	Desarrollo Económico y Empleo	499.000.000	480.425.000	97
Eje 3	Desarrollo Territorial y Ambiental	58.989.000	129.252.000	75,05
Eje 4	Desarrollo Político Institucional	329.722.000	325.092.000	83,33
<b>TOTALES</b>		<b>2.794.714.000,00</b>	<b>2.135.849.000,00</b>	<b>80,3%</b>

Fuente: Planeación - Presupuesto

En el cuadro anterior, se expone la ejecución general de los 62 proyectos suscritos y agrupados en los ejes del Plan de Desarrollo, con una inversión programada de \$2.794.714.000 y ejecutado de \$2.135.849.000 para la vigencia 2010 y un cumplimiento del 80,3%

### EJECUCIÓN PLAN DE DESARROLLO POR PRESUPUESTO – 2011

CÓDIGO	NOMBRE	PROYECTADO	EJECUTADO	%
Eje 1	Bienestar y Desarrollo Social	1.252.416.000	1.445.879.000	102,9
Eje 2	Desarrollo Económico y Empleo	246.308.000	256.901.000	<b>81,25</b>
Eje 3	Desarrollo Territorial y Ambiental	70.968.000	104.926.000	100
Eje 4	Desarrollo Político Institucional	164.914.000	258.940.000	83,33
<b>TOTALES</b>		<b>1.734.606.000</b>	<b>2.066.645.000,48</b>	<b>87,70%</b>

Fuente: Planeación - Presupuesto

En el cuadro anterior, se expone la ejecución general de los 56 proyectos suscritos y agrupados en los ejes del Plan de Desarrollo, con una inversión programada de \$1.734.606.000 y ejecutada de \$2.066.645,000 para la vigencia 2011 y un cumplimiento del 87,70%.

En cuanto a la diferencia del 12,3 según el presupuesto ejecutado, la administración en el cierre fiscal lo incluyó al nuevo presupuesto del año 2012 como excedente, toda vez que algunos recursos de la nación llegaron al Municipio entre Noviembre y Diciembre.

Por lo tanto, el tiempo para ejecutarlos no fue a favor del Municipio en la vigencia auditada.

- Actuación del Concejo Municipal

El Concejo Municipal está conformado por 9 Concejales, por medio de los cuales en las vigencias 2010-2011 se llevaron a cabo 70 sesiones ordinarias y 9 extraordinarias, para un total de 79 sesiones, igual número para ambas vigencias. La transferencia efectuada por la Administración Municipal para los gastos del Concejo fue de (\$86' 577.808,00) y para el año 2011 (\$78'726.894,00), además contó una persona ocupó el cargo de Secretario con una vinculación de libre nombramiento y remoción.

#### 2010 INICIATIVA DELA SRA. ALCALDESA

27 radicados y presentados a iniciativa del ejecutivo, 26 aprobados por la Corporación.

#### 2011 INICIATIVA DE LA SRA. ALCALDESA

23 radicados y presentados a iniciativa del ejecutivo, 23 aprobados por la Corporación.

#### 2010 INICIATIVA DE CONCEJO

08 radicados y presentados a iniciativa del cuerpo colegiado, 08 aprobados por la Corporación.

#### 2011 INICIATIVA DE CONCEJO

03 radicados y presentados a iniciativa del cuerpo colegiado, 03 aprobados por la Corporación.

De los 8 proyectos discutidos durante la vigencia 2010, sólo el 22% correspondió a proyectos presentados a iniciativa del Concejo Municipal, de los 8 proyectos discutidos durante la vigencia 2011, sólo el 78% correspondió a proyectos presentados a iniciativa de la Sra. Alcaldesa.

De los 8 proyectos discutidos durante la vigencia 2011, sólo el 11,5% correspondió a proyectos presentados a iniciativa del Concejo Municipal, de los 23 proyectos discutidos durante la vigencia 2011, sólo el 88.5% correspondió a proyectos presentados a iniciativa dela Sra. Alcaldesa.

Se evidenció que realizan citaciones a funcionarios de las diferentes dependencias de la administración Municipal, solicitando información acerca del plan de Desarrollo, sus funciones, y las relacionadas con sus respectivas carteras. Sin embargo durante los años 2010, y 2011, no se llevaron a cabo mociones de observación por la actuación de los funcionarios adscritos a las diferentes dependencias de la administración vigencia años 2010, y 2011.

El trámite para las citaciones lo llevaron a cabo conforme lo establece la ley 136 del 2 de junio de 1994, y en el que en algunos casos solicitaron información adicional durante el respectivo debate. Para aprobación de los anteriores durante el año 2010, llevaron a cabo setenta (70) sesiones ordinarias, y nueve (9) Extraordinarias.

Durante el año 2011, se llevaron a cabo setenta (70) sesiones ordinarias, y nueve (9) Extraordinarias. El monto de la transferencia efectuado por la Administración para la vigencia años 2010, fue de (\$86' 577.808,00) y 2011, (\$78' 726.894,00) respectivamente, se el cual puede certificar la Secretaria de Hacienda Municipal, conforme a las resoluciones expedidas por la Corporación en lo concerniente a Honorarios y a los gastos de funcionamiento.

El concejo Municipal de Ulloa Valle solo cuenta con el cargo de secretario general, elegido para un período de un año, mediante votación de los miembros del concejo.

El salario para el año 2010 fue de (\$963.000,00)

El salario para el año 2011 fue de (\$1' 001.520,00).

La información referida fue verificada en las actas que reposan en el archivo de gestión de la Corporación.

No se evidenció el control político en la vigencia 2011 por parte del Concejo Municipal de Ulloa frente al seguimiento y ejecución del Plan de Desarrollo.

#### • **Análisis del Recurso Humano y la Estructura Organizacional**

Mediante Acuerdo 016 de 2009 el Concejo Municipal de Ulloa, otorgó facultades para realizar el ajuste a la estructura organizacional del Municipio de Ulloa, porque se encontró que era funcional para el estilo de gobierno que pretendía la administración.

Según Acuerdo 010 del 26 de Abril de 2010 el concejo le otorgo facultades al Alcalde para que por Acuerdo Modificar, suprimir, crear los cargos necesarios en la Estructura Organizacional de la Planta Administrativa y el Manual de Funciones.

Mediante Decreto 048 de 23 Agosto de 2010 se Estableció la estructura de la administración central de Ulloa y se dictan normas generales sobre su organización y funcionamiento.

Esta modificación se dio con base a las falencias encontradas por la contraloría en la última auditoría realizada al Municipio; se evidenciaron los cambios hechos en el organigrama, manual de funciones y estructura organizacional.

NIVEL	COSTO 2010	NIVEL	COSTO 2011
Alcalde	\$72.868.791	Alcalde	\$74.990.965
Secretario de Gobierno	\$23.600.067	Secretario de Gobierno	\$ 24.544.070
Secretario de Planeación	\$23.600.067	Secretario de Planeación	\$24.544.070
Secretario de Salud	\$23.600.067	Secretario de Salud	\$24.544.070
Secretario de Hacienda	\$23.600.067	Secretario de Hacienda	\$24.544.070
Jefe de Oficina de Comunicaciones	\$23.600.067	Jefe de Oficina de Comunicaciones	\$24.544.070
Inspector de Policía	\$16.600.067	Inspector de Policía	\$17.276.158
Técnico Operativo(Umata)	\$18.630.823	Técnico Operativo(Umata)	\$38.419.720
Técnico Administrativo (ppto, Ventanilla y Rentas)	\$46.784.066	Técnico Administrativo (ppto, Ventanilla y Rentas)	\$48.655.429
Secretaria (Planeación Tesorería)	\$37.261.645	Secretaria (Planeación Tesorería)	\$38.752.111
Auxiliar Administrativo	\$37.261.645	Auxiliar Administrativo	\$38.752.111
<b>TOTAL</b>	<b>\$347.652.039</b>	<b>TOTAL</b>	<b>\$394.387.036</b>
Prestación de servicios	\$41.200.000	Prestación de servicios	\$45.000.000
<b>TOTAL</b>	<b>\$388.852.039</b>	<b>TOTAL</b>	<b>\$439.387.036</b>

- 17 Personal Directivo + Administración.
- 2 Personal Prestación de Servicio.

#### **Total 19**

- % 89,49% del personal directivo + admón.
- % 10,51% personal por Prestación de Servicio

Relación de los Pensionados de la Entidad 6 Pensionados valor de la Nomina en la vigencia (2010) \$53.551.964 y (2011) \$55.191.900

Relación de pasivos de cuotas partes por pagar que se vienen cancelando por convenios de Pago:

- Gobernación de Risaralda \$142.042 + 803.802.
- Contraloría Departamental \$1.687.092 vigencia(2011) \$1.885.624,00

Se evidencio que la entidad viene realizando una gestión conforme a la ley 549 del 1999, en la organización de los pasivos pensionales, como una excelente medida para no afectarse financieramente. Actualmente la entidad cuenta con clave directa con las entidades reguladoras de los pasivos Pensionales del Ministerio de Hacienda Pública

en la oficina de Bonos Pensionales y realizan todo el proceso a través del FONPET. La entidad ha pagado 6 bonos beneficios del FONPET desde el año 2008.

- **Análisis de los Sistemas de Información**

Se evidenció que la entidad cuenta con un servidor en la secretaria de hacienda donde se recepciona la información de toda la plataforma del software SIGAM que contiene los módulos de tesorería, presupuesto, contabilidad, nomina, inventarios, administrativa, industria y comercio y predial. Evaluada la información contable se determina que los sistemas de registro, almacenamiento y mantenimiento de fuentes y datos de información son coherentes con lo reportado.

El software CVC maneja el modulo auxiliar de rentas, contiene un disco duro independiente con este programa generan la factura de los pagos que realizan por concepto de predial, alimenta todas las facturas, y de allí sacan los comprobante de los pagos que realizan por predial a diario; con esta información generan el recibo de caja documento que contiene discriminadamente pago de predial de vigencia actual, vigencia anterior. Intereses predial, vigencia actual, intereses predial vigencia anterior, sobretasa bomberil y cvc. Información que alimenta el software Sigam se concluye que los mecanismos y canales son eficientes, por las conciliaciones de las áreas contables revisadas por el equipo auditor.

- **Evaluación del Sistema de Control Interno**

El Sistema de Control Interno y de Calidad:

En lo relacionado con el MECI se observa que los 29 elementos de control se encuentran documentados, según Decreto 050 del Diciembre 029 de 2006 establecieron los métodos y procedimientos de control interno del Municipio de Ulloa, Según Decreto 051 del Diciembre 029 de 2006 organizaron el comité coordinador del control interno de la administración. Por medio de Decreto 055 de Diciembre 26 de 2007, se adopta el manual estratégico de comunicación. Se evidencia que la entidad según observaciones dadas por la contraloría en la auditoria anterior elaboraron un Plan de mejoramiento donde estaba incluido la mayoría de los elementos del MECI, sin embargo la encuesta de DAFP arroja una calificación en el año 2011 (97.07%) es coherente con la realidad de entidad se están presentando eficiencia en ejecución de los componentes y elementos del modelo.

Se observo que de acuerdo a la Decreto No. 026 del 12 de Abril de 2005, se adopto el modelo Estándar de Control Interno y de acuerdo a la calificación o el resultado del encuesta de la DAFP presentada por el Municipio en la Vigencia 2011, el avance de la entidad en el año 2011 según PGA realizado por la entidad internamente la calificación arrojada fue del 80% el grupo auditor evidencio que el resultado es coherente con la realidad, en razón a la validación de la contraloría la realidad de entidad se están presentando eficiencia en ejecución de los componentes y elementos del modelo.



## **RESULTADOS DEL AÑO 2011**

<b><u>SUBSISTEMA</u></b>	<b><u>Control Estratégico</u></b>	<b><u>Control de Gestión</u></b>	<b><u>Control Evaluación</u></b>
AVANCE	93.73	98.55	100

## **TOTAL PUNTAJE MECI: 97.07%**

### **Subsistema de control estratégico**

#### **Hallazgo administrativo No. 1**

- Se evidenció que mediante Decreto 054 de 2011, se actualizó la metodología de administración del riesgo de la entidad. pero la metodología no está siendo utilizada por los funcionarios, no realizan el proceso de identificar los riesgos en los procesos, ni los analizan ni los evalúan.
- Se evidenció que en los cuadros de administración del riesgo, factores internos y externos, la probabilidad de ocurrencia, impacto por la probabilidad obteniendo la evaluación del riesgo, acciones definidas, mapas de riesgo documentados por procesos, políticas, estándares actualizados.

### **Subsistema de control de gestión**

Se evidenció que realizaron las acciones correctivas planteadas en el plan de mejoramiento suscrito por la entidad, garantizando el cumplimiento de resultados obteniendo estándares de control esperados fijados mediante el proceso de direccionamiento estratégico de la entidad

### **Subsistema de control de evaluación**

Se evidenció que realizaron el PGA del año 2010 y 2011, y que el Sistema de Control Interno cumple con la adopción y utiliza los instrumentos y herramientas que reglamenta el Modelo Estándar como Autoevaluación, Evaluación Independiente y Planes de Mejoramiento de Procesos misionales y de apoyo de la entidad y se observó que por documento escrito de la oficina de control interno oficina informa a las diferentes dependencias, las acciones correctivas que las medidas recomendadas a cada dependencia y donde expresa la falta de compromiso de varias dependencias en los procesos fijados para llevar a cabo los objetivos Institucionales.

Se evidencio que el responsable de Control Interno, realizo seguimiento al MECI en Julio 13 de 2011 de todos los elementos y subprogramas del modelo estándar de control interno y auditorias en el año 2011 a la contratación, MECI, Desarrollo del talento humano, hacienda. Entre otros.



### 3.1.2 PRESTACIÓN DE SERVICIOS

- Cumplimiento de su actividad misional

#### Salud

El Municipio realizó una inversión de \$38.264.463 dando cumplimiento al Decreto 3039 de 2007 y la resolución 425 de 2008 articulación del Plan Nacional de Salud.

El Municipio de Ulloa cuenta con 3 EPSS que son CAFESALUD, COOSALUD y CAPRECOM.

Cuenta con una Población 5.590 habitantes, distribuida de la siguiente manera: Zona Urbana (2.348) equivalente al 42% del total de la población - Zona Rural (3.243) equivalente al 58% del total de la población. 3.149 se encuentran afiliados al Régimen Subsidiado, el 68% de la Población del Municipio se encuentra asegurada en el Sistema General de Seguridad Social en Salud, al régimen contributivo en salud 763 Personas que corresponden al 14% y 749 personas correspondiente a población pobre no asegurada que equivalen a un 18% las cuales se encuentran validadas a través de la base de Datos Única de Afiliados (BDUA).

TOTAL=4.661 habitantes con aseguramiento al Sistema de salud, pero se evidencia una población de 929 personas por ubicar en el aseguramiento.

#### BALANCE DE EJECUCION DE INGRESOS Y GASTOS DEL REGIMEN SUBSIDIADO 2010 CORTE A MARZO DE 2011

INGRESOS REGIMEN SUSIDIADO (FUENTE)	PRESUPUESTO	EJECUTADO
SGP	441.369.600	420.439.061
FOSYGA	247.698.892	230.321.640
ESFUERZO PROPIO MUNICIPAL	12.313.440	11.436.083
ESFUERZO PROPIO DEPARTAMENTO	48.795.991	58.743.061
<b>TOTAL</b>	<b>750.177.922.8</b>	<b>720.839.846</b>

*Fuente: Ministerio de Protección Social*

#### EPSS VALOR CONTRATO EJECUTADO

CAFESALUD	\$498.253.501
CAPRECOM	\$1.737.857
COOPSALUD	\$271.744.922

#### BALANCE DE EJECUCION DE INGRESOS Y GASTOS REL REGIMEN SUBSIDIADO 2011 CORTE A MARZO 2012 RECURSO QUE LLEGA DIRECTAMENTE A LAS EPSS (SGP, FOSYGA)

INGRESOS REGIMEN SUSIDIADO FUENTE	PRESUPUESTO	EJECUTADO

SGP CONPES 136. ,138	\$93.155.118	\$534.809.535.90
FOSYGA	\$180.809.095	\$113.248.961.72
ESFUERZO PROPIO DEL MUNICIPIO	\$9.958.827,50	\$9.948.783.19
ESFUERZO PROPIO DEL DEPARTAMENTO	\$48.505.028,71	\$48.505.028,97
<b>TOTAL</b>	<b>\$774.506.070</b>	<b>\$706.512310,78</b>

*Fuente: Ministerio de Protección Social*

## CONTINUIDAD PARA EL ASEGURAMIENTO

EPSS	VALOR	EJECTUTADO CONTRATO
CAFESALUD (1.917 AFLILIADOS)	\$37.363.433	
CAPRECOM (1.104 AFILIADOS)	\$995.451,61	
COOPSALUD (18 AFILIADOS)	\$20.694.527,04	

Culminaron el año 2010 con 3.336 personas en el régimen subsidiado, para un total de ampliación 139 nuevos cupos. El 96% según meta resultado del 100% y continuidad del Régimen.

Culminaron el año 2011 con 3.149 personas en el régimen subsidiado, para un total de ampliación 120 nuevos cupos. En la vigencia 2011. El 91% según meta resultado del 100% y continuidad del Régimen.

Se observa que crecimiento de la Población del Municipio es negativo lo cual se relaciona con la tenencia de la Propiedad Rural y con la Oferta de Empleo. Esto ha hecho que la población migre a otros sitios.

Se evidencia una leve reducción en la Población para el año 2011 sin que afecte el crecimiento poblacional de manera significativa, cumplieron con los requisitos de priorización de la población pobre no asegurada.

### **ACTIVIDADES DE SALUD PÚBLICA CONTRATADAS CON EL HOSPITAL DEPARTAMENTAL SAN ANTONIO – 2010 POR VALOR DE \$38.264.463,82**

#### **PROMOCION DE LA SALUD Y CALIDAD DE VIDA**

ACTIVIDADES	META	ACTIVIDADES REALIZADAS	PARTICIPANTES	% EJECTUC
SALUD SEXUAL Y REPRODUCTIVA ( CONTROL DE CRECIMIENTO Y DESARROLLO, TASA DE MORTALIDAD, CAPAÑAS CON EL VIH)	4	4	1 CASO	100%
SALUD ORAL	3	3	2.781	100%
NUTRICION	3	3	232	85.30%
SALUD MENTAL ( PLANES, CASOS DE ABUSO, TRANSTORNOS)	5	5	20.5	100%
PROMOCION DE LA PREVENCION DE ENFERMADES CRONICAS NO	5	5	60	100%

TRANSMISIBLES (CAPACITACION Y TALLERES)				
---	--	--	--	--

*Fuente: Actas de cumplimiento HDSA, Informes de Gestión*

#### PREVENCION DE RIESGOS PARA LA SALUD

ACTIVIDADES	META	ACTIVIDADES REALIZADAS	PARTICIPANTES	% EJECUC
SALUD INFANTIL (PAI)( CAMPANAS Y VACUNACION Y MORTALIDAD INFANTIL	4	4	56	100%
ENFERMADES TRANSMISIBLES (LEPRA Y TB) (3 TALLERES , 10 FUNIONARIOS DETECTAR CASOS DE ESTRAS ENFERMEDADES CON BUSQUEDAS ACTIVAS EN LA POBLACION)	3	3	93 PERSONAS ATENDIDAS CON CASOS , 30 SINTOMATICOS	100%

*Fuente: Actas de cumplimiento HDSA, Informes de Gestión*

#### VIGILANCIA EN SALUD PÚBLICA

ACTIVIDADES	META	ACTIVIDADES REALIZADAS	PARTICIPANTES	% EJECUC
VIGILANCIA EN SALUD PUBLICA EVENTOS DE NOTIFICACION OBLIGATORIA, COBECOM, SIVIGILA, BOLETIN EPIDEMIOLOGICO)	4	4	38 MUESTRAS, (8 CASOS, 5 SESSIONES, 2 BOLETINES, 2 COBES INSITUCIONALES	100%

*Fuente: Actas de cumplimiento HDSA, Informes de Gestión*

#### GESTION INTEGRAL PARA EL DESARROLLO DEL PTSP (PLAN TERRITORIAL DE SALUD PUBLICA)

ACTIVIDADES	META	ACTIVIDADES REALIZADAS	PARTICIPANTES	% EJECUC
GESTION INTEGRAL PARA EL DESARROLLO DEL PTSP (CONFORMACION DE COPACO, ASOCIACIONES DE USUARIOS Y EVALUACION DE SATISFACCION DE USUARIO)	3	3	1 COMITÉ CONFORMADO, 7 TALLERES DE ASOCIACION DE USUARIOS, 2 VECES DE EVALUACION	100%

**ACTIVIDADES DE SALUD PÚBLICA CONTRATADAS CON EL HOSPITAL DEPARTAMENTAL SAN ANTONIO – 2011 POR VALOR DE \$ 33.990.916,25**

#### PROMOCION DE LA SALUD Y CALIDAD DE VIDA

ACTIVIDADES	META	ACTIVIDADES REALIZADAS	PARTICIPANTES	% EJECUC
SALUD SEXUAL Y REPRODUCTIVA ( CONTROL DE CRECIMIENTO Y DESARROLLO, TASA DE MORTALIDAD, CAPAÑAS CON EL VIH)	4	4	0 CASOS	100%

SALUD ORAL	3	3	1.825	100%
NUTRICION	3	3	130	100%
SALUD MENTAL (PLANES, CASOS DE ABUSO, TRANSTORNOS)	5	5	15	100%
PROMOCION DE LA PREVENCION DE ENFERMADES CRONICAS NO TRANSMISIBLES (CAPACITACIONES , TALLERES, INCREMENTO LA POBLACION A LOS CONTROLES)	5	5	160	100%

*Fuente: Actas de cumplimiento HDSA*

#### PREVENCION DE RIESGOS PARA LA SALUD

ACTIVIDADES	META	ACTIVIDADES REALIZADAS	PARTICIPANTES	% EJECTUC
SALUD INFANTIL (PAI) )( CAMPAÑAS Y VACUNACION Y MORTALIDAD INFANTIL	4	4	35	100%
ENFERMADES TRANSMISIBLES (LEPRA Y TB) TALLERES DETECTAR CASOS DE ESTRAS ENFERMEDADES CON BUSQUEDAS ACTIVAS EN LA POBLACION) 1 JORNADA Y 1 CAMPAÑA	3	3	100 PERSONAS	100%

*Fuente: Actas de cumplimiento HDSA*

#### VIGILANCIA EN SALUD PÚBLICA

ACTIVIDADES	META	ACTIVIDADES REALIZADAS	PARTICIPANTES	% EJECTUC
VIGILANCIA EN SALUD PUBLICA EVENTOS DE NOTIFICACION OBLIGATORIA, COBECOM, SIVIGILA, BOLETIN EPIDEMIOLOGICO)	4	4	38 MUESTRAS, 5 SESSIONES, 2 BOLETINES, 2 COBES INSITUCIONALES	100%

#### GESTION INTEGRAL PARA EL DESARROLLO DEL PTSP

ACTIVIDADES	META	ACTIVIDADES REALIZADAS	PARTICIPANTES	% EJECTUC
GESTION INTEGRAL PARA EL DESARROLLO DEL PTSP	3	3	1 COMITÉ CONFORMADO, 7 TALLERES DE ASOCIACION DE USUARIOS, 2 VECES DE EVALUACION	100%

## Educación

El Municipio de Ulloa cuenta con dos instituciones educativas de naturaleza oficial una de ellas agrupa 3 sedes educativas de la zona urbana “Leocadio Salazar” y la segunda “María inmaculada” que agrupa 11 sedes dispersas en algunas veredas, la cual tiene como finalidad la prestación del servicio de nivel preescolar a media.

El Plan de Educación Municipal – PEM interpretó el programa de gobierno del Alcalde 2008-2011 y está articulado con el Plan de Desarrollo Municipal, en el Eje 1 denominado “Bienestar y Desarrollo Social”, programas “Gestión para la calidad”, “Niños, Niñas y adolescentes en la escuela”.

Con base en los programas del Plan de Desarrollo, éstos se cumplieron así:

**1. NIÑOS, NIÑAS Y ADOLESCENTES EN LA ESCUELA**

PRO GRA MA	META DE RESULTA DO	INDIC ADOR DE RESU LTAD O	PROYECT O	META DE PRODUCT O	INDICADOR DE PRODUCTO	COSTOS CUATRIENI O 2008- 2011	EJECUTAD O AÑO 2010	EJECUTAD O AÑO 2011	MET A RES ULT ADO 201 0	META RESULTADO 2011
Niños, Niñas y Adole scent es en la Escue la	Mantener e increment ar en 12% la cobertura actual de niños, niñas y adolescent es dentro del sistema educativo oficial	Porce ntaje de cobert ura de niños, niñas y adole scent es dentro del sistem a educat ivo oficial	Transporte Escolar Rural	135 niños, niñas y adolescente s de la zona rural matriculado s en instituciones educativas oficiales con servicio de transporte escolar	Número de niños, niñas y adolescentes de la zona rural matriculados en instituciones educativas oficiales con servicio de transporte escolar	\$102.765.33 4	11.206.0000	0( No enviaron recursos el Departamen to, SGP)	135 NIÑ OS	0
			Servicios Compleme ntarios en Institucion es Educativas Oficiales para población escolariza da de nivel 1 y 2 SISBEN	1220 niños, niñas y adolescente s de nivel 1 y 2 del SISBEN matriculado s en instituciones educativas oficiales con servicios complement arios	Número de niños, niñas y adolescentes de nivel 1 y 2 del SISBEN matriculados en instituciones educativas oficiales con servicios complementari os	\$118.000.00 0	31.221.000 FUENTE SGP	34.474.000 FUENTE SGP	846	914
			Todos con seguro educativo	1220 niños, niñas y adolescente s con seguro estudiantil	Número de niños, niñas y adolescentes con seguro estudiantil	\$6.000.000	0 NO SE PRESUPUE STO PORQUE SON CON RECURSOS SGP	0	0	0
			Alimentaci ón Escolar sede educativa María inmaculad a	240 niños, niñas y adolescente s con servicio de alimentación escolar por año lectivo	Número de niños, niñas y adolescentes con servicio de alimentación escolar por año lectivo	\$41.647.453	\$12.219.000 FUENTE SGP	\$11.252.424 FUENTE SGP	240	385
			TOTAL CUATRIENIO: \$268.412.787							

## 2. GESTION PARA LA CALIDAD

Pro gra ma	Meta de Resultado	Indicador de Resultado	Proyecto	Meta de Producto	Indicador de Producto	Costos	EJECUTADO AÑO 2010	EJECUTA DO AÑO 2011	META RESU LTAD O 2010	META RESU LTAD O 2011
Ge stión par a la Cal ida d	Apoyo y fortalecimiento al 100% de los establecimientos educativos y/o instituciones educativas apoyados y fortalecidos	Porcentaje de establecimientos educativos y/o instituciones educativas apoyados y fortalecidos	Adecuación y Mantenimiento de establecimiento educativos	14 establecimientos educativos con obras de reparación y mantenimiento	Número de establecimientos educativos con obras de reparación y mantenimiento	\$103.096.215	\$38.895.000 DISCRIMINADOS ASI: 31.180.569 FUENTE SGP \$7.714.640 FUENTE DEPARTAMENTO	57.480.741 FUENTE SGP	12 sedes	2
			Servicios públicos en establecimientos educativos	14 establecimientos educativos con acceso a servicios públicos	Número de establecimientos educativos con acceso a servicios públicos	\$51.750.888	0 EJECUTADA LA OBRA EN EL 2008,2009 Y ESTE GASTO LO ASUME DIRECTAMENTE EL DEPARTAMENTO	0 EJECUTADA LA OBRA EN EL 2008,2009 Y ESTE GASTO LO ASUME DIRECTAMENTE EL DEPARTAMENTO	14	14
			Dotación en Canasta Educativa	14 establecimientos educativos con canasta educativa	Número de Instituciones educativas con canasta educativa	\$33.874.191,00	\$40.153.000 DISCRIMINADOS ASI: \$34.811.850 SGP \$5.341.550 DEPARTAMENTO	\$21.998.142 FUENTE SGP	13	1
			Asistencia técnica Ajuste a los PEI para la orientación del perfil del bachiller egresado	2 Instituciones educativas con Asistencia técnica Ajuste a los PEI	Número de Instituciones educativas con PEI ajustado	Recursos no municipales	0	0	0	2
	16% de docentes capacitados de acuerdo a necesidades del sector	Porcentaje de docentes capacitados de acuerdo a necesidades del sector	Capacitación Docente	8 docentes capacitados de acuerdo a necesidades del sector	Número de docentes capacitados de acuerdo a necesidades del sector	\$25.993.840	\$93.950 SGP	0	14	21
<b>TOTAL INVERSIÓN CUATRIENIO: \$214.715.134</b>										

## **Logros Alcanzados 2010 - 2011**

### **PROGRAMA NIÑOS, NIÑAS Y ADOLECENTES EN LA ESCUELA**

- Adecuación de Infraestructura Educativa por la Ola invernal sedes santa teresa vereda Venecia, Leocadio Salazar y Alfonso López Pumarejo Vereda el Bosque.
- Articularon recursos Interinstitucionales para la cobertura del 100% en desayuno escolar y cofinanciación con el SSIM para la atención en modalidad de almuerzo escolar de 240 niñas en el centro poblado de Moctezuma.
- Incremento en un 99% la cobertura educativa en niveles de primaria básica en la vigencia 2010 y en el 2011 107%. de incremento en la cobertura. Lo que indica que los niños y niñas en el grupo de edad de 6 a 10 años en su mayoría al ingresado en la escuela. Cumpliendo con la Ley 715 de 2001.
- Incremento en un 64% la cobertura educativa en niveles de primaria básica en la vigencia 2010 y en la vigencia 2011 el 67% de incremento en la cobertura. Lo que indica que los niños y niñas en el grupo de edad de 11 a 14, solamente en promedio el 66% acceden a la educación secundaria, ya que en esta zona tienen cercanía a otros Municipios como Alcalá, Arabia y Colegio la Palmilla de Risaralda y la población del Municipio en la mayoría de la zona rural acceden por comodidad a estas instituciones. Cumplieron con la Ley 715 de 2001.
- Según los recursos de Gratuidad logro mantener en 12%, pero no hubo incremento debido a la deserción, abandono o traslado escolar fue de un 75,2% generada en la zona rural del Municipio y el 24.8% se genera en la zona urbana. La cobertura actual de niños, niñas y adolescentes dentro del sistema educativo oficial obtenido de los siguientes recursos de gratuidad se beneficiaron en el año 2010 (982) y en el año 2011 (991) estudiantes.
- Se beneficiaron el 100% de los estudiantes matriculados con alimentación escolar a través de convenios con el ICBF y el Departamento.
- El municipio de Ulloa apporto los menajes y el ICBF y Gobernación, atendieron 912 estudiantes de los niveles preescolar (47), básica (264) y media (65) en la Institución educativa María Inmaculada. Y en la Institución educativa Leocadio Salazar en los niveles preescolar (66), básica (245) y media (225) con desayunos escolares.
- Cofinanciaron almuerzo escolar a 240 estudiantes del centro poblado de Moctezuma a través de convenio de cooperación con el servicio solidario y misionero SSIM.
- Se evidencio que 135 niños, niñas y adolescentes de la zona rural matriculados en instituciones educativas oficiales no obtuvieron el servicio de transporte escolar en la vigencia 2011 por falta de convenios con el Departamento.



## **Logros Alcanzados 2010 - 2011**

### **PROGRAMA GESTION PARA LA CALIDAD**

- Acción de tutela al Departamento para el pago de los servicios públicos del establecimiento educativos. Se evidencio que el gasto por este concepto lo asume directamente el Departamento.
- Gestión con el Ministerio de las TICS para dotación a 9 de las 11 sedes rurales en computadores para educar y 30 portátiles para la sede Leocadio Salazar, además de material pedagógico para los estudiantes.
- Dotación de Centros docentes rurales dispersos en metodología escuela nueva en asocio con el comité de cafeteros.
- Capacitación a 20 docentes en nuevas tecnologías. para temas de mejoras educativas, logrando educación eficiente y de alta calidad en las instituciones educativas.
- Adecuación y dotación de una Aula digital interactiva en la sede Leocadio Salazar.

### **Hallazgo administrativo No. 2**

- Se evidencia que el programa Asistencia técnica ajuste a los PEI para la orientación del perfil del bachiller egresado debió haber sido anulado del Plan de desarrollo del Municipio ya que el Municipio no es certificado en este sector.

Lo realizaron los docentes y directivos para el ajuste del PEI, con los recursos que llegaron directamente a la institución.

### **Hallazgo administrativo No. 3**

No se tiene mediante acto administrativo de una metodología que oriente y coordine la elaboración, ejecución y evaluación de la información rendida en los formatos de plan indicativo y de acción de las distintas dependencias de la administración, conforme a la Ley 152 de 1994, estatuto orgánico de planeación; en razón a que no se le ha dado importancia a la información en cuanto a la coherencia consignada en los planes indicativo y el proceso de planificación, existen deficiencias en la retroalimentación de la gestión y evaluación del Plan de Desarrollo:

No se evidencia en los formatos de plan indicativo a la fecha de entrega de los mismos, debidamente firmados por el funcionario que lo elaboró y por el responsable (secretario de despacho, director o gerente).

Los formatos establecidos para el plan indicativo no contienen una columna de observaciones en donde se visualice ajustes, tales como: proyectos que se fusionaron, eliminaron, nuevos proyectos.



Se evidenció una deficiente evaluación de metas resultado comparado con la Meta Producto donde se consolidándose el Cumplimiento en % para visualizar el avance de ejecución de las vigencias auditadas según Plan indicativo Observado.

#### **Hallazgo administrativo No. 4**

Según Decreto 1713 de 2002 Asigna a los Municipios y Departamentos la responsabilidad en el manejo de los residuos sólidos y la obligación de formular e implementar planes de Gestión Integral de Residuos Sólidos PGIRS. Se evidencio que según Decreto No. 041 de Noviembre 3 de 2006, por medio de la cual en cabeza de la Administración del Dr. LUIS FERNANDO VIDAL VALENCIA se realizaron los ajustes según las observaciones presentadas por la CVC, en las vigencias auditadas se evidencio que el Plan en el Periodo 2008-2011 no obtuvo ninguna actualización. (Formulación y Priorización de Problemas, Matriz Dofa, Árbol de Problemas de los Residuos Especiales, Seguimiento a los Objetivos Específicos y a los programas y Proyectos de esta gestión Integral).

En el eje 3 Desarrollo Territorial y Ambiental tiene como objetivo específico fomentar la protección y conservación del Medio ambiente como fuente de Desarrollo sostenible de los ecosistemas por medio de la concertación y cooperación interinstitucional y ciudadana. Programa del fomento de la Conservación y Protección del medio Ambiente.

- Satisfacción del usuario

La entidad en la vigencia 2010 y 2011 realizaron encuestas de satisfacción al usuario a través de un formato, presentado también por la página web.

Según los ítems evaluados fueron el Servicio Utilizado, Calidad de la Atención, dependencia donde solicito el servicio, satisfacción respecto a la información suministrada, tiempo de duración del trámite, calificación del funcionario en cuanto atención recibida. La entidad goza de un buen sistema para monitorear y evaluar políticas.

Según la Respuestas de la Comunidad de acuerdo a los ítems evaluados se evidencio que la secretaria con mas contacto tiene con la comunidad, es la Secretaria de Gobierno 40%, Comisaria de Familia 20% Hacienda 10%, Planeación 10% y infraestructura 10%. Calidad de la atención: un 100% de los ciudadanos encuestados dicen que recibieron una buena la atención, que la información suministrada despejo todas las dudas y se sientes satisfecho con las respuestas acordes a solucionar las necesidades

- Infraestructura

Durante la auditoria con enfoque integral modalidad regular, realizado al Municipio de Ulloa en el periodo comprendido del 04 al 24 de octubre de 2012, se examino la contratación de obra pública que se ejecuto en la vigencia 2010, 2011, seleccionando una muestra total de 10 contratos divididos de la siguiente manera:

Año 2010

4 contratos , por valor de \$160.066.573

Año 2011

5 contratos, por valor de \$150.189.417

Se verificaron en total 10 contratos correspondientes alas dos vigencias por un valor de \$310.255.990, siendo estas inversiones provenientes de recursos propios. El resultado de este analisis se encuentra desarrollo en el acápite de legalidad de este informe de auditoría.

### **3.2. FINANCIAMIENTO**

El Municipio de Ulloa, en las dos vigencias auditadas obtuvo resultados fiscales positivos, producto de la aplicación gestión rentística y de políticas de austeridad del gasto.

Se observó la existencia del estatuto tributario municipal, el cual fue adoptado por el Acuerdo No 026 de noviembre 24 de 2004 y actualizado con el Acuerdo No. 034 de noviembre 30 de 2010.

Existen políticas de gestión fiscal, las cuales se vienen aplicando desde la vigencia 2006, estas permitieron realizar hasta el 31 de diciembre de 2011, por medio de la jurisdicción coactiva 815 procesos, de los cuales 215 se archivaron por pago de la deuda, de los cuales 36 corresponden a la vigencia 2012.

El Municipio registra en la actualidad 1.862 predios (de los cuales 112 son propiedad del municipio), divididos en 999 rurales, 863 urbanos, 79 predios ejidos divididos en 32 predios rurales y 47 urbanos los cuales deben ser objeto de legalización; por ultimo se determina 136 predios exentos del pago de impuesto.

Como resultado de lo anterior se determina que el potencial de recaudo anual de impuesto de predial unificado es de \$445.817.771

El impuesto de industria y comercio, cuenta con 149 establecimientos, que generan un potencial promedio de recaudo de \$30.000.000; estos se encuentran distribuidos en 35 establecimientos rurales y 114 urbanos.

### *Confiabilidad del Sistema de Información Financiera*

El Municipio cuenta con el sistema de información financiero llamado “sistema de información gerencial y administrativo”-SIGAM, el cual contiene cuatro áreas distribuidas de la siguiente manera con sus respectivos módulos: área financiera el cual contiene la contabilidad, presupuesto y tesorería.

Área de impuesto con los módulos de impuesto predial unificado e industria y comercio.

El área de servicios la cual no se encuentra en uso pues los módulos existentes en esta son para empresas industriales y por último el área administrativa el cual contiene la nómina e inventarios, este último se encuentra en proceso de implementación.

Se verificó que el sistema trabaja en línea, es oportuno puesto que la información que se solicita es suministrada en forma inmediata; los hechos económicos se afectan en forma alterna en las áreas de tesorería, presupuesto y contabilidad; las cuentas de presupuesto, tesorería y contabilidad funcionan en tiempo real y de acuerdo a la normatividad vigente.

Asimismo, se pudo constatar las conciliaciones periódicas entre las áreas de contabilidad, presupuesto y tesorería, situación esta que demuestra la integralidad en las labores de los funcionarios en la dependencia financiera y de las demás áreas que se relacionan con ésta.

### *Integralidad del Sistema Financiero*

El sistema financiero del Municipio de Ulloa Valle, es integral en los flujos de información generados por los distintos procesos, presentado funcionalidad e integración, lo que contribuye herramienta en la toma de decisiones y por lo tanto generando valor agregado a la Administración.

El Municipio de Ulloa, presentó en las dos vigencias auditadas el Marco Fiscal de Mediano Plazo-MFMP, al Concejo Municipal, junto con los proyectos de presupuesto, se comprobó que éste se encuentra formulado a 10 años y que se presentan modificaciones al MFMP incluyendo componentes de análisis financieros que permiten realizar un estudio y proyectar el municipio en sus finanzas.

Se observó que en los diferentes periodos el MFMP sufrió modificaciones, lo que permite concluir que se tuvieron en cuenta los resultados fiscales y macroeconómicos de las vigencias anteriores, al igual que la articulación con el Plan Financiero, el Plan Plurianual de Inversiones y el Plan Operativo Anual de Inversiones, permitiendo determinar que fue una herramienta de planeación y planificación financiera, en los periodos auditados.

El municipio no contó con deuda pública en los periodos auditados.

El área financiera cuenta con indicadores de gestión financiera y presupuestales.

El Plan Anualizado de Caja – PAC en el sistema de información financiera se encontró como una medida de control para no sobrepasar los topes permitidos por cada apropiación aprobada, siendo éste una herramienta financiera, que pueda advertir los momentos de liquidez e iliquidez temporales que se producen en los periodos fiscales.

Durante el proceso auditor se realizó el análisis a través de una muestra selectiva de las cuentas más significativas de los Estados Contables y los Presupuestos del periodo 2010 y 2011, evidenciándose lo siguiente:

### **Estados Contables**

Se realizó evaluación a los Estados Contables, a los periodos 2010 y 2011 ejecutándose bajo pruebas selectivas, conforme a las normas de auditoría de general aceptación, obteniéndose el siguiente resultado

El proceso financiero ejecutó sus operaciones contables mediante el programa denominado SIGAM, bajo los programas de contabilidad, presupuesto, tesorería, nómina, presentando un desarrollo funcional integrado en estos.

### **Caja-Bancos (Tesorería)**

El Municipio recauda los recursos provenientes de las rentas propias directamente por la tesorería y realiza las consignaciones de estos recursos al día siguiente en las entidades bancarias a nombre del Municipio.

Existen en la entidad 24 y 23 cuentas bancarias entre corrientes y de ahorro de las vigencias 2010 y 2011 respectivamente y las conciliaciones de estas cuentas bancarias se han realizado en su totalidad por parte de contabilidad quien tiene este proceso bajo su responsabilidad; de las 24 cuentas de la vigencia 2010, se encuentran 3 cuentas con saldo cero (0) y 1 cuenta con saldo menor de \$1.000 y de las 23 cuentas de 2011, 5 cuentas con saldo cero (0); de las cuales se escogió el cien por cien como muestra con el fin de realizar seguimiento, evidenciándose que esta actividad contiene las respectivas partidas conciliatorias y la antigüedad de los cheques en proceso de cobro o lo denominado cheques en tránsito escasamente pasan de un mes, encontrándose que no hay partidas conciliatorias pendientes de ajustes, puesto que estas corresponden al último mes conciliado.

Para efectos de seguimiento dentro del proceso auditor se verificaron las conciliaciones contables de los meses siguientes para determinar los saldos y evidenciar los cheques en tránsito que pasaron a la siguiente vigencia, en este caso 2011 y 2012; en ese orden de ideas se hizo selectivo por meses así: para los años 2010 y 2011 se escogieron los

meses de enero, febrero y marzo de 2011 y 2012 respectivamente. Finalmente se realizó la verificación de los saldos del balance Vs. Libros de Bancos.

<b>Conciliaciones bancarias</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>
Cuentas corrientes	17	17
Cuentas de ahorros	7	6
<b>Total</b>	<b>24</b>	<b>23</b>

## **Inversiones**

El Municipio cuenta con inversiones en Acuavalle, \$86.211.149 en 8.621.132 acciones; en la Empresa de Servicios Públicos de Ulloa – Serviulloa E.S.P. S.A., \$200.000.000 con el 50% de participación en 20.000 acciones y en Administración Cooperativa Ulloa \$9.146.829.

## **Cuentas por cobrar**

Para el manejo del impuesto de Predial Unificado la municipalidad viene realizando esta actividad con el programa de la C.V.C., en una base de datos que se encuentra depurada, dicha cartera se encuentra clasificada por edades anuales.

Las cuentas por cobrar del Municipio de Ulloa muestra el siguiente comportamiento: Para la vigencia 2010 el Predial Unificado se incrementó en 19%, Industria y Comercio el 22%, Avisos y Tableros el 25% frente al 2009; Para la vigencia 2011 el Predial Unificado se incrementó en 15%, Industria y Comercio el 27%, Avisos y Tableros el 26% frente al 2010 situación ésta presentada por los locales comerciales ya no existen o fueron cerrados sin realizar el pago correspondiente.

<b>Rentas</b>	<b>2009</b>	<b>2010</b>	<b>Variacion % 2009-2010</b>	<b>2011</b>	<b>Variacion % 2010-2011</b>
Predial Unificado	1,083,665,704	1,285,903,569	19%	1,479,519,846	15%
Industria y Comercio	21,695,543	26,463,309	22%	33,480,719	27%
Avisos y tableros	1,536,476	1,923,333	25%	2,424,455	26%

Realizando un análisis sobre el impuesto predial, se observa que el Municipio cuenta en la actualidad con 1.862 predios con tarifas diferenciales progresivas que originan un potencial de recaudo anual de \$445.817.771. Distribuidos en 999 en la zona rural y 863 en la zona urbana.

La cuenta Predial Unificado vigencias anteriores al finalizar el periodo 2011 contaba con un saldo de \$1.204.852,

El Municipio de Ulloa, ha realizado la apertura de 815 procesos por jurisdicción coactiva hasta el 31 de diciembre de 2011, de los cuales se han archivado 215 procesos (36 corresponden a 2012) por pago de la deuda, durante los dos periodos auditados la entidad ha recaudado por medio de esta gestión \$834.273.464 detallados así: 2010 \$392.291.587 y 2011 \$441.981.877

### **Hallazgo Administrativo No 5**

Se hace necesario referenciar que existen once predios que se encuentran en mora por concepto del impuesto de predial unificado, porque se encuentran incautados por el Departamento Nacional de Estupefacientes – DNE, cuya cartera en capital más intereses suma \$748.157.955 a octubre 31 de 2012, socavando así los ingresos propios del Municipio.

### **Hallazgo Administrativo No. 6**

En el caso del impuesto de industria y comercio al 31 de diciembre de 2011 la deuda por vigencias anteriores fue de \$22.572.762 correspondiente a 149 establecimientos de comercio distribuidos 35 en zona rural y 114 en zona urbana, la entidad ha venido depurando la base de datos, encontrando que 35 de estos locales comerciales ya no existen o fueron cerrados sin realizar el trámite correspondiente, para lo cual se calculó un valor de \$10.424.118 no recuperables; lo que permite definir que el saldo real de la cuenta vigencias anteriores por industria y comercio esta sobrevaluada.

#### **Propiedad, Planta y Equipo**

Se cuenta con un modulo dentro del sistema de información financiero que no ha sido utilizado, éste esta en implementación, (mientras tanto el municipio tiene la base de datos del inventario en Excel donde se observa la aplicación de la depreciación, así como la facilidad de calcular el costo histórico); el municipio practicó inventario de bienes muebles e inmuebles en la vigencia 2010, para determinar su legalidad y valor actual, por lo tanto estas cifras se encuentran actualizadas.

Se presenta aumento del total de la cuenta propiedad planta y equipo del 2010 frente a 2009 por valor de \$5.979.676 que representaría un 0,3%; enfrentado el periodo 2011 versus 2010 se presenta un aumento del \$107.492.648, lo cual seria una variación de 5%, tales aumentos fueron generados por la adquisición de actualización de bienes.

La entidad viene practicando el proceso de depreciación en forma individual, siendo esta registrada en la cuenta del patrimonio como lo indica la norma.

El saldo del Grupo Bienes de Beneficio y Uso Público tiene inventarios por parte de la administración municipal y soportes que respalda las cifras reveladas en los estados contables; la información reposa en el libro de inventarios; aun faltan bienes por identificar pero a la fecha adelanten las gestiones administrativas necesarias para la depuración permanente de la información contable, en procura de garantizar que el



saldo de esta cuenta que se presente en los diferentes informes revele en todo momento la realidad financiera, económica, social y ambiental del ente público.

El área financiera cuenta con un manual de procesos y procedimientos el cual ha sido objeto de ajustes encontrándose actualizado.

De acuerdo a los pasivos no corrientes del Balance General a 31 diciembre de 2011, el municipio tiene saldo en -0- operaciones de crédito público.

Entre las cuentas por pagar se encuentran \$12.962.415 deuda con Serviulloa E.S.P. S.A., producto de la conformación de esta entidad y donde el municipio quedó con un saldo por cancelar con el aporte de activos (terrenos o construcciones) y \$10.260.000 de un convenio con FINDETER, el cual se ha estado cancelando.

Con respecto a los pasivos contingentes se estableció que la entidad cuenta con 21 procesos en contra de la administración distribuidos de la siguiente manera: 2 demandas ejecutivas con pretensiones económicas de \$37.375.460, 1 demanda de restablecimiento del derecho por \$19.000.000 y 18 procesos de acciones populares no cuantificadas. Para un total de \$82.402.478; dichos procesos se encuentran provisionados en las cuentas de orden de los estados financieros como lo establece la norma.

La administración ha realizado el estudio del cálculo actuarial en la vigencia en estudio como son pensiones, cuotas partes y bonos pensionales, que el municipio debe reconocer a favor de los funcionarios que tenga o en su defecto estén para adquirir este derecho, reflejándose en los estados financieros el valor calculado por el FONPET de acuerdo a la información actualizada y suministrada por la administración municipal.

Se determina que existe el acto administrativo que crea la estampilla pro cultura, mediante el acuerdo No 047 de noviembre 27 de 2008, modificado por el acuerdo No 014 de febrero 25 de 2009, en el cual se estipula los hechos generadores, la causación, la base gravable, la tarifa y la destinación de esta, esta ha venido siendo cobrada desde el momento de su creación.

El área contable tiene identificados los riesgos e indicadores financieros, se realizaron proyecciones y análisis financieros propios del proceso en cuestión, razón por la cual hay valor agregado para la toma de decisiones y rinden los requerimientos exigidos por la Ley, para evitar futuras sanciones.

Póliza de seguros:

El municipio tiene asegurado los bienes de la administración por medio de la póliza multiriesgo No. 1802212000029 con la Aseguradora Mapfre Colombia: por cuantía de \$653.733.200 (edificios, muebles y enseres y equipo de cómputo y equipos móviles y portátiles), la cual vence el 31 de diciembre de 2012, equivalente al 24% de los bienes

que actualmente tiene la municipalidad reflejados en los estados financieros.

## **Presupuesto**

Para el presupuesto de 2010, con el Acuerdo No. 041 de noviembre 30 de 2009 el Concejo Municipal de Ulloa Valle del Cauca expide el presupuesto general de rentas en \$2.476 millones y con el Decreto de Liquidación No. 080 de diciembre 17 de 2009 el Alcalde presenta la liquidación del presupuesto en el mismo valor.

Para el presupuesto de 2011, con el Acuerdo No. 033 de noviembre 30 de 2010 el Concejo Municipal de Ulloa Valle del Cauca expide el presupuesto general de rentas en \$2.715 millones y con el Decreto de Liquidación No.100 de diciembre 16 de 2010 el Alcalde presenta la liquidación del presupuesto en el mismo valor.

La administración aportó memorias que sirvieron de base para la formulación del presupuesto de la vigencia auditada, evidenciándose que la administración proyecta los presupuestos sobre comportamientos históricos y crecimientos lineales, sin tener en cuenta el conocimiento de las potencialidades como mínimo de las tres rentas principales con las que cuenta el municipio (predial unificado, industria y comercio y sobretasa a la gasolina), evidenciándose lo siguiente:

Sus comportamientos se evidencian en el siguiente cuadro:

En el cuadro, se evidencia que el presupuesto durante las vigencias auditadas, alcanzó un nivel de cumplimiento (presupuesto aprobado Vs. ejecutado) del 97% en el 2011, del 91% en el 2010. El aumento obedeció a la subida en la ejecución de los Ingresos tributarios en 23% Vs. 2010,. En lo relacionado con el presupuesto definitivo de 2011 presentó un crecimiento del -1% respecto al 2010 evidenciándose que los presupuestos no se están proyectando mediante una técnica depurada sino sobre comportamientos históricos y porcentajes respecto de la vigencia anterior.



MUNICIPIO DE ULLOA VALLE						
PRESUPUESTO DE INGRESOS VIGENCIAS 2009 - 2010 - 2011 Cifras en Miles de (\$)						
CONCEPTO	DEFINITIVO	EJECUTADO	DEFINITIVO	EJECUTADO	DEFINITIVO	EJECUTADO
	2009		2010		2011	
<b>Total Ingresos del Mpio.</b>	<b>4.209.462</b>	<b>4.060.858</b>	<b>4.313.347</b>	<b>3.932.787</b>	<b>4.007.926</b>	<b>3.881.446</b>
Ingresos Corrientes	2.996.560	2.927.146	3.044.751	2.750.128	3.149.723	3.018.960
<b>Ingresos Tributarios</b>	<b>636.472</b>	<b>555.906</b>	<b>604.680</b>	<b>600.345</b>	<b>729.305</b>	<b>740.812</b>
Predial Unificado	400.000	324.273	430.000	392.292	441.982	441.982
Industria y Comercio	35.000	36.932	37.000	41.320	33.160	33.160
Sobretasa a la Gasolina	45.000	62.443	57.000	67.342	80.326	80.326
Otros Ingresos Tributarios	156.472	132.258	80.680	99.391	173.837	185.344
<b>Ingresos No Tributarios</b>	<b>2.000</b>	<b>49.919</b>	<b>220.437</b>	<b>46.204</b>	<b>4.793</b>	<b>5.268</b>
Transferencias Nacionales SGP	2.245.019	2.216.087	2.217.384	2.099.181	2.331.592	2.188.298
Transferencias Deptales	113.069	105.234	2.250	4.398	84.033	84.582
Fondos Especiales	483.277	410.277	327.822	227.097	194.855	195.247
Credito Interno	-	-	120.000	120.000	-	-
Ingreso espectáculo(tránsito y m	-	-	-	-	-	-
Con. Para Fiscales	-	-	-	-	-	-
Ingresos de Capital	729.625	723.435	820.774	835.562	663.348	667.239
<b>Ind. de Cumplimiento</b>		<b>96</b>		<b>91</b>		<b>97</b>
<b>Var. Ptos Definitivos</b>		<b>2009-2010</b>	<b>2</b>	<b>2010-2011</b>	<b>-7</b>	
<b>Var. Psto. Ejecutados</b>		<b>2009-2010</b>	<b>-3</b>	<b>2010-2011</b>	<b>-1</b>	

## COMPORTAMIENTOS DE LAS PRINCIPALES RENTAS DEL MUNICIPIO

Rentas por cobrar:

En la gráfica se observan los comportamientos que tuvo el impuesto Predial Unificado creciendo en forma constante entre una vigencia y otra debido a las gestiones de cobro y actualización de información, para el 2011 se refleja un crecimiento del 13% con relación al 2010 y la sobretasa a la gasolina muestra un aumento del 19%, en cambio Industria y Comercio baja el 20% frente al 2010 empujado por los locales comerciales que desaparecieron.



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

La ejecución presupuestal de gastos para el 2011 tuvo un crecimiento de 1%, con relación a la vigencia 2010, como resultado del crecimiento de los gastos en 23% y la disminución de la inversión en 5%. Se observa que la participación porcentual de los gastos de funcionamiento en el 2011 es del 24% y en el 2010 del 20%, mientras que la inversión en 2011 es de 71% y en 2010 de 75%; situación ésta que obedece a que la administración desmejora en la distribución de los recursos en Inversión dado por la dependencia de las transferencias que en 2011 fueron inferiores a 2010.

PRESUPUESTO DE GASTOS VIGENCIAS 2009 - 2010 - 2011						
CIFRAS EN MILES DE (\$)						
CONCEPTO	DEFINITIVO	EJECUTADO	DEFINITIVO	EJECUTADO	DEFINITIVO	EJECUTADO
	2009		2010		2011	
<b>Total Gastos del Mpio.</b>	<b>4.209.462</b>	<b>3.407.627</b>	<b>4.313.347</b>	<b>3.327.722</b>	<b>4.007.927</b>	<b>3.351.117</b>
Gastos de Funcionamiento	673.927	571.995	900.830	653.053	829.669	805.574
Gastos de Inversión	3.368.003	2.686.948	3.240.263	2.511.398	3.010.229	2.388.233
Deuda Pública	-	-	-	-	-	-
Transf. Concejo	93.333	77.052	95.004	86.578	87.689	78.727
Transf. Personería	74.199	71.632	77.250	76.693	80.340	78.583
Ind. de Cumplimiento		81		77		84
Var. Ptos Definitivos		2009-2010	2	2010-2011	-7	
Var. Psto. Ejecutados		2009-2010	-2	2010-2011	1	

Fuente: Presupuesto Mpio. ULLOA VALLE, Vigencias 2009-2010-2011

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

Las trasferencias representan el 65% y 67% de los ingresos totales del municipio en los años 2010 y 2011 respectivamente, observándose la dependencia del municipio de Ulloa de estos recursos. Por los resultados anteriores la administración municipal establece estrategias de cobro con sus rentas propias para sus gastos de funcionamiento, toda vez que, su mayor dependencia es de las transferencias de la Nación y del Departamento que le financian proyectos de inversión.

TRANSFERENCIAS	2009	%	2010	%	2011	%
NACIONALES	2.728.296		2.545.206		2.526.447	
DEPARTAMENTO	113.069		2.250		84.033	
<b>SUMA</b>	<b>2.841.365</b>	<b>70%</b>	<b>2.547.456</b>	<b>65%</b>	<b>2.610.480</b>	<b>67%</b>
EJECUCION INGRESOS	4.060.859		3.932.787		3.881.446	

- Sobre la muestra de la contratación 002, se verificó que los pagos realizados se efectuaron en los términos establecidos en los mismos y se aplicaron al objeto para el que se contrató, de acuerdo al presupuesto y la contabilidad.
- Evaluación cumplimiento Ley 617 de 2000

El cumplimiento de la Ley 617 de 2000, para la vigencia en estudio arrojó el siguiente resultado:

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

CONCEPTO	2010	2011
ICLD	1.008.627	1.107.261
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	567.571	682.787
INDICADOR DE CUMPLIMIENTO	56%	62%
Categoría	<b>6</b>	<b>6</b>

Se evidencio que el municipio de Ulloa -Valle del Cauca, presentó una relación de Gastos de Funcionamiento / Ingresos Corrientes de Libre Destinación del 62%, ubicándose por debajo del 80% permitido para los municipios de sexta categoría, cumpliendo el artículo 6 de la Ley 617 de 2000, pero en decadencia de la inversión social del municipio.

El comportamiento de la Ley 617 de 2000 en el Concejo Municipal de Ulloa Valle para la vigencia en estudio fue el siguiente:

**MUNICIPIO DE ULLOA VALLE  
INDICADOR LEY 617 DE 2000 miles de (\$)  
CONCEJO MUNICIPAL**

CONCEPTO	2010	2011
Límite establecido	102.265	89.197
Transferencia efectuada	86.577	78.727
Diferencia	<b>15.688</b>	<b>10.470</b>

Como se evidencia en el cuadro anterior el Concejo Municipal en las vigencias 2010 y 2011 cumplió con lo establecido en el artículo 10 de la Ley 617 de 2000.

El cumplimiento a la Ley 617 de 2000 en la Personería para la vigencia en estudio fue el siguiente:

**MUNICIPIO DE ULLOA VALLE  
INDICADOR LEY 617 DE 2000 miles de (\$)  
PERSONERIA MUNICIPAL**

CONCEPTO	2010	2011
Límite establecido	77.250	80.340
Transferencia efectuada	76.693	78.583
Diferencia	<b>557</b>	<b>1.757</b>

De lo anterior se establece que la Personería dio cumplimiento en las vigencias en estudio con lo establecido en el artículo 10 de la Ley 617 DE 2000.

- **Control Interno Contable**

El Sistema de Control Interno Contable evaluado por la entidad, para la vigencia de 2011, arrojó un resultado 4.43, que difiere con la evaluación realizada por el equipo auditor, el cual dio 4.63, circunstancia que aumenta la calificación para la vigencia por:

MODELO ESTANDAR DE CONTROL INTERNO		Puntaje por grupo	Interpretación	Puntaje por subsistema contable	Interpretación	Puntaje del Sistema Contable	Interpretación
GENERALES		4,63	SATISFACTORIO	4,63	SATISFACTORIO	4,63	SATISFACTORIO
ESPECIFICOS	Área del Activo	4,78	SATISFACTORIO	4,64	SATISFACTORIO		
	Área del Pasivo	4,63	SATISFACTORIO				
	Área del Patrimonio	4,67	SATISFACTORIO				
	Área de Cuentas de Resultado	4,50	SATISFACTORIO				

### Fortalezas

Se cuenta con un software financiero de fácil manejo que permite verificar la información a través de las diferentes dependencias, se actualiza de acuerdo a las necesidades propias y de los entes de control. Se implementaron procesos y políticas para conciliación con las diferentes dependencias.

### Debilidades

La actualización de la información para la contabilización de los Bienes de Uso Público que se encuentra en proceso de ejecución.

## Cierre Fiscal

- 2010
- Resultado Fiscal:

En la vigencia de 2010, el Municipio ejecutó sus gastos de acuerdo con el comportamiento de sus ingresos ejecutados, generando un Resultado Fiscal Positivo de \$ 322.127.401, que comparado con el presentado en la vigencia anterior de \$302.528.326 muestra un decrecimiento de \$19.599.075.

**Cuadro No. 1**

EJECUCION DE INGRESOS			EJECUCION DE GASTOS					RESULTADO FISCAL
Recaudo en Efectivo	Ejecución en Papeles y Otros	Total Ingresos	Pagos	Cuentas por Pagar	Reservas de Apropriación	Pagos sin Flujo de Efectivo	Total Gastos	
3.192.339.404	740.447.909	3.932.787.313	3.327.722.091	0	282.937.821		3.610.659.912	322.127.401

- Confrontación Saldos en Tesorería:

A los ingresos ejecutados por la entidad en el 2010 por concepto de recaudos en efectivo mas recursos del balance, se le restaron los pagos efectuados en la vigencia, generando un saldo de \$605.065.222 que al compararse con los recursos en el Estado del Tesoro \$ 605.065.222, sumamos los recursos de terceros, presentando diferencia \$ 0, esta situación evidencia que la administración Municipal viene manejando los recursos, a través de los presupuestos como establece la normatividad vigente.

**Cuadro No. 2**

(RECAUDO EN EFECTIVO + RECURSOS DEL BALANCE) - PAGOS	ESTADO DEL TESORO	DESCUENTOS PARA TERCEROS (Retefuente - Reteiva - Otros)	DIFERENCIA
605.065.222	605.065.222	0	0

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

Al evaluarse las Reservas Presupuestales y Cuentas por Pagar por fuente de financiación contra cada una de las fuentes desagregadas en el estado del Tesoro se

determinó la existencia de excedentes de recursos Propios por \$58.418.367, Fondos Especiales por \$14.825.531, SGP por \$178.210.903 Otras Destinación Específica por \$70.672.600, los cuales se incorporaron en el presupuesto de la vigencia siguiente, como recursos del Balance, conservado su destinación, con el Decreto de adición No. 007 de enero 28 de 2011 y ejecuciones presupuestales vigencia 2011 donde se certificó la incorporación de estos recursos en los presupuestos de la vigencia 2011.

**Cuadro No. 3**

	RECURSOS PROPIOS	FONDOS ESPECIALES	S.G.P.	REGALIAS	OTRAS D.E.	TERCEROS	TOTAL
<b>ULLOA</b>							
Cuentas Por Pagar F 26 A							0
Reservas Presupuestales F26			159.234.778		123.703.043		282.937.821
Fondos Estado del Tesoro F 26 F	58.418.367	14.825.531	337.445.681		194.375.643		605.065.222
Superavit o Deficit	58.418.367	14.825.531	178.210.903	0	70.672.600	0	322.127.401

- 2011
- Resultado Fiscal:

En la vigencia 2011 el Municipio ejecutó sus gastos por debajo de sus ingresos, generando un Resultado Fiscal Positivo de QUINIENTOS TREINTA MILLONES (\$530 millones), que comparado con el presentado en la vigencia anterior por TRESCIENTOS VEINTIDOS MILLONES (\$322 millones) muestra un crecimiento de DOSCIENTOS MILLONES (\$208 millones).

**Cuadro No. 1**

**Resultado Fiscal del Ejercicio** (cifras en pesos)

EJECUCION ACTIVA DE INGRESOS			EJECUCION ACTIVA DE GASTOS					RESULTADO FISCAL
Recaudo en Efectivo	Ejecución en Papeles y Otros	Total Ingresos	Pagos	Cuentas por Pagar	Reservas de Apropiación	Pagos sin Flujo de Efectivo	Total Gastos	
2.592.896.329	1.288.549.860	3.881.446.189	2.667.633.127	0	0	683.484.638	3.351.117.765	530.328.424

Fuente: Secretaría de Hacienda

### • Ejecución Presupuestal Vs. Tesorería

A los ingresos ejecutados por la entidad en el 2011 por concepto de recaudos en efectivo más recursos del balance, se le restaron los pagos efectuados en la vigencia, generando un saldo de QUINIENTOS TREINTA MILLONES (\$530 millones) que al compararse con los recursos que se presentan en el Estado del Tesoro por QUINIENTOS TREINTA MILLONES (\$530 millones), se determinó que en tesorería se encuentran los saldos de efectivo resultantes al finalizar el ejercicio fiscal de la vigencia.



**Cuadro No. 2**

**Ejecución presupuestal versus Tesorería**

**(cifras en pesos)**

EJECUCION DE INGRESOS (Recaudo en efectivo + Recursos del Balance) - PAGOS	ESTADO DEL TESORO	DESCUENTOS PARA TERCEROS (Retefuente - Reteiva - Otros)	DIFERENCIA
530.328.424	530.328.424	0	0

Fuente: Secretaría de Hacienda

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

Al evaluarse las Reservas Presupuestales y Cuentas por Pagar por fuente de financiación contra cada una de las fuentes desagregadas en el estado del Tesoro se determinó la existencia de excedentes de recursos Propios, Fondos Especiales, Sistema General de Participaciones, y Otras Destinaciones Específicas. Ver cuadro No.3

La entidad adoptó los mecanismos necesarios de conformidad con la normatividad que regula la materia y mediante resolución No.005 del 2 de enero de 2012 y Decreto No.007 del 22 de febrero de 2012, se reconoce el superávit y se realizan adiciones y reducciones al presupuesto respectivamente, en este último se evidencian los recursos de balance por QUINIENTOS TREINTA MILLONES (\$530 millones).

De igual forma, se observan los recursos incorporados en las ejecuciones presupuestales.

**Cuadro No. 3**

**Recursos a incorporar presupuesto siguiente vigencia**

**(cifras en pesos)**

MUNICIPIO DE ULLOA	PROPIOS	FONDOS ESPECIALES	SGP	REGALIAS	OTRAS D. E.	TERCEROS	TOTAL
Cuentas Por Pagar F 26 A	0	0	0	0	0	0	0
Reservas Presupuestales F26	0	0	0	0	0	0	0
Fondos Estado del Tesoro F 26 F	32.576.576	16.080.614	136.331.559	0	344.797.231	542.444	530.328.424
<b>Superavit o Deficit</b>	<b>32.576.576</b>	<b>16.080.614</b>	<b>136.331.559</b>	<b>0</b>	<b>344.797.231</b>	<b>542.444</b>	<b>530.328.424</b>

Fuente: Secretaría de Hacienda

- **Análisis de Variables internas y externas que afectan el financiamiento de la Entidad.**

Las sentencias y conciliaciones para el 2011 tienen apropiación de \$82.402.478, aunque a la fecha de la auditoría algunas han tenido orden judicial para reconocer el pago por demandas, éstas podrían afectar el financiamiento del Municipio para inversión social.



El comportamiento del Impuesto de Industria y Comercio en la vigencia de 2011 con relación al 2010 fue menor, lo anterior obedeció a que hay locales comerciales ya no existen o fueron cerrados y predios que se encuentran en mora por concepto del impuesto de predial unificado, porque se encuentran incautados por el Departamento Nacional de Estupefacientes – DNE, afectando así sus ingresos para lograr financiar proyectos de inversión.

### **3.3. LEGALIDAD**

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

La Administración Municipal direccionó su contratación durante sus últimos cuatro años, actualizando en dos ocasiones su manual de contratación. El nuevo manual de contratación de la entidad fue adoptado mediante Decreto 019 del 26 de abril del año 2012 de acuerdo a la Ley 734 de 2012 y ley 1474 de 2011, además tuvo como fundamentos constitucionales y legales, la Constitución Política de Colombia, Ley 80 de 1993, Ley 1150 de 2007, decreto 2474 de 2008, y demás normas de obligatorio cumplimiento para el ejercicio contractual en Colombia.

Las anteriores disposiciones enmarcan el conglomerado normativo en materia de contratación pública en Colombia, estableciendo para todas las entidades territoriales del estado, las medidas necesarias para la más adecuada y correcta actividad contractual.

Revisados el cumplimiento de los objetos contractuales y haciendo un análisis del cumplimiento del marco normativo y legal de la entidad en la contratación realizada, se desprende lo siguiente:

#### **Hallazgo Administrativo No.7**

Gestión documental: En el ejercicio del proceso auditor adelantado en el Municipio de Ulloa Valle del Cauca, se evidenció que la entidad anexa sus CD en el interior documental de sus carpetas contractuales, los cuales genera que estas sean destruidos por la presión que sobre ellos recae. De igual manera en sus carpetas contractuales no se evidenció un consecutivo el cual permita identificar cada una de las etapas de la contratación y sean estas de mayor accesibilidad y facilidad de análisis para el ejercicio del proceso auditor (Precontractual, contractual y post contractual).

La entidad no lleva la contratación bajo un consecutivo general de numeración, es decir, enumera consecutivamente su contratación iniciando cada uno de acuerdo a su tipología, lo que hace confusa la identificación de todos y cada uno de los contratos ejecutados por la entidad los cuales deberían llevar una sola consecutiva numeración por vigencia.

Se llevo a cabo la respectiva comparación del SMLMV de cada vigencia auditada 2010 – 2011, con el presupuesto inicial y el manual de contratación adoptado por la entidad, permitiendo evidenciar que esta llevó a cabo su contratación sin violación al deber objetivo de selección y a la norma contractual colombiana.

A continuación se hace un análisis de la contratación celebrada por el municipio para las vigencias 2010 - 2011:

Vigencia 2010

CLASE	TOTAL	
	CANTIDAD	VALOR
PRESTACION DE SERVICIOS	71	372.171.771,00
INTERADMINISTRATIVO	18	357.128.290,00
OBRA PÚBLICA Y CONSULTORIA	30	502.781.284,00
COMPRA VENTA Y/O SUMINISTROS	45	153.572.832,00
<b>TOTAL</b>	<b>164</b>	<b>1.385.990.177,00</b>

Fuente: Oficina Jurídica

Vigencia 2011:

CLASE	TOTAL	
	CANTIDAD	VALOR
PRESTACION DE SERVICIOS	53	310.632.815,00
INTERADMINISTRATIVO	14	306.943.367,25
OBRA PÚBLICA Y CONSULTORIA	20	471.496.264
COMPRA VENTA Y/O SUMINISTROS	30	131.317.105,00
<b>TOTAL</b>	<b>117</b>	<b>1.220.389.551,25</b>

Fuente: Oficina Jurídica

En las vigencias 2010 - 2011 la entidad realizó su contratación, principalmente celebrada y ejecutada en contratos de prestación de servicios, convenios, compra venta y suministro, obra pública y consultoría, los cuales desglosan los proyectos del Plan de Desarrollo del Municipio (2008-2011).

Selección de la muestra contractual:

Vigencia 2010

CONCEPTO	CANTIDAD	VALOR
----------	----------	-------

Prestación de servicios	2	\$29.600.000
Convenios	2	\$114.264.463
Compra venta y suministros	6	\$46.889.680
Obra publica y consultoría	5	\$234.751.302
<b>TOTAL</b>	<b>15</b>	<b>\$425.505.445</b>

Vigencia 2011

CONCEPTO	CANTIDAD	VALOR
Prestación de servicios	6	\$ 83.800.000
Convenios	4	\$ 178.622.740
Compra venta y suministros	4	\$ 22.101.401
Obra publica y Consultoría	3	\$327.357.166
<b>TOTAL</b>	<b>22</b>	<b>\$ 611.881.307</b>

Para el desarrollo de la línea de legalidad, se tomo como muestra quince (15) contratos por valor de \$425.505.445, equivalente al 31% del total de la contratación ejecutada para la para la vigencia 2010 y veinte dos (22) contratos por valor de \$ 611.881.307, equivalente al 50% del total de la contratación ejecutada para la vigencia 2011, distribuidos en las modalidades de prestación de servicios, convenios, suministro – compraventa, consultaría y obra pública.

Se realizó una revisión para determinar el cumplimiento de metas, procedimientos, ejecución de la actividad contractual, liquidación, e impacto de la contratación hecha en el Municipio de Ulloa Valle del Cauca.

- **Etapas de la contratación**

#### **Etapas precontractual o de preparación**

Después de evaluado y verificado el cumplimiento de la normatividad vigente en desarrollo de la gestión y resultados en la ejecución de la contratación administrativa suscrita por el Municipio, se desprende lo siguiente:

#### **Hallazgo Administrativo No. 8**

En el contrato No. 028 de 2010, cuyo objeto fue el suministro de guías de metodología en Escuela Nueva para 5 sedes educativa de la I. E. María Inmaculada del municipio de Ulloa Valle del Cauca, por valor de \$7.940.000, no se evidenció dentro de la carpeta contractual el certificado de cámara de comercio y el certificado de antecedentes judiciales del contratista.

En el contrato No. 003 de 2011, cuyo objeto fue la elaboración, manejo y operación en el área contable y rendición de informes a los entes de control, del municipio de Ulloa Valle del Cauca, por valor de \$21.000.000, no se evidenció dentro de la carpeta contractual el formulario de declaración de bienes y rentas.

### **Etapas contractuales**

La entidad en cualquiera fuera la modalidad de contratación, exigió a sus contratistas las pólizas que respaldaran su obligación en la ejecución del contrato, expidiendo su respectiva resolución por medio del cual se aceptaba cada una de ellas.

### **Hallazgo Administrativo, Disciplinario No.9**

Se evidenció dentro del ejercicio del proceso auditor, que la entidad omitió la publicación de los siguientes contratos ante el Sistema Electrónico de la Contratación Pública – portal único SECOP(ley 1150 de 2007 artículo 3):

Contrato No. 001 de 2011.

Objeto: Asesoría jurídica, defensa de los intereses del municipio de Ulloa Valle del Cauca en los procesos en donde este sea parte y prestación de las asesorías jurídicas a las dependencias de la administración municipal, por valor de \$19.800.000.

Convenio No. 012 de 2011

Objeto: Ejecución de las acciones de intervenciones colectivas contempladas en el plan de salud pública de Ulloa, acorde con el POA 2011 y las metas programadas por la presente vigencia, por valor de \$33.990.916,25.

### **Etapas post – contractuales**

En los contratos que a continuación se mencionan, no se evidenció dentro de la carpeta contractual la respectiva convocatoria a las veedurías ciudadanas, para el ejercicio del control social, tal y como lo establece el artículo 66 de la ley 80 de 1993:

### **Hallazgo Administrativo, disciplinario No. 10**

En los contratos que a continuación se relacionan, no se evidencio la convocatoria a las veedurías ciudadanas tal y como lo establece el artículo 66 de la ley 80 de 1993:

Contrato No. 001 de 2010

Objeto: Elaboración, manejo, operación en el área contable y rendición de informes a los entes de vigilancia y control en el municipio de Ulloa Valle del Cauca, por valor de \$24.600.000.

Contrato No. 001 de 2011

Objeto: Asesoría jurídica, defensa de los intereses del municipio de Ulloa Valle del Cauca en los procesos en donde este sea parte y prestación de las asesorías jurídicas a las dependencias de la administración municipal, \$19.800.000.

### **Hallazgo Administrativo No.11**

Se evidenció que la entidad designa los respectivos supervisores e interventores en su contratación, pero los informes y actas de interventoría se quedan cortos en la información suministrada o consignada dentro de ellas, es decir, se limitan a dictaminar un avance con un porcentaje o costo en total, mas no se especifica una información clara de los avances de la ejecución de los contratos.

No obstante se evidencio que la entidad inicia, desarrolla y liquida sus contratos bajo los términos establecidos en las minutas contractuales.

#### **• INFRAESTRUCTURA FISICA**

El municipio de Ulloa cuenta con proyectos identificados en el plan de desarrollo, y cada contrato hace parte de un proyecto, cumpliendo con la planeación en la ejecución de obras, lo que permite establecer que el Municipio de Ulloa Planea, analiza y ejecuta según lo planteado en el plan de desarrollo.

Las obras ejecutadas se contrataron mediante contratos de obra, prestación de servicios y suministros, los cuales se contratan acorde al manual de contratación de la entidad, su seguimiento se realiza a través del secretario de Planeación.

Durante la auditoría integral aplicada al Municipio de Ulloa, en el período comprendido del 10 de Octubre al 17 de Octubre de 2012, se examinó la contratación de obra que se ejecutó en la vigencia 2010 - 2011, de la cual se tomo la siguiente muestra:

VIGENCIA 2010						
No.	Fecha de Contrato	Tipo de Contrato	Objeto del Contrato	Valor del contrato	Contratista	Interventor
008	11/06/2010	OBRA PUBLICA Y/O CONSULTORIA EN OBRA	CONSTRUCCION DE CINCO (05) SISTEMAS SEPTICOS EN MAMPOSTERIA EN LADRILLO PARA EL SANEAMIENTO BASICO EN LAS VEREDAS BERLIN, LA MONTAÑA, CHAPINERO, Y	\$ 19.969.148,00	HOOVER ANDRES CASTAÑEDA VEGA	ESCANDON GIL GONZALO
009	06/07/2010	OBRA PUBLICA Y/O CONSULTORIA EN OBRA	ADECUACION Y MANTENIMIENTO DE LA PLANTA FISICA DE LA INSTITUCION EDUCATIVA MARIA INMACULADA, SEDE PRINCIPAL DEL MUNICIPIO DE ULLOA VALLE DEL CAUCA.	\$ 19.814.924,00	CORPORACIÓN GEA	ESCANDON GIL GONZALO
010	06/07/2010	OBRA PUBLICA Y/O CONSULTORIA EN OBRA	CONSTRUCCION DE PAVIMENTO RIGIDO EN LA CARRERA 2 LIMITE CON EL CEMENTERIO EN LA CABECERA MUNICIPAL DE ULLOA, VALLE DEL CAUCA.	\$ 57.833.939,00	UNION TEMPORAL PAVIMENTO ULLOA	ESCANDON GIL GONZALO
017	15/09/2010	OBRA PUBLICA Y/O CONSULTORIA EN OBRA	AMPLIACION Y REMODELACION DEL CENTRO ADMINISTRATIVO MUNICIPAL DE ULLOA VALLE DEL CAUCA.	\$ 22.456.968,00	RODRIGO REYES ALONSO	ESCANDON GIL GONZALO
028	15/12/2010	OBRA PUBLICA Y/O CONSULTORIA EN OBRA	CONSTRUCCION DE DOS VIVIENDAS DE INTERES SOCIAL URBANIZACION VILLA MARGARITA BARRIO EL BRILLANTE MUNICIPIO DE ULLOA VALLE.	\$ 39.991.594,00	CONSTRUCTORA EL SAMAN	ESCANDON GIL GONZALO
TOTAL				\$ 160.066.573,00		

VIGENCIA 2011						
No.	Fecha de Contrato	Tipo de Contrato	Objeto del Contrato	Valor del contrato	Contratista	Interventor
002	28/06/2011	OBRA PUBLICA	CONSTRUCCION DE 200 METROS CUADRADOS DE PAVIMENTO HIDRAULICO EN LA CRA 3 NORTE VIA EL PLACER, BARRIO EL BRILLANTE, Y DE SETENTA Y DOS (72) METROS CUADRADOS EN HUELLAS VEHICULARES EN CONCRETO EN LA VEREDA EL PLACER DEL MUNICIPIO DE ULLOA, VALLE DEL CAUCA.	\$ 49.954.948,00	GARCIA RODRIGUEZ GERMAN	ESCANDON GIL GONZALO
005	05/09/2011	OBRA PUBLICA	CONSTRUCCION DE ESTRUCTURA FISICA E INSTALACION DE ASCENSOR PARA USO DE LOS DISCAPACITADOS EN EL PALACIO MUNICIPAL DE ULLOA, VALLE DEL CAUCA.	\$ 30.993.687,00	ARIAS CARDONA JHON BAYRON	ESCANDON GIL GONZALO
006	06/09/2011	OBRA PUBLICA	ADEUCACION Y MANTENIMIENTO DE LA PLANTA FISICA DE LAS SEDES EDUCATIVAS LEOCADIO SALAZAR Y ONCE DE NOVIEMBRE	\$ 49.954.948,00	CONSORCIO ULLOA	ESCANDON GIL GONZALO
012	05/12/2011	OBRA PUBLICA	ADECUACION Y MANTENIMIENTO DE LA CUBIERTA DE LA SEDE ALFOSO LOPEZ PUMAREJO Y PINTURA DE LA SEDE ONCE DE NOVIEMBRE DE LA INSTITUCION EDUCATIVA MARIA INMACULADA DEL MUNICIPIO DE ULLOA VALLE.	\$ 7.525.793,00	CASTRILLON VERGARA EDUARDO FABIO	ESCANDON GIL GONZALO
014	19/12/2011	OBRA PUBLICA	CONSTRUCCION DE TRES POZOS SEPTICOS UBICADOS DOS EN LA VEREDA DINAMARCA Y UNO EN EL CORREGIMIENTO DE CHAPINERO, MUNICIPIO DE ULLOA VALLE DEL CAUCA.	\$ 11.760.041,00	CASTAÑEDA VEGA HOOVER ANDRES	ESCANDON GIL GONZALO
TOTAL				\$ 150.189.417,00		

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

### Hallazgo Administrativo No. 12

1. En la descripción de la necesidad del análisis de conveniencia del Contrato No. 028 de 2010 cuyo objeto es Construcción de dos viviendas de interés social Urbanización Villa Margarita Barrio el Brillante Municipio de Ulloa Valle estipula: *El Municipio tiene la necesidad de ejecutar la "Construcción de dos viviendas de*

*interés social urbanización villa margarita barrio el brillante Municipio de Ulloa Valle" para mejorar la transitabilidad en las vías urbanas y dar cumplimiento al plan de desarrollo 2008-2011. No existe relación.*

2. Lasactas de recibo final no contienen las cantidades ejecutadas por ítem (Contratos No. 028,008, 009 de 2010)
3. El Municipio de Ulloa no cuenta con un Manual de Interventoría o direccionamiento en el seguimiento de las obras, siendo este de suma importancia por constituirse, en la herramienta básica del trabajo del Interventor o Supervisor de los Contratos, por cuanto resume el marco de actuación establecido para el desempeño de sus funciones, como consecuencia de esto se evidenció Informes de Interventoría sin análisis de calidad de las obras, no hay seguimiento riguroso en las actividades ejecutadas diariamente, y la falta de control conlleva a ejecutar obras de dudosa calidad.
4. En Todos los contratos revisados se evidenció la falta de planos de Localización de la Obra (solo se evidencio en el contrato No. 002 de 2001), los cuales son necesarios para establecer el lugar exacto donde se ejecutó la obra, esto con el fin de que cualquier persona ubique el lugar de manera rápida y eficaz.
5. En el análisis de conveniencia del contrato No. 002-201, cuyo objeto es Construcción de 200 m2 de pavimento hidráulico en la cra 3 norte vía el Placer, Barrio El Brillante, y de 72 m2 en huellas vehiculares en concreto en la vereda El Placer del Municipio de Ulloa, Valle del Cauca, La ubicación espacial de donde se desarrollará el contrato es incoherente.
6. No se encuentra en los contratos las memorias de cálculo que permitan conocer exactamente las medidas e ítems ejecutados.
7. La carencia de el Oficio de recibido a satisfacción de la comunidad en los contratos No. 028, 009, 010, 017 de 2010 y los contratos No. 002, 006, 012 de 2011.

Realizados los cálculos matemáticos de las obras que fueron objeto de visita se evidencio que se ejecutaron acorde a lo contratado.

Se evidencio que las escaleras de las instalaciones de la administración Municipal no cuenta con una superficie antideslizante llevando esta, a convertirse en un riesgo potencial para las personas que transitan constantemente por el CAM.

Cabe anotar que el protector de escalas (Pirlán de bronce) se encuentra instalado de forma incorrecta debido a que se encuentran en las contrahuellas y no en las huellas de los peldaños de la escalera.



Se hace necesario realizar una intervención para evitar futuros accidentes, sobre todo para las personas de la tercera edad.



Imagen 3: Foto de las contrahuellas.



Imagen 4: Foto de las huellas de las escaleras.

- **Impacto de la contratación**

La contratación realizada por el municipio de acuerdo a la Constitución Política, ley 1150 de 2007, ley 80 de 1993 y decreto 2474 de 2008, en términos generales tuvo un impacto positivo para su comunidad, teniendo en cuenta que se cumplió con un 85,09% de su plan de desarrollo, se realizaron contratos de prestación de servicios que permitieron dar apoyo al funcionamiento de la administración y a sectores como el de la educación a través de los contratos de prestación de servicio de transporte y alimentación escolar, suministro de material bibliográfico y didáctico, igualmente se llevaron a cabo contratos de compra venta y suministro en los cuales se evidencio la satisfacción y entrega de lo comprado a la comunidad.

Dentro de la muestra contractual se analizaron algunos contratos de obra, en donde se les verifíco su legalidad y a través de encuestas y visitas a ellas con el apoyo de la profesional encargada de la línea de infraestructura física, se evidenció la conformidad, satisfacción y beneficio recibido por la comunidad del municipio de Ulloa Valle.

También la contratación del municipio tuvo un impacto positivo a favor de su comunidad, por el direccionamiento y ejecución de contratos tendientes al apoyo del sector de la salud, sector agropecuario, sector de los grupos de la tercera edad y el sector de deporte y la recreación de su población.

- **Procesos judiciales**

Se evidenció que la entidad actualmente cuenta con un comité de conciliación judicial, el cual presento la siguiente información:

El municipio cuenta con un comité de conciliación y actualmente ostenta veintiún (21) procesos judiciales de los cuales, de las cuales 18 son Acciones populares por valor de \$92.700.000, una (1) Nulidad y Restablecimiento del Derecho por valor de \$19.000.000, dos (2) demandas ejecutivas por valor de \$37.375.460,14.

Actualmente la gran mayoría de estos procesos se encuentran en etapa de pruebas, recursos y acuerdos de pago.

La entidad actualmente cuenta con un rubro presupuestal denominado sentencias y conciliaciones con el Numero No. 1.3.19.

### **Cumplimiento de la ley 1106 de 2006**

<b>COMPORTAMIENTO DEL DESCUENTO DEL 5% CUENTA FONDO DE SEGURIDAD</b>			
Vigencia	Valor descuento del 5% en la vigencia	Valor invertido en la vigencia	% de ejecución
2010	39.744.893,00	32.913.386,00	82%
2011	22.741.719,68	11.472.942,00	50%

Fuente: Oficina Jurídica

En cumplimiento a lo dispuesto en la ley 1106 de 2006, se evidencio que la entidad contribuye a través de la ejecución de contratos de Obra Pública o Concesión de Obra, pagados a favor de la Nación, Departamento o Municipio una contribución del 5% del valor total del correspondiente contrato o adición, para constituir la cuenta Fondo de Seguridad.

La entidad a través de su recaudo por concepto del descuento del 5% a la contratación de obra publica ejecutada por el municipio, destinó estos recursos principalmente en contratos de suministro de combustible, arreglo, mantenimiento de vehículos y reconstrucción de cuarteles y otras instalaciones locativas de las autoridades de policía y militares que se encargan de brindar la seguridad al municipio de Ulloa Valle del Cauca.

### **3.4. QUEJAS**

No se allegaron quejas dentro de la planeación y ejecución del proceso auditor realizado a municipio de Ulloa Valle del Cauca vigencias 2010 – 2011.

### **3.5. REVISIÓN DE LA CUENTA**

Se evidencio que la entidad rindió mal su información contractual a través de RCL, teniendo en cuenta que reportaron dos contratos con unas sumas extremadamente sobrevaloradas, lo que hizo que para el total de la contratación ejecutada por el municipio para la vigencia 2011 apareciera por mas de 4mil millones de pesos (Convenio No. 012 de 2011 (27/04/2011) reportado por \$3.300 millones cuando era de \$33 millones y contrato de obra No. 005 de 2011 (05/09/2011) reportado por \$300 millones cuando era de \$30 millones).

### **3.6. RENDICIÓN PÚBLICA DE CUENTAS**

La alcaldesa municipal realizó la Rendición publica de cuentas en el mes de febrero del año 2011 correspondiente a la Gestión realizada para la vigencia de 2010 y en el mes de enero del año 2012 lo correspondiente a la Gestión realizada para la vigencia 2011, dando cumplimiento al Artículo 32 del capítulo octavo de la Ley 489 de 1998, Democratización y Control Social a la Gestión Publica. En este evento se dieron a conocer un balance Administrativo y financiero, además el de las obras gestionadas y realizadas y todo el desarrollo de apoyo a la gestión en los sectores agropecuario, cultura, educación, salud, saneamiento básico; la mayor fuente de financiación que la administración utilizo para la ejecución de las obras fueron del SGP, OIME e INVIAS, se logro evidenciar que lo rendido ante lo comunidad tubo coherencia con lo ejecutado en el Plan de desarrollo en el Cuatrienio 2008-2011.

### **3.7. ENCUESTA DE AUTOEVALUACIÓN**

La Auditoria con Enfoque Integral, Modalidad Regular al Municipio de Ulloa Valle del Cauca, vigencias 2010 - 2011, se desarrolló analizando y verificando lo relacionado con la gestión, el financiamiento, la legalidad, la revisión de la cuenta, la rendición pública de cuentas, quejas de la comunidad, todo esto consolidándose como resultado en el Dictamen Integral y en el cuadro de hallazgo.

Dentro del proceso auditor, el Municipio de Ulloa Valle del Cauca, brindo la información requerida, evidenciándose el cumplimiento al Plan de Mejoramiento suscrito en la anterior auditoria.

## 1. ANEXOS

- 1- Dictamen Integral Consolidado
2. Opinión a los estados contables.
3. Cuadro Resumen de Hallazgos
4. Cuadro de Beneficios de Control Fiscal

130-19-11

## DICTAMEN INTEGRAL CONSOLIDADO

Doctor  
**JAVIER ANDRES HERRERA HURTADO**  
Alcalde  
Municipio de Ulloa Valle del Cauca  
Presente

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

Lo anterior a través de la evaluación de los principios de economía, eficiencia, eficacia, equidad y valoración de los costos ambientales con que administró los recursos puestos a su disposición y los resultados de su gestión en las áreas, actividades o procesos examinados, el examen del Balance General consolidado a 31 de diciembre del año 2010 y 2011, los Estados de Actividad Financiera, Económica y Social consolidados para los períodos comprendidos entre el 1 de enero de 2010 y el 31 de diciembre del mismo año 2011; 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.

La alcaldesa del municipio, rindió la Cuenta Anual consolidada por la vigencia 2011, dentro de los plazos previstos en las resoluciones Reglamentarias vigentes de esta Contraloría.

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

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

## DICTAMEN INTEGRAL

Con base en el Concepto sobre la Gestión de las áreas, procesos o actividades auditadas y la Opinión sobre los Estados Contables consolidados, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, FENECE la cuenta de la entidad por la vigencia fiscal correspondiente del 1 de enero a diciembre 31 de 2010.

Con base en el Concepto sobre la Gestión de las áreas, procesos o actividades auditadas y la Opinión sobre los Estados Contables consolidados, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, FENECE la cuenta de la entidad por la vigencia fiscal correspondiente del 1 de enero a diciembre 31 de 2011.

Los fundamentos de este pronunciamiento se presentan a continuación:

Concepto sobre Gestión y Resultados.

Como resultado de la Auditoría realizada, la Contraloría Departamental conceptuó que la gestión del Municipio al cumplimiento del límite del gasto, cumple con los principios de eficiencia, eficacia y economía, por cuanto no se encontraron situaciones administrativas que reflejaron debilidades dentro de los procesos y procedimientos evaluados.

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 la vigencia 2010 y 2011 es favorable, como consecuencia de los siguientes hechos y debido a la calificación del 85% y 87% consecutivamente, por los aspectos que se relacionan a continuación:

### Consolidación de la calificación Matriz gestión

#### Vigencia 2010

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

  

CONCEPTOS	GESTION	ESPERADO	CALIFICADO	%
CONSOLIDADO GESTIÓN	0	104	88	85%
CONSOLIDADO LEGALIDAD	0	40	32	
CONSOLIDADO FINANCIERA	0	108	96	

El Concepto sobre la Gestión de la Entidad para el año 2010, tuvo un comportamiento de acuerdo al resultado obtenido por la calificación de la matriz, FAVORABLE.

### **Consolidación de la calificación Matriz gestión**

**Vigencia 2011**

<b>CALIFICACIÓN CONSOLIDADA DEL DICTAMEN INTEGRAL</b>	
<b>CONCEPTOS</b>	<b>CALIFICACION</b>
CONCEPTO SOBRE LA GESTIÓN	<b>FAVORABLE</b>
OPINION ESTADOS CONTABLES	<b>RAZONABLE</b>
<b>DICTAMEN INTEGRAL</b>	<b>FENECE</b>

<b>CONCEPTOS</b>	<b>GESTION</b>	<b>ESPERADO</b>	<b>CALIFICADO</b>	<b>%</b>
<b>CONSOLIDADO GESTIÓN</b>	<b>0</b>	<b>104</b>	<b>88</b>	<b>87%</b>
<b>CONSOLIDADO LEGALIDAD</b>	<b>0</b>	<b>40</b>	<b>34</b>	
<b>CONSOLIDADO FINANCIERA</b>	<b>0</b>	<b>108</b>	<b>98</b>	

El Concepto sobre la Gestión de la Entidad para el año 2011, tuvo un comportamiento de acuerdo al resultado obtenido por la calificación de la matriz, FAVORABLE.

### **RELACIÓN DE HALLAZGOS**

En desarrollo de la presente auditoría, se detectaron doce(12) Hallazgos de carácter Administrativo y dos (2) de carácter Disciplinario.

### **PLAN DE MEJORAMIENTO**

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

El Plan de Mejoramiento debe ser entregado a la Subdirección Técnica de Cercofis Cartago, dentro de los 15 días hábiles siguientes al recibo del informe final, de acuerdo con la Resolución No.006 de 2011 de esta Contraloría.

**ADOLFO WEYBAR SINISTERRA BONILLA**

Contralor Departamental del Valle del Cauca



130-19.11

## OPINIÓN ESTADOS CONTABLES

Doctor  
**JAVIER ANDRES HERRERA HURTADO**  
Alcalde  
Municipio de Ulloa Valle del Cauca  
Presente

Asunto: Opinión Estados Contables Vigencias Fiscales 2010 y 2011.

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca con fundamento en las facultades otorgadas por el Artículo 267 de la Constitución Política, practicó Auditoría a los Estados Financieros del Municipio de Ulloa Valle del Cauca a través del examen al Balance General al 31 de diciembre de 2010 y 2011 y el Estado de Actividad Financiera, Económica y Social por el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2010 y 2011, así como la comprobación de que las operaciones financieras, administrativas y económicas se realizaron conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables y la evaluación del Sistema de Control Interno Contable.

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

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo a normas, políticas y procedimientos de Auditoría prescritos por la Contraloría Departamental del Valle y la Resolución 100-28.22.005 de diciembre 14 de 2006, donde se implementa el Sistema de Gestión de Calidad, compatibles con las de general aceptación, por lo tanto requirió acorde con ellas, de planeación y ejecución del trabajo, de manera que el examen proporcione una base razonable para fundamentar la opinión y los conceptos expresados en el informe. El control incluyó el examen, sobre la base de pruebas selectivas, de las evidencias y documentos que soportan la Gestión de la entidad; las cifras y presentación de los Estados Contables y el cumplimiento de las disposiciones legales, así como la adecuada implementación y funcionamiento del sistema de control interno contable.

Las deficiencias encontradas no son de tipo estructural, lo que permite sustentar la opinión sobre la razonabilidad a los estados contables.

La Contraloría Departamental, en la Resolución 100.28.02.13 expedida en diciembre 18 de 2008, establece la presentación de un informe sobre la situación del sistema de Control Interno Contable de las Entidades sujetas a Control fiscal.

En atención a lo anterior el equipo auditor, evaluó el Sistema de Control Interno y le dio 4.63 puntos con una interpretación de satisfactorio, originado por la consistencia determinada en el proceso auditor realizado en materia contable.

Teniendo en cuenta lo expresado en el informe de auditoría la opinión de los estados contables del Municipio de Ulloa Valle del Cauca al 31 de diciembre de 2010 y 2011 es RAZONABLE.

Atentamente,

**EDGAR CARDONA VILLARREAL**

Contador Público

Tarjeta Profesional No. 37340 - T

### 3. RESUMEN DE HALLAZGOS

130.19.11

No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	Valor Daño Patrimonial
	<b>GESTION</b>							
1	<p>Se evidencio que mediante decreto 054 de 2011 se actualizo la metodología de administración del riesgo de la entidad., pero esta no está siendo utilizada por los funcionarios, no realizan el procedo de identificar los riesgos en los procesos, ni los analizan ni los evalúan.</p> <p>Se evidencio que en los cuadros de administración del riesgo, factores internos y externos, la probabilidad de ocurrencia, impacto por la probabilidad obteniendo la evaluación del riesgo, acciones definidas, mapas de riesgo documentados por procesos, políticas, están desactualizados.</p>	La entidad acepta el hallazgo encontrado por el ente de control y se somete a un Plan de mejoramiento.	Analizada la respuesta se determina que el hallazgo Administrativo, sigue en firme, hasta que la entidad demuestre la debilidad subsanada	X				
2	<p>Se evidencia que el programa Asistencia técnica Ajuste a los PEI para la orientación del perfil del bachiller egresado debió haber sido anulado del Plan de desarrollo del municipio ya que el Municipio no es certificado en este sector.</p> <p>Lo realizaron los docentes y directivos para el ajuste del PEI, con los recursos que llegaron directamente a la institución.</p>	La entidad no acepta el hallazgo como quiera que los PEI son los derroteros que guían el desarrollo de las Instituciones Educativas en el tiempo, por lo tanto se constituye en un componente de calidad en la gestión educativa municipal como un criterio de competencia en los municipios No Certificados, se dejó en el Plan de Desarrollo por ser un compromiso de la administración	Analizada la respuesta se determina que el hallazgo Administrativo, sigue en firme, ya que se evidenciaron proyectos con calificación (o) en ejecución de las metas cumplidas	X				

		liderar sus ajustes independientemente de los recursos aplicar (art. 1 ; parágrafo del artículo 15 del decreto 1860/94; Art 8 de la Ley 715 de 2001)	debido a que son proyectos que no ejecuta la Administración con sus Recursos.					
3	<p>No se tiene mediante acto administrativo de una metodología que oriente y coordine la elaboración, ejecución y evaluación de la información rendida en los formatos de plan indicativo y de acción de las distintas dependencias de la administración, conforme a la Ley 152 de 1994, estatuto orgánico de planeación; en razón a que no se le ha dado importancia a la información en cuanto a la coherencia consignada en los planes indicativo y el proceso de planificación; en consecuencia existen deficiencias en la retroalimentación de la gestión y evaluación del Plan de Desarrollo:</p> <p>No se evidencia en los formatos de plan indicativo a la fecha de entrega de los mismos, debidamente firmados por el funcionario que lo elaboró y por el responsable (secretario de despacho, director o gerente).</p> <p>Los formatos establecidos para el plan indicativo no contienen una columna de observaciones en donde se visualice ajustes, tales como: proyectos que se fusionaron, eliminaron, nuevos proyectos.</p> <p>Se evidenció una deficiente evaluación de metas resultado comparado con la Meta Producto donde se consolidándose el</p>	<p>Dentro del sistema integrado de Gestión de la alcaldía Municipal de Ulloa en los procesos y procedimientos aprobados mediante resolución No 167 de 2010 dentro del macro proceso estratégico en el elemento direccionamiento estratégico se encuentra el procedimiento PR_MES1_P2_02_Proc_Elab_Plan _Indicativo.</p> <p>Proceso de elaboración del plan indicativo. ( Folios 1-6)</p> <p>En cuanto las otras observaciones de este hallazgo la entidad acepta lo encontrado por el ente de control y se somete a un plan de mejoramiento.</p>	<p>El equipo auditor determina que la observación sigue en firme, puesto que se evidencio el procedimiento aprobado pero no aplican la metodología buscando que esta herramienta de evaluación y control en cuanto a las metas productos contra las metas resultados debe ser coherentes a la ejecución real del Plan de Desarrollo.</p>	X				

	Cumplimiento en % para visualizar el avance de ejecución de las vigencias auditadas según Plan indicativo Observado.						
4	Según Decreto 1713 de 2002 Asigna a los Municipios y Departamentos la responsabilidad en el manejo de los residuos sólidos y la obligación de formular e implementar planes de Gestión Integral de Residuos Sólidos PGIRS. Se evidencio que según Decreto No. 041 de Noviembre 3 de 2006, por medio de la cual en cabeza de la Administración del Dr. LUIS FERNANDO VIDAL VALENCIA se realizaron los ajustes según las observaciones presentadas por la CVC, en las vigencias auditadas se evidencio que el Plan en el Periodo 2008 - 2011 no obtuvo ninguna actualización. (Formulación y Priorización de Problemas, Matriz Dofa, Árbol de Problemas de los Residuos Especiales, Seguimiento a los Objetivos Específicos y a los programas y Proyectos de esta gestión Integral).	La entidad no acepta el hallazgo con base en los siguientes argumentos: Eldecreto 1713 de 2002 fue modificado por el 838 de 2005. Así mismo el artículo 8 de la resolución 1045 de 2003 consagra lo siguiente. La elaboración del Plan se realizará para un horizonte de análisis y proyecciones de 15 años, su implementación se programará y ejecutará por fases acordes con los Planes de Desarrollo Municipal o Distrital, según sea el caso. Y en el artículo 11 de la misma resolución, Modificación y/o actualización del PGIRS. El PGIRS podrá ser modificado y/o actualizado por periodos acordes con los Planes de Desarrollo Municipal o Distrital según el caso. La modificación y/o actualización del Plan se efectuará conforme a lo establecido en la metodología adjunta a la presente Resolución. La administración Municipal por lo tanto no realizó ninguna actualización del PGIRS aprobado mediante decreto 041 de 2006 como quiera que dentro de los objetivos del componente de residuos especiales se tienen metas del corto, mediano y largo plazo y	Analizada la respuesta se determina que el hallazgo Administrativo sigue en firme, hasta que la entidad demuestre la debilidad subsanada ya que los Diagnósticos en cuanto a los problemas de Necesidades de la Gestión de conservación del medio Ambiente. No se evidenciaron proyectos de impacto ambiental en el Plan de desarrollo de la vigencia 2008-2011 coherentes con el PGHRS. Según el artículo 8 modificado por el Artículo 2 Decreto Nacional 1505 de 2003 a partir de la vigencia del presente decreto,	X			

		actualmente nos encontramos en el mediano. Estas metas se generan a partir de Formulación y Priorización de Problemas encontradas en la realización del diagnóstico situacional de los residuos sólidos. (Folios 7-10)	los Municipios y Distritos deberán elaborar y mantener actualizado un Plan para la gestión integral de residuos y desechos sólidos en el ámbito local y/o regional según el caso. El plan se diseñará por un periodo acorde con el de planes de desarrollo Municipal y/o distrital según sea el caso. La ejecución del PGIRS, se efectuará en armonía y coherencia con lo dispuesto en los Planes de Desarrollo de nivel Municipal y/o distrital.					
	<b>FINANCIAMIENTO</b>							
5	Se hace necesario referenciar que existen once predios que se encuentran en mora por concepto del impuesto de predial unificado, porque se encuentran incautados por el Departamento Nacional de Estupefacientes – DNE, cuya cartera en capital más intereses	La entidad no acepta el hallazgo con base en los siguientes argumentos:  Mediante oficio del 12 de enero de 2006, esta entidad insta a	Si bien la entidad ha hecho y se encuentra haciendo una buena gestión en cuanto a los cobros de estos	X				

	<p>suma \$748.157.955 a octubre 31 de 2012, socavando así los ingresos propios del Municipio.</p>	<p>la Dirección Nacional de Estupefacientes para que procediera a cancelar lo adeudado por los predios por ellos incautados y se recibió respuesta mediante el oficio SBI(RUR)-190-108635, En donde manifiestan que ajustados a lo estipulado por la ley 785 de 2002 y a la sentencia c-887-04 de la Corte Constitucional en donde la sala considera que es constitucional <u>suspender el termino para iniciar o proseguir los procesos de jurisdicción coactiva mientras se declare la extinción de dominio.</u> Subrayado nuestro.</p> <p>No obstante esta administración ha adelantado las gestiones pertinentes para solicitar el pago del impuesto predial por parte del D.N.E. Como consta en oficios enviados a esta misma entidad y la relación de pagos de algunos de estos predios que anexamos. (Folios 11-22)</p>	<p>dineros, la observación se mantiene con el fin de proseguir con lo comenzado y que estas acciones sean sometidas a un seguimiento a través del plan de mejoramiento a suscribir por la entidad, producto de este proceso auditor.</p>					
6	<p>En el caso del impuesto de industria y comercio al 31 de diciembre de 2011 la deuda por vigencias anteriores fue de \$22.572.762 correspondiente a 149 establecimientos de comercio distribuidos 35 en zona rural y 114 en zona urbana, la entidad ha venido depurando la base de datos, encontrando que 35 de estos locales comerciales ya no existen o fueron</p>	<p>La entidad acepta el hallazgo encontrado por el ente de control y se someterá aun plan de mejoramiento.</p>	<p>La entidad acepta la observación hecha, por lo tanto esta se mantiene con la connotación de hallazgo administrativo.</p>	X				



	cerrados sin realizar el trámite correspondiente, para lo cual se calculó un valor de \$10.424.118 no recuperables; lo que permite definir que el saldo real de la cuenta vigencias anteriores por industria y comercio esta sobrevaluada.						
	<b>LEGALIDAD</b>						
7	<p>Gestión documental: En el ejercicio del proceso auditor adelantado en el Municipio de Ulloa Valle del Cauca, se evidenció que la entidad anexa sus CD en el interior documental de sus carpetas contractuales, los cuales genera que estas sean destruidos por la presión que sobre ellos recae. De igual manera en sus carpetas contractuales no se evidenció un consecutivo el cual permita identificar cada una de las etapas de la contratación y sean estas de mayor accesibilidad y facilidad de análisis para el ejercicio del proceso auditor (Precontractual, contractual y post contractual).</p> <p>La entidad no lleva la contratación bajo un consecutivo general de numeración, es decir, enumera consecutivamente su contratación iniciando cada uno de acuerdo a su tipología, lo que hace confusa la identificación de todos y cada uno de los contratos ejecutados por la entidad los cuales deberían llevar una sola consecutiva numeración por vigencia.</p>	<p>La entidad acepta el hallazgo encontrado por el ente de control en cuanto al anexo de los cd en el interior de las carpetas, además de no llevar un orden lógico en el archivo de cada uno de los procesos contractuales y se somete a un plan de mejoramiento. En cuanto al consecutivo de la contratación, esta administración ya adoptó un sistema de numeración consecutiva único por Vigencia a partir del 2012.</p>	<p>La entidad acepta la observación hecha, por lo tanto esta se mantiene con la connotación de hallazgo administrativo.</p>	X			
8	<p>En el contrato No. 028 de 2010, cuyo objeto fue el suministro de guías de metodología en Escuela Nueva para 5 sedes educativas de la I. E. María Inmaculada del municipio de Ulloa Valle del Cauca, por valor de \$7.940.000, no se evidenció dentro de la carpeta contractual el</p>	<p>La entidad acepta parcialmente este hallazgo con base en lo siguiente:</p> <p>Para el contrato 028 de 2010 la entidad no solicitó la cámara de</p>	<p>Con lo que respecta al contrato No. 028 de 2010, la entidad acepta la ausencia del Certificado de</p>	X			

	<p>certificado de cámara de comercio y el certificado de antecedentes judiciales del contratista.</p> <p>En el contrato No. 003 de 2011, cuyo objeto fue la elaboración, manejo y operación en el área contable y rendición de informes a los entes de control, del municipio de Ulloa Valle del Cauca, por valor de \$21.000.000, no se evidenció dentro de la carpeta contractual el formulario de declaración de bienes y rentas.</p>	<p>comercio del contratista y se somete a un plan de mejoramiento que permita subsanar la falta encontrada por el ente de control.</p> <p>En el contrato 003 de 2011 la entidad no solicitó declaración de bienes y rentas y acepta este sometiéndose a un plan de mejoramiento que permita subsanar en adelante este procedimiento.</p>	<p>cámara de comercio del contratista, por lo tanto la observación se mantiene.</p> <p>De igual manera para este contrato no se acepta la respuesta dada por la entidad, con respecto a la ausencia del certificado de antecedentes judiciales del contratista, puesto que este es un requisito indispensable para cualquier tipo de contratación pública, teniéndose en cuenta de que es fundamental saber si con quien se contrata, ostenta procesos penales por la comisión de algún tipo penal. Por lo tanto esta observación se mantiene en firme.</p>				
--	--	--	---	--	--	--	--

			Con respecto a la observación hecha al contrato No. 003 de 2011, la entidad la acepta y se mantiene en firme.				
9	<p>Se evidenció dentro del ejercicio del proceso auditor, que la entidad omitió la publicación de los siguientes contratos ante el Sistema Electrónico de la Contratación Pública – portal único SECOP (ley 1150 de 2007 artículo 3):</p> <p>Contrato No. 001 de 2011. Objeto: Asesoría jurídica, defensa de los intereses del municipio de Ulloa Valle del Cauca en los procesos en donde este sea parte y prestación de las asesorías jurídicas a las dependencias de la administración municipal, por valor de \$19.800.000.</p> <p>Convenio No. 012 de 2011 Objeto: Ejecución de las acciones de intervenciones colectivas contempladas en el plan de salud pública de Ulloa, acorde con el POA 2011 y las metas programadas por la presente vigencia, por valor de \$33.990.916,25.</p>	En cuanto al contrato 001 de 2011 y el convenio 012 de 2011, la entidad no realizó publicación en el SECOP conforme al artículo 84 del decreto 2474 de 2008.	Con lo que respecta al contrato No. 001 de 2011 y convenio No. 012 de 2011, la entidad no anexa ningún soporte que desvirtúe la observación hecha por el grupo auditor, por lo tanto esta se mantiene para la conformación del informe final.	X	X		
10	<p>En los contratos que a continuación se relacionan, no se evidenció la convocatoria a las veedurías ciudadanas tal y como lo establece el artículo 66 de la ley 80 de 1993:</p> <p>Contrato No. 001 de 2010 Objeto: Elaboración, manejo, operación en el área contable y rendición de informes a los entes de vigilancia y control en el municipio de</p>	La entidad no acepta el hallazgo como quiera que las convocatorias se realizaron de acuerdo a lo establecido por la norma y se anexa copia de estas en el presente informe. (Folios 104-200)	Con los que respecta a los contratos No. 001 de 2010 y 001 de 2011, la entidad no anexa ningún soporte que desvirtúe la observación hecha.	X	X		

	<p>Ulloa Valle del Cauca, por valor de \$24.600.000.</p> <p>Contrato No. 001 de 2011 Objeto: Asesoría jurídica, defensa de los intereses del municipio de Ulloa Valle del Cauca en los procesos en donde este sea parte y prestación de las asesorías jurídicas a las dependencias de la administración municipal, \$19.800.000.</p>							
11	<p>Se evidenció que la entidad designa los respectivos supervisores e interventores en su contratación, pero los informes y actas de interventoría se quedan cortos en la información suministrada o consignada dentro de ellas, es decir, se limitan a dictaminar un avance con un porcentaje o costo en total, mas no se especifica una información clara de los avances de la ejecución de los contratos.</p>	<p>La entidad acepta el hallazgo encontrado por el ente de control y se someterá aun plan de mejoramiento.</p>	<p>La entidad acepta la observación hecha por el equipo auditor, por lo tanto esta se mantiene para la conformación del informe final.</p>	X				
<b>INFRAESTRUCTURA FISICA</b>								
12	<p>1. En la descripción de la necesidad del análisis de conveniencia del Contrato No. 028 de 2010 cuyo objeto es Construcción de dos viviendas de interés social Urbanización Villa Margarita Barrio el Brillante Municipio de Ulloa Valle estipula: <i>El Municipio tiene la necesidad de ejecutar la "Construcción de dos viviendas de interés social urbanización villa margarita barrio el brillante Municipio de Ulloa Valle" para mejorar la transitabilidad en las vías urbanas y dar cumplimiento al plan de desarrollo 2008-2011.</i> No existe relación.</p> <p>2. Las actas de recibo final no contienen las</p>	<p>La entidad acepta el hallazgo encontrado por el ente de control y se someterá aun plan de mejoramiento.</p>	<p>La entidad acepta la observación hecha por el equipo auditor, por lo tanto esta se mantiene para la conformación del informe final.</p>	X				

	cantidades ejecutadas por ítem (Contratos No. 028,008, 009 de 2010)							
	<p>3. El Municipio de Ulloa no cuenta con un Manual de Interventoría o direccionamiento en el seguimiento de las obras, siendo este de suma importancia por constituirse, en la herramienta básica del trabajo del Interventor o Supervisor de los Contratos, por cuanto resume el marco de actuación establecido para el desempeño de sus funciones, como consecuencia de esto se evidenció Informes de Interventoría sin análisis de calidad de las obras, no hay seguimiento riguroso en las actividades ejecutadas diariamente, y la falta de control conlleva a ejecutar obras de dudosa calidad.</p> <p>4. En Todos los contratos revisados se evidenció la falta de planos de Localización de la Obra (solo se evidencio en el contrato No. 002 de 2001), los cuales son necesarios para establecer el lugar exacto donde se ejecutó la obra, esto con el fin de que cualquier persona ubique el lugar de manera rápida y eficaz.</p> <p>5. En el análisis de conveniencia del contrato No. 002-201, cuyo objeto es Construcción de 200 m2 de pavimento hidráulico en la cra 3 norte vía el Placer, Barrio El Brillante, y de 72 m2 en huellas vehiculares en concreto en la vereda El Placer del Municipio de Ulloa, Valle del Cauca, La</p>							

*¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!*

	ubicación espacial de donde se desarrollará el contrato es incoherente.							
	6. No se encuentra en los contratos las memorias de cálculo que permitan conocer exactamente las medidas e ítems ejecutados.							
	7. La carencia de el Oficio de recibido a satisfacción de la comunidad en los contratos No. 028, 009, 010, 017 de 2010 y los contratos No. 002, 006, 012 de 2011.							
	<b>SUBTOTALES</b>			12	2	0	0	
	<b>TOTALES</b>			<b>12</b>	<b>2</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	



**CONTRALORIA  
DEPARTAMENTAL  
DEL VALLE DEL CAUCA**

*¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!*