



**CONTRALORIA  
DEPARTAMENTAL  
DEL VALLE DEL CAUCA**

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

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

**ALCALDÍA DE ANDALUCIA - VALLE  
VIGENCIA 2011**

**CDVC- No. 09  
Agosto de 2012**



## **AUDITORÍA CON ENFOQUE INTEGRAL**

Contralor Departamental

Adolfo Weybar Sinisterra Bonilla

Director de Control Fiscal

Jorge Antonio Quiñones Cortes

Subdirector del Cercofis Tuluá

Carlos Octavio Quitian Martínez

Representante Legal de la Entidad

Gustavo Adolfo Girón Vanderhuck

Equipo de Auditoría

Auditor Líder

Carlos Alberto Marín Becerra

Auditores

Orlando Domínguez Rivera

Luz Adriana Loaiza Giraldo

Wilmer Ancizar Guerrero Reyes

## TABLA DE CONTENIDO

	Pág.
<b>INTRODUCCIÓN</b>	<b>4</b>
<b>1 HECHOS RELEVANTES DEL CONTEXTO</b>	<b>5</b>
<b>2 METODOLOGÍA</b>	<b>6</b>
<b>2.1 ALCANCE DE LA AUDITORIA</b>	<b>6</b>
<b>2.2 ANTECEDENTES – SEGUIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO</b>	<b>6</b>
<b>3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA</b>	<b>8</b>
<b>3.1 GESTIÓN</b>	<b>8</b>
<b>3.1.1 DIRECCIONAMIENTO GENERAL Y CONTROL</b>	<b>8</b>
• Planeación	8
• Análisis del Recurso Humano y la Estructura Organizacional	12
• Análisis de los sistemas de información.	13
• Evaluación del Sistema de Control Interno	14
<b>3.2 FINANCIERA</b>	<b>15</b>
• Estados Contables	16
• Presupuesto	20
• Control Interno Contable	25
<b>3.3 LEGALIDAD</b>	<b>25</b>
• Marco normativo de la contratación	25
• Procesos Judiciales	40
<b>3.4 QUEJAS</b>	<b>41</b>
<b>3.5 REVISIÓN DE LA CUENTA</b>	<b>49</b>
<b>3.6 RENDICIÓN PÚBLICA DE CUENTAS</b>	<b>49</b>
<b>4. ANEXOS</b>	<b>50</b>
1 Dictamen Integral	51
2 Opinión Estados Contables	54
3 Cuadro de Hallazgos	57
4 Cuadro de beneficio de Control Fiscal	



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

## **INTRODUCCIÓN**

Este Informe contiene los resultados obtenidos en desarrollo de la Auditoría con Enfoque Integral practicada por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca al Municipio de Andalucía, utilizando como herramientas las normas legales, el análisis y el conocimiento, con el fin de dar un concepto integral sobre la gestión de la administración del Municipio en la vigencia 2011, desde diferentes ejes temáticos.

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

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

El presente informe se inicia describiendo los Hechos Relevantes del Contexto que enmarcan el proceso auditor. Acto seguido se describe la metodología utilizada para entrar a la narración de los principales resultados obtenidos durante la auditoría. Finalmente, y de manera sintetizada, como anexo se presenta el Dictamen Integral preliminar que califica la gestión de la entidad, determina el fenecimiento o no de las cuentas revisadas así como la consolidación de los presuntos hallazgos.



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

## **1. HECHOS RELEVANTES DEL CONTEXTO**

Andalucía en su zona occidental presenta expansión urbana comercial y habitacional producto del desplazamiento de la vía panamericana, esta situación genera ampliación del E.O.T. con el propósito de aumentar la oferta de servicios públicos y oportunidad de vivienda urbana.

El Municipio de Andalucía de acuerdo a la Ley 617 se ubica en categoría 6º, se le permite destinar para gastos de Funcionamiento hasta el 80% de sus ICLD y depende en un alto porcentaje de los recursos Nacionales y Departamentales.

Según datos aportados por el DANE y acordes con el censo de 1995 la población del Municipio tiene proyección decreciente entre el uno y el dos por ciento anual; para el año 2011, su población menor a 26 años era el 51.6 % de la población, equivalente a 9.245 de un total de 17.917 Habitantes.

Entre los años 2007 y 2011 la matrícula educativa en el Municipio muestra comportamiento atípico, es así como paso de 3644 alumnos en 2007 a 3190 alumnos en 2011, con una reducción del 12,5 %, en este mismo periodo la retención estudiantil producto de la implementación de programas estatales como familias en acción, entre otros, paso de 87,9% en 2007 a 96,14 en 2011.

## **2. METODOLOGÍA**

El propósito fundamental de esta auditoría es determinar si la Administración del Municipio de Andalucía, ha contado con un direccionamiento claro y visible que le permita tener operaciones administrativas y asistenciales eficientes y efectivas a fin de cumplir con su Misión través de la prestación de los servicios.

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

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

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

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

### **2.1 ALCANCE DE LA AUDITORÍA.**

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

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

Realizado el seguimiento y evaluación a la totalidad de las 16 acciones consideradas en el plan de mejoramiento, se obtuvo una calificación del 69%; debido a que no se

logro cumplir con el 85% de las acciones de mejoramiento esta Contraloría dará inicio al proceso administrativo sancionatorio previsto en el artículo 49 de la resolución reglamentaria N° 006 de julio 12 de 2011, una vez que de las 16 acciones concertadas a través del plan de mejoramiento con la Contraloría Departamental del Valle la entidad cumplió con 10, las 6 acciones sobre las que no opero el plan de mejoramiento serán incorporadas al plan de mejoramiento producto de esta auditoria tales como:

No. Hallazgo	Descripción	Acción Correctiva	Cumplimiento
2	la planta de cargos que soporta la funcionalidad organizacional, posee falencias en estos mecanismos, pues pese a que existe la definición funcional por cargos (Manual de Funciones y Competencias), en la práctica dicha definición funcional no puede operar	Funcionalidad en la planta de cargos	No Cumplió
6	Gestión Documental. Mediante Decreto 057 del 28 de febrero de 2003 se crea el Consejo Municipal de archivo, el cual desde su creación no se ha reunido ni ha cumplido con las funciones estipuladas en la normatividad.	Cumplir con la normatividad y puesta en marcha del Archivo General del Municipal	No Cumplió
10	La entidad cuenta con bienes como maquinaria que ya ha cumplido su vida útil y se encuentra totalmente deteriorada y cuyo valor figura en libros y en los estados financieros sin que se surta el procedimiento contable para sanear dichas partidas. Los estad	Saneamiento Contable	No Cumplió
11	Las inversiones registradas en los estados correspondientes a, CDAT, por \$130'924.616 en una entidad financiera llamada AVANCEMOS la cual entró en quiebra y por tanto en proceso de liquidación, no han sido recuperados ni se tiene informe de gestión legal	Saneamiento Contable	No Cumplió
12	No se evidencio el seguimiento y evaluación al comportamiento del plan financiero para determinar excedentes o iliquidez de forma anticipada y tomar las medidas según sea el caso	Realizar Seguimientos al Comportamiento Financieros	No Cumplió
14	Al analizar los proyectos de los contratos ejecutados de prestación de servicio, Orden de Trabajo o compras de servicio, obra civil convenios y suministro para las vigencias 2008, 2009 y 2010; se evidencio en las carpetas contentivas de los documentos req	Informe presentado	No Cumplió

### 3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

#### 3.1. GESTIÓN

##### 3.1.1 DIRECCIONAMIENTO GENERAL Y CONTROL

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

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

- **Planeación**

Mediante Acuerdo No. 015 de mayo 30 de 2008, el Concejo Municipal adoptó el Plan de Desarrollo integral del Municipio para el periodo 2008 - 2011, al cual se le realizaron modificaciones a través del acuerdo 018 de noviembre 24 de 2010 y a través del acuerdo 013 de agosto 31 de 2011, las modificaciones fueron realizadas también en el presupuesto Municipal.

Desarrollado el ejercicio metodológico para la elaboración del plan de desarrollo con la participación de la comunidad de todos los sectores del Municipio este plan 2008-2011 se estructura a partir de cuatro Ejes que actúan Como hilo conductor o transversal para agrupar los programas, los proyectos y las acciones, esos Ejes estratégicos son los siguientes:

1. EJE: Bienestar y Desarrollo Social.
2. EJE: Desarrollo Económico y Empleo.
3. EJE: Desarrollo Territorial y Gestión Ambiental.
4. EJE: Institucional y de Gobernabilidad.

PLAN DE DESARROLLO M/PAL (ACUERDO 013 DE 2011)			
EJES	SECTORES	PROGRAMAS	SUB PROGRAMAS
1	8	25	70
2	3	7	20
3	3	4	12
4	3	9	20
	17	45	122



## **Hallazgo No. 01 Administrativo – Disciplinario**

Después de evaluar la ejecución del plan de desarrollo en la parte correspondiente al periodo fiscal 2011 se observa bajo nivel de cumplimiento y ausencia de mecanismos de seguimiento y verificación, es así como la información relativa al cumplimiento de los diferentes proyectos abordados por la administración Municipal no cuentan con informes detallados de cada una de las acciones, hecho constitutivo de dificultad al momento de evaluar su nivel de cumplimiento. Hallazgo disciplinario incumplimiento de la ley 152

La administración Municipal a pesar de adecuar el presupuesto a cada una de las modificaciones realizadas al plan de desarrollo no cumplió con la ejecución de los diferentes programas y subprogramas planteados.

El informe de gestión presentado a la comisión auditora da a entender niveles de ejecución por encima del 100% pero al abordar el análisis de la ejecución presenta avances del 80% y algunos programas no tuvieron ejecución.

La comisión de manera aleatoria decidió tomar para su análisis los sectores de educación y salud correspondientes al eje de bienestar social y desarrollo .

### **SECTOR EDUCACION**

El municipio cuenta con cuatro Instituciones Educativas, dos de ellas oficiales, la institución Educativa Eleazar Libreros Salamanca con 9 sedes todas ellas en el casco urbano y la Institución educativa Agrícola de Campoalegre la cual cuenta con 13 sedes, todas en la zona rural.

Comportamiento de la matricula escolar

#### **Periodo 2011**

	ELEAZAR LIBREROS	AGRICOLA CAMPOALEGRE	TOTAL	% deserción
MATRICULA INICIAL	2580	738	3318	
MATRICULA FINAL	2470	720	3190	3.86%

AÑO	2007	2008	2009	2010	2011
% RETENCION	87.9	92.1	91.6	92.6	96.14

Presenta niveles de retención escolar en ascenso, debido a campañas gubernamentales como son el pago de derechos académicos y servicios complementarios a las Instituciones Educativas, traducidos en la gratuidad escolar para los estudiantes, estos recursos son utilizados para costear el funcionamiento de las entidades representado en servicios públicos, mantenimientos locativos,

dotaciones, etc; el aporte de suplementos alimenticios representado en desayunos escolares y refrigerio caliente, este programa solo conto con los recursos aportados por el ICBF para el periodo escolar 2011, suministro de transporte escolar sobre todo en las zonas rurales y a la población urbana con algún tipo de discapacidad relacionada con su movilidad, este programa fue financiado con recursos aportados por el municipio de acuerdo con el plan de desarrollo; suministro de kits escolares consistentes en reglas cuadernos borradores etc programa que tuvo un nivel de cubrimiento del 100%; a los alumnos de menores recursos les fue suministrado uniforme escolar de dos piezas; toda la población escolar del Municipio fue cubierta con póliza de seguro amparando riesgos de accidentes y demás; los programas impulsados por familias en acción representaron un componente importante en la retención estudiantil debido a que los subsidios a las familias solo pueden ser cobrados si presentan certificación de estudios de los hijos menores.

A pesar de los programas asistenciales tendientes a lograr la retención del estudiantado, la población escolar del Municipio presenta reducciones significativas entre el año 2007 y el año 2011 al pasar de 3644 alumnos a 3190 con una reducción del 12.5 % , este porcentaje es mayor en 5 puntos a la reducción de la población durante el mismo periodo según cifras del DANE, acordes con el censo de 1995,

La explicación de la reducción de la población escolar esta focalizada en;

- Cambio del uso del suelo en la zona rural al pasar de explotaciones de cítricos y cultivos de pancoger a la siembra de cultivos de caña con menores requerimientos de mano de obra debido a la mecanización del cultivo y la cosecha, hecho que ocasiona el desplazamiento de los trabajadores a otras zonas del país en busca de trabajo.
- Desplazamiento forzado en compañía del núcleo familiar de algunos pobladores de la zona rural montañosa del Municipio, debido al fenómeno de violencia e inseguridad rural..
- Necesidad de algunos niños de colaborar con la generación de ingresos familiares (trabajo infantil).
- Causas asociadas al consumo de drogas, alcohol, embarazos, enfermedades y falta de interés de los padres por la educación de los hijos.

Proporción estudiantes/docente.

ESTUDIANTES/DOCENTES		
ZONA RURAL	ZONA URBANA	TOTAL GENERAL
18,8	30,1	26,5

Fuente: Secretaría de desarrollo económico y social.

La media nacional sugerida por el ministerio de educación es de 25 alumnos por profesor lo que indica un adecuado indicador de docentes por la cantidad de alumnos

## **SECTOR SALUD**

La mayor ejecución presupuestal en este sector esta dada por las transferencias para el pago del régimen subsidiado.

En el municipio de Andalucía opera la EPS Emsanar, la continua atención prestada por el gobierno nacional en torno a lograr el aseguramiento universal hace que la población asegurada se incremente año a año logrando para el periodo fiscal 2011 un incremento en la población con carné de la ARS de 786 personas para un gran total de afiliados al sisben con carné de la A.R.S. de 8.508 personas.

La ejecución del plan territorial de salud Municipal esta a cargo de la I.P.S. San Vicente Ferrer, Empresa Social del Estado del nivel Municipal, con ellos se realizaron durante el año 2011 la totalidad de los contratos orientados al cumplimiento de las acciones del plan, la interventoria realizada por la Administración Municipal a la ejecución contractual de la I.P.S. presentó serias deficiencias debido a la ausencia de informes suficientes y detallados donde se pueda hacer seguimiento a las acciones desarrolladas.

La comisión auditora con el fin de verificar la ejecución contractual acudió a la Institución educativa agrícola de Andalucía donde a través de documentos e información verbal de los directivos comprobó la ejecución de las acciones de salud oral, salud sexual y reproductiva, prevención de la enfermedad promocionando hábitos saludables y prevención de enfermedades transmisibles.

Los hogares de bienestar familiar y en general la población menor de 5 años fue atendida en la consulta de salud oral realizando registro de cada una de las actividades por parte de la I.P.S.

La deficiencia en las acciones de seguimiento y control hacen que se presenten subregistros de algunas acciones de salud ejecutadas.

## **URGENCIA MANIFIESTA**

### **Hallazgo No. 02 Administrativo – Disciplinario**

Bajo las facultades concedidas por el decreto 178 del 18 de abril de 2011 por medio del cual se declara urgencia manifiesta se firmaron 15 contratos así :

Numeros 151, 161, 162, 163, 164, 204, 207, 231, 232, 238, 259, 261, 264, 301, 302 los anteriores contratos fueron informados a la contraloría departamental en su momento, el monto de esta contratación fue de \$ 569.614.582,00

Los 11 contratos relacionados a continuación #s 177, 178, 181, 184, 213, 217, 254, 255, 272, 294, 339, no fueron comunicados a la Contraloría departamental para la

realización del control legal que por norma debe ser realizado por este ente de control:

177	\$ 5.140.000	178	\$ 1.000.000	181	\$ 3.000.000
184	\$ 15.101.208	213	\$ 3.860.000	217	\$ 10.000.000
254	\$ 16.197.662	255	\$ 231.395.176	272	\$ 15.000.000
294	\$ 600.000	339	\$ 11.339.835		

Los 11 contratos relacionados suman \$ 312.633.881,00

Resultado de la anterior omisión la Contraloría Departamental se pronuncio habiendo analizado contratación en cuantía de \$569.614.582,00 cuando para su pronunciamiento debió analizar la suma de \$ 882.248.463,00 que fue el monto real de la contratación

Posteriormente en diciembre 06 de 2011 a través del decreto N° 602 se declara de nuevo urgencia manifiesta y remiten para el análisis de la Contraloría Departamental el contrato N° 348 cuyo monto es la suma de \$ 8.966.496.

La administración Municipal omitió el envío para análisis de la Contraloría Departamental del contrato N° 347 cuyo monto es la suma de \$ 14.464.580,00

En conclusión para esta urgencia manifiesta la Contraloría debía pronunciarse acerca de contratación en cuantía de \$ 23.435.076 y solo lo hizo por \$ 8.966.496 debido a la omisión por parte de la Administración Municipal.

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

En la ultima auditoria realizada al municipio se evidencio la necesidad de llevar a cabo una reforma administrativa con el fin de optimizar la planta de personal, ésta y en especial su distribución no son lo suficientemente eficientes a la hora de responder a las necesidades de la comunidad, en especial a las responsabilidades que debe asumir la administracion frente a ella, las funciones de algunas dependencias están fusionadas ocasionando respuesta inadecuada ante las diferentes situaciones.

Planta de Cargos.

Para la Vigencia del 2011 la Administración, conto con una planta de cargos de 54 Funcionarios distribuidos así:

Modalidad de Vinculación	Cantidad (2011)	Variación
Carrera Administrativa	6	11%

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

Libre Nombramiento	32	59%
Provisionalidad	2	3.7%
Trabajadores Oficiales	11	20%
Periodo fijo	3	5.5%
<b>Total</b>	<b>54</b>	<b>99.2%</b>

Fuente Dirección Administrativa

Los funcionarios no cuentan con la carrera administrativa como una opción para lograr estabilidad laboral presentándose alta rotación en la mayoría de los cargos (solo seis cargos de carrera).

Los funcionarios de carrera considerados en la planta inicial de cargos se retiraron por diferentes motivos y en su reemplazo no vincularon ninguna persona como provisionales en los cargos de carrera sino que les daban la connotación de empleados de libre remoción y nombramiento por esta razón aparece la planta de cargos con solo seis funcionarios de carrera; los dos provisionales son funcionarios que reúnen requisitos para ser vinculados a la carrera pero no hacen uso del derecho que tienen presentándose a las convocatorias de la CNSC.

Relación de personal contratista por vigencia.

En la vigencia 2011 la entidad contó con un recurso humano contratista de apoyo a la gestión, monitores en deporte y arte, auxiliares administrativos, servicio de aseo, y profesionales, el cual se ajustó a las necesidades de la entidad para la satisfacción de la prestación de los servicios a la comunidad como se relaciona a continuación:

Contratistas Funcionamiento	12
Contratista inversión	34
<b>Total Contratistas</b>	<b>46</b>

Fuente: Dirección Administrativa

El reporte del anterior cuadro nos muestra la relación del personal contratista sin relaciones laboral frente a la planta de cargos, en un porcentaje representativo del 51.85%

## **ANALISIS DE LOS SISTEMAS DE INFORMACION**

Los sistemas de información son manejados por el proveedor SINAP y en la actualidad cuentan con los siguientes módulos: Contabilidad, Presupuesto, Tesorería, Taquilla, Predial, Almacén, Acuerdos de Pagos, Nomina, Industria y Comercio, Administración

Se comprobó que el presupuesto está Integrado Automáticamente con Tesorería y Contabilidad una vez que se genera el registro presupuestal, los valores son trasladados a tesorería a través de la orden de pago y contabilidad afectando las respectivas cuentas. Lo anterior asevera que los registros producidos en presupuesto, tesorería y contabilidad son confiables y presentan integralidad en sus valores.

### **Controles de Acceso Provisto por el Sistema Operativo (perfiles de usuarios)**

El acceso para todos los módulos está basado en la identificación de los usuarios a acompañados de una palabra clave o login.

El administrador es quien crea los usuarios y les da los permisos necesarios para cada módulo.

Los usuarios que se desactivan, no se borran, se dejan inactivos para seguimientos posteriores

### **Lista de Autoridades**

Verificados los Archivos de seguridad se cuenta con una lista de personas autorizadas y niveles de autoridad, identificando los objetivos y las librerías a las cuales tiene acceso.

### **Grupo de Perfiles:**

El Sistema Permite asignar el mismo nivel de autoridad a un grupo de perfiles (cada persona con autoridad y acceso debe tener un perfil o un ambiente de trabajo) esto permite estabilizar los niveles de acceso.

### **Archivos de Auditoria**

Se tiene un reporte por fechas de registro de operaciones por rango de fechas, para cada una de las aplicaciones, en donde se muestra el usuario, la fecha y hora, usuario y modulo a que ingresó y el evento realizado.

### **Hallazgo No. 03 Administrativo y disciplinario**

- **Evaluación del Sistema de Control Interno.**

El municipio no cuenta con un sistema de Control Interno que aplique métodos de verificación y evaluación, con el fin de que todas las actividades de la Administración, así como sus operaciones y actuaciones se realicen de acuerdo a políticas trazadas



por la alta dirección, transversal al desarrollo de las funciones de todos los cargos, en atención a metas y objetivos claros, partiendo desde su Plan de Desarrollo y en aplicación de los principios de igualdad, moralidad, eficiencia, economía, celeridad, imparcialidad, publicidad y valoración de costos ambientales, en detrimento de lo establecido en la Ley 87 de 1993 y de la aplicación del Literal d del Parágrafo del artículo 12 del Decreto 2145 de 1999: *“La Oficina de Control Interno o quien haga sus veces: Evalúa el proceso de planeación, en toda su extensión; implica, entre otras cosas y con base en los resultados obtenidos en la aplicación de los indicadores definidos, un análisis objetivo de aquellas variables y/o factores que se consideren influyentes en los resultados logrados o en el desvío de los avances. La identificación de estas variables, su comportamiento y su respectivo análisis permite que la formulación de las recomendaciones de ajuste o mejoramiento al proceso, se realice sobre soportes y criterios válidos y visibles fortaleciendo así la función asesora de estas oficinas”*

Aunado a lo anterior, no se observó que la Oficina de Planeación cumpliera con sus funciones, toda vez que se evidenció ausencia de mecanismos de seguimiento y verificación de los instrumentos de evaluación del Plan de Desarrollo, así como de las actividades propias de esta oficina, que permitieran visualizar desviaciones en el cumplimiento de las metas del Plan de Desarrollo y tomar correctivos a tiempo a fin de cumplir con los objetivos propuestos en pro del bienestar de la comunidad; incumpliendo lo establecido en el Artículo 12 del Decreto 2145 de 1999, que dice: *“Planeación. La planeación concebida como una herramienta gerencial que articula y orienta las acciones de la entidad, para el logro de los objetivos institucionales en cumplimiento de su misión particular y los fines del Estado en general, es el principal referente de la gestión y marco de las actividades del control interno puesto que a través de ella se definen y articulan las estrategias, objetivos y metas”...*

Y el Literal c del Parágrafo del artículo 12 del Decreto 2145 de 1999, que dice: *“Asesoran a todas las áreas en la definición y elaboración de los planes de acción y ofrecen los elementos necesarios para su articulación y correspondencia en el marco del plan indicativo.*

*Coordinan la evaluación periódica que de ellos se haga por parte de cada una de las áreas, con base en la cual determina las necesidades de ajuste tanto del plan indicativo como de los planes de acción y asesora las reorientaciones que deben realizarse”*

Aplicada la metodología utilizada por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, para la evaluación del sistema de Control Interno, se verificó que la Administración Municipal obtuvo una calificación del 2.4 posicionándola en un nivel de riesgo alto, según los resultados por componentes descritos a continuación:

Clase de componente	Calificación Nivel	Nivel de riesgo
Control Estratégico	2.8	Alto

Control de Gestion	2.6	Alto
Control de Evaluacion	1.8	Alto
Total	2.4	Alto

Se manifiesta que la técnica aplicada busca fortalecer las políticas que definen los procesos de formación y capacitación, donde para ello la alta dirección debe socializar la implementación del sistema, elaborar planes de divulgación para los servidores públicos, definir los controles para prevenir situaciones de riesgo, programar auditorías internas con el fin de evaluar la eficiencia, la eficacia y la economía de la administración, procedimiento que no se aplicó por el funcionario coordinador de la oficina asesora de control interno, como lo estipula la Ley 87 de 1993 y el decreto 2145 de 1999, lo anterior en atención de los componentes: Estratégico, de Gestión y de Evaluación.

- **Gestión Documental.**

#### **Hallazgo No. 04 Administrativo – Disciplinario**

El Decreto 057 del 28 de febrero de 2003 crea el Consejo Municipal de archivo, el cual desde su creación no se ha reunido ni ha cumplido con las funciones estipuladas en la normatividad, de igual manera se observó inexistencia de archivo central conforme lo dispone la ley 594 de 2000.

### **3.2 FINANCIERA**

La Administración Municipal registró y ejecutó sus operaciones financieras, mediante el sistema de información SINAP (Sistema para la Administración Pública), el cual viene operando desde el año 2005, observándose un funcionamiento interfazado en cuanto al módulo de Rentas con Tesorería, y en línea, Tesorería con Presupuesto.

#### **Hallazgo No. 05 Administrativo.**

Al proceder a revisar los inventarios de la entidad, se pudo constatar la ausencia de un sistema organizado que permita identificar el ingreso, el egreso y los saldos de los bienes muebles e inmuebles; causado por la falta de controles que establezcan el procedimiento adecuado para el manejo del almacén, ocasionado incertidumbre frente a la razonabilidad de la información registrada en contabilidad.

- **Estados Contables**

La evaluación de los Estados Contables consolidados, de la vigencia 2011, se efectuó de acuerdo a los preceptos de auditoría de general aceptación en Colombia, es de anotar que el examen se efectuó con base en pruebas selectivas, obteniéndose el siguiente resultado:



### **Hallazgo No. 06 Administrativo**

La entidad revela en sus estados contables inversiones en la empresa Acuavalle S.A. por valor de \$139 millones; al revisar el registro de los ajustes por valorizaciones u otro concepto, se evidencia que durante la vigencia 2011 tales acciones no sufrieron ninguna modificación por lo tanto se determina que el reporte referente a esta cuenta contable no se encuentra a valor razonable; ante la ausencia de controles que verifiquen la aplicación de los procesos y procedimientos; la información contable no es confiable, oportuna y veraz.

### **Hallazgo No. 07 Administrativo.**

En lo relacionado con la cartera de las rentas de la localidad su comportamiento fue el siguiente:

<b>CARTERA POR COBRAR (Cifras en millones)</b>			
<b>CONCEPTO</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>%</b>
VIGENCIA ACTUAL	1,843	3,193	73%
VIGENCIA ANTERIOR	1,139	1,893	66%
<b>TOTALES</b>	<b>2,982</b>	<b>5,086</b>	<b>71%</b>
<b>Fuente: Balance General 2010 y 2011</b>			

Tal como se presenta en el cuadro anterior, se evidenció en el recaudo de Rentas por Cobrar (vigencia actual) durante el 2011, falta de depuración de la cartera por cobrar; con relación al año inmediatamente anterior presentó un crecimiento de 73%, y lo relacionado con la cartera de vigencias anteriores esta igualmente reportó un incremento del 66% en el 2011 respecto al 2010, lo anterior debido a la deficiente gestión en el recaudo y recuperación de la cartera, ocasionando que el Municipio pierda liquidez.

### **Hallazgo No. 08 Administrativo, Disciplinario y Fiscal**

La entidad no realizó gestión de cobro efectiva, que permitiera impedir la prescripción de la cartera de impuesto de Predial y complementario, lo que conllevó a que se concedieran prescripciones a través de acto administrativo expedido por el municipio, para la vigencia 2010 por \$41 millones y para la vigencia 2011 \$62 para un total de \$103 millones, causado por la falta de acciones de cobro que permitan realizar en tiempo oportuno acuerdos de pago; ocasionando que la entidad no perciba recursos propios que apalanquen la entidad y se pueda ampliar la inversión a fin de beneficiar a la comunidad; Toda vez que se transgredió las acciones definidas en la ley 1066 de 2006, el artículo 34 de la Ley 734 de 2002 y el reglamento de recaudo adoptado por la Entidad; en concordancia con la ley 610 art. 3 y 6, se consolida un presunto hallazgo disciplinario con alcance fiscal.

## **Hallazgo No. 09 Administrativo Disciplinario**

Revisada la información contable se constató la ausencia de conciliación en los procesos financieros; a razón de que durante el proceso de auditoria se observo deficiencia entre las diferentes áreas que tienen responsabilidad de articular información con el departamento de contabilidad como es el caso de la dependencia de Rentas, Jurídica ( las demandas y litigios en contra y a favor del Municipio), y Recursos Físicos; la administración municipal al no ejercer controles que verifiquen el cumplimiento de los manuales y procedimientos establecidos, ocasionó que las cifras de dichos procesos no concuerden con los que refleja la contabilidad, generando incertidumbre en los estados contables, incumpliendo el artículo 4 del Decreto 2649 de 1993.

La cuenta propiedad planta y equipo no registra la compra del lote de terreno con casa de habitación matrícula 384-41100 con cedula catastral 00-02-0001-0199-000 ubicada en el corregimiento de Pardo por valor aproximado de \$155 millones, según escritura N: 199 del 26 de abril de 2011, conllevando a crear incertidumbre en los estados contables.

Al comparar los saldos de cartera por cobrar al 31 de diciembre de 2011 de industria y comercio se observo una diferencia de \$248 millones, y 1.822 millones en las cuentas por cobrar correspondientes a Impuesto de predial y complementario. Ocasionando que la contabilidad no refleje la realidad de la facturación causada durante cada vigencia, generando incertidumbre frente a la razonabilidad de los estados contables en la cuenta rentas por cobrar; información no fidedigna ni adecuada para la toma de decisiones de la alta gerencia.

La entidad no tiene creadas las cuentas de orden, por lo tanto no existe el registró por concepto de litigios y demandas en el 2011, frente a lo reportado por el departamento Jurídico del Municipio, creando incertidumbre frente a la fidelidad de los estados financieros, por cuanto no se tiene contabilizado estas potencialidades que en un futuro pueden convertirse en un pasivo para la Administración Municipal, debilitando la estabilidad financiera del Municipio.

## **Hallazgo No. 10 Administrativo.**

La cuenta contable 1637-02 Construcciones en Curso al 31 de diciembre de la vigencia auditada tenia el saldo de \$91 millones, al chequear sus movimientos se evidenció: dicho saldo corresponde a “remodelación del parque principal”, la obra y el contrato se finalizó y liquidó durante la vigencia 2011 por lo tanto se puede observar la falta de reclasificación de esta cuenta; ocasionando que los estados contables revelen información ausente de fidelidad, esta situación conlleva a crear incertidumbre frente a la razonabilidad de los estado financieros.

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

Al revisar los estados contables el Grupo Auditor evidenció que durante las vigencia 2011 la Administración Municipal no realizó las depreciaciones a los bienes muebles de forma individual, causando que los estados contables no revelen la información de acuerdo a los procesos y procedimientos establecidos por la contaduría General para registrar la información, ocasionado por la falta de controles que permitan identificar dichas falencias; presuntamente se consolida hallazgo administrativo con alcance disciplinario por cuanto se vulneró la circular 011 de 1996 expedida por la Contaduría General de la Nación (CGN).

- **Tesorería**

Analizados los registros y soportes presentados por la entidad correspondientes a la vigencia 2011 se pudo constatar la veracidad de la información registrada en el cierre fiscal y la incorporación de los resultados fiscales en el presupuesto vigencia 2012.

En la revisión de las conciliaciones bancarias se presentaron las siguientes observaciones:

## **Hallazgo No. 12 Administrativo, Disciplinario Penal y Fiscal**

Se evidencia según extracto bancario el cobro de los cheques del banco de occidente 040-00009-3 destinada para el manejo de recursos propios Número 20642 por valor de \$9 millones (marzo 11), 20742 por valor de \$30 millones (abril 15), 21706 por valor de \$50 millones (diciembre 02), para un total de \$89 millones, de los cuales no se observa su registro en el libro de tesorería y la entidad no aportó los comprobantes con sus respectivos soportes, situación causada por la falta de conciliación entre las dependencias involucradas en el proceso financiero y la ausencia de control interno contable, ocasionando información ausente de razonabilidad y fidelidad en los registros contables; por lo antes expuesto se presenta una presunta falta disciplinaria por cuanto se incumple con los principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia (PCGA) decreto 2649 de 1993 artículo 4 y los procedimientos de la contabilidad pública; igualmente un presunto detrimento patrimonial, producto de una gestión antieconómica, ineficaz e ineficiente por acción u omisión llevadas a cabo por el Tesorero y el Alcalde Municipal de la vigencia 2011, infringiendo el artículo 209 de la Constitución Política de Colombia; y de acuerdo con el artículo 3 y 6 de la ley 610.

## **Hallazgo No. 13 Administrativo, Disciplinario y Fiscal**

Se evidencia el registro de \$15 millones a nombre de la Superintendencia de servicios Públicos, correspondiente a el pago de una sanción por incumplimiento en el reporte al SUI así como por la omisión de reporte del estudio de verificación de costos y tarifas de dicho prestador; lo anteriormente mencionado se presento por la falta de controles que permitan identificar los procedimientos indebidos e inadecuados causando una situación antieconómica por cuanto los errores ocasionados por terceros no pueden ser objeto de utilización del recurso que tiene un fin específico en pro de la comunidad; se presenta un presunto detrimento patrimonial, producto de una gestión antieconómica, ineficaz e ineficiente por acción u omisión llevadas a cabo por el Tesorero y el Alcalde Municipal de la vigencia 2011, infringiendo el artículo 209 de la Constitución Política de Colombia; de acuerdo al artículo 3 y 6 de la ley 610.

#### **Hallazgo No. 14 Administrativo, Disciplinario y Fiscal**

La entidad realizó pago a la DIAN por concepto de sanción al presentar inexactitud en la información exógena 2008, por el valor de \$31 millones, número de orden de pago 5416, causando una situación antieconómica por cuanto los errores ocasionados por terceros no pueden ser objeto de utilización del recurso que tiene un fin específico como beneficiario final la comunidad Andaluces, esta situación se presento por la falta de controles que permitan identificar una situación antieconómica; por lo antes mencionado se consolida un hallazgo administrativo con connotación disciplinaria y fiscal por un presunto detrimento al patrimonio público, situación ineficaz e ineficiente por acción u omisión llevadas a cabo por el Tesorero y el Alcalde Municipal de la vigencia 2011, infringiendo el artículo 209 de la Constitución Política de Colombia; de acuerdo al artículo 6 de la ley 610.

#### **Hallazgo No. 15 Administrativo, Disciplinario y Fiscal**

Se evidencia pago realizado el día 13 de enero de 2011 por la entidad a nombre de Edgar German Montano López, con el concepto según orden de pago 5007 aportes a fiestas municipales versión 2011, por valor de \$100 millones del cual no se evidencian los soportes que permitan identificar en que se gasto el recurso; lo antes expuesto, se presento por la falta de controles que permitan identificar una situación antieconómica y detrimento al patrimonio público, producto de una gestión ineficaz e ineficiente por acción u omisión llevadas a cabo por el Tesorero y el Alcalde Municipal de la vigencia 2011, infringiendo el artículo 209 de la Constitución Política de Colombia; de acuerdo al artículo 6 de la ley 610.

#### **Hallazgo No. 16 Administrativo, Disciplinario y Fiscal**

Se evidencia pago de \$6 millones, por concepto de combustible para la policía, del cual no se constato los soportes, como comprobantes de consumo, cantidad, placa de los vehículos atendidos, etc., que permitan identificar el detalle del gasto. Orden

de pago 414 a nombre de ESTACION DE SERVICIO TERPEL O JOSE., se presentó por la falta de controles que permitan identificar un presunto detrimento patrimonial y una gestión antieconómica, ineficaz e ineficiente por acción u omisión llevadas a cabo por el Tesorero y el Alcalde Municipal de la vigencia 2011, infringiendo el artículo 209 de la Constitución Política de Colombia; de acuerdo al artículo 6 de la ley 610.

### **Hallazgo No. 17 Administrativo, Disciplinario Penal y Fiscal**

Se evidenció el comprobante de pago 1015 y 0634 a nombre de VIAJES HELITUR LTDA por valor de \$4 y \$6 millones respectivamente para un total de \$10 millones, de los cuales no se constató los soporte legales que permitan identificar el objetivo de este gasto, como la factura de venta, los nombres de quien utilizó el ticket, actividades realizadas, entre otros; causado por la ausencia de control interno contable, se determina un presunto detrimento patrimonial, producto de una gestión antieconómica, ineficaz e ineficiente por acción u omisión llevadas a cabo por el Tesorero y el Alcalde Municipal de la vigencia 2011, infringiendo el artículo 209 de la Constitución Política de Colombia; de acuerdo al artículo 6 de la ley 610.

#### • **Presupuesto**

El presupuesto de ingresos y gastos del Municipio para la vigencia 2011 fue adoptado según acuerdo No. 15 de noviembre de 2010 y Decreto 376 de diciembre 17 de 2010, los cuales se resumen a continuación:

#### **Ingresos:**

PRESUPUESTO DE INGRESOS VIGENCIA 2010 - 2011				
(Cifras en miles)				
CONCEPTO	2010		2011	
	DEFINITIVO	EJECUTADO	DEFINITIVO	EJECUTADO
TOTAL INGRESOS	\$ 10,124,772	\$ 10,094,901	\$ 13,186,148	\$ 8,880,218
INGRESOS CORRIENTES	9,555,232	9,500,363	11,004,078	6,869,614
Ingresos tributarios	2,484,500	2,672,324	\$ 3,089,047	\$ 2,937,183
Ingresos no tributarios	753,900	566,756	\$ 466,850	\$ 470,028
Transferencias	6,101,160	6,051,825	\$ 6,167,094	\$ 3,437,066
Fondos especiales	215,672	209,458	\$ 1,281,087	\$ 25,337
Recursos de capital	569,540	594,538	\$ 2,182,070	\$ 2,010,604
	-			
ind. De cumplimiento	99.7%		67.3%	
var. Ptos definitivos	2010-2011		30%	
var. Presupuestos Ejecutados 2010-2011			-12%	
Fuente: Presupuestos Mpio. De Andalucía, vigencia 2010-2011				

En el análisis de la anterior matriz el presupuesto de ingreso, alcanzó un nivel de cumplimiento en lo relacionado al presupuesto aprobado vs. el ejecutado, en el 2011 del 67.3%, y en el 2010 del 99.7%, presentando un decrecimiento del 32.4% en el 2011 con relación al 2010, lo cual obedeció a la disminución que reportó las

transferencias las cuales alcanzaron un recaudo del 56% y en los Fondos Especiales el 2%, respecto a lo que inicialmente se había presupuestado, evidenciándose que la administración presentó una débil capacidad de planeación, reflejada en la ausencia de objetivos contundentes que impacten los Ingresos; situación esta que no permitió evidenciar indicadores de cumplimiento eficaces.

### **Hallazgo No. 18 Administrativo**

El presupuesto se proyectó con base en comportamientos históricos y crecimientos lineales, sin tener en cuenta variables macroeconómicas, políticas de ingresos y egresos; no se tuvo efectividad en el cumplimiento de los programas y objetivos trazados en el plan de desarrollo y ejecutados a través del presupuesto, evidenciándose que el presupuesto no sirvió como herramienta de planeación que permitiera el logro de las metas y se viera reflejado en beneficio a la comunidad de Andalucía.

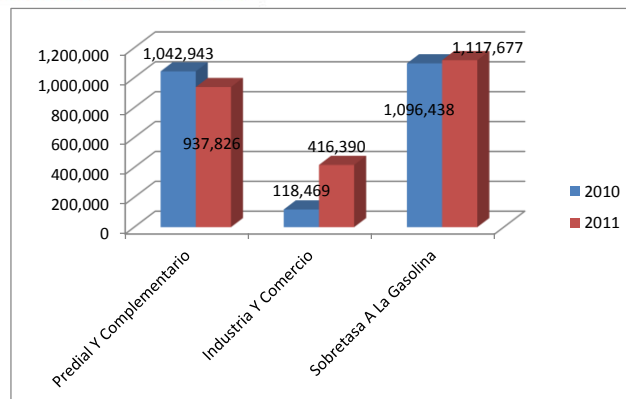
### **Hallazgo No. 19 Administrativo y Disciplinario**

Al revisar el presupuesto de ingresos del municipio, no se observó recaudo proveniente de Estampilla Pro-cultura, evidenciándose además la inexistencia del acto administrativo que autorice la creación de dicho tributo; situación causada por la falta de controles que permitan prevenir este tipo de irregularidades al incumplir con la normatividad; ocasionando que la entidad no perciba recursos destinados específicamente para realizar acciones dirigidas a estimular y promocionar la creación, la actividad artística y cultural, la investigación y el fortalecimiento de las expresiones culturales, el funcionamiento y mejoramiento de espacios públicos, aptos para la realización de actividades culturales, participar en la dotación de los diferentes centros y casas culturales y, en general propiciar la infraestructura que las expresiones culturales requieran; se consolida un hallazgo de connotación disciplinaria por una presunta violación al art.1 , 2 y 3 de la Ley 666 de 2001 (julio 30), Por medio de la cual se modifica el artículo 38 de la Ley 397 de 1997 y se dictan otras disposiciones, disciplinario de acuerdo a la ley 734 de 2002 en su art. 34.

### **Análisis de las Rentas:**

#### **PRINCIPALES RENTAS MUNICIPIO DE ANDALUCIA 2010-2011**





FUENTE: Presupuesto 2010-2011 Mpio Andalucía

### **Impuesto Predial y complementario**

Como se evidencia en la gráfica anterior se presentó una disminución en el recaudo del impuesto de predial y complementario en el 2011 con relación al 2010 del 10%, al pasar de \$1.043 millones en el 2010 a \$938 millones en el 2011, ocasionado por deficiencia en la gestión de cobro y la falta de políticas que impacten de forma efectiva el aumento de los recaudos.

### **Industria y Comercio**

Al respecto de industria y Comercio se evidencia un incremento en el recaudo del 251% al pasar de \$118 millones en el 2010 a \$416 millones en la vigencia 2011, ocasionado por la acción de cobro realizada a través de la demanda instaurada a la empresa PISA Concesionaria de la vía Buga la Paila, en la cual se recuperó el valor de \$240 millones de pesos mcte.

### **Sobre tasa a la Gasolina**

Con relación a esta renta se incrementó en un 2% en el 2011 comparado con el 2010, al pasar de \$1.096 millones en el 2010 a \$1.117 millones en el 2011, renta que mantiene su estabilidad en cuanto al recaudo.

### **Egresos:**

PRESUPUESTO DE GASTOS VIGENCIA 2010 - 2011				
CONCEPTO	(cifras en miles)			
	DEFINITIVO	EJECUTADO	DEFINITIVO	EJECUTADO
	2010		2011	
Total gastos del mpio	10,124,772	8,390,863	13,186,148	8,253,679
Gastos de funcionamiento	2,450,045	2,406,065	2,674,822	2,495,721
Gastos de inversion	7,493,727	5,804,817	10,353,599	5,605,738
Deuda publica	181,000	179,981	157,727	152,220
Ind. De cumplimiento	83%		63%	
var. Ptos definitivos	2010-2011	30%		
var. Presupuestos Ejecutados	2010-2011	-2%		
Fuente: Presupuestos Mpio. De Andalucia, vigencia 2010-2011				

La matriz del presupuesto de gastos evidencia un nivel de cumplimiento en lo relacionado al presupuesto aprobado vs. el ejecutado, en el 2011 del 63%, y en el 2010 del 83%, presentando un decrecimiento del 20% en el 2011 con relación al 2010, lo cual obedeció a la disminución que reportó los gastos de inversión; tal como se analizo en el presupuesto de ingresos, los gastos no cumplieron con los indicadores dirigidos al logro de los objetivos plasmados en el plan de desarrollo.

Se evidenció el cumplimiento de la destinación del 1% de los Ingresos Corrientes de Libre de Destinación de conformidad con la Ley 99 de 1993.

### **Hallazgo No. 20 Administrativo y Disciplinario.**

La entidad cuenta con el Plan Anualizado de Caja –PAC- y un Plan financiero, sin embargo al analizar la ejecución del presupuesto de ingresos y gastos se pudo evidenciar que no se utilizó como herramienta financiera que permitiera verificar anticipadamente el nivel de cumplimiento de estos; la situación obedeció a la falta de controles y monitoreos permanentes a la ejecución de los presupuestos (ingresos y gastos); el no percatarse de este escenario oportunamente impidió tomar las medidas necesarias que propiciaran la obtención de resultados efectivos dirigidos al cumplimiento de la misión y objetivos institucionales; Se presume que la administración vulneró lo preceptuado en el artículo 73 del Decreto No.111 de 1996.

### **Evaluación cumplimiento Ley 617 de 2000**

El resultado del cumplimiento de la Ley 617 de 2000, para el Municipio de Andalucía Valle arrojó el siguiente resultado:



MUNICIPIO DE ANDALUCIA VALLE	
INDICADOR LEY 617 DE 2000 EN MILES DE (\$)	
CONCEPTO	2011
ICLD	3,619,112
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	2,000,083
% CUMPLIMIENTO LIMITE LEY 617 DE 2000	55%
Fuente: Presupuestos Mpio. De Andalucía, vigencia 2011	

El municipio presentó una relación de gastos de funcionamiento con respecto a los Ingresos corrientes de libre destinación de un equivalente al 55%, tal como se refleja en la matriz anterior, ubicándose por debajo del 80%, permitido para para entidades territoriales con categoría sexta; constatando así el cumplimiento del artículo 6 de la Ley 617 de 2000.

**DEPENDENCIA PORCENTUAL DE LAS TRANSFERENCIAS DE LA MUNICIPALIDAD (Cifras en Miles de \$)**

CONCEPTO	2011	%
GRADO DE DEPENDENCIA	3,462,403	50%
	6,869,614	
Fuente: Presupuestos Mpio. De Andalucía, vigencia 2011		

En el anterior cuadro se puede observar las transferencias recibidas por la entidad las cuales representaron el 50% de los ingresos totales del municipio en la vigencia 2011, indicando que el ente territorial tiene una gran dependencia de los recursos diferentes a los generados por el municipio, para efectos del cálculo de este indicador se partió de los ingresos recurrentes y permanentes con los que cuenta el municipio y la participación de estos sobre las transferencias nacionales como las departamentales, en razón a lo anterior es necesario que la administración municipal implemente acciones para la generación de recursos propios, y recuperar la cartera a través de nuevas estrategias y políticas para el mejoramiento de las rentas propias de la localidad.

### Deuda Pública

Se verificó el comportamiento de la Deuda Pública de la administración y los pagos realizados en la vigencia, sin encontrar inconsistencias.

- **Control Interno Contable**

RESULTADOS DEL DIAGNÓSTICO DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO MUNICIPIO DE ANDALUCÍA VALLE							
MODELO ESTANDAR DE CONTROL INTERNO		Puntaje por grupo	Interpretación	Puntaje por subsistema contable	Interpretación	Puntaje del Sistema Contable	Interpretación
GENERALES		2.75	INSUFICIENTE	2.75	INSUFICIENTE	2.75	INSUFICIENTE
ESPECIFICOS	Área del Activo	0.92	INSUFICIENCIA CRITICA	2.75	INSUFICIENTE		
	Área del Pasivo	4.00	SATISFACTORIO				
	Área del Patrimonio	3.75	ADECUADO				
	Área de Cuentas de Resultado	2.33	INSUFICIENTE				
				Fuente: Contabilidad - Municipio de Andalucía			

### Hallazgo No. 21 Administrativo y Disciplinario

En la evaluación al Control Interno Contable, para el 2011, se obtuvo el siguiente resultado en los aspectos generales la calificación fue de 2.75 con una interpretación insuficiente, y en los puntos específicos alcanzó un resultado de 2.75 cuya interpretación es insuficiente, finalmente la calificación fue de 2.75 que dio una interpretación de insuficiente. En razón a lo anterior se puede determinar que no funcionó la calidad y efectividad del Sistema de Control Interno Contable. Se consolida un hallazgo administrativo con alcance disciplinario de acuerdo a la ley 734 de 2002 en su art. 34.

### 3.3 LEGALIDAD

- **Marco Normativo de la Contratación.**

La administración Municipal de Andalucía – Valle, dando cumplimiento al art. 89 del Decreto 2474 de 2008, adopta el manual de contratación a través del decreto 222 de fecha 16 de Junio de 2008, fundamentado con la ley 80 de 1993, ley 1150 de 2007 y demás normas establecidas para la materia, este documento estandariza los procedimientos, criterios, plazos y demás requisitos que se deben de tener en cuenta para perfeccionar y ejecutar los procesos en comento.

De acuerdo al reporte del RCL, se pudo constatar que la administración en la vigencia del 2011 celebró y ejecutó 348 contratos por \$ 3.147 millones el cual aparecen distribuidos en cuanto a su tipología de la siguiente manera.

#### Relación de contratos ejecutados Vigencia 2011 por Tipología

Tipología del contrato	No. De contratos	Valor de los contratos	Observaciones
------------------------	------------------	------------------------	---------------

	ejecutados en la vigencia	ejecutados por tipología	
Obra Civil	12	\$ 759.269.183	Se incluyen algunos contratos ejecutados por Urgencia Manifiesta.
Seguro	4	\$ 11.211.492	
Prestación de servicios	222	\$ 1.560.266.325	
Transporte	3	\$ 14.400.000	
Compraventa y suministro	79	\$ 363.354.701	
Mantenimiento y reparación	17	\$ 263.902.196	Contratación directa
Interventoría	6	\$ 72.938.806	Para las licitaciones
Consultoría	5	\$ 102.200.000	
<b>TOTAL</b>	<b>348</b>	<b>\$ 3.147.662.703</b>	

Tomado del RCL

Para verificar el cumplimiento de los principios de economía, eficiencia y eficacia, la comisión de auditoría escogió algunos contratos con referencia al valor y como herramienta técnica, la materialización de los mismos; dicha muestra corresponde al 53% por \$1.679.millones (49 contratos), del total de los contratos reportados, rendidos y antepuestos.

No.	CONTRATISTA	No. CONTRATO	FECHA DEL CONTRATO	OBJETO	DURACIÓN	VALOR	TIPO DE CONTRATO
1	WILSON HUMBERTO GALLEGU ESPINAL	261	18/08/2011	Contratar a Ingtec Ltda., para realizar la construcción de gaviones, andenes y reparaciones varias en cubierta de la sede educativa Juan José Rondón del Corregimiento de Pardo Bajo	Treinta días (30) días siguientes perfeccionamiento de contrato	10.000.000	Obra Pública
2	HENRY GONZÁLEZ VICTORIA	122	22/02/2011	Contratar a una persona natural, con el propósito de realizar las siguientes actividades, en las vías rurales terciaria del Corregimiento El Salto, Salto media y Salto bajo del municipio de Andalucía (V), de conformidad al plano adjunto Análisis y Estudios Previos.	Dos (2) Meses	14.820.000	Consultoría
3	HUGO FERNANDO ESPINOZA SILVA.	79	10/02/2011	. Contratar a una persona natural o jurídica para la reparación y enlucimiento del escenario deportivo pista atlética del municipio de Andalucía (V). El proponente realizará las siguientes actividades, las cuales consisten en: reparación carbonilla de la pista, reparación foso de salto largo, reparación zona de lanzamientos, reparación y enlucimiento de sardineles interno y externo de la pista, rocería de las zonas verdes, enlucimiento de las porterías de cancha de fútbol, enlucimiento de valla de salto para pruebas de obstáculos, reparación de zona de salto con pértiga, enlucimiento de barras ruta de la vida, reparación de cercos de encerramiento del escenario y poda de los pinos adyacentes a la pista	Un mes (1) siguiente a perfeccionamiento de contrato.	14.840.000	Mantenimiento y/o Reparación
4	HENRY GONZÁLEZ VICTORIA	189	3/06/2011	contratar a una persona natural, con el propósito de realizar las siguientes actividades, en el estadio del Municipio de Andalucía Valle: levantamiento arquitectónico: diseño arquitectónico para la gradería, el cual	Dos (2) meses	14.900.000	Consultoría

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

				incluye: plantas, cortes y fachadas. calculo y diseño estructural para la cubierta de la gradería, incluye plano con detalles constructivos y calculo y memorias estructurales. Diseño de iluminación para la cancha de futbol, incluye: cuadro de cargas y despliegue de ducteria y especificaciones de cables. Presupuesto general de la cubierta y electrificación, incluye: cuadro resumen, análisis de precios unitarios y lista de insumos que requiere la ejecución de la obra. ficha M.G.A. Informe fotográfico			
5	HENRY GONZÁLEZ VICTORIA	272	9/08/2011	Contratar al ingeniero civil, Henry González Victoria, para realizar el revestimiento en concreto del canal colector de aguas lluvias, ubicado en la carrera 3 entre calles 9 y 10 del municipio de Andalucía y adecuaciones varias al terreno (Mejoramiento del suelo por averías ocasionadas por la ola invernal), en cumplimiento de la sentencia de tutela No. 121 de 2010, proferida por el juzgado tercero civil del circuito de Tulúa	(Un) mes, contados a partir de la suscripción el presente negocio Jurídico	15.000.000	Obra Pública
6	RODOLFO RAMIREZ ALVAREZ	254	6/08/2011	Contratar a A.I.T., para realizar la interventoría técnica, administrativa y financiera al contrato No. 255 de 2011, suscrito entre el Municipio de Andalucía y el ingeniero civil, Félix Hernando Quintero Pérez, donde su objeto es la construcción del muro en concreto reforzado en el kilómetro 12 vía la unión – la Stella, jurisdicción del municipio de Andalucía (v)	Cuatro (4) meses, Contados a partir del perfeccionamiento del Contrato No. 255 de 011	16.197.662	Interventoría
7	IVAN MONTER PUENTES	238	09/08/2011	Contratar a B & A INGENIERÍA, con propósito de realizar alguna reparaciones al sistema del distrito de riego de Andalucía (V).	quince (15), contados a partir de perfeccionamiento de contrato	17.657.387	Mantenimiento y/o Reparación
8	GUSTAVO ADOLFO CALERO VELEZ	151	02/05/2011	Contratar al ingeniero civil Gustavo Adolfo Calero Vélez, con el propósito de realizar el mantenimiento y limpieza de los siguientes canales y acequias en el municipio de Andalucía: I: Carrera 1ª sector cementerio hasta la doble calzada; II. Carrera 3 entre calle 4 y 5 sigue en el sector de Rancho Chico, hasta la doble calzada; III. Carrera 3 Calle 9 y 10; sigue hasta el sector de la carrera 5 Calle 10 y carrera 7 calle 11 hasta la doble calzada; IV. Carrera 3 Calle 16 y 17, sigue hasta el sector del Matadero, continua en la carrera 9 con calles 12 y 13, hasta LA doble Calzada. V. Boxevluert Calle 20 y 21 con Carrera 5, sigue hasta el Estadio hasta la doble calzada. VI Acequia la Molina, sigue al a Reubicación, continua en el sector de Sol y Luna, avanza por el sector de Polines hasta el sector de La Paz	Dos (02) meses contados a partir de perfeccionamiento de contrato.	26.015.700	Mantenimiento y/o Reparación

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

9	CARLOS ARTURO RINCÓN QUICENO	149	20/04/2011	Contratar al ingeniero civil Carlos Arturo Rincón Quiceno, con el propósito de realizar el mantenimiento y limpieza de vías de la zona rural en la vía que conduce de pardo bajo hacia pardo alto en el k0+000 hasta el k5+000 y el mantenimiento y limpieza de vías de la zona rural en el sector de Unión cascaderos hacia Altaflor; en el k1+500 hasta el k8+000, en el municipio de Andalucía (V).	Dos (02) meses	29.577.000	Mantenimiento y/o Reparación
10	WILSON HUMBERTO GALLEGO ESPINAL	26	9/01/2011	RECUPERACIÓN Y CONFORMACIÓN DE VÍAS EN LA ZONA RURAL PLANA DEL CORREGIMIENTO DE EL SALTO MUNICIPIO DE ANDALUCÍA VALLE	Treinta (30) días siguientes al perfeccionamiento del contrato	38.020.786	Obra Pública
11	JORGE OLIVER ALVAREZ	24	8/01/2011	Consiste en la técnica para la Construcción de 56 viviendas de interés Social para familias damnificadas por la invernada en varios corregimientos del municipio de Andalucía departamento el valle del cauca".	Seis (6) MESES contados a partir de la fecha de suscripción en el acta de inicio del contrato	42.900.000	Consultaría
12	YAMILETH IGUEROA SANTOS	134	8/03/2011	contratar una persona jurídica para que se encargue de realizar el mantenimiento de los escenarios deportivos del municipio de Andalucía (V)., de manera autónoma e independiente y utilizando sus propios medios, suministrará personal idóneo y conforme a la ficha técnica del pliego definitivo de condiciones de este proceso contractual, la cual hace parte integral del presente contrato. PARÁGRAFO 1: La prestación de servicio es de manera independiente y autónoma por parte del contratista, es decir utilizando sus propios medios y sus miembros asociados.	dieciocho (18) de marzo a diciembre treinta y uno (31) de 011	43.000.000	Mantenimiento y/o Reparación
13	WILSON ANDRÉS SALGADO	163	16/05/2011	Contratar a saga constructores sas, para realizar la construcción de: muro de contención en concreto reforzado y construcción de gaviones en el kilómetro 15 y 17 de la vía iberia – parda alto, jurisdicción del municipio de Andalucía (v), incluye actividades como: excavación, fundición de muro, suministro y flejado de acero, cimentación mediante zapatas y pilotes, filtros para el muro de contención, gaviones y rellenos.	Dos (2) meses	183.053.973	Obras Públicas
14	WILSON ANDRÉS SALGADO	164	16/05/2011	, contratar a saga constructores sas, para realizar la construcción de muro en concreto reforzado en el kilómetro 16 vía iberia – parda alto, jurisdicción del municipio de Andalucía (valle del cauca). incluye actividades como: excavación, fundición de muro, suministro y flejado de acero, cimentación mediante zapatas y pilotes, filtros para el muro de contención, y rellenos	Dos (2) meses	203.557.682	Obras Públicas



**CONTRALORIA  
DEPARTAMENTAL  
DEL VALLE DEL CAUCA**

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

15	FÉLIX HERNAND O QUINTERO PEREZ	255	6/08/2011	Contratar al ingeniero civil, Félix Hernando quintero Pérez, identificado con c.c. no. 10.254.900 expedida en Manizales (c) y matricula profesional 17202 – 40840 cld, para realizar la construcción del muro en concreto reforzado en el kilómetro 12 vía la unión – la stella, jurisdicción del municipio de Andalucía (v).	es (3) meses, contados a partir del perfeccionamiento del Contrato	231.395.176	Obras Públicas
16	GUILLERMO PULIDO BELLO	276	29/08/2011	Contratar una persona natural, que realice capacitación a los comerciantes asociados del municipio, sobre mercadeo y ventas.	un (01) día después de firmado el contrato	2.010.000	Prestación de servicios
17	LILIANA ORDOBA ROJAS.	106	22/02/2011	Contratar a una persona natural con el propósito de encargarse del área académica y todo lo relacionado con la instrucción dirigida a los niños y niñas discapacitada o especial que pertenecen al aula multigradual del municipio de Andalucía (v). Presentar propuesta que abarque las áreas y metodología dirigida a niños especiales.	Cuatro (04) meses siguientes al perfeccionamiento del contrato.	10.000.000	Prestación de servicios
18	JORGE EDIE PERALTA	135	22/03/2011	el presente contrato tiene por objeto contratar una persona natural para que realice capacitación a los dirigentes y entrenadores deportivos del municipio de Andalucía, parágrafo No. 1.– las obligaciones a cargo del contratista establecen entre otras realizar una conferencia acerca de metodologías integrales de entrenamiento para el fútbol en todas las categorías, teoría y planificación del entrenamiento deportivo, técnica y táctica de fútbol, e importancia de motivación en el deporte. Parágrafo No. 2.- los servicios que presta el contratista son de manera independiente y autonomía por parte del mismo, utilizando sus profesionales	Dos (2) días, siguiente al perfeccionamiento del contrato.	11.000.000	Prestación de Servicios
19	LIZA FERNAND MARTÍNEZ JARAMILLO	225	25/07/2011	Contratar los servicios de una persona natural que haya cursado y aprobado las materias o asignaturas en ingeniería civil o arquitectura, con el propósito de desempeñarse en la unidad de infraestructura del municipio de Andalucía.	cinco (5) meses y cinco (05) días, siguientes al perfeccionamiento de contrato	11.880.000	Prestación de Servicios
20	PATRICIA CÁNDELO GONZÁLEZ	143	13/04/2011	Contratar una persona Natural, con el propósito de realizar tres (3) seminario talleres sobre derechos humanos convivencia pacífica, dirigido a cien Personas (jóvenes o adultos de Municipio de Andalucía V).	Cinco (05) días siguientes a perfeccionamiento de este negocio jurídico	12.000.000	Prestación de Servicios



**CONTRALORIA  
DEPARTAMENTAL  
DEL VALLE DEL CAUCA**

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

21	HENRY GONZÁLEZ VICTORIA	190	3/06/2011	Contratar a una persona natural, con el propósito de realizar el apoyo a la formulación y elaboración del proyecto de vivienda para la reubicación, construcción en sitio propio y mejoramiento dirigido a las familias afectadas por la ola invernal en la zona urbana, rural (plana - montañosa) del Municipio de Andalucía, realizando las siguientes actividades: Levantamiento arquitectónico (plantas, corte y fachada). Presupuesto (cuadro resumen, análisis de precios unitarios y lista de insumos que requiere la ejecución de la obra). Ficha MGA, informe fotográfico. Fichas del jefe de hogar y grupo familiar.	Dos (2) meses	14.900.000	Prestación de Servicios
22	HAROLD DURAN CORREA	206	9/06/2011	El Contratista deberá realizar entre otras as siguientes actividades que hacen arte del Plan Territorial de Salud Pública del año 2011, Plan Territorial que está compuesto entre otros por los proyectos: I. ACCIONES DE PLANEACIÓN, PRIORIZACIÓN Y GESTIÓN.	Seis (06) meses Calendario, contados a partir de la firma del convenio y podrá prorrogarse por igual término antes de su vencimiento de común acuerdo entre las artes.	15.243.921	Prestación de Servicios
23	GLORIA ELENA OSORIO GARCÍA	314	0/10/2011	El presente contrato tiene por objeto el arrendamiento de un sistema integrado e información financiera y administrativa que comprenda los módulos de industria y comercio, impuesto predial, nómina y recursos humanos, almacén e inventarios, taquilla recaudo, tesorería presupuesto y contabilidad oficial, garantizando su implantación capacitación soporte y mantenimiento, Parágrafo 1 los servicios que preste el contratista son de manera independiente y autónoma por parte del contratista y utilizando sus profesionales	La ejecución será hasta 31 diciembre de 2011	16.471.091	Prestación de Servicios
24	Adriana Patricia González	44	26/01/2011	Por medio del presente documento, el contratista se obliga a realizar la Vigilancia Epidemiológica en el municipio de Andalucía (V). CLÁUSULA SEGUNDA: OBLIGACIONES DEL CONTRATISTA.- Las obligaciones a cargo del contratista, estriban como mínimo en: Visitas domiciliarias de casos reportados. Recepción de fichas epidemiológicas de casos de interés en Salud Pública. Reporte de casos por medio de archivos planos. Realizar COVE Municipal para el análisis de eventos de interés en Salud Pública.	Once (11) meses siguientes perfeccionamiento del contrato	19.000.000	Prestación de Servicios





**CONTRALORIA  
DEPARTAMENTAL  
DEL VALLE DEL CAUCA**

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

25	MARÍA EUGENIA CASTRO MORENO	231	28/07/2011	Contratar a la señora MARÍA EUGENIA CASTRO MORENO, con el propósito de dar en alquiler al municipio de Andalucía (V), maquinaria pesada para restablecer las vías de Pardo Bajo, Pardo Alto Unión Cascajeros, jurisdicción de municipio de Andalucía (V).	diez (10) días calendario, contados partir de la suscripción del presente negocio jurídico	24.800.000	Alquiler de máquinas
26	GABRIEL ANTONIO CALLE ARANGO	211	35/07/2011	contratar los servicios del señor Gabriel Antonio Calle Arango, con el propósito de diseñar, elaborar y pintar dos muros de veintidós metros cuadrados (22M2 cada uno, los cuales se llevarán a cabo en la fachada principal del edificio de la Casa de la Cultura.	cinco (5) días siguientes perfeccionamiento del contrato	27.000.000	Prestación de Servicios
27	JAIME MARTINEZ. HORMAZA	123	4/02/2011	Contratar una persona natural para prestar servicios profesionales en la Dirección Administrativa de Recursos Hacienda Pública. El adjudicatario realizara entre otras las siguientes funciones: ejecutar cálculos y registro de valoración, para realizar balances financieros y contables teniendo en cuenta el plan general de contabilidad y hacer el rendimiento trimestral de dicho informe. Parágrafo 1 los servicios que presten el contratista son de manera independiente autónoma por parte del contratista y utilizando sus profesionales	Diez (10) meses	29.400.000	Prestación de Servicios
28	JAIRÓ URIBE JARAMILLO	132	6/03/2011	El presente contrato tiene por objeto, contratar una persona Jurídica para capacitar a 20 pequeños productores rurales del municipio de Andalucía, sobre producción de flores y follajes y capacitar a otros 20 productores rurales, sobre técnicas para la producción el autoconsumo, mediante huertas caseras. PARÁGRAFO 1: Las obligaciones a cargo del contratista, estriban entre otras: brindar los planteamientos teóricos sobre la siembra y producción de flores y follajes, además proporcionar los fundamentos teóricos y prácticos a fin de organizar y sostener huertas caseras con el propósito de ser auto-sostenibles.	Seis (6) meses	35.000.000	Prestación de Servicios
29	LUIS FERNANDO CASTAÑO	101	2/02/2011	Contratar a una persona jurídica, con el propósito de hacer cumplir todas y cada una de las especificaciones provenientes de la C.V.C., contenidas en la Resolución 0300 No. 0730-000755 de 2010, exceptuando el mantenimiento de los tres (3) primeros años y demás trabajos ajenos a la siembra de las especies arbóreas. Parágrafo Único: Las obligaciones a cargo del contratista, estriban entre otras: Siembra de los cuatrocientos diez (410) árboles en la zona de mitigación quebrada CULINILLOS, en el predio PAUJIL, propiedad del señor JOSE RAUL SALAMANCA del municipio de Andalucía (V); Siembra de veintidós (22) árboles en el parque Vicente H. Cruz del municipio de Andalucía (V) y demás especificaciones técnicas o ambientales comprendidas en la Resolución 0300 No. 0730-000755 de 2010,	Treinta (30) días siguientes al perfeccionamiento del contrato	40.000.000	Prestación de Servicios



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

				expedida por la C.V.C., exceptuando el mantenimiento de los tres (3) primeros años y demás trabajos ajenos a la siembra de las especies arbóreas			
30	HAROLD DURA CORREA	43	26/01/2011	El Hospital San Vicente Ferrer se compromete a prestar proyectos y actividades que hacen parte del Plan Territorial de Salud (P.T.S) AÑO 2011; los proyectos que a continuación se relacionan y que hacen parte del P.T.S: 1) proyecto: MEJORAMIENTO DE LA SALUD ORAL, Presupuesto \$20.000.000,00; 2) Proyecto: MEJORAMIENTO DE LA SITUACIÓN NUTRICIONAL, presupuesto \$5.000.000,00. 3) Proyecto MEJORAMIENTO DE LA SALUD INFANTIL, Presupuesto \$20.000.000,00, 4) proyecto: DISMINUCIÓN DE LOS RIESGOS PARA LAS ENFERMEDADES CRÓNICAS NO TRANSMISIBLES DISCAPACIDADES VISUALES, MOTORAS, AUDITIVAS Y COGNITIVAS, presupuesto \$5.000.000,00,. 5) Proyecto: MEJORAMIENTO DE LA SALUD SEXUAL Y REPRODUCTIVA, presupuesto \$15.000.000,00, 6) Proyecto : Enfermedades transmisibles y Zoonosis, presupuesto \$ 5.000.000	Once (11) meses siguientes perfeccionamiento del contrato	70.000.000	Prestación de Servicios
31	MANUEL FRANCISCO TENORIO REBOLLEDO	144	14/04/2011	Contratar a una persona jurídica para realizar el análisis, diseño e implementación de la red inalámbrica pública del municipio de Andalucía Zona Wi Fi en el parque principal Vicente H. Cruz. Parágrafo 1, los servicios que preste el contratista son de manera independiente y autónoma por parte de él (contratista) utilizando sus profesionales	dos (02) meses contados a partir del perfeccionamiento de contrato	200.000.000	Prestación de Servicios
32	ABSALÓN FERNÁNDEZ ZAFRA RIVERA	154	09/05/2011	contratar una persona natural o jurídica que se encargue de realizar el aseo del palacio municipal y la casa de la cultura del municipio de Andalucía (V)., de manera autónoma e independiente y utilizando sus propios medios, suministrará personal idóneo y capacitado para el servicio de Aseo al Palacio Municipal y la Casa de la Cultura de Andalucía (V)., conforme a la ficha técnica del pliego definitivo de condiciones de este proceso contractual, la cual hace parte integral del presente contrato.	Siete (7) meses veintiún (21) días siguientes al perfeccionamiento del contrato.	43.288.770	Prestación de Servicios
33	JOSE CANTALICIO GONZÁLEZ MARÍN.	125	24/02/2011	Contratar a una persona (Natural o jurídica), cuyo objetivo es prestar el servicio de transporte de ida y regreso de los estudiantes de la zona montañosa del municipio de Andalucía (V), a la sedes educativa de Unión y Cascajeros.	Diez (10) meses siguientes al perfeccionamiento del contrato.	12.672.500	Prestación de Servicios
34	ÓSCAR ANTONIO LÓPEZ OROZCO	218	12/07/2011	Contratar persona natural o jurídica para el suministro de Repuestos para el vehículo korando que presta sus servicios al señor Alcalde del Municipio de Andalucía Valle	Tres (3) días siguientes al perfeccionamiento del contrato.	9.600.000	Compra y/o Suministro

35	ÓSCAR ANTONIO LÓPEZ OROZCO	166	17/05/2011	Contratar persona natural o jurídica para el suministro de Repuestos para el vehículo korando que presta sus servicios al señor Alcalde del Municipio de Andalucía Valle.	Tres (3) días siguientes al perfeccionamiento del contrato	14.900.000	Compra y/o Suministro
36	MARIO RESTREPO RODRÍGUEZ	138	29/03/2011	El presente contrato tiene por objeto adquirir un software o aplicativo que permita actualizar la base de datos del nuevo SISBEN y los cambios por nuevas encuestas, por encuestas o por corrección en los datos, mediante procedimientos BATCH, en el momento en que el usuario lo determine, garantizando la calidad de la información, como herramienta para la focalización de la inversión en la población más vulnerable del municipio de Andalucía. También, que cruce las bases de datos de los diferentes regímenes de salud, para identificar inconsistencias, y permita administrar el sistema de aseguramiento del municipio.	Un (1) día siguiente al perfeccionamiento del contrato.	32.400.000	Compra y/o Suministro
37	CARLOS MARIO RESTREPO	120	22/02/2011	Realizar en la Institución Educativa Campo Alegre del Municipio de Andalucía levantamiento arquitectónico (plantas, cortes y fachas), diseño arquitectónico de ampliación de dos aulas, (plantas, cortes y fachadas); diseño estructural de la ampliación de dos aulas (plantas, cortes y fachadas), detalles constitutivos y despiece de acero – presupuesto, cuadro resumen de análisis de precios unitarios y lista de insumos que requiere la ejecución de la obra, ficha MGA informe fotográfico.	Dos (2) meses	14.800.000	Consultoría
38	CARLOS MARIO RESTREPO	121	22/02/2011	Realizar en la Institución Educativa Eleazar Liberos de Andalucía levantamiento (plantas, cortes y fachadas), diseño arquitectónico de la ampliación de dos aulas (plantas, cortes y fachadas), diseño estructural de la ampliación de dos aulas plantas, cortes y fachadas, detalles constitutivos y despiece de acero, presupuesto (cuadro resumen análisis de precio unitario y lista de consumo) que requieren la ejecución de la obra ficha MGA-informe fotográfico.	Dos (2) meses	\$14.800.000	Consultoría
39	HUGO HUMBERTO ARIZA	213	07/07/2011	Suministro de 17 remesas para igual número de familias en el sector del Salto por encontrarse afectadas producto de la ola invernal.	Dos (2) días	\$386.000	Suministro
40	HUGO HUMBERTO ARIZA	347	07/07/2011	Suministro de víveres para los damnificados del corregimiento el Salto por encontrarse afectados producto de la ola invernal.	Dos (2) días	\$14.468.580	Suministro
41	WILSON HUMBERTO GALLEGO	339	30/11/2011	Reparación Sede Educativa José María Córdoba corregimiento Alta Flor	Cuarenta y cinco (45) días	\$11.339.834	Obra Pública
42	MARIA CENOBIA RODRIGUEZ	301	26/09/2011	Entrega en arrendamiento de un bien inmueble para ser tomado por la señora Graciela Jiménez y su núcleo familiar, situación de desplazamiento.	Sesenta (60) días	\$500.000	Arrendamiento
43	ELIZABETH GIRALDO CASTRO	181	31/05/2011	Suministro de 300 mts de manguera de 3" para unión cascaderos, Alta Flor; y 200 mts de 2" para el Salto y Sabaletas.	Cinco (5) días	\$3.000.000	Suministro

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

44	JOSE ANTONIO CARDONA	204	22/06/2011	Contratar al arquitecto José Antonio Cardona Hurtado para adecuación de las baterías sanitarias en la sede educativa Antonio José de Sucre el Corregimiento El Salto.	Treinta (30) días	\$14.020.468	Obra Pública
45	ELIZABETH GIRALDO CASTRO	207	30/06/2011	Contratar a ELIZABETH GIRALDO CASTRO, para proveer los siguientes materiales: 2 sanitarios infantiles, 3 llaves registros ducha, 3 duchas grival, 6 bulto de cemento blanco, 3 kilos de blanco de zinc, 6 tubos de 6 metros de ½ " de presión en PVC, 15 codos de ½ " 10 Uniones de ½ " en PVC, 2/4 de soldadura en PVC, 2/4 de limpiador de PVC, 12 llaves terminales grival, 6 Metros de ceramica, 12 bombillos ahorradores de energía, 20 sacos de cemento gris, 6 tubos de PVC de 6", 6 sanitarios, 200 metros de cable cetelsa No. 10, 5 interruptores sencillos, 10 tomas dobles, 5 tomas con interruptor, 3 candados grandes, 3 cintas de ½	Quince (15) días	\$5.600.000	Suministro
46		264		Revestimiento de la acequia ubicada en la carrera 3 # 16 – 89, levantamiento muro de contención según tutela – sentencia 023 de mayo del 2011.	Treinta (30) días	\$26.826.556	Obra Pública
47	FRANCISCO JAVIER JIMENEZ	294	20/09/2011	Entregar en arrendamiento al señor Efrén Antonio Guerra parte de la vivienda y el terreno para los animales del predio Buena Vista ubicado en la Vereda El Pardo.	Sesenta (60) días	\$1.600.000	Arrendamiento
48	WILSON HUMBERTO GALLEGU	259	18/08/2011	Realización reparación varios en la cubierta, reparación de baterías sanitarias y protección de muros en la sede educativa Santa Matilde corregimiento La Unión y Cascajeros.	Cuarenta y cinco (45) días	\$14.820.000	Obra Pública
49	ELIZABETH MENDEZ	243	12/08/2011	Organización realización evento cultural vereda Potrerito.	Dos días (2)	\$4.500.000	Prestación de servicios
<b>TOTAL</b>						<b>\$1.679.163.086</b>	

La muestra anterior registra y se consolida en el cuadro siguiente, identificando la clase de contrato, número de la muestra, valor y observaciones.

### Relación de muestra contractual

Tipología Contractual	Número de contratos tomados como muestra	Valor de la muestra por tipología	Observaciones
Obra civil	10	\$ 748.034.470	Se incluye contratos de urgencia manifiesta
Prestación de servicios	21	\$ 630.466.374	
Suministros	7	\$ 80.854.580	
Mantenimiento y reparación	5	\$ 131.090.000	
Consultoría	5	\$ 102.120.000	
Interventoría	1	\$ 16.197.662	
<b>TOTAL</b>	<b>49</b>	<b>\$ 1663.862.999</b>	

Tomado de la planilla de la muestra escogida.

De la gestión contractual anterior, se evidenciaron algunas irregularidades que afectaron en forma parcial el cumplimiento de los principios anotados, lo cual se expresan en su orden.

## **Hallazgo No. 22 Administrativo Fiscal y Disciplinario**

La Administración Municipal de Andalucía celebró el contrato de prestación de servicios 189-2011 por \$14.000.000 con Henry González Victoria Objeto: Contratar una persona natural con el propósito de realizar las siguientes actividades ,en el estadio del municipio de Andalucía: Levantamiento arquitectónico: Diseño arquitectónico para la gradería el cual incluye: plantas , cortes y fachadas. Calculo y diseños estructural para la cubierta de la gradería, incluye: Planos con detalles constitutivos y cálculos y memorias estructurales diseño de iluminación para la cancha de fútbol incluye: cuadro de cargas y despliegue de ducteria y especificaciones de cables. Presupuesto general de la cubierta y electrificación, incluye: cuadro resumen, análisis de precios unitarios y lista de insumos que requiere la ejecución de la obra. Ficha MGA informe fotográfico ; sobre el particular se determinó que pese a que los estudios previos subsumen la necesidad de la contratación y la descripción del objeto, no existe particularmente, ni el análisis de conveniencia y oportunidad de elaboración para satisfacer la contratación celebrada por la entidad, en el entendido de proteger los intereses del Estado, a través de la aplicación de reglas públicas claras y uniformes, sumado lo anterior a la falta de cumplimiento de requisitos relacionados con informes de actividades contratadas, además del acta de liquidación y de acuerdo al objeto y cumplimiento de las obligaciones del contratista – Cláusula 4; en razón a lo comentado para éste organismo de control no se dio la aplicación al principio de economía en la asignación de recursos para dicha contratación, una vez que, éstos se deben aprovechar de manera óptima y administrarlos con criterios de austeridad conforme lo considera el decreto 1737 de 1998 concordante con el Decreto 2145 de 1999 en razón de seguimiento.

Lo referido trae como consecuencia un deficiente control y una inadecuada planeación, de ahí que los recursos girados para el cumplimiento del objeto citado no solucionan una necesidad sentida a la comunidad y por ende no crean ningún impacto. Producto de lo anterior se minimizaron los resultados y esfuerzos, una vez que el factor, diseño y estudio no fueron los esenciales antecedentes en la contratación, generando por ésta razón un presunto hallazgo de carácter fiscal. La actuación contractual aludida transgrede lo dispuestos en la Ley 80 de 1993 artículos 25, 26 y 32, Ley 1150 de 2007, articulo dos y ss, Decreto 1737 de 1998, ariculo primero y ss, Ley 87/93 ariculo 11 y 12 y ss, Concoradante con su Decreto reglamentario-99, Ley 610 del 2000, Artículo 5 y 6; lo anterior de acuerdo con la Ley 734 del 2002 artículo 34 y 48.

## **Hallazgo No. 23 Administrativo Disciplinario**

La Alcaldía Municipal de Andalucía celebró el contrato de prestación de servicios No. 135-2011 con José Edier Peralta por \$11.000.000, objeto – “el presente contrato

tiene por objeto contratar una persona natural para que realice capacitación a los dirigentes y entrenadores deportivos del municipio de Andalucía, parágrafo No. 1.– las obligaciones a cargo del contratista establecen entre otras realizar una conferencia acerca de metodologías integrales de entrenamiento para el fútbol en todas las categorías, teoría y planificación del entrenamiento deportivo, técnica y táctica de fútbol, e importancia de motivación en el deporte. Parágrafo No. 2.- los servicios que presta el contratista son de manera independiente y autonomía por parte del mismo, utilizando sus profesionales”. Sobre el particular al ejercer la práctica del control posterior se observó, que el presente contrato cumple con las actividades contratadas, no obstante se encontró ausencia del requisito esencial representado por el análisis de conveniencia y oportunidad para contratar, aun ni estudios previos, por esta razón no se referencia la aplicación del principio de economía, en la asignación de recursos para dicho proceso, una vez que éstos, se deben aprovechar de manera austera y administrarse con criterios de eficiencia y eficacia.

La comentada irregularidad en la etapa precontractual es producto de un deficiente control por parte de la entidad, creando por ello una minimización de resultados y esfuerzos, tendientes a generar riesgos de carácter financiero.

La actuación contractual contraviene lo dispuesto en la Ley 80 de 1993, artículos 25 Numeral 7 y 12 y Artículo 26 numeral 3, Ley 1150 del 2007 Artículo 2 y s.s y la Ley 734 del 2002 artículo 34.

#### **Hallazgo No. 24 Administrativo, Fiscal y Disciplinario**

La Alcaldía Municipal de Andalucía celebró el contrato de consultoría No. 120-2011 por \$14.800.000 con Carlos Mario; Objeto: “Realizar en la Institución Educativa de Campo Alegre Andalucía levantamiento arquitectónico, plantas, cortes y fachadas, diseño arquitectónico de ampliación de dos aulas, plantas, cortes y fachadas, diseño estructural en la ampliación de dos aulas, plantas, cortes y fachadas, detalles constitutivos y despiece de acero, presupuesto, cuadro resumen de análisis de precios unitarios y lista de insumos que requiere la ejecución de la obra, ficha MGA e informe fotográfico”; se evidenció que pese a que los estudios previos involucran la necesidad de la contratación y la descripción del objeto, no existe particularmente aun ni el análisis de conveniencia y oportunidad de elaboración para satisfacer la contratación celebrada por la entidad, con el propósito de proteger los intereses del Estado aplicando reglas públicas claras y uniformes de control, sumado a la falta de cumplimiento de requisitos relacionados con informes de actividades contratadas de acuerdo al objeto y cumplimiento de las obligaciones del contratista – Cláusula 4; en razón a lo comentado para éste organismo de control, no se dio la aplicación al principio de economía en la asignación de recursos para dicha contratación, una vez que éstos se deben aprovechar de manera óptima y administrarlos con criterios de



austeridad conforme lo considera el decreto 1737 de 1998 concordante con el Decreto 2145 de 1999.

Lo referido trae como consecuencia un deficiente control y una inadecuada planeación, de ahí que los recursos girados para el cumplimiento del objeto citado no solucionan una necesidad sentida a la comunidad y por ende no crean ningún impacto.

Producto de lo anterior se minimizaron los resultados y esfuerzos, una vez que el factor, diseño y estudio no fueron los esenciales antecedentes en la contratación, generando por ésta razón un presunto hallazgo de carácter disciplinario. La actuación contractual aludida transgrede lo dispuestos en la Ley 80 de 1993 artículo 25, 26 y 32, Ley 1150 de 2007, Artículo 2 y ss, Decreto 1737 de 1998 artículo 1, ley 87/93 artículos 11 y 12 y su decreto reglamentario 2145 del 1999, concordante lo anterior con la Ley 734 del 2002, artículo 34 y 48 y Ley 610 del 2002 artículo 5 y 6

### **Hallazgo No. 25 Administrativo Fiscal y Disciplinario**

La Entidad celebró el contrato de consultoría No. 121-2011 por \$14.800.000 con Carlos Mario Restrepo; Objeto: “Realizar en la Institución Educativa Eleazar Libreros de Andalucía levantamiento arquitectónico, plantas, cortes y fachadas, diseño arquitectónico de ampliación de dos aulas, plantas, cortes y fachadas, diseño estructural en la ampliación de dos aulas, plantas, cortes y fachadas, detalles constitutivos y despiece de acero, presupuesto, cuadro resumen de análisis de precios unitarios y lista de insumos que requiere la ejecución de la obra, ficha MGA e informe fotográfico”.

Se observó ausencia de los estudios previos y por ende la necesidad a contratar descrita en el objeto, una vez que no existen para satisfacer la contratación celebrada por la entidad, protección de los intereses del Estado a través de la aplicación de reglas públicas claras y uniformes, lo manifestado sumado a la falta de cumplimiento de requisitos relacionados con informes de actividades contratadas de acuerdo al objeto y cumplimiento de las obligaciones del contratista – Cláusula 4; en razón a lo comentado para éste organismo de control, no se dio la aplicación al principio de economía en la asignación de recursos para dicha contratación, una vez que éstos se deben aprovechar de manera óptima y administrarlos con criterios de austeridad conforme lo considera el decreto 1737 de 1998 concordante con el Decreto 2145 de 1999.

Lo referido trae como consecuencia un deficiente control y una inadecuada planeación, de ahí que los recursos girados para el cumplimiento del objeto citado no solucionan una necesidad sentida a la comunidad y por ende no crean ningún impacto.

Producto de lo anterior se minimizaron los resultados y esfuerzos, una vez que el factor, diseño y estudio no fueron los esenciales antecedentes en la contratación, generando por ésta razón un presunto hallazgo de carácter Admirativo- fiscal. La actuación contractual aludida transgrede lo dispuestos en la Ley 80 de 1993 artículo 25, 26 y 32, Ley 1150 de 2007, Artículo 2 y ss, Decreto 1737 de 1998 artículo 1, ley 87/93 artículos 11 y 12 y su decreto reglamentario 2145 del 1999, concordante lo anterior con la Ley 734 del 2002, artículo 34 y 48 y Ley 610 del 2002 artículo 5 y 6

### Hallazgo No. 26 Administrativo

Además se verificó en la muestra seleccionada de 49 contratos, que 9 de ellos, números 238, 264, 259, 190, 231, 276, 261, 211, 106 del 2011 relacionados en la siguiente tabla:

Contratista	No. Contrato	Objeto del contrato	Valor del Contrato	Clase de contrato
IVAN MONTER PUEENTES	238	Contratar a B & A INGENIERÍA, con propósito de realizar alguna reparaciones al sistema del distrito d riego de Andalucía (V).	17.657.387	Mantenimiento y/o Reparación
	264	Revestimiento de la acequia ubicada en la carrera 3 # 16 – 89, levantamiento muro de contención según tutela – sentencia 023 de mayo del 2011	\$26.826.556	Obra Pública
WILSON HUMBERTO GALLEG0	259	Realización reparación varios en la cubierta, reparación de baterías sanitarias y protección de muros en la sede educativa Santa Matilde corregimiento La Unión y Cascajeros	\$14.820.000	Obra Pública
HENRY GONZÁLEZ VICTORIA	190	Contratar a una persona natural, con el propósito de realizar el apoyo a la formulación y elaboración del proyecto e vivienda para la reubicación construcción en sitio propio y mejoramiento dirigido a las familias afectadas por la ola invernal en la zo	14.900.000	Prestación de Servicios
MARÍA EUGENIA CASTRO MORENO	231	Contratar a la señora MARÍA EUGENIA CASTRO MORENO, con el propósito de dar en alquiler al municipio de Andalucía (V), maquinaria pesada para restablecer las vías de Pardo Bajo, Pardo Alto Unión Cascajeros, jurisdicción de municipio de Andalucía (V).	24.800.000	Alquiler de máquinas
GUILLERMO PULIDO BELLO	276	Contratar una persona natural, que realice capacitación a los comerciantes asociados del municipio, sobre mercadeo y ventas.	2.010.000	Prestación de servicios
WILSON HUMBERTO GALLEG0 ESPINAL	261	Contratar a Ingtec Ltda., para realizar la construcción de gaviones, andenes y reparaciones varias en cubierta de la sede educativa Juan José Rondón del Corregimiento de Pare Bajo	10.000.000	Obra Pública
GABRIEL ANTONIO CALLE ARANGO	211	contratar los servicios del señor Gabriel Antonio Calle Arango, con el propósito le diseñar, elaborar y pintar dos mürale de veintidós metros cuadrados (22M2 cada uno, los cuales se llevaran a cabo en la fachada principal del edificio de la asa de la C	27.000.000	Prestación de Servicios

LILIANA ORDOBA ROJAS.	106	Contratar a una persona natural con el propósito de encargarse del área académica y todo lo relacionado con la Instrucción dirigida a los niños y niñas discapacitados o especiales que pertenecen al AULA MULTIGRADUAL DEL MUNICIPIO DE ANDALUCÍA (V). Pres	10.000.000	Prestación de servicios
-----------------------	-----	--	------------	-------------------------

Tomado de la relación de la muestra.

Carecen de informe de supervisión, acta de liquidación y algunos informes de las actividades contratadas, situación que no permite establecer una verificación documental interviniente en el proceso, conforme a la norma para la materia, en las etapas precontractuales contractuales y pos contractual acorde con lo celebrado contractualmente. Como el Municipio de Andalucía está sujeto al régimen de contratación estatal, el representante legal de la administración debe direccionar, tramitar y estar atento a la aplicación de los procedimientos que regla la ley en materia de contratación, caso omitido en los procesos expresos.

La citada irregularidad producto de un deficiente control de la supervisión o interventoría a falta de compromiso de la dependencia comisionada para ejecutar el proceso; ésta consecuencia afecta los principios de economía, eficiencia y eficacia del proceso, desvirtuando en un momento determinado el real inicio y eficiente final de lo contratado.

### **Hallazgo No. 27 Administrativo Disciplinario y fiscal**

La Administración Municipal de Andalucía celebró el contrato No. 144 de 2011, fecha 14 de abril del 2011 de prestación de servicio con la empresa de Recursos Tecnológicos S.A. ESP. (ERT) por \$200.000.000, plazo 2 meses después de la perfección del contrato para su instalación, objeto “contratar a una persona jurídica para realizar el análisis, diseño e implementación de la red inalámbrica pública del municipio de Andalucía Zona Wi Fi en el parque principal Vicente H. Cruz. Parágrafo 1, los servicios que preste el contratista son de manera independiente y autónoma por parte de él (contratista) utilizando sus profesionales”.

Al practicar el ejercicio de revisión del proceso, se observó en el expediente, actuaciones de la función administrativa al servicio de los intereses generales, presuntamente deficientes en el desarrollo de los principios de igualdad, moralidad, eficacia, economía, celeridad, imparcialidad y publicidad en la celebración del contrato en comento, para prestación del servicio determinado solo para siete (7) meses, con relación al objeto del contrato y a las obligaciones del contratista (cláusula 1ª y 4ª del contrato).

De igual manera se encontró que la contratación celebrada no se atemperó a lo considerado en la ley 1150 del 2007 y decreto 2474 en lo que respecta a la aplicación de la selección objetiva del contratista, a los principios arriba señalados a modalidad de licitación pública; lo manifestado, una vez que los presupuestos contractuales así lo muestran y lo ameritan.



Por tal razón la entidad incurrió en una omisión por la no aplicación del principio de transparencia y demás, intervinientes en la selección objetiva, generando un presunto hallazgo de carácter fiscal por el valor total del contrato (200 millones) sumado a la deficiente actuación de seguimiento y control en la etapa precontractual por parte del supervisor o interventor, situación ésta percibida en el proceso donde por ésta irregularidad se puede generar posibles riesgos de carácter lesivo a los procedimientos establecidos en el estatuto contractual estatal, para el caso, la administración municipal por tal situación transgredió la ley 1150 del 2007 artículo 2º y ss y decreto reglamentario 2474 del 2008, ley 80 de 1993 artículo 26, 26 y 32, Ley 610 del 2000 artículo 5º y 6º, concordante lo anterior con la ley 734 del 2002 art. 34 y 48.

### **Impacto de la Contratación**

En el entendido que la contratación en sus diferentes tipos se pueden utilizar concretamente para mejorar la calidad de vida de la comunidad o inadecuadamente para favorecer a unos pocos por encima del resto mayoritario, es conveniente manifestar que el impacto que se produjo en razón a la obligación de cumplimiento de los fines del Estado y el aseguramiento de los derechos y garantías de los ciudadanos como instrumento de desarrollo y competitividad, al evaluar las condiciones específicas de la ejecución de la contratación en: obra pública, suministro, mantenimiento y reparación, consultoría e interventoría, pese a la injerencia del plan de desarrollo en las actividades pactadas y ejecutadas, no fue el esperado.

Como consecuencia de lo anterior, se percibieron algunas inconsistencias en el proceso y se tramitaron algunas quejas y denuncias ciudadanas con atención a la celebración de contratos de compraventa, prestación de servicios y mantenimiento.

### **Procesos Judiciales.**

A la fecha de la auditoria la administración reporta 30 procesos judiciales y administrativos por un valor estimado de \$1.613.millones, distribuidos de la siguiente manera:

- 4 ordinarios laborales por \$82.000.000.oo.
- 2 Reparación Directa por \$1.140.800.000.oo.
- 3 Nulidad y Reestablecimiento del Derecho por \$391.000.000.oo.
- 21 Acciones Populares sin valor estimado.

Los anteriores procesos fueron vistos en cuanto a la actuación de la dependencia jurídica de la entidad ante el Juzgado Segundo Administrativo con sede en la ciudad de Buga y Tribunal Superior del Distrito judicial de Cali, evidenciándose su estado,

para sentencia y contestación de la demanda, excepto uno de los procesos de reparación directa Nro. 0547-2003 por \$1.128.millones, por aparecer fallado en primera instancia a favor del municipio, en razón a ello se encuentra en etapa de apelación, de igual manera las acciones populares presentan actas de pacto de cumplimiento.

En razón a la ausencia del Comité de Conciliación Judicial de que habla la ley 446 de 1998 en la vigencia del 2.011 se encontró que a través del decreto Nro 059 de marzo 20 del 2012 la actual administración creo y conformó el citado comité, pese a que la citada norma no lo estima para los entes territoriales categoría sexta.

### **3.4 QUEJAS**

#### **Hallazgo No. 28 Administrativo**

##### **1. CACCI 5701-DC-30-2012**

La queja proveniente del despacho del Señor Contralor Departamental, para ser abordada durante el proceso auditor, en ella el anterior Alcalde Municipal Doctor Albeiro Sepúlveda Grajales pone en conocimiento de este ente de control, presuntas irregularidades cometidas por el actual Alcalde Municipal Doctor Gustavo Adolfo Girón Vanderhuck en anteriores periodos en que fue elegido Alcalde.

1-. Consta de dos denuncias; En la primera parte se refiere a la compra en la vereda zanjón de piedra de un lote con cabida superficial de 9.496,68 metros cuadrados destinado para ser utilizado como cancha de futbol de la respectiva vereda, dicha compra la realizó el alcalde Girón Vanderhuck a través de la escritura 205 del 18 de junio de 1999 corrida en la notaria única de Andalucía, el pago realizado fue por la suma de 20.000.000,00 (veinte millones de pesos) el vendedor, el señor Gerardo corredor Acero, apoderado especial de los propietarios de derechos herenciales en terreno rural legados por el Señor Pedro Pablo Gonzales Prias , señores Antonio José Gonzales Sarmiento, Victoria Eugenia Gonzales Sarmiento, Pedro Pablo Gonzales Rodríguez, y Aura María Gonzales Rodríguez; El apoderado en su condición de abogado y apoderado de los anteriores nombrados para llevar a cabo la sucesión de los bienes del Señor Pedro Pablo Gonzales Prias en la clausula séptima de la escritura pública se obliga a adjudicar en la mencionada sucesión el lote de terreno que se le paga, a nombre del Municipio de Andalucía.

Terminado el proceso sucesoral al Municipio de Andalucía no se le adjudico el predio y los nuevos adjudicatarios vendieron a un tercero el predio es a los Señores Carlos Arturo, José Francisco y luz Ángela Barrios González poseedores de un trapiche

panelero en la colindancia y en la misma escritura de compra lo englobaron con otro predio de mayor extensión.

El municipio de Andalucía nunca ha dejado de poseer el predio pues allí la comunidad realiza diariamente prácticas deportivas, la familia Barrios González a través de comunicación escrita manifiesta que compro el predio conociendo que era propiedad del Municipio de Andalucía y que cuando el alcalde desee ellos están dispuestos a escriturar el predio al municipio.

La comisión auditora considerando que hubo un presunto detrimento patrimonial en cuantía igual a lo pagado por el lote pero las acciones pertinentes por parte de este ente de control y de la procuraduría no proceden por hechos sucedidos hace 13 (trece) años.

Con relación a la primera irregularidad señalada por el quejoso cabe anotar que si bien el poder conferido manifestaba la venta del lote esta no se podría realizar como tal y solo existía la posibilidad de enajenar derechos herenciales pues no se había culminado el proceso sucesoral.

La compra se realiza de manera un poco temeraria pero confiando en la buena fe y sobre todo teniendo en cuenta que la comunidad requería tener la posesión del lote destinado a cancha de fútbol.

En el segundo mandato del Alcalde Giron Vanderhuck no presentan evidencias de acciones tendientes a subsanar esta anomalía.

El Señor Alcalde quien además fue quien realizo la negociación debe iniciar las acciones conducentes a la legalización del predio destinado a la cancha de la vereda zanjón de piedra a la mayor brevedad e informar de esta gestión con periodicidad mensual a este ente de control.

### **Hallazgo No. 29 Administrativo**

2., La segunda denuncia presentada por el ExAlcalde Doctor Albeiro Sepulveda Grajales menciona la compra de un lote de terreno denominado “la Holanda” en la Vereda Altaflor jurisdicción del municipio de Tulua por la suma de 160.000.000, las presuntas irregularidades presentadas según el quejoso es que el predio no esta dentro de la jurisdicción del municipio de andalucía sino que pertenece al Municipio de Tulua; este predio fue comprado a través de la escritura pública número 461 del 15 de agosto de 2007 corrida en la notaria única del municipio de andalucia, presenta avalúo realizado por un perito avalado por la lonja de propiedad raíz de Tulua donde certifica que el precio de una hectárea de terreno inculto ubicado en esa zona de la parte rural alta del municipio de andalucia se negocia a alrededor de un millón y medio de pesos la hectárea con todas sus anexidades; la adquisición de estos

predios se realiza cumpliendo los cometidos trazados por la ley 99 de 1993 artículo 111 que dice así:

**ARTÍCULO 111.- Adquisición de Áreas de Interés para Acueductos Municipales.** Declárense de interés público las áreas de importancia estratégica para la conservación de recursos hídricos que surten de agua los acueductos municipales y distritales.

Los departamentos y municipios dedicarán durante quince años un porcentaje no inferior al 1% de sus ingresos, de tal forma que antes de concluido tal período, haya adquirido dichas zonas.

La administración de estas zonas corresponderá al respectivo distrito o municipio en forma conjunta con la respectiva Corporación Autónoma Regional y con la opcional participación de la sociedad civil.

**PARÁGRAFO.-** Los proyectos de construcción de distritos de riego deberán dedicar un porcentaje no inferior al 3% del valor de la obra a la adquisición de áreas estratégicas para la conservación de los recursos hídricos que los surten de agua.

La ley 99 no hace mención a la división política territorial cuando se refiere al recurso hídrico, consideran que la conformación geográfica en la mayoría de los casos no esta acorde con los limites territoriales por tan tanto puede haber una cuenca hidrográfica que alimentando acueductos de otras poblaciones se encuentra en mi jurisdicción haciendo que los municipios a quienes llegan las aguas que allí nacen hagan el esfuerzo y el ejercicio de conservación respectivo; no puede ser disculpa de que no esta en mi jurisdicción el no conservar las fuentes hídricas que surten de agua nuestros acueductos Municipales.

La comisión auditora encontró que no existe un plano del predio en mención pero si existen varias menciones de su cabida todas ellas distintas, los linderos al parecer son siempre los mismos y están dados en gran medida por accidentes geográficos, la administración municipal no debió comprar el lote de terreno sin existir una confirmación de su cabida, dada por un plano elaborado por persona idónea.

Como quiera que el IGAC diligencia fichas catastrales en los diferentes Municipios la cabida establecida para este predio por parte de ese Instituto es de 108 hectáreas y 4688 metros, en la fecha agosto 11 de 1995, es decir después de descontar la segregación realizada a través de la escritura 101 del 30 de enero del año 1987 que fue de 14 hectáreas y 800 metros cuadrados. Observado lo anterior la diferencia establecida entre lo comprado y la cabida real del predio es de 22 Hectáreas y 4512 metros cuadrados, cuyo valor traducido a pesos de acuerdo al precio de adquisición de \$ 1170135,3846 por hectárea, daría un presunto detrimento de \$ 26.270.943,55 pesos.

Al haber transcurrido mas de cinco años de el hecho generador de la queja esta contraloría considera que ya no es competente para iniciar acciones tendientes a recuperar el recurso publico.

La comisión auditora considera que la administración municipal incurrió en transgresiones al ordenamiento jurídico al comprar como cuerpo cierto un terreno que no tenia plano donde se considerara de manera inequívoca su cabida y por tanto su pago e insta al señor alcalde Municipal quien realizo la negociación a iniciar las acciones tendientes a la recuperación del mayor valor pagado.

La otra afirmación acerca de que el predio esta siendo explotado por terceros fue abordada por la comisión quien consultó con algunos vecinos de la vereda altaflor ellos manifestaron que conocen el predio y que no se encuentra invadido sin embargo hace un llamado de atención para que la Administración municipal asuma planes de reforestación o mantenimiento del predio a fin de que cumpla con el fin para el que fue comprado, denota desidia el que habiendo sido comprado hace 5 años, a la fecha no se desarrollen programas adecuados para este tipo de predios. La comisión manifiesta que ante la dificultad de acceso al predio no le fue posible visitarlo.

La Contraloria advierte a la actual Administracion acerca de lo tratado en esta queja y en la anterior en el sentido de solucionar de manera pronta las dos situaciones.

### **3-. QUEJA COMPRA DE FINCA EN LA VEREDA PARDO ALTO**

#### **Hallazgo No. 30 Administrativo, Disciplinario y Fiscal**

Recibida a traves del Alcalde Municipal (oficio sin numero del 24 de agosto de 2012) y de funcionarios y exfuncionarios Municipales: la administración municipal compro en la vereda pardo alto un lote de terreno de 11,5 hectareas en la suma de \$ 154.770.000.

con relación a la compra no se evidencia negociación alguna pues el propietario señor Edmundo Antonio Rodriguez Espinoza, ofreció su finca sin mayores detalles y descripción, el alcalde grajales no le comunica nada en torno al precio de la negociación y al final aparece en la notaria pagándole el precio por el que taso el predio, el evaluador que fue pagado por el municipio y cuya cuenta debería estar relacionada en el monto total en que incurrió el municipio para adquirir el lote o finca de pardo alto, en el avalúo presentado por el perito evaluador enseña en su pagina 9 la siguiente observación:

la valoracion del bosque se hace de conformidad en la estimacion de la aprovechabilidad economica de las especies maderables que alli se encuentran.

al investigar sobre el lema, (sic) se estima que en un ecosistema de bosque natural, se encuentran en promedio diez especies maderables aprovechables comercialmente, se tiene en cuenta factores como arboles por unidad de area (hectarea), madurez de las especies (presentan en promedio un diametro de 1,60 mt) y una altura de fuste aprovechable de 20 metros.

entre las especies maderables, encontramos: atobo, cedro, roble, yarumo, siete cueros, encenillo, barcino, arenillo, alizo, aguacatillo, entre otros.

las afirmaciones consignadas en los párrafos anteriores al parecer no coinciden con la realidad presentada en la finca adquirida pues según documento fotográfico elaborado por funcionarios de la administración municipal de andalucia en visita realizada en compañía de un funcionario de la contraloría en la parte ambiental allí la vegetación existente consiste en helechos, rastrojo alto y unos pocos arboles si asi se pueden llamar, que son la expresión del abandono de la finca por unos años pero la realidad es que allí todavía hay potreros que son utilizados por ganados de los vecinos y no existen arboles de 1,60 metros de diámetro como lo expresa el avalúo, la vegetación presentada en el predio no alcanza siquiera a un metro de diámetro y son unos pocos arboles de madera de la llamada basta, tropical o revoltura como se llama comúnmente, pues los arboles de madera preciosa ya fueron talados y de ellos no hay rastro alguno.

Es preciso anotar que una medición que aparece en los documentos aportados por el municipio y realizada por el ingeniero topográfico da una cabida superficial de 163.630,2 metros cuadrados equivalente a 16 hectáreas mas tres mil seiscientos treinta metros cuadrados.

en estos casos la nueva medición con plano georeferenciado debe hacerse constar en la escritura con el fin de establecer valores reales, esta omisión ocasiona que deba hacerse una nueva escritura para corregir la cabida con los costos que para la administración municipal esto representa.

no existe estudio alguno elaborado por entidad o persona natural competente donde se establezca que el predio adquirido era necesario para la conservación de la cuenca del rio Bugalagrande que es la abastecedora de agua para el acueducto de Andalucía; al parecer la gran mayoría de las aguas que nacen en esta finca drenan hacia la quebrada sabaletas afluente del rio morales que vierte sus aguas al rio tulua y este a su vez lo hace al rio cauca, como se puede notar estas aguas no llegan al rio Bugalagrande; la anterior afirmación se basa en lo expresado en la página 07 del avalúo donde dice que el predio pertenece a la microcuenca de la quebrada sabaletas y seguidamente hace la afirmación errada de la sub.cuenca del rio Bugalagrande; porque el rio Bugalagrande es una cuenca y la microcuenca de la quebrada sabaletas tiene su cauce como anteriormente se había expresado.



En el caso de estas aguas ser tributarias de la cuenca del río Bugalagrande el estudio pertinente debería hacer análisis comparativos de este predio frente a otros de similares o mejores características con el fin de establecer la bondad de la compra en términos de valor del predio frente al aporte hídrico representado por el.

No presentan autorización expresa del honorable concejo municipal para ser adquirido por parte del señor alcalde doctor Albeiro Sepúlveda Grajales y para la elaboración de la escritura acompañaron la documentación con el acuerdo del Concejo Municipal No. 001 de enero 24 de 2011 el cual, en ninguno de sus apartes se refiere a la compra de este predio

No existe solicitud y aprobación de las comunidades beneficiadas por el proyecto. el avalúo es el documento base para negociar pero no es el único parámetro, no se relaciona las bondades Del predio ni se hace ningún análisis comparativo con otros predios de condiciones similares, no es claro el gran aporte mostrado en la generación y conservación Del caudal para el acueducto de andalucía, presentan plano Del predio y aportan su verdadera cabida y linderos georeferenciada o elaborada por un medio idóneo pero a pesar de ello no corrigen la cabida en la escritura pública, no presentan un plan de manejo posterior a la compra del predio quedando este a merced de los explotadores de madera y demás recursos naturales, en todo el proceso brilla por su ausencia la autoridad ambiental quien es la idónea para conceptuar y manejar este tipo de predios C.V.C., el municipio no constato que los predios a adquirir son de aptitud para la conservación de los recursos naturales renovables, a través de estudios y/o conceptos idóneos y autorizados, el oferente no presentó ninguna cotización u ofrecimiento donde además de relacionar manera clara su propuesta económica presente la descripción en detalle del bien ofrecido; las áreas a adquirir deben ser de importancia estratégica para la conservación del recurso hídrico que surtan de agua a los acueductos municipales (parte alta y media de las cuencas hidrográficas, que abastecen a los acueductos del casco urbano de los diferentes municipios especialmente áreas de nacimiento del cauce principal).

por tanto el precio del predio se encuentra presuntamente sobrevaluado en cuantía a establecer, de acuerdo a peritazgo a realizar por persona o entidad idónea.

#### **4.- QC – CACCI 5701 DC-30**

Esta queja proviene de fonade y es en torno a una contrapartida que el municipio debía aportar para contribuir a la construcción de aulas y baterías sanitarias en instituciones educativas municipales, fueron expedidos los certificados de disponibilidad presupuestal pero posteriormente fueron también anulados, dice la comunicación de fonade que el convenio para iniciar su ejecución requiere de unas formalidades que no se cumplieron como son firma de las partes y el respectivo



registro presupuestal hechos que no se cumplieron en este caso y la ejecución se inició por parte de la fundación ejecutora.

La comunicación enviada por el actual alcalde en algunos apartes dice:

**Clausula vigésima: Perfeccionamiento y ejecución.** Este convenio requiere para su perfeccionamiento de la firma de las partes y su correspondiente registro presupuestal (...)

**Clausula vigésima primera:** Legalización. Como requisito de legalización se requiere por parte de la fundación y dentro de los cinco (5) días hábiles siguientes al cumplimiento de los requisitos de perfeccionamiento y ejecución, la publicación en el diario único de contratación

Como se puede observar en la cláusula séptima de convenio el municipio en el año 2010 apropió y expidió los correspondientes CPD (certificado de disponibilidad presupuestal) por valor total de trescientos noventa y dos millones doscientos veintidós mil seiscientos cincuenta y cuatro pesos m/cte. (\$392.222.654) correspondientes al aporte de cofinanciación con lo cual se garantizaría la construcción de las obras y el contrato de interventoría, requisito previo para poder suscribir el convenio N° 270 de 2010.

Por razones que desconozco, el municipio de andalucía en el año 2010 nunca expidió los correspondiente RP (registros presupuestales), requisito indispensable para el perfeccionamiento del convenio N° 270 de 2010 (cláusula vigésima), y por el contrario por orden expresa el señor alcalde de este entonces ALBEIRO SEPULVEDA GRAJALES, una vez suscrito el convenio por las partes, fueron cancelados los cuatro (4) CPD expedidos por el municipio los invirtió o gastó en otras cosas, ni la interventoría del presente contratada por el MEN, ni el COMITÉ TÉCNICO DE SEGUIMIENTO, que tenía la obligación legal pactada en el convenio, de vigilar y velar por el cabal cumplimiento de las obligaciones de las partes y verificar la ejecución de la contrapartida a cargo de los municipios y requerir la contratación oportuna de la interventoría, exigieron oportunamente al municipio de andalucía al alcalde de este entonces ALBEIRO SEPULVEDA, la expedición del correspondiente registro presupuestal y contratación oportuna de la interventoría.

Sin embargo y a pesar de que la cláusula vigésima del convenio se estipuló que para el perfeccionamiento del convenio se requería de la firma de las partes y su correspondiente registro presupuestal, la FUNDACIÓN VIVIENDA Y TRABAJO LUCRECIA JARAMILLO DE URIBE-VITRA entidad ejecutora de la obra, legalizó el convenio publicándolo en el diario único de contratación, sin que se hubiese perfeccionado el aporte de cofinanciación del municipio de andalucía.

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

El hecho de dar inicio a la construcción de las obras, sin haberse perfeccionado el aporte de financiación del municipio de Andalucía, jurídicamente se entiende como si el MINISTERIO DE EDUCACION NACIONAL y LA FUNDACION VIVIENDA y TRABAJO LUCRECIA JARAMILLO DE URIBE-VITRA, se hubiesen allanado a que el municipio no hiciera aporte alguno.

Cabe hacer referencia en el presente caso, al concepto No. 11621 de fecha 4-10-2012 emitido por el ministerio de hacienda, por medio del cual preciso que previo a elaborar el acta de iniciación del contrato estatal, debe contarse con el registro presupuestal y la aprobación de garantías.

Señala dicho concepto que aunque las normas que rigen la contratación pública, no disponen que el acta de iniciación, mediante la cual se establece la fecha de inicio y ejecución de los contratos, deba suscribirse con posterioridad al registro presupuestal y a la aprobación de garantías de cumplimiento de las obligaciones del contratista, en la práctica se puede colegir que previamente a su elaboración y suscripción debe contarse con el registro presupuestal y a la aprobación de garantías por parte de la entidad contratante, teniendo en cuenta que son requisitos de ejecución del respectivo contrato.

Así las cosas y en el entendido que no se presenta la pérdida de recursos o desvío en su aplicación, la contraloría no es competente para conocer esta queja y asume de acuerdo a las copias que de ella se enviaron, que la procuraduría general de la nación ya aboco el conocimiento respectivo.

#### **5-. CACCI 1478 QC 20-2012**

##### **Hallazgo No. 31 Administrativo, Disciplinario y Fiscal**

La administración Municipal de Andalucía compro para un campero marca daewoo tipo korando identificado con la placa ODY 004, a través de los contratos 166 de mayo 17 de 2011 por 14.900.000 y el contrato 218 del 12 de julio de 2011 por \$ 9.600.000, la suma de \$ 24.500.000,00 en repuestos destinados a reparar mecánicamente el citado vehículo fue entregado el 31 de diciembre de 2011 en mal estado de funcionamiento; en este caso constituimos hallazgo fiscal en cuantía de \$ 24.500.000 debido a aplicación desatinada del recurso público debido a la que no realizaron estudios previos para realizar la compra de repuestos pues el Vehículo después del cambio de los repuestos adquiridos no funciona correctamente y requiere de otras inversiones para su normal operación de modo tal que había sido mas barato adquirir un vehículo nuevo.

Se constituye un hallazgo de tipo fiscal en cuantía de \$ 24.500.000

#### **6-. CACCI 353 DC-68-2012**

El Señor Luis Fernando Castaño Salamanca pone en conocimiento de la Contraloría que la reforestación realizada en el predio el pautil de propiedad del Señor Raul Salamanca está deteriorada y alrededor de un 36% de la reforestación no existe.

Lo anterior reforestación fue contratada por el Municipio de andalucía a través del contrato 101 de 2011 acatando la resolución 0300 número 0730000755 de 2010 donde C.V.C. obliga a sembrar especies arbóreas al Municipio en compensación de lo talado o destruido para la remodelación del parque principal.

En abril de 2012 la Contraloría realizó auditoría especial ambiental al municipio de Andalucía en esta auditoría abordó la queja y encontró un hallazgo de tipo fiscal en cuantía de \$ 15.610.000 que esta curso en las dependencias de la ciudad de Cali.

## **7-. CACCI 159 QC 147-2012**

### **Hallazgo No. 32 Administrativo.**

La Administración Municipal de Andalucía a través del oficio de fecha abril 04 de 2012 con cacci N° 178 del 17 de abril de 2012 solicita y se ratifica en el cuestionamiento que le hace a la administración del saliente Doctor Albeiro Sepulveda Grajales sobre el deficiente proceso de empalme contrariando la ley 951 de 2005, en razón a ello se revisó la carpeta con los documentos contentivos del empalme y se evidenció más un informe de gestión que un informe de empalme toda vez que los formatos y/o anexos de que habla la ley 951 de 2005 no fueron tenidos en cuenta, la anterior situación dificultó la revisión íntegra de la información allegada, la conducta asumida por la anterior administración tipifica un presunto hallazgo administrativo.

## **3.5 REVISIÓN DE LA CUENTA**

Al revisar la actuación administrativa de la vigencia 2011 registrada en el RCL se encontró coherencia con la información allegada al proceso para el ejercicio del Control Fiscal.

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

### **Hallazgo No. 33 Administrativo**

La administración municipal saliente fue ajena a la rendición de esta información a la comunidad, en las condiciones de la gestión dada, conforme se expresa en la certificación adjunta, no cumplió con la rendición pública de cuentas a la comunidad de acuerdo a lo estipulado en la Ley 489 de 1994.

## 1. DICTAMEN INTEGRAL CONSOLIDADO

Doctor  
GUSTAVO ADOLFO GIRÓN VANDERHUCK  
Alcalde Municipal  
Andalucía Valle

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política, practicó Auditoría con Enfoque Integral Modalidad Regular a la alcaldía municipal de Andalucía.

Lo anterior a través de la evaluación de los principios de economía, eficiencia, eficacia, equidad y valoración de los costos ambientales con que administró los recursos puestos a su disposición y los resultados de su gestión en las áreas, actividades o procesos examinados, el examen de los Balances Generales consolidados a 31 de diciembre del año 2011 y los Estados de Actividad Financiera, Económica y Social consolidados para los períodos comprendidos entre el 1 de enero y el 31 de diciembre del mismo año; dichos Estados Contables consolidados fueron examinados y comparados con los del año anterior, los cuales fueron auditados por la Contraloría Departamental del Valle.

La auditoría incluyó la comprobación de que las operaciones financieras, administrativas y económicas se realizaron conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables. Así mismo, evaluó el Sistema de Control Interno y el cumplimiento del Plan de Mejoramiento.

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

El representante legal de la Alcaldía Municipal de Andalucía rindió las Cuentas Anuales consolidadas por la vigencia fiscal 2011, dentro de los plazos previstos en las Resoluciones Orgánicas vigente de esta Contraloría.

En el trabajo de auditoría no se presentaron limitaciones que afectaran el alcance de la misma. Los presuntos hallazgos se dieron a conocer oportunamente a la entidad dentro del desarrollo de la auditoría, las respuestas de la administración fueron analizadas, y se excluyeron del informe, los hallazgos que se encontraron debidamente soportados.

## DICTAMEN INTEGRAL

Con base en el Concepto sobre la Gestión de las áreas, procesos o actividades auditadas y la Opinión sobre los Estados Contables consolidados, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, No Fenece la cuenta de la entidad por la vigencia fiscal correspondiente a enero 01 a diciembre 31 de 2011.

Los fundamentos de este pronunciamiento se presentan a continuación:

CALIFICACIÓN CONSOLIDADA DEL DICTAMEN INTEGRAL				
CONCEPTOS		CALIFICACIÓN		
CONCEPTO SOBRE LA GESTIÓN		DESFAVORABLE		
OPINION ESTADOS CONTABLES		RAZONABLE CON OBSERVACIONES		
DICTAMEN INTEGRAL		NO FENECE		
CONCEPTOS	GESTION	ESPERADO	CALIFICADO	%
CONSOLIDADO GESTIÓN	INADECUADA	156	108	64%
CONSOLIDADO LEGALIDAD	INADECUADA	64	42	
CONSOLIDADO FINANCIERA	INADECUADA	108	62	

### Concepto sobre Gestión y Resultados.

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca como resultado de la auditoria adelantada, conceptúa que la gestión en las áreas, procesos o actividades auditadas, para la vigencia 2011, es Desfavorable, producto de la calificación consolidada de 64% donde presenta una Gestión inadecuada con 108 puntos de 156 esperados, una Gestión inadecuada en Legalidad con 42 puntos de 64 esperados y una Gestión Financiera inadecuada de 62 puntos sobre 108 esperados.

### Opinión sobre los Estados Contables

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

La Opinión sobre los Estados Contables Teniendo en cuenta lo expresado en el informe de auditoría la opinión de los estados contables de la Alcaldía, al 31 de diciembre de 2011 es, NEGATIVA, coherente con la calificación consolidada en la Gestión Financiera.

La opinión sobre los Estados Contables de la entidad para el año 2011, significó un retroceso con relación al año anterior, en el cual se emitió una opinión Razonable con Observaciones.

## RELACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoría, se establecieron 33 hallazgos Administrativos, de los cuales 23 corresponden a presuntos hallazgos con alcance Disciplinario, 2 presuntos hallazgos con alcance Penal y 13 con alcance Fiscal por valor de \$703.182.066, los cuales serán trasladados ante la autoridad competente.

## PLAN DE MEJORAMIENTO

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

El Plan de Mejoramiento debe ser entregado al Centro Regional de Control Fiscal Cercofis Tuluá, dentro de los 15 días hábiles siguientes al recibo del informe, de acuerdo con la Resolución vigente de esta Contraloría.

ADOLFO WEYBAR SINISTERRA BONILLA  
Contralor Departamental del Valle del Cauca

## 2. OPINION DE ESTADOS CONTABLES

Doctor  
**GUSTAVO ADOLFO GIRÓN VANDERHUCK**  
Alcalde Municipal  
Andalucía Valle

Asunto: Opinión Estados Contables vigencia 2011.

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca con fundamento en las facultades otorgadas por el Artículo 267 de la Constitución Política, practicó Auditoria a los Estados Financieros al Municipio de Andalucía Valle, a través del examen del Balance General a 31 de diciembre de 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 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 Auditoria prescritos por la Contraloría Departamental del Valle y la Resolución 100-28.22.005- donde se implementa el Sistema de Gestión de Calidad, compatibles con las de general aceptación, por lo tanto requirió acorde con ellas, de planeación y ejecución del trabajo, de manera que el examen proporcione una base razonable para fundamentar la opinión y los conceptos expresados en el informe. El control incluyó el examen, sobre la base de pruebas selectivas, de las evidencias y documentos que soportan la Gestión de la entidad; las cifras y presentación de los Estados Contables y el cumplimiento de las disposiciones legales, así como la adecuada implementación y funcionamiento del sistema de control interno contable.

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



Al proceder a revisar los inventarios de la entidad, se pudo constatar la ausencia de un sistema organizado que permita identificar el ingreso, el egreso y los saldos de los bienes muebles e inmuebles; causado por la falta de controles que permitan establecer el procedimiento adecuado para el manejo del almacén, ocasionado incertidumbre frente a la razonabilidad de la información registrada en contabilidad.

La entidad tiene inversiones en la empresa Acuavalle S.A. por valor de \$139 millones; al revisar su registro en los estados contables se evidencia que tales acciones no se encuentran a valor razonable, por cuanto no presentan ningún ajuste durante la vigencia auditada, producto de un aumento o disminución del valor intrínseco de las acciones, igualmente la entidad no cuenta con la respectiva certificación emitida por la empresa en mención, causado por la falta de control interno contable, ocasionando estados contables con información ausente de razonabilidad.

La entidad no realizó gestión de cobro efectiva, que permitiera impedir la prescripción de la cartera de impuesto de Predial y complementario, lo que conllevó a que se concedieran prescripciones para la vigencia 2010 \$40.841.534 y para la vigencia 2011 \$62.464.986 para un total de \$103.306.520, causado por la falta de acciones de cobro que permitan realizar en tiempo oportuno acuerdos de pago; ocasionando que la entidad no perciba recursos propios que apalanquen la entidad y se pueda ampliar la inversión a fin de beneficiar a la comunidad de Andalucía; Toda vez que se transgredió las acciones definidas en la ley 1066 de 2006 y el reglamento de recaudo adoptado por la Entidad, el artículo 34 de la Ley 734 de 2002 en concordancia con la ley 610 art. 3 y 6, se consolida un presunto hallazgo disciplinario con alcance fiscal.

Revisada la información financiera se constató la ausencia de conciliación en los procesos; la administración cuenta con manuales y procedimientos, pero su aplicación es deficiente entre las diferentes áreas que tienen responsabilidad de articular información con el departamento de contabilidad como es el caso de Rentas, la demandas y litigios en contra y a favor del Municipio que reporta jurídica y Recursos Físicos; causado por la ausencia del control interno contable y aplicación de los procesos y procedimientos establecidos; debido a lo anterior las cifras de dichos procesos no concuerdan con los que refleja la contabilidad, generando incertidumbre en los estados contables, incumpliendo el artículo 4 del Decreto 2649 de 1993.

La cuenta propiedad planta y equipo no registra la compra del lote de terreno con casa de habitación matricula 384-41100 con cedula catastral 00-02-0001-0199-000 ubicada en el corregimiento de Pardo por valor de \$154.770.00, según escritura N: 199 del 26 de abril de 2011, conllevando a crear incertidumbre en los estados contables.

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

Al comparar los saldos de cartera por cobrar al 31 de diciembre de 2011 de industria y comercio existe una diferencia de \$248 millones, y 1.822 millones en las cuentas por cobrar correspondientes a Impuesto de predial y complementario. Ocasionando que la contabilidad no refleje la realidad de la facturación causada durante cada vigencia, generando incertidumbre frente a la razonabilidad de los estados contables en la cuenta rentas por cobrar; información no fidedigna ni adecuada para la toma de decisiones de la alta gerencia.

La entidad no tiene creadas las cuentas de orden, por lo tanto no existe el registro por concepto de litigios y demandas en el 2011, frente a lo reportado por el departamento Jurídico del Municipio, creando incertidumbre frente a la fidelidad de los estados financieros, por cuanto no se tiene contabilizado estas potencialidades que en un futuro pueden convertirse en un pasivo para la Administración Municipal, debilitando la estabilidad financiera del Municipio.

La cuenta contable 1637-02 Construcciones en Curso al 31 de diciembre de la vigencia auditada tenía el saldo de \$91 millones, al chequear sus movimientos se evidenció: dicho saldo corresponde a “remodelación del parque principal”, obra y contrato finalizado y liquidado por lo tanto se puede observar la falta de reclasificación; ocasionando que los estados contables revelen información ausente de fidelidad, esta situación conlleva a crear incertidumbre frente a la razonabilidad de los estados financieros.

Al revisar los estados contables el Grupo Auditor evidenció que durante las vigencias 2011 la Administración Municipal no realizó las depreciaciones de forma individual, causando que los estados contables no revelen la información de acuerdo a los procesos y procedimientos establecidos para registrar la información, ocasionado por la falta de controles que permitan identificar dichas fallencias; presuntamente se consolida hallazgo administrativo con alcance disciplinario por cuanto se vulneró la circular 011 de 1996 expedida por la Contaduría General de la Nación (CGN).

Teniendo en cuenta lo expresado en el informe de auditoría la opinión de los Estados Contables del Municipio de Andalucía Valle al 31 de diciembre de 2011 es, **NEGATIVA.**

Atentamente,

---

Luz Adriana Loaiza Giraldo  
Tarjeta Profesional No.112931-T

130-7-19.11

### 3. FORMATO RESUMEN DE HALLAZGOS

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDADREGULAR – MUNICIPIO DE ANDALUCIA VALLE Vigencias 2011																																					
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO																																	
				A	D	P	F	Valor Patrimonial	Daño																												
	GESTION																																				
1	Después de evaluar la ejecución del plan de desarrollo en la parte correspondiente al periodo fiscal 2011 se observa bajo nivel de cumplimiento y ausencia de mecanismos de seguimiento y verificación, es así como la información relativa al cumplimiento de los diferentes proyectos abordados por la administración Municipal no cuentan con informes detallados de cada una de las acciones, hecho constitutivo de dificultad al momento de evaluar su nivel de cumplimiento. Hallazgo disciplinario incumplimiento de la ley 152	Con relación a este hallazgo, el Jede de la Oficina de Planeación informa que si se hizo seguimiento y verificación a la ejecución del Plan de Desarrollo correspondiente al periodo fiscal 211, según lo manifiesta él en el oficio O.P.D.T. -100 de septiembre 18 de 2012, del cual adjunto copia en Tres (3) Folios.	Debido a que los oficios y los informes de gestión presentados por el secretario de planeación municipal doctor Carlos Tejada difieren completamente con la realidad observada por el auditor, este hallazgo se mantiene como disciplinario.	X	X																																
2	<p>Bajo las facultades concedidas por el decreto 178 del 18 de abril de 2011 por medio del cual se declara urgencia manifiesta se firmaron 15 contratos así :</p> <p>#s 151, 161, 162, 163, 164, 204, 207, 231, 232, 238, 259, 261, 264, 301, 302 los anteriores contratos fueron informados a la contraloría departamental en su momento, el monto de esta contratación fue de \$ 569.614.582,00</p> <p>Los 11 contratos relacionados a continuación #s 177, 178, 181, 184, 213, 217, 254, 255, 272, 294, 339, no fueron informados a la Contraloría departamental para la realización del control legal que por norma debe ser realizado por este ente de control:</p> <table><thead><tr><th>N°</th><th>MONTO</th><th>N°</th><th>MONTO</th><th>N°</th></tr></thead><tbody><tr><td>177</td><td>\$ 5.140.000</td><td>178</td><td>\$ 1.000.000</td><td>181</td><td>\$ 3.000.000</td></tr><tr><td>184</td><td>\$ 15.101.208</td><td>213</td><td>\$ 3.860.000</td><td>217</td><td>\$ 10.000.000</td></tr><tr><td>254</td><td>\$ 16.197.662</td><td>255</td><td>\$ 231.395.176</td><td>272</td><td>\$ 15.000.000</td></tr><tr><td>294</td><td>\$ 600.000</td><td>339</td><td>\$ 11.339.835</td><td></td><td></td></tr></tbody></table> <p>Los 11 contratos relacionados arriba suman \$ 312.633.881,00</p>	N°	MONTO	N°	MONTO	N°	177	\$ 5.140.000	178	\$ 1.000.000	181	\$ 3.000.000	184	\$ 15.101.208	213	\$ 3.860.000	217	\$ 10.000.000	254	\$ 16.197.662	255	\$ 231.395.176	272	\$ 15.000.000	294	\$ 600.000	339	\$ 11.339.835			Con relación a este hallazgo, le manifiesto que esta Administración hizo entregaa los funcionarios de la Contraloría Departamental que realizaron la auditoria al Municipio de Andalucía, la documentación tal y como se encontró de la administración anterior, desconocemos porque la pasada administración omitió el envío de la información correspondiente de los contratos que se firmaron como consecuencia de la urgencia manifiesta a la Contraloría Departamental, para que se realizara el debido control.	Al quedar confirmada la omisión del envío de los contratos relacionados en el hallazgo este queda en firme y se remite a la oficina asesora jurídica de la Contraloría Departamental.	X	X			
N°	MONTO	N°	MONTO	N°																																	
177	\$ 5.140.000	178	\$ 1.000.000	181	\$ 3.000.000																																
184	\$ 15.101.208	213	\$ 3.860.000	217	\$ 10.000.000																																
254	\$ 16.197.662	255	\$ 231.395.176	272	\$ 15.000.000																																
294	\$ 600.000	339	\$ 11.339.835																																		

	<p>Resultado de la anterior omisión la Contraloría Departamental se pronuncio habiendo analizado contratación en cuantía de \$ 569.614.582,00 cuando para su pronunciamiento debió analizar la suma de \$ 882.248.463,00 que fue el monto real de la contratación</p> <p>Posteriormente en diciembre 06 de 2011 a través del decreto N° 602 se declara de nuevo urgencia manifiesta y remiten para el análisis de la Contraloría Departamental el contrato N° 348 cuyo monto es la suma de \$ 8.966.496.</p> <p>La administración Municipal omitió el envío para análisis de la Contraloría Departamental del contrato N° 347 cuyo monto es la suma de \$ 14.464.580,00</p> <p>En conclusión para esta urgencia manifiesta la Contraloría debía pronunciarse acerca de contratación en cuantía de \$ 23.435.076 y solo lo hizo por \$ 8.966.496 debido a la omisión por parte de la Administración Municipal.</p>							
3	<p>El municipio no cuenta con un sistema de Control Interno que aplique métodos de verificación y evaluación, con el fin de que todas las actividades de la Administración, así como sus operaciones y actuaciones se realicen de acuerdo a políticas trazadas por la alta dirección, transversal al desarrollo de las funciones de todos los cargos, en atención a metas y objetivos claros, partiendo desde su Plan de Desarrollo y en aplicación de los principios de igualdad, moralidad, eficiencia, economía, celeridad, imparcialidad, publicidad y valoración de costos ambientales, en detrimento de lo establecido en la Ley 87 de 1993 y de la aplicación del Literal d del Parágrafo del artículo 12 del Decreto 2145 de 1999: "La Oficina de Control Interno o quien haga sus veces: Evalúa el proceso de planeación, en toda su extensión; implica, entre otras cosas y con base en los resultados obtenidos en la aplicación de los indicadores definidos, un análisis objetivo de aquellas variables y/o factores que se consideren influyentes en los resultados logrados o en el desvío de los avances. La identificación de estas variables, su comportamiento y su respectivo análisis permite que la formulación de las recomendaciones de ajuste o mejoramiento al proceso, se realice sobre soportes y criterios válidos y visibles fortaleciendo así la función asesora de estas oficinas"</p> <p>Aunado a lo anterior, no se observó que la Oficina de Planeación cumpliera con sus funciones, toda vez que se evidenció ausencia de mecanismos de seguimiento y verificación de los instrumentos de evaluación del Plan de Desarrollo, así como de las actividades propias de esta oficina, que permitieran visualizar desviaciones en el cumplimiento de las metas del Plan de Desarrollo y tomar correctivos a tiempo a fin de cumplir con los objetivos propuestos en pro del bienestar de la comunidad; incumpliendo lo establecido en el Artículo 12 del Decreto 2145 de 1999, que dice: "Planeación. La planeación concebida como una herramienta gerencial que articula y orienta las acciones de la entidad, para el logro de los objetivos institucionales en cumplimiento de su misión particular y los fines del Estado en general, es el principal referente de la gestión y marco de las actividades del control interno puesto que a través de ella se definen y articulan las estrategias, objetivos y metas"...</p> <p>Y el Literal c del Parágrafo del artículo 12 del Decreto 2145 de 1999, que</p>	<p>Con relación a este hallazgo referente a los Métodos de Verificación y Evaluación del Sistema de Control Interno, el Asesor de Control Interno del Municipio, hace entrega en este despacho de varios oficios en los que él le comunico al Ex Alcalde ALBEIRO SEPULVEDA GRAJALES, al ex Secretario de Transito, Transporte y Seguridad MOISES PRADO TRUJILLO y a la señora XIMENA RIZO ASTUDILLO ex funcionaria del Banco de Programas y Proyectos, sobre actuaciones administrativas que debían cumplir con relaciona al asunto. Adjunto oficio suscrito por el Asesor de Control Interno, con sus respectivos anexos. Once (11) Folios.</p> <p>En cuanto a la observación de que la Oficina de Planeación no cumpliera con sus funciones y de la ausencia de mecanismos de seguimiento y verificación de los instrumentos de evaluación del Plan de Desarrollo por parte de esta, el Jefe de Planeación manifiesta que si cumplió con las funciones encomendadas una vez que aplico los mecanismo de seguimiento, verificación y evaluación del Plan de Desarrollo a través del cumplimiento de los Planes de Acción y planes Indicativos de cada una de las dependencias de la administración, y manifiesta que dichos documentos fueron entregados al equipo auditor mediante oficio O.P.D.T -068 de 2012. Adjunto lo enunciado en tres (3) folios.</p>	<p>La respuesta dada por la entidad no desvirtúa el hallazgo por lo tanto se consolida administrativo con alcance disciplinario</p>	X	X			

	dice: "Asesoran a todas las áreas en la definición y elaboración de los planes de acción y ofrecen los elementos necesarios para su articulación y correspondencia en el marco del plan indicativo. Coordinan la evaluación periódica que de ellos se haga por parte de cada una de las áreas, con base en la cual determina las necesidades de ajuste tanto del plan indicativo como de los planes de acción y asesora las reorientaciones que deben realizarse"							
4	El Decreto 057 del 28 de febrero de 2003 crea el Consejo Municipal de archivo, el cual desde su creación no se ha reunido ni ha cumplido con las funciones estipuladas en la normatividad, de igual manera se observo inexistencia de archivo central conforme lo dispone la ley 594 de 2000.	Como es de su conocimiento la Administración saliente no entrego informe de gestión, como tampoco archivo de gestión, central e histórico, por lo tanto una vez empezó la actual administración, me di a la tarea de empezar por organizar los fondos acumulados los cuales se encontraron en mal estado de conservación, de igual manera en estos momentos nos encontramos adelantando todos los trámites para dar cumplimiento a la Ley 594 de 2000 (Ley General de Archivo).  Respecto del presente hallazgo el asesor de control interno hace entrega de varios oficios donde sugiere al ex alcalde dar cumplimiento a la Ley de Archivo. Adjunto Seis (6) Folios	El hallazgo se mantiene al no existir archivo central en el Municipio de Andalucía pues solo existe un depósito de documentos.	X	X			
	<b>FINANCIERA</b>							
5	Al proceder a revisar los inventarios de la entidad, se pudo constatar la ausencia de un sistema organizado que permita identificar el ingreso, el egreso y los saldos de los bienes muebles e inmuebles; causado por la falta de controles que permitan establecer el procedimiento adecuado para el manejo del almacén, ocasionado incertidumbre frente a la razonabilidad de la información registrada en contabilidad.	Con relación a estos hallazgos el Director Administrativo de Recurso y Hacienda Pública, la Tesorera General y el Contador del Municipio de Andalucía, hacen entrega a este despacho del oficio DARHP 116-12, donde aclaran estos hallazgos.	Si bien es cierto que la entidad cuenta con el aplicativo SINAP y el modulo de almacén, dicho sistema no refleja en ninguno de sus reportes de forma organizada y consolidada, los movimientos relacionados con los inventarios evidenciando las entradas, salidas, devoluciones, saldo final, entre otros, de los bienes muebles e inmuebles del ente (Kardex), por otro lado, al realizar solicitud al funcionario encargado de dichos inventarios, expreso la inexistencia de estos y el grupo auditor no pudo evidenciar los saldos a la fecha de los bienes al momento de la ejecución de la auditoria. El grupo auditor deja en firme el hallazgo para plan de mejoramiento.	X				
6	La entidad revela en sus estados contables inversiones en la empresa	El Municipio de Andalucía posee un saldo en la	El equipo auditor presume	X				

	<p>Acuavalle S.A. por valor de \$139 millones; al revisar el registro de los ajustes por valorizaciones u otro concepto, se evidencia que durante la vigencia 2011 tales acciones no sufrieron ninguna modificación por lo tanto se determina que el reporte referente a esta cuenta contable no se encuentra a valor razonable; ante la ausencia de controles que verifiquen la aplicación de los procesos y procedimientos; la información contable no es confiable, oportuna y veraz</p>	<table><tr><td>ENTIDAD</td><td>No ACCIONE S</td><td>VALOR NOMINA L POR ACCION</td><td>VALORIZAC IÓN</td></tr><tr><td>Acuavalle</td><td>0</td><td>0</td><td>138.538.470</td></tr></table> <p>respectiva valoración si es el caso:</p> <p>Para lo cual en la vigencia 2012 se están realizando los procesos respectivos para la actualización de dichos saldos o las amortizaciones respectivas</p>	ENTIDAD	No ACCIONE S	VALOR NOMINA L POR ACCION	VALORIZAC IÓN	Acuavalle	0	0	138.538.470	<p>que la entidad quiso decir ..."no fue posible a 31 de diciembre de 2011"...por cuanto aún no ha terminado el año 2012; sin embargo la respuesta emitida por la entidad no desvirtúa la observación por lo tanto se consolida como hallazgo administrativo para plan de mejoramiento</p>																																												
ENTIDAD	No ACCIONE S	VALOR NOMINA L POR ACCION	VALORIZAC IÓN																																																				
Acuavalle	0	0	138.538.470																																																				
7	<p>En lo relacionado con la cartera de las rentas de la localidad su comportamiento fue el siguiente:</p> <table><tr><th colspan="4">CARTERA POR COBRAR (Cifras en millones)</th></tr><tr><th>CONCEPTO</th><th>2010</th><th>2011</th><th>%</th></tr><tr><td>VIGENCIA ACTUAL</td><td>1,843</td><td>3,193</td><td>73 %</td></tr><tr><td>VIGENCIA ANTERIOR</td><td>1,139</td><td>1,893</td><td>66 %</td></tr><tr><td>TOTALES</td><td>2,982</td><td>5,086</td><td>71 %</td></tr></table> <p>Fuente: Balance General 2010 y 2011</p> <p>Tal como se presenta en el cuadro anterior, se evidenció en el recaudo de Rentas por Cobrar (vigencia actual) durante el 2011, falta de depuración de la cartera por cobrar; con relación al año inmediatamente anterior presentó un crecimiento de 73%, y lo relacionado con la cartera de vigencias anteriores esta igualmente reportó un incremento del 66% en el 2011 respecto al 2010, lo anterior debido a la deficiente gestión en el recaudo y recuperación de la cartera, ocasionando que el Municipio pierda liquidez.</p>	CARTERA POR COBRAR (Cifras en millones)				CONCEPTO	2010	2011	%	VIGENCIA ACTUAL	1,843	3,193	73 %	VIGENCIA ANTERIOR	1,139	1,893	66 %	TOTALES	2,982	5,086	71 %	<p>Los valores revelados son los saldos de las deudas de los contribuyentes de industria y comercio y predial, clasificados en vigencia actual y vigencias anteriores. La base para cobrar el impuesto predial es el censo catastral, compuesto por 10.335 contribuyentes, el cual es administrado por el Instituto Geográfico Agustín Codazzi, y el impuesto de Industria y comercio se cobra de acuerdo a las declaraciones privadas presentada por cada contribuyente los cuales son 327 año 2011 todo ejecutado en el programa SINAP.</p> <p><b>Saldos a diciembre 31 de son los siguientes:</b></p> <table><tr><th>Vigencia actual: CONCEP TO</th><th>Dici emb re 201 0</th><th>Diciem bre 2011</th><th>VAR. ABSO LUTA</th><th>%</th></tr><tr><td>Predial</td><td>1.113.647.232</td><td>2.093.437.899,00</td><td>979.790.667</td><td>87.9</td></tr><tr><td>Industria ccio</td><td>508.743.542</td><td>601.204.540,00</td><td>92.460.998</td><td>18.1</td></tr><tr><td>Avisos y tableros</td><td>57.035.659</td><td>63.716.176,00</td><td>6.680.517</td><td>11.7</td></tr><tr><td>Total</td><td>1.676.426.433</td><td>2.758.358.615</td><td>1.078.932.182</td><td></td></tr></table> <table><tr><th>Vigencias anteriores: CONCEPTO</th><th>Diciembre 2010</th></tr></table>	Vigencia actual: CONCEP TO	Dici emb re 201 0	Diciem bre 2011	VAR. ABSO LUTA	%	Predial	1.113.647.232	2.093.437.899,00	979.790.667	87.9	Industria ccio	508.743.542	601.204.540,00	92.460.998	18.1	Avisos y tableros	57.035.659	63.716.176,00	6.680.517	11.7	Total	1.676.426.433	2.758.358.615	1.078.932.182		Vigencias anteriores: CONCEPTO	Diciembre 2010	<p>El equipo auditor realizo el análisis con base en el 100% de las rentas por cobrar registradas en los estados contables, por lo tanto la respuesta dada por la entidad no se acepta, consolidándose hallazgo administrativo para plan de mejoramiento.</p>	X				
CARTERA POR COBRAR (Cifras en millones)																																																							
CONCEPTO	2010	2011	%																																																				
VIGENCIA ACTUAL	1,843	3,193	73 %																																																				
VIGENCIA ANTERIOR	1,139	1,893	66 %																																																				
TOTALES	2,982	5,086	71 %																																																				
Vigencia actual: CONCEP TO	Dici emb re 201 0	Diciem bre 2011	VAR. ABSO LUTA	%																																																			
Predial	1.113.647.232	2.093.437.899,00	979.790.667	87.9																																																			
Industria ccio	508.743.542	601.204.540,00	92.460.998	18.1																																																			
Avisos y tableros	57.035.659	63.716.176,00	6.680.517	11.7																																																			
Total	1.676.426.433	2.758.358.615	1.078.932.182																																																				
Vigencias anteriores: CONCEPTO	Diciembre 2010																																																						



		<table><tr><td>Predial</td><td>1.137.288.570</td><td>1.892.972.827</td><td>755.684.257</td><td></td><td></td><td>66.45</td></tr><tr><td>Industria ccio</td><td>1.387.904</td><td>0</td><td>(1.387.904)0</td><td></td><td></td><td>0</td></tr><tr><td>Avisos y tableros</td><td>274.686</td><td>0</td><td>(274.686)0</td><td></td><td></td><td>0</td></tr><tr><td>Total</td><td>1.138.951.160</td><td>1.892.972.827</td><td></td><td></td><td>754.021.667</td><td></td></tr></table> <p>Se evalúa el comportamiento de la cartera de diciembre 31 de 2010 Vs Diciembre 31 de 2011, con el objetivo de determinar el resultado de la aplicación de las políticas de cobro de la administración. La cartera del Impuesto predial tuvo un aumento de 87.98% para la vigencia actual y 66.45% de la vigencia anterior, comportamiento que históricamente fue incrementado debido a la actualización catastral de 2009.</p> <p>La cartera del Impuesto de Industria y Comercio vigencia actual aumento en 18.17%, resultado del registro de nuevos contribuyentes de forma voluntaria. Generando un aumento en el valor de las declaraciones de los contribuyentes. La vigencia anterior no tuvo aumento representativo. Por otra parte con respecto al hallazgo de la no razonabilidad de estas cuentas se determina que.</p> <p>Los saldos contables son cargados automáticamente por el software SINAP por tanto se solicitara al operador del sistema que nos asista con relación a la verificación y crucé de dichas cuentas con el ánimo de determinar los ajuste necesarios en dicho proceso en línea, o de lo contrario que nos den los criterios</p> <p>técnicos con los cuales se puedan evidenciar y determinar la razonabilidad de las cifras contables, si es del caso.</p>	Predial	1.137.288.570	1.892.972.827	755.684.257			66.45	Industria ccio	1.387.904	0	(1.387.904)0			0	Avisos y tableros	274.686	0	(274.686)0			0	Total	1.138.951.160	1.892.972.827			754.021.667						
Predial	1.137.288.570	1.892.972.827	755.684.257			66.45																													
Industria ccio	1.387.904	0	(1.387.904)0			0																													
Avisos y tableros	274.686	0	(274.686)0			0																													
Total	1.138.951.160	1.892.972.827			754.021.667																														
8	La entidad no realizó gestión de cobro efectiva, que permitiera impedir la prescripción de la cartera de impuesto de Predial y complementario, lo que conllevó a que se concedieran prescripciones a traves de acto administrativo expedido por el municipio, para la vigencia 2010 por \$41 millones y para la vigencia 2011 \$62 para un total de \$103 millones, causado por la falta de acciones de cobro que permitan realizar en tiempo oportuno acuerdos de pago; ocasionando que la entidad no perciba recursos propios que apalanquen la entidad y se pueda ampliar la inversión a fin de beneficiar a la comunidad; Toda vez que se transgredió las acciones definidas en la ley 1066 de 2006, el artículo 34 de la Ley 734 de 2002 y el reglamento de recaudo adoptado por la Entidad; en concordancia con la ley	La Entidad ha venido realizando labores de cobro persuasivo con los contribuyentes morosos de predial e industria y comercio. Se contó con el apoyo del profesional Ciro Morán para tales labores. De manera acuciosa hemos venido realizando las facturaciones y tratando en lo posible, éstas sean entregadas directamente a los propietarios de los predios; han existido factores externos que han impedido el recaudo como lo son la entrada en vigencia de la actualización catastral que trajo como consecuencia un sin número de reclamaciones de propietarios frente al IGAC. En la parte plana la ola invernal ha ocasionado pobreza en muchos propietarios, en la zona montañosa la	El equipo auditor determina que la respuesta no desvirtúa el hallazgo por cuanto se deben implementar acciones de cobro que se refleje en resultados efectivos. Se consolida hallazgo administrativo con alcance disciplinario y fiscal.	x	X	X	\$103.306.520																												



	610 art. 3 y 6, se consolida un presunto hallazgo disciplinario con alcance fiscal.	ola invernal y la situación de conflicto armado han impedido, de un lado las labores de cobro y de otro situaciones de abandono, de la misma pobreza y demás.					
9	<p>Revisada la información contable se constató la ausencia de conciliación en los procesos financieros; a razón de que durante el proceso de auditoria se observó deficiencia entre las diferentes áreas que tienen responsabilidad de articular información con el departamento de contabilidad como es el caso de la dependencia de Rentas, Jurídica ( las demandas y litigios en contra y a favor del Municipio), y Recursos Físicos; la administración municipal al no ejercer controles que verifiquen el cumplimiento de los manuales y procedimientos establecidos, ocasionó que las cifras de dichos procesos no concuerden con los que refleja la contabilidad, generando incertidumbre en los estados contables, incumpliendo el artículo 4 del Decreto 2649 de 1993.</p> <p>-La cuenta propiedad planta y equipo no registra la compra del lote de terreno con casa de habitación matrícula 384-41100 con cedula catastral 00-02-0001-0199-000 ubicada en el corregimiento de Pardo por valor de \$154.770.00, según escritura N: 199 del 26 de abril de 2011, conllevando a crear incertidumbre en los estados contables.</p> <p>-Al comparar los saldos de cartera por cobrar al 31 de diciembre de 2011 de industria y comercio se observó una diferencia de \$248 millones, y 1.822 millones en las cuentas por cobrar correspondientes a Impuesto de predial y complementario. Ocasionando que la contabilidad no refleje la realidad de la facturación causada durante cada vigencia, generando incertidumbre frente a la razonabilidad de los estados contables en la cuenta rentas por cobrar; información no fidedigna ni adecuada para la toma de decisiones de la alta gerencia.</p> <p>-La entidad no tiene creadas las cuentas de orden, por lo tanto no existe el registró por concepto de litigios y demandas en el 2011, frente a lo reportado por el departamento Jurídico del Municipio, creando incertidumbre frente a la fidelidad de los estados financieros, por cuanto no se tiene contabilizado estas potencialidades que en un futuro pueden convertirse en un pasivo para la Administración Municipal, debilitando la estabilidad financiera del Municipio.</p>	Con relación al hallazgo de la cuenta propiedad planta y equipo O.P. 0409 y 0565, se realizaron los ajustes necesarios para dar ingreso o reclasificar aquellas partidas contables que den trámite a la realidad de los hechos contables	La respuesta dada por la entidad no desvirtúa el hallazgo por lo tanto se consolida administrativo con alcance disciplinario.	X	X		
10	La cuenta contable 1637-02 Construcciones en Curso al 31 de diciembre de la vigencia auditada tenía el saldo de \$91 millones, al chequear sus movimientos se evidenció: dicho saldo corresponde a "remodelación del parque principal", dicha obra y contrato se finalizó y liquidó durante la vigencia 2011 por lo tanto se puede observar la falta de reclasificación de esta cuenta; ocasionando que los estados contables revelen información ausente de fidelidad, esta situación conlleva a crear incertidumbre frente a la razonabilidad de los estado financieros.	Con relación a estos hallazgos el Director Administrativo de Recurso y Hacienda Pública, la Tesorera General y el Contador del Municipio de Andalucía, hacen entrega a este despacho del oficio DARHP 116-12, donde ellos aclaran las observaciones realizadas y solicitan se reconsideren dichos hallazgo tal como argumentan cada uno de ellos. Adjunto treinta (30) Folios.	Por cuanto la entidad acepta la observación queda en firme para plan de mejoramiento.	X			
11	Al revisar los estados contables el Grupo Auditor evidenció que durante las vigencia 2011 la Administración Municipal no realizó las depreciaciones a los bienes muebles de forma individual, causando que los estados contables no revelen la información de acuerdo a los procesos y procedimientos establecidos por la contaduría General para	Con relación a estos hallazgos el Director Administrativo de Recurso y Hacienda Pública, la Tesorera General y el Contador del Municipio de Andalucía, hacen entrega a este despacho del oficio DARHP 116-12, donde ellos aclaran las	Por cuanto la entidad acepta la observación queda en firme para plan de mejoramiento.	X	X		

	registrar la información, ocasionado por la falta de controles que permitan identificar dichas falencias; presuntamente se consolida hallazgo administrativo con alcance disciplinario por cuanto se vulneró la circular 011 de 1996 expedida por la Contaduría General de la Nación (CGN).	observaciones realizadas y solicitan se reconsideren dichos hallazgo tal como argumentan cada uno de ellos. Adjunto treinta (30) Folios.						
12	Se evidencia según extracto bancario el cobro de los cheques del banco de occidente 040-00009-3 destinada para el manejo de recursos propios Número 20642 por valor de \$9 millones (marzo 11), 20742 por valor de \$30 millones (abril 15), 21706 por valor de \$50 millones (diciembre 02), para un total de \$89 millones, de los cuales no se observa su registro en el libro de tesorería y la entidad no aportó los comprobantes con sus respectivos soportes, situación causada por la falta de conciliación entre las dependencias involucradas en el proceso financiero y la ausencia de control interno contable, ocasionando información ausente de razonabilidad y fidelidad en los registros contables; por lo antes expuesto se presenta una presunta falta disciplinaria por cuanto se incumple con los principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia (PCGA) decreto 2649 de 1993 artículo 4 y los procedimientos de la contabilidad pública; igualmente un presunto detrimento patrimonial, producto de una gestión antieconómica, ineficaz e ineficiente por acción u omisión llevadas a cabo por el Tesorero y el Alcalde Municipal de la vigencia 2011, infringiendo el artículo 209 de la Constitución Política de Colombia; y de acuerdo con el artículo 3 y 6 de la ley 610.	Con relación a estos hallazgos el Director Administrativo de Recurso y Hacienda Pública, la Tesorera General y el Contador del Municipio de Andalucía, hacen entrega a este despacho del oficio DARHP 116-12, donde ellos aclaran las observaciones realizadas y solicitan se reconsideren dichos hallazgo tal como argumentan cada uno de ellos. Adjunto treinta (30) Folios.	Por cuanto la entidad acepta la observación queda en firme para plan de mejoramiento.	X	X	X	X	\$89.000.000
13	Se evidencia el registro de \$15.073.565 a nombre de la Superintendencia de servicios Públicos, correspondiente a el pago de una sanción por incumplimiento en el reporte al SUI así como por la omisión de reporte del estudio de verificación de costos y tarifas de dicho prestador; lo anteriormente mencionado se presento por la falta de controles que permitan identificar los procedimientos indebidos e inadecuados causando una situación antieconómica por cuanto los errores ocasionados por terceros no pueden ser objeto de utilización del recurso que tiene un fin específico en pro de la comunidad; se presenta un presunto detrimento patrimonial, producto de una gestión antieconómica, ineficaz e ineficiente por acción u omisión llevadas a cabo por el Tesorero y el Alcalde Municipal de la vigencia 2011, infringiendo el artículo 209 de la Constitución Política de Colombia; de acuerdo al artículo 3 y 6 de la ley 610.	En lo referente al registro a nombre de la Superintendencia de Servicios Públicos, se legalizó el pago, toda vez que fuimos embargados por la sanción en cuestión.	El equipo auditor determina que la respuesta dada por la entidad no desvirtúa el hallazgo por lo tanto se consolida administrativo con alcance disciplinario y fiscal.	X	X		X	\$15.073.565
14	La entidad realizó pago a la DIAN por concepto de sanción al presentar inexactitud en la información exógena 2008, por el valor de \$31.461.000. Número de orden de pago 5416, causando una situación antieconómica por cuanto los errores ocasionados por terceros no pueden ser objeto de utilización del recurso que tiene un fin específico como beneficiario final la comunidad Andaluces, esta situación se presento por la falta de controles que permitan identificar una situación antieconómica; por lo antes mencionado se consolida un hallazgo administrativo con	En lo referente a pagos a la DIAN también se legalizó el pago correspondiente después de un embargo realizado, la sanción se debió a errores involuntarios en reporte de información de la vigencia 2008, donde la Secretaría de Tránsito, reportó trámites con un cero de más.	El equipo auditor determina que la respuesta dada por la entidad no desvirtúa el hallazgo por lo tanto se consolida administrativo con alcance disciplinario y fiscal.	X	X		X	\$31.461.000

	connotación disciplinaria y fiscal por un presunto detrimento al patrimonio público, situación ineficaz e ineficiente por acción u omisión llevadas a cabo por el Tesorero y el Alcalde Municipal de la vigencia 2011, infringiendo el artículo 209 de la Constitución Política de Colombia; de acuerdo al artículo 6 de la ley 610.						
15	Se evidencia pago realizado el día 13 de enero de 2011 por la entidad a nombre de Edgar German Montano López, con el concepto según orden de pago 5007 aportes a fiestas municipales versión 2011, por valor de \$100 millones del cual no se evidencian los soportes que permitan identificar en que se gasto el recurso; lo antes expuesto, se presento por la falta de controles que permitan identificar una situación antieconómica y detrimento al patrimonio público, producto de una gestión ineficaz e ineficiente por acción u omisión llevadas a cabo por el Tesorero y el Alcalde Municipal de la vigencia 2011, infringiendo el artículo 209 de la Constitución Política de Colombia; de acuerdo al artículo 6 de la ley 610.	En lo concerniente al pago de fiestas municipalitas se entregó copia del Acuerdo del Honorable concejo y la carpeta correspondiente a ingresos y gastos de las mismas, reposa en el despacho de Tesorería Municipal	Por cuanto la entidad suministró acuerdo del Honorable concejo donde se elige la junta para las fiestas, más no se suministro los soportes que permitan identificar y evidenciar la utilización del gasto, se consolida el hallazgo administrativo con alcance disciplinario y fiscal.	X	X	X	\$100.000.000
16	Se evidencia pago de \$6.400 mil pesos mcte, por concepto de combustible para la policía, del cual no se constato los soportes, como comprobantes de consumo, cantidad, placa de los vehículos atendidos, etc., que permitan identificar el detalle del gasto. Orden de pago 414 a nombre de ESTACION DE SERVICIO TERPEL O JOSE., se presento por la falta de controles que permitan identificar un presunto detrimento patrimonial y una gestión antieconómica, ineficaz e ineficiente por acción u omisión llevadas a cabo por el Tesorero y el Alcalde Municipal de la vigencia 2011, infringiendo el artículo 209 de la Constitución Política de Colombia; de acuerdo al artículo 6 de la ley 610	Respecto de consumos de combustible con destino a la Policía Nacional, éstos se realizan de manera concertada con el Comandante de la Estación y es de aclarar que los mismos por corresponder al Fondo de Seguridad (Ley 418 descuento 5% de contratos de obra pública), son supervisados y ejecutados directamente con la orden del Alcalde y el visto bueno de la Policía.	La respuesta dada por la entidad no desvirtúa el hallazgo por cuanto no se evidencian los soportes que evidencien el gasto, se consolida administrativo con alcance disciplinario y fiscal.	X	X	X	\$6.400.000
17	Se evidenció el comprobante de pago 1015 y 0634 a nombre de VIAJES HELITUR LTDA por valor de \$4 y \$6 millones respectivamente para un total de \$10 millones, de los cuales no se constató los soporte legales que permitan identificar el objetivo de este gasto, como la factura de venta, los nombres de quien utilizó el tiquete, actividades realizadas, entre otros; causado por la ausencia de control interno contable, se determina un presunto detrimento patrimonial, producto de una gestión antieconómica, ineficaz e ineficiente por acción u omisión llevadas a cabo por el Tesorero y el Alcalde Municipal de la vigencia 2011, infringiendo el artículo 209 de la Constitución Política de Colombia; de acuerdo al artículo 6 de la ley 610.	Corresponden a viajes realizados por el alcalde anterior, doctor Albeiro Sepúlveda Grajales, según las impresiones que reposan allí, las cuales fueron entregadas y se relacionan horas de vuelo, fecha, valor, nombre del funcionario y demás.	El equipo Auditor determina que no es suficiente un auxiliar entregado por el área de tesorería, para soportar este pago, por cuanto debe reposar la factura de venta de los tiquetes y se observe cuenta de cobro la cual no es legal a razón de que HELITUR es una sociedad Limitada por lo tanto esta obligada a expedir factura, los tiquetes entre otros documentos externos que puedan soportar el gasto y el propósito de dicho viaje. Se consolida como hallazgo administrativo con connotación disciplinaria y fiscal.	X	X	X	\$9.840.981
18	El presupuesto se proyectó con base en comportamientos históricos y crecimientos lineales, sin tener en cuenta variables macroeconómicas, políticas de ingresos y egresos; no se tuvo efectividad en el cumplimiento de los programas y objetivos trazados en el plan de desarrollo y	Con relación a estos hallazgos el Director Administrativo de Recurso y Hacienda Pública, la Tesorera General y el Contador del Municipio de Andalucía, hacen entrega a este despacho del	Por cuanto la entidad acepta la observación queda en firme para plan de mejoramiento.	X			

	ejecutados a través del presupuesto, evidenciándose que el presupuesto no sirvió como herramienta de planeación que permitiera el logro de las metas y se viera reflejado en beneficio a la comunidad de Andalucía.	oficio DARHP 116-12, donde ellos aclaran las observaciones realizadas y solicitan se reconsideren dichos hallazgo tal como argumentan cada uno de ellos. Adjunto treinta (30) Folios.					
19	Al revisar el presupuesto de ingresos del municipio, no se observó recaudo proveniente de Estampilla Pro-cultura, evidenciándose además la inexistencia del acto administrativo que autorice la creación de dicho tributo; situación causada por la falta de controles que permitan prevenir este tipo de irregularidades al incumplir con la normatividad; ocasionando que la entidad no perciba recursos destinados específicamente para realizar acciones dirigidas a estimular y promocionar la creación, la actividad artística y cultural, la investigación y el fortalecimiento de las expresiones culturales, el funcionamiento y mejoramiento de espacios públicos, aptos para la realización de actividades culturales, participar en la dotación de los diferentes centros y casas culturales y, en general propiciar la infraestructura que las expresiones culturales requieran; se consolida un hallazgo de connotación disciplinaria por una presunta violación al art.1, 2 y 3 de la Ley 666 de 2001 (julio 30), Por medio de la cual se modifica el artículo 38 de la Ley 397 de 1997 y se dictan otras disposiciones, disciplinario de acuerdo a la ley 734 de 2002 en sus art. 34.	Con relación a estos hallazgos el Director Administrativo de Recurso y Hacienda Pública, la Tesorera General y el Contador del Municipio de Andalucía, hacen entrega a este despacho del oficio DARHP 116-12, donde ellos aclaran las observaciones realizadas y solicitan se reconsideren dichos hallazgo tal como argumentan cada uno de ellos. Adjunto treinta (30) Folios.	Por cuanto la entidad acepta la observación queda en firme para plan de mejoramiento.	X	X		
20	La entidad cuenta con el Plan Anualizado de Caja –PAC- y un Plan financiero, sin embargo al analizar la ejecución del presupuesto de ingresos y gastos se pudo evidenciar que no se utilizó como herramienta financiera que permitiera verificar anticipadamente el nivel de cumplimiento de estos; la situación obedeció a la falta de controles y monitoreos permanentes a la ejecución de los presupuestos (ingresos y gastos); el no percatarse de este escenario oportunamente impidió tomar las medidas necesarias que propiciaran la obtención de resultados efectivos dirigidos al cumplimiento de la misión y objetivos institucionales; Se presume que la administración vulneró lo preceptuado en el artículo 73 del Decreto No.111 de 1996.	Con relación a estos hallazgos el Director Administrativo de Recurso y Hacienda Pública, la Tesorera General y el Contador del Municipio de Andalucía, hacen entrega a este despacho del oficio DARHP 116-12, donde ellos aclaran las observaciones realizadas y solicitan se reconsideren dichos hallazgo tal como argumentan cada uno de ellos. Adjunto treinta (30) Folios.	Por cuanto la entidad acepta la observación queda en firme para plan de mejoramiento.	X	X		
21	En la evaluación al Control Interno Contable, para el 2011, se obtuvo el siguiente resultado en los aspectos generales la calificación fue de 2.75 con una interpretación insuficiente, y en los puntos específicos alcanzó un resultado de 2.75 cuya interpretación es insuficiente, finalmente la calificación fue de 2.75 que dio una interpretación de insuficiente. En razón a lo anterior se puede determinar que no funcionó la calidad y efectividad del Sistema de Control Interno Contable. Se consolida un hallazgo administrativo con alcance disciplinario de acuerdo a la ley 734 de 2002 en su art. 34.	Con relación a estos hallazgos el Director Administrativo de Recurso y Hacienda Pública, la Tesorera General y el Contador del Municipio de Andalucía, hacen entrega a este despacho del oficio DARHP 116-12, donde ellos aclaran las observaciones realizadas y solicitan se reconsideren dichos hallazgo tal como argumentan cada uno de ellos. Adjunto treinta (30) Folios.	Por cuanto la entidad acepta la observación queda en firme para plan de mejoramiento.	X	X		
	<b>LEGALIDAD</b>						
22	La Administración Municipal de Andalucía celebró el contrato de prestación de servicios 189-2011 por \$14.000.000 con Henry González Victoria Objeto: Contratar una persona natural con el	Para objetar o contradecir lo anterior, la entidad radica las siguientes respuestas "Hallazgo No. 22, 23, 24, 25, 26 y 27.	En razón a la respuesta presentada por la entidad para objetar la observación	X	X	X	<b>\$14.000.000</b>

	<p>propósito de realizar las siguientes actividades ,en el estadio del municipio de Andalucía: Levantamiento arquitectónico: Diseño arquitectónico para la gradería el cual incluye: plantas , cortes y fachadas. Calculo y diseños estructural para la cubierta de la gradería, incluye: Planos con detalles constitutivos y cálculos y memorias estructurales diseño de iluminación para la cancha de fútbol incluye: cuadro de cargas y despliegue de ducteria y especificaciones de cables. Presupuesto general de la cubierta y electrificación, incluye: cuadro resumen, análisis de precios unitarios y lista de insumos que requiere la ejecución de la obra. Ficha MGA informe fotográfico ; sobre el particular se determinó que pese a que los estudios previos subsumen la necesidad de la contratación y la descripción del objeto, no existe particularmente, ni el análisis de conveniencia y oportunidad de elaboración para satisfacer la contratación celebrada por la entidad, en el entendido de proteger los intereses del Estado, a través de la aplicación de reglas públicas claras y uniformes, sumado lo anterior a la falta de cumplimiento de requisitos relacionados con informes de actividades contratadas, además del acta de liquidación y de acuerdo al objeto y cumplimiento de las obligaciones del contratista – Cláusula 4; en razón a lo comentado para éste organismo de control no se dio la aplicación al principio de economía en la asignación de recursos para dicha contratación, una vez que, éstos se deben aprovechar de manera óptima y administrarlos con criterios de austeridad conforme lo considera el decreto 1737 de 1998 concordante con el Decreto 2145 de 1999 en razón de seguimiento.</p> <p>Lo referido trae como consecuencia un deficiente control y una inadecuada planeación, de ahí que los recursos girados para el cumplimiento del objeto citado no solucionan una necesidad sentida a la comunidad y por ende no crean ningún impacto. Producto de lo anterior se minimizaron los resultados y esfuerzos, una vez que el factor, diseño y estudio no fueron los esenciales antecedentes en la contratación, generando por ésta razón un presunto hallazgo de carácter fiscal. La actuación contractual aludida transgrede lo dispuestos en la Ley 80 de 1993 artículos 25, 26 y 32, Ley 1150 de 2007, artículo dos y ss, Decreto 1737 de 1998, artículo primero y ss, Ley 87/93 artículo 11 y 12 y ss, Concoradante con su Decreto reglamentaario-99, Ley 610 del 2000, Artículo 5 y 6; lo anterior de acuerdo con la Ley 734 del 2002 artículo 34 y 48.</p>	<p>Con relación a estos hallazgos, le manifiesto que esta administración hizo entrega a los funcionarios de la Contraloría Departamental que realizaron la Auditoria al Municipio de Andalucía, la documentación tal y como se encontró de la Administración anterior, sobre las presuntas deficiencias encontradas en la contratación realizada por la Administración anterior, desconozco los procedimientos de planeación, ejecución y control que ejercían los funcionarios de la época a la contratación, conforme a la ley 80 de 1993, ley 1150 de 2007 y demás normas reglamentarias. (Lo subrayado es nuestro)."</p> <p>Esta administración tomará las medidas pertinentes para evitar este tipo de situaciones.</p>	<p>citada, la comisión de Auditoria decide dejar en firme el referido y/o presunto hallazgo, una vez que lo expreso por la Administrción, no obedece a lo cuerstionado.</p>						
23	<p>La Alcaldía Municipal de Andalucía celebró el contrato de prestación de servicios No. 135-2011 con José Edier Peralta por</p>	<p>Para objetar o contradecir lo anterior, la entidad radica las siguientes respuestas</p>	<p>En razón a la respuesta presentada por la entidad</p>	X	X				

	<p>\$11.000.000, objeto – “el presente contrato tiene por objeto contratar una persona natural para que realice capacitación a los dirigentes y entrenadores deportivos del municipio de Andalucía, parágrafo No. 1.- las obligaciones a cargo del contratista establecen entre otras realizar una conferencia acerca de metodologías integrales de entrenamiento para el fútbol en todas las categorías, teoría y planificación del entrenamiento deportivo, técnica y táctica de fútbol, e importancia de motivación en el deporte. Parágrafo No. 2.- los servicios que presta el contratista son de manera independiente y autonomía por parte del mismo, utilizando sus profesionales”. Sobre el particular al ejercer la práctica del control posterior se observó, que el presente contrato cumple con las actividades contratadas, no obstante se encontró ausencia del requisito esencial representado por el análisis de conveniencia y oportunidad para contratar, aun ni estudios previos, por esta razón no se referencia la aplicación del principio de economía, en la asignación de recursos para dicho proceso, una vez que éstos, se deben aprovechar de manera austera y administrarse con criterios de eficiencia y eficacia.</p> <p>La comentada irregularidad en la etapa precontractual es producto de un deficiente control por parte de la entidad, creando por ello una minimización de resultados y esfuerzos, tendientes a generar riesgos de carácter financiero.</p> <p>La actuación contractual contraviene lo dispuesto en la Ley 80 de 1993, artículos 25 Nueve 7 y 12 y Artículo 26 numeral 3, Ley 1150 del 2007 Artículo 2 y s.s y la Ley 734 del 2002 artículo 34.</p>	<p>“Hallazgo No. 22, <u>23</u>, 24, 25, 26 y 27. Con relación a estos hallazgos, le manifiesto que esta administración hizo entrega a los funcionarios de la Contraloría Departamental que realizaron la Auditoría al Municipio de Andalucía, la documentación tal y como se encontró de la Administración anterior, sobre las presuntas deficiencias encontradas en la contratación realizada por la Administración anterior, desconozco los procedimientos de planeación, ejecución y control que ejercían los funcionarios de la época a la contratación, conforme a la ley 80 de 1993, ley 1150 de 2007 y demás normas reglamentarias. (Lo subrayado es nuestro)”</p> <p>Esta administración tomará las medidas pertinentes para evitar este tipo de situaciones</p>	para objetar la observación citada, la comisión de Auditoría decide dejar en firme el referido y/o presunto hallazgo, una vez que lo expreso por la Administración, no obedece a lo cuestionado.					
24	<p>La Alcaldía Municipal de Andalucía celebró el contrato de consultoría No. 120-2011 por \$14.800.000 con Carlos Mario; Objeto: “Realizar en la Institución Educativa de Campo Alegre Andalucía levantamiento arquitectónico, plantas, cortes y fachadas, diseño arquitectónico de ampliación de dos aulas, plantas, cortes y fachadas, diseño estructural en la ampliación de dos aulas, plantas, cortes y fachadas, detalles constitutivos y despiece de acero, presupuesto, cuadro resumen de análisis de precios unitarios y lista de insumos que requiere la ejecución de la obra, ficha MGA e informe fotográfico”; se evidenció que pese a que los estudios previos involucran la necesidad de la contratación y la descripción del objeto, no existe particularmente aun ni el análisis de conveniencia y oportunidad de elaboración para satisfacer la contratación celebrada por la entidad, con el propósito de proteger los intereses del Estado</p>	<p>Para objetar o contradecir lo anterior, la entidad radica las siguientes respuestas “Hallazgo No. 22, 23, <u>24</u>, 25, 26 y 27. Con relación a estos hallazgos, le manifiesto que esta administración hizo entrega a los funcionarios de la Contraloría Departamental que realizaron la Auditoría al Municipio de Andalucía, la documentación tal y como se encontró de la Administración anterior, sobre las presuntas deficiencias encontradas en la contratación realizada por la Administración anterior, desconozco los procedimientos de planeación, ejecución y control que ejercían los funcionarios de la época a la contratación, conforme a la ley 80 de 1993, ley 1150 de 2007 y demás normas reglamentarias. (Lo subrayado es nuestro)”</p>	<p>En razón a la respuesta presentada por la entidad para objetar la observación citada, la comisión de Auditoría decide dejar en firme el referido y/o presunto hallazgo, una vez que lo expreso por la Administración, no obedece a lo cuestionado.</p>	X	X		X	\$14.800.000



	<p>aplicando reglas públicas claras y uniformes de control, sumado a la falta de cumplimiento de requisitos relacionados con informes de actividades contratadas de acuerdo al objeto y cumplimiento de las obligaciones del contratista – Cláusula 4; en razón a lo comentado para éste organismo de control, no se dio la aplicación al principio de economía en la asignación de recursos para dicha contratación, una vez que éstos se deben aprovechar de manera óptima y administrarlos con criterios de austeridad conforme lo considera el decreto 1737 de 1998 concordante con el Decreto 2145 de 1999.</p> <p>Lo referido trae como consecuencia un deficiente control y una inadecuada planeación, de ahí que los recursos girados para el cumplimiento del objeto citado no solucionan una necesidad sentida a la comunidad y por ende no crean ningún impacto.</p> <p>Producto de lo anterior se minimizaron los resultados y esfuerzos, una vez que el factor, diseño y estudio no fueron los esenciales antecedentes en la contratación, generando por ésta razón un presunto hallazgo de carácter disciplinario. La actuación contractual aludida transgrede lo dispuestos en la Ley 80 de 1993 artículo 25, 26 y 32, Ley 1150 de 2007, Artículo 2 y ss, Decreto 1737 de 1998 artículo 1, ley 87/93 artículos 11 y 12 y su decreto reglamentario 2145 del 1999, concordante lo anterior con la Ley 734 del 2002, artículo 34 y 48 y Ley 610 del 2002 artículo 5 y 6</p>	<p>Esta administración tomará las medidas pertinentes para evitar este tipo de situaciones</p>					
25	<p>La Entidad celebró el contrato de consultoría No. 121-2011 por \$14.800.000 con Carlos Mario Restrepo; Objeto: "Realizar en la Institución Educativa Eleazar Libreros de Andalucía levantamiento arquitectónico, plantas, cortes y fachadas, diseño arquitectónico de ampliación de dos aulas, plantas, cortes y fachadas, diseño estructural en la ampliación de dos aulas, plantas, cortes y fachadas, detalles constitutivos y despiece de acero, presupuesto, cuadro resumen de análisis de precios unitarios y lista de insumos que requiere la ejecución de la obra, ficha MGA e informe fotográfico".</p> <p>Se observó ausencia de los estudios previos y por ende la necesidad a contratar descrita en el objeto, una vez que no existen para satisfacer la contratación celebrada por la entidad, protección de los intereses del Estado a través de la aplicación de reglas públicas claras y uniformes, lo manifestado sumado a la falta de cumplimiento de requisitos relacionados con informes de actividades contratadas de acuerdo al objeto y cumplimiento</p>	<p>Para objetar o contradecir lo anterior, la entidad radica las siguientes respuestas "Hallazgo No. 22, 23, 24, <u>25</u>, 26 y 27. Con relación a estos hallazgos, le manifiesto que esta administración hizo entrega a los funcionarios de la Contraloría Departamental que realizaron la Auditoria al Municipio de Andalucía, la documentación tal y como se encontró de la Administración anterior, sobre las presuntas deficiencias encontradas en la contratación realizada por la Administración anterior, desconozco los procedimientos de planeación, ejecución y control que ejercían los funcionarios de la época a la contratación, conforme a la ley 80 de 1993, ley 1150 de 2007 y demás normas reglamentarias. (Lo subrayado es nuestro)"</p> <p>Esta administración tomará las medidas pertinentes para evitar este tipo de</p>	<p>En razón a la respuesta presentada por la entidad para objetar la observación citada, la comisión de Auditoria decide dejar en firme el referido y/o presunto hallazgo, una vez que lo expreso por la Adminsitrción, no obedece a lo cuerstionado.</p>	X	X	X	\$14.800.000



	<p>de las obligaciones del contratista – Cláusula 4; en razón a lo comentado para éste organismo de control, no se dio la aplicación al principio de economía en la asignación de recursos para dicha contratación, una vez que éstos se deben aprovechar de manera óptima y administrarlos con criterios de austeridad conforme lo considera el decreto 1737 de 1998 concordante con el Decreto 2145 de 1999.</p> <p>Lo referido trae como consecuencia un deficiente control y una inadecuada planeación, de ahí que los recursos girados para el cumplimiento del objeto citado no solucionan una necesidad sentida a la comunidad y por ende no crean ningún impacto.</p> <p>Producto de lo anterior se minimizaron los resultados y esfuerzos, una vez que el factor, diseño y estudio no fueron los esenciales antecedentes en la contratación, generando por ésta razón un presunto hallazgo de carácter Admirativo- fiscal. La actuación contractual aludida transgrede lo dispuestos en la Ley 80 de 1993 artículo 25, 26 y 32, Ley 1150 de 2007, Artículo 2 y ss, Decreto 1737 de 1998 artículo 1,ley 87/93 artículos 11 y 12 y su decreto reglamentario 2145 del 1999, concordante lo anterior con la Ley 734 del 2002, artículo 34 y 48 y Ley 610 del 2002 artículo 5 y 6</p>	situaciones.						
26	<p>Además se verificó en la muestra seleccionada de 49 contratos, que 9 de ellos, números 238, 264, 259, 190, 231, 276, 261, 211,106 del 2011; Carecen de informe de supervisión, acta de liquidación y algunos informes de las actividades contratadas, situación que no permite establecer una verificación documental interviniente en el proceso, conforme a la norma para la materia, en las etapas precontractuales contractuales y pos contractual acorde con lo celebrado contractualmente. Como el Municipio de Andalucía está sujeto al régimen de contratación estatal, el representante legal de la administración debe direccionar, tramitar y estar atento a la aplicación de los procedimientos que regla la ley en materia de contratación, caso omitido en los procesos expresos.</p> <p>La citada irregularidad producto de un deficiente control de la supervisión o interventoría a falta de compromiso de la dependencia comisionada para ejecutar el proceso; ésta consecuencia afecta los principios de economía, eficiencia y eficacia del proceso, desvirtuando en un momento determinado el real inicio y eficiente final de lo contratado.</p>	<p>Para objetar o contradecir lo anterior, la entidad radica las siguientes respuestas "Hallazgo No. 22, 23, 24, 25, <u>26</u> y 27.</p> <p>Con relación a estos hallazgos, le manifiesto que esta administración hizo entrega a los funcionarios de la Contraloría Departamental que realizaron la Auditoria al Municipio de Andalucía, la documentación tal y como se encontró de la Administración anterior, sobre las presuntas deficiencias encontradas en la contratación realizada por la Administración anterior, desconozco los procedimientos de planeación, ejecución y control que ejercían los funcionarios de la época a la contratación, conforme a la ley 80 de 1993, ley 1150 de 2007 y demás normas reglamentarias. (Lo subrayado es nuestro)."</p> <p>Esta administración tomará las medidas pertinentes para evitar este tipo de situaciones</p>	<p>En razón a la respuesta presentada por la entidad para objetar la observación citada, la comisión de Auditoria decide dejar en firme el referido y/o presunto hallazgo, una vez que lo expreso por la Administrción, no obedece a lo cuerstionado.</p>	X				
27	La Administración Municipal de Andalucía celebró el contrato	Para objetar o contradecir lo anterior, la entidad radica las siguientes respuestas	En razón a la respuesta presentada por la entidad	X	X		X	\$200.000.000

	<p>No. 144 de 2011, fecha 14 de abril del 2011 de prestación de servicio con la empresa de Recursos Tecnológicos S.A. ESP. (ERT) por \$200.000.000, plazo 2 meses después de la perfección del contrato para su instalación, objeto “contratar a una persona jurídica para realizar el análisis, diseño e implementación de la red inalámbrica pública del municipio de Andalucía Zona Wi Fi en el parque principal Vicente H. Cruz. Parágrafo 1, los servicios que preste el contratista son de manera independiente y autónoma por parte de él (contratista) utilizando sus profesionales”.</p> <p>Al practicar el ejercicio de revisión del proceso, se observó en el expediente, actuaciones de la función administrativa al servicio de los intereses generales, presuntamente deficientes en el desarrollo de los principios de igualdad, moralidad, eficacia, economía, celeridad, imparcialidad y publicidad en la celebración del contrato en comento, para prestación del servicio determinado solo para siete (7) meses, con relación al objeto del contrato y a las obligaciones del contratista (cláusula 1ª y 4ª del contrato).</p> <p>De igual manera se encontró que la contratación celebrada no se atemperó a lo considerado en la ley 1150 del 2007 y decreto 2474 en lo que respecta a la aplicación de la selección objetiva del contratista, a los principios arriba señalados a modalidad de licitación pública; lo manifestado, una vez que los presupuestos contractuales así lo muestran y lo ameritan.</p> <p>Por tal razón la entidad incurrió en una omisión por la no aplicación del principio de transparencia y demás, intervinientes en la selección objetiva, generando un presunto hallazgo de carácter fiscal por el valor total del contrato (200 millones) sumado a la deficiente actuación de seguimiento y control en la etapa precontractual por parte del supervisor o interventor, situación ésta percibida en el proceso donde por ésta irregularidad se puede generar posibles riesgos de carácter lesivo a los procedimientos establecidos en el estatuto contractual estatal, para el caso, la administración municipal por tal situación transgredió la ley 1150 del 2007 artículo 2º y ss y decreto reglamentario 2474 del 2008, ley 80 de 1993 artículo 26, 26 y 32, Ley 610 del 2000 artículo 5º y 6º, concordante lo anterior con la ley 734 del 2002 art. 34 y 48.</p>	<p>“Hallazgo No. 22, 23, 24, 25, 26 y 27. Con relación a estos hallazgos, le manifiesto que esta administración hizo entrega a los funcionarios de la Contraloría Departamental que realizaron la Auditoría al Municipio de Andalucía, la documentación tal y como se encontró de la Administración anterior, sobre las presuntas deficiencias encontradas en la contratación realizada por la Administración anterior, desconozco los procedimientos de planeación, ejecución y control que ejercían los funcionarios de la época a la contratación, conforme a la ley 80 de 1993, ley 1150 de 2007 y demás normas reglamentarias. (Lo subrayado es nuestro)”</p> <p>Esta administración tomará las medidas pertinentes para evitar este tipo de situaciones</p>	<p>para objetar la observación citada, la comisión de Auditoría decide dejar en firme el referido y/o presunto hallazgo, una vez que lo expreso por la Administración, no obedece a lo cuestionado.</p>							
	<p><b>QUEJAS</b></p>									

28	<p><b>CACCI 5701-DC-30-2012</b></p> <p>compra en la vereda zanjón de piedra de un lote con cabida superficial de 9.496,68 metros cuadrados destinado para ser utilizado como cancha de futbol de la respectiva vereda, dicha compra la realizó el alcalde Girón Vanderhuck a través de la escritura 205 del 18 de junio de 1999 corrida en la notaria única de Andalucía, el pago realizado fue por la suma de 20.000.000,00 (veinte millones de pesos) el vendedor, el señor Gerardo corredor Acero con cc N° 4.407.178 apoderado especial de los propietarios de derechos herenciales en terreno rural legados por el Señor Pedro Pablo Gonzales Prias , señores Antonio José Gonzales Sarmiento, Victoria Eugenia Gonzales Sarmiento, Pedro Pablo Gonzales Rodríguez, y Aura María Gonzales Rodríguez; El apoderado en su condición de abogado y apoderado de los anteriores nombrados para llevar a cabo la sucesión de los bienes del Señor Pedro Pablo Gonzales Prias en la clausula séptima de la escritura pública se obliga a adjudicar en la mencionada sucesión el lote de terreno que se le paga, a nombre del Municipio de Andalucía.</p> <p>Terminado el proceso sucesoral al Municipio de Andalucía no se le adjudico el predio y los nuevos adjudicatarios vendieron a un tercero el predio es a los Señores Carlos Arturo, José Francisco y Luz Ángela Barrios González poseedores de un trapiche panelero en la colindancia y en la misma escritura de compra lo englobaron con otro predio de mayor extensión. La comisión auditora considerando que hubo un presunto detrimento patrimonial en cuantía igual a lo pagado por el lote pero las acciones pertinentes por parte de este ente de control y de la procuraduría no proceden por hechos sucedidos hace 13 (trece) años.</p> <p>Con relación a la primera irregularidad señalada por el quejoso cabe anotar que si bien el poder conferido manifestaba la venta del lote esta no se podría realizar como tal y solo existía la posibilidad de enajenar derechos herenciales pues no se había culminado el proceso sucesoral.</p> <p>La compra se realiza de manera un poco temeraria pero confiando en la buena fe y sobre todo teniendo en cuenta que la comunidad requería tener la posesión del lote destinado a cancha de futbol.</p> <p>En el segundo mandato del Alcalde Girón Vanderhuck no presentan evidencias de acciones tendientes a subsanar esta anomalía.</p> <p>El Señor Alcalde quien además fue quien realizo la negociación debe iniciar las acciones conducentes a la legalización del predio destinado a la cancha de la vereda zanjón de piedra a la mayor brevedad e informar de esta gestión con periodicidad mensual a este ente de control.</p>			X				
29	<p><b>CACCI 5701-DC-30-2012</b></p> <p>compra de un lote de terreno denominado "la Holanda" en la Vereda Altaflor jurisdicción del municipio de Tulua por la suma de 160.000.000, las presuntas irregularidades presentadas según el quejoso es que el predio no esta dentro de la jurisdicción del municipio de Andalucía sino que pertenece al Municipio de Tulua; este predio fue comprado a través de la escritura pública número 461 del 15 de agosto de 2007 corrida en la notaria única del municipio de Andalucía, presenta avalúo realizado por un perito avalado por la lonja de propiedad raíz de Tulua donde certifica que el precio de una hectárea de terreno inculto ubicado en esa zona de la parte rural alta del municipio de Andalucía se negocia a alrededor de un millón y medio de pesos la hectárea con todas sus anexidades;</p> <p>La ley 99 no hace mención a la división política territorial cuando se</p>			X				

	<p>refiere al recurso hídrico, consideran que la conformación geográfica en la mayoría de los casos no esta acorde con los limites territoriales por tan tanto puede haber una cuenca hidrográfica que alimentando acueductos de otras poblaciones se encuentra en mi jurisdicción haciendo que los municipios a quienes llegan las aguas que allí nacen hagan el esfuerzo y el ejercicio de conservación respectivo; no puede ser disculpa de que no esta en mi jurisdicción el no conservar las fuentes hídricas que surten de agua nuestros acueductos Municipales.</p> <p>Como quiera que el IGAC diligencia fichas catastrales en los diferentes Municipios la cabida establecida para este predio por parte de ese Instituto es de 108 hectáreas y 4688 metros, en la fecha agosto 11 de 1995, es decir después de descontar la segregación realizada a través de la escritura 101 del 30 de enero del año 1987 que fue de 14 hectáreas y 800 metros cuadrados. Observado lo anterior la diferencia establecida entre lo comprado y la cabida real del predio es de 22 Hectáreas y 4512 metros cuadrados, cuyo valor traducido a pesos de acuerdo al precio de adquisición de \$ 1170135,3846 por hectárea, daría un presunto detrimento de \$ 26.270.943,55 pesos.</p> <p>Al haber transcurrido mas de cinco años de el hecho generador de la queja esta contraloría considera que ya no es competente para iniciar acciones tendientes a recuperar el recurso publico</p> <p>La comisión auditora considera que la administración municipal incurrió en transgresiones al ordenamiento jurídico al comprar como cuerpo cierto un terreno que no tenia plano donde se considerara de manera inequívoca su cabida y por tanto su pago e insta al señor alcalde Municipal quien realizo la negociación a iniciar las acciones tendientes a la recuperación del mayor valor pagado.</p>						
30	<p><b>QUEJA PROVENIENTE DEL ALCALDE MUNICIPAL</b></p> <p>la administración municipal compro en la vereda pardo alto un lote de terreno de 11,5 hectáreas en la suma de \$ 154.770.000.</p> <p>el avalúo presentado por el perito evaluador Félix Humberto quintero b con cc n° 6.184.660 de buga, inscrito en el registro nacional de evaluadores con el numero r.n.a.-04-110 corpolonjas presenta en su pagina 9 la siguiente observación:</p> <p>la valoración del bosque se hace de conformidad en la estimación de la aprovechabilidad económica de las especies maderables que allí se encuentran.</p> <p>al investigar sobre el lema, (sic) se estima que en un ecosistema de bosque natural, se encuentran en promedio diez especies maderables aprovechables comercialmente, se tiene en cuenta factores como arboles por unidad de área (hectárea), madurez de las especies (presentan en promedio un diámetro de 1,60 mt) y una altura de fuste aprovechable de 20 metros.</p> <p>Entre las especies maderables, encontramos: atobo, cedro, roble, yarumo, siete cueros, encenillo, barcino, arenillo, aliZO, aguacatillo, entre otros.</p> <p>las afirmaciones consignadas en los párrafos anteriores al parecer no coinciden con la realidad presentada en la finca adquirida pues según documento fotográfico elaborado por funcionarios de la administración municipal de Andalucía en visita realizada en compañía de un funcionario de la contraloría en la parte ambiental allí la vegetación existente consiste en helechos, rastrojo alto y unos pocos arboles si así se pueden llama,</p>			X	X	X	\$80.000.000

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

	que son la expresión del abandono de la finca por unos años pero la realidad es que allí todavía hay potreros que son utilizados por ganados de los vecinos y no existen arboles de 1,60 metros de diámetro como lo expresa el avalúo, la vegetación presentada en el predio no alcanza siquiera a un metro de diámetro y son unos pocos arboles de madera de la llamada basta, tropical o revoltura como se llama comúnmente, pues los arboles de madera preciosa ya fueron talados y de ellos no hay rastro alguno. el precio del predio se encuentra presuntamente sobrevaluado en cuantía a establecer, de acuerdo a peritazgo a realizar por persona o entidad idónea.							
31	La administracion Municipal de Andalucia compro para un campero marca daewoo tipo korando identificado con la placa ODY 004, a través de los contratos 166 de mayo 17 de 2011 por 14.900.000 y el contrato 218 del 12 de julio de 2011 por \$ 9.600.000, la suma de \$ 24.500.000,00 en repuestos destinados a reparar mecanicamente el citado vehiculo fue entregado el 31 de diciembre de 2011 en mal estado de funcionamiento; en este caso constituimos hallazgo fiscal en cuantía de \$ 24.500.000 debido a aplicación desatinada del recurso publico debido a la que no realizaron estudios previos para realizar la compra de repuestos pues el Vehiculo despues del cambio de los repuestos adquiridos no funciona correctamente y requiere de otras inversiones para su normal operación de modo tal que habia sido mas barato adquirir un vehiculo nuevo.			X	X		X	\$24.500.000,
32	La Administración Municipal de Andalucía a través del oficio de fecha abril 04 de 2012 con cacci N° 178 del 17 de abril de 2012 solicita y se ratifica en el cuestionamiento que le hace a la administración del saliente Doctor Albeiro Sepúlveda Grajales sobre el deficiente proceso de empalme contrariando la ley 951 de 2005, en razón a ello se reviso la carpeta con los documentos contentivos del empalme y se evidencio mas un informe de gestión que un informe de empalme toda vez que los formatos y/o anexos de que habla la ley 951 de 205 no fueron tenidos en cuenta, la anterior situación dificultó la revisión integra de la información allegada, la conducta asumida por la anterior administración tipifica un presunto hallazgo administrativo.			X				
33	La Administración Municipal en enero 23 del 2012 radica a través del CACCI No. 39 de fecha 23 de enero del 2012 en la Contraloría Departamental como rendición pública de cuentas de la vigencia 2011, informe de gestión de los periodos 2008 a 2011, al evaluar los soportes allegados se evidenció información considerativa a la misión, excepto la prueba de los formatos direccionados por la Ley para el empalme y soportes de la rendición pública de su misión a la vigencia del 2011.			X				
TOTAL				33	23	2	13	\$703.182.066