



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

130 19.11

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

**MUNICIPIO DE CANDELARIA
VIGENCIA 2013**

CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA

Palmira, Septiembre de 2014



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

Contralor Departamental

Adolfo Weybar Sinisterra Bonilla

Director de Control Fiscal

Jorge Antonio Quiñones Cortes

Subdirector Técnico Cercofis Tuluá (E)

Mariela Olivares Tobar

Representante Legal de la Entidad Auditada

John Wilson Rengifo Lazo

Equipo de Auditoría:

José Alberto Duero.

Carlos Arturo García Trujillo.

Claudia Liliana López.

Gonzalo A. Moreno Cataño

Jair García Zapata

TABLA DE CONTENIDO

| | |
|--|----|
| INTRODUCCION | 4 |
| 1. HECHOS RELEVANTES | 5 |
| 2. DICTAMEN INTEGRAL | 6 |
| 2.1 CONCEPTO SOBRE FENECIMIENTO | 7 |
| 2.1.1 Control de Resultados..... | 8 |
| 2.1.2 Control de Gestión | 8 |
| 2.1.3 Control Financiero y Presupuestal..... | 9 |
| 2.1.3.1 <i>Opinión sobre los Estados Contables</i> | 10 |
| 3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA | 11 |
| 3.1 CONTROL DE RESULTADOS | 11 |
| 3.2 CONTROL DE GESTIÓN | 14 |
| 3.2.1. Factores Evaluados | 14 |
| 3.2.1.1 <i>Ejecución Contractual</i> | 14 |
| 3.2.1.2 Resultado Evaluación Rendición de la Cuenta | 21 |
| 3.2.1.3 Legalidad | 21 |
| 3.2.1.4 Gestión Ambiental..... | 23 |
| 3.2.1.5 Tecnologías de las Comunicaciones y la Información. (TICS) | 25 |
| 3.2.1.6 Resultado Seguimiento Plan de Mejoramiento. | 25 |
| 3.2.1.7 Control Fiscal Interno..... | 28 |
| 3.3 CONTROL FINANCIERO Y PRESUPUESTAL | 29 |
| 3.3.1 Estados Contables..... | 29 |
| 3.3.1.1 <i>Concepto Control Interno Contable</i> | 39 |
| 3.3.2 Gestión Presupuestal | 41 |
| 3.3.3 Gestión Financiera..... | 46 |
| Cierre Fiscal | 50 |
| Planes de Mejoramiento | 50 |
| Control Financiero | 51 |
| Estados Contables..... | 51 |
| Gestión Presupuestal. (Ejecución – en el cierre fiscal) | 51 |
| 4. OTRAS ACTUACIONES..... | 52 |
| 4.1 PROCESOS JUDICIALES | 52 |
| 4.2 ATENCION DE QUEJAS, DERECHOS DE PETICION Y DENUNCIAS | 57 |
| 5. ANEXOS..... | 62 |
| 5.1 CUADRO DE OBSERVACIONES | 62 |



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

INTRODUCCION

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 Candelaria Valle, utilizando como herramientas la normas legales, el análisis y el conocimiento, con el fin de dar un concepto integral sobre la gestión del Municipio a la vigencia 2013, desde diferentes ejes temáticos.

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

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

El presente informe se inicia con el dictamen integral preliminar que califica la gestión de la Entidad, determina el fenecimiento de las cuentas revisadas, se establecen los conceptos sobre la gestión, los resultados, el aspecto financiero y presupuestal y la opinión a los estados financieros, seguidamente se presenta el resultado de la auditoría concretando los temas antes citados; se continua con otras actuaciones como son el seguimiento a planes de mejoramiento y quejas, denuncias y derechos de petición y beneficio del control fiscal, para finalizar con el cuadro de tipificación de hallazgos el cual resume la auditoría y da cuenta de los mismos.

1. HECHOS RELEVANTES

El Municipio de Candelaria presenta como hecho notorio los avances en materia de infraestructura para el suministro de agua potable a varios corregimientos, con lo cual se estará dando solución a un problema sentido de la comunidad Candelareña.

En materia financiera la entidad ha presentado en los últimos dos años superávit de más de \$3.000 millones en recursos propios, no obstante esta situación positiva se tiene una cartera alta del orden de los \$12.000 millones producto de la acumulación de recursos en las últimas 10 vigencias, de la falta de cultura de pago de los contribuyentes, de una débil gestión en la recuperación de estos recursos y de la falta de una depuración adecuada de sus bases de datos, que permitan por una parte mejorar aún más sus ingresos propios y por otro tener una cartera más sana y ajustada a la realidad.

Es preciso destacar el avance y mejoramiento en sus procesos administrativos como los adelantados en el área financiera en cuanto a su organización, manejo, control, seguimiento y evaluación de la información, hecho que permite oportunidad en la misma, mejor atención y servicio al contribuyente y calidad en el tema financiero.

Es de gran importancia y beneficio para la comunidad Candelareña la obra de infraestructura “Construcción de la cubierta del parque lineal de la cabecera Municipal, realizada en el marco del convenio de asociación suscrito entre Coldeportes y el municipio, demostrando una buena gestión por parte del burgomaestre. El complejo deportivo terminado cuenta con varios escenarios, tales como, canchas de microfútbol, baloncesto, tenis de campo, voleibol, todo ello dentro del marco de fortalecimiento del deporte, además se cuenta con amplias zonas verdes que rodean el escenario. Cumpliendo con los estándares de calidad de este tipo de escenarios. En tal sentido la obra genera un impacto favorable para la práctica del deporte, del sano esparcimiento y del aprovechamiento del tiempo libre de la población.

2. DICTAMEN INTEGRAL

Cali,

Doctor

JOHN WILSON RENGIFO LAZO

Alcalde Municipal

Candelaria Valle Del Cauca

Asunto: Dictamen de Auditoría con Enfoque Integral Modalidad Regular vigencia 2013.

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca con fundamento en las facultades otorgadas por los Artículos 267 y 272 de la Constitución Política, practicó Auditoría Modalidad Regular al ente que usted representa, a través de la evaluación de los principios de eficiencia, eficacia y equidad con que se administraron todos los recursos puestos a disposición y los resultados de la gestión, el examen del Balance General y el Estado de Actividad Financiera, Económica a 31 de diciembre de 2013, la comprobación que las operaciones financieras, administrativas y económicas se realizaron conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables.

Es responsabilidad de la Administración el contenido de la información suministrada al equipo auditor para su análisis y evaluación, que a su vez tiene la responsabilidad de producir un informe integral que contenga el concepto sobre la gestión adelantada por la Administración Municipal de Candelaria, que incluye pronunciamientos sobre el acatamiento a las disposiciones legales, y la opinión sobre la razonabilidad de los Estados Contables.

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con normas, políticas y procedimientos de auditoría prescritos por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, compatibles con las de general aceptación; por 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. El control incluyó examen sobre la base de pruebas selectivas, 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.

El representante legal del Municipio de Candelaria rindió las Cuentas Anuales consolidadas por las vigencias fiscales 2013, dentro de los plazos previstos en las Resoluciones Orgánicas vigentes de esta Contraloría.

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

2.1 CONCEPTO SOBRE FENECIMIENTO

Con base en la calificación total de 92.7 puntos, sobre la Evaluación de Gestión, de Resultados, y control financiero la Contraloría Departamental Del Valle del Cauca Fenece la cuenta de la Entidad por la vigencia fiscal correspondiente al año 2013.

| MATRIZ DE EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN FISCAL | | | |
|--|----------------------|-------------|--------------------|
| ENTIDAD AUDITADA: ALCALDIA MUNICIPAL DE CANDELARIA | | | |
| VIGENCIA AUDITADA: 2013 | | | |
| Componente | Calificación Parcial | Ponderación | Calificación Total |
| 1. Control de Gestión | 94,6 | 0,5 | 47,3 |
| 2. Control de Resultados | 87,4 | 0,3 | 26,2 |
| 3. Control Financiero | 95,7 | 0,2 | 19,1 |
| Calificación total | | 1,00 | 92,7 |
| Fenecimiento | FENECE | | |
| Concepto de la Gestión Fiscal | FAVORABLE | | |

| RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL FENECIMIENTO | |
|---|------------------|
| Rango | Concepto |
| 80 o más puntos | FENECE |
| Menos de 80 puntos | NO FENECE |

| RANGO DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE LA GESTIÓN FISCAL | |
|---|---------------------|
| Rango | Concepto |
| 80 o más puntos | FAVORABLE |
| Menos de 80 puntos | DESFAVORABLE |

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría

Los fundamentos de este pronunciamiento se presentan a continuación:

2.1.1 Control de Resultados

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca como resultado de la auditoría adelantada, conceptúa que el concepto del Control de Resultados, es Favorable como consecuencia de la calificación de 87,4 puntos, resultante de ponderar el factor que se relaciona a continuación:

| TABLA 2 | | | |
|--|----------------------|-------------|--------------------|
| CONTROL DE RESULTADOS | | | |
| ENTIDAD AUDITADA: ALCALDIA MUNICIPAL DE CANDELARIA VALLE | | | |
| VIGENCIA: 2013 | | | |
| Factores minimos | Calificación Parcial | Ponderación | Calificación Total |
| 1. Cumplimiento Planes Programas y Proyectos | 87,4 | 1,00 | 87,4 |
| Calificación total | | 1,00 | 87,4 |
| Concepto de Gestión de Resultados | Favorable | | |
| | | | |
| RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE RESULTADOS | | | |
| Rango | Concepto | | |
| 80 o más puntos | Favorable | | |
| Menos de 80 puntos | Desfavorable | | |

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría

2.1.2 Control de Gestión

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca como resultado de la auditoría adelantada, conceptúa que el concepto del Control de Gestión, es Favorable, como consecuencia de la calificación de 94,6 puntos, resultante de ponderar los factores que se relacionan a continuación:

| TABLA 1 | | | |
|--|----------------------|-------------|--------------------|
| CONTROL DE GESTIÓN | | | |
| ENTIDAD AUDITADA: ALCALDIA MUNICIPAL DE CANDELARIA VALLE | | | |
| VIGENCIA 2013 | | | |
| Factores | Calificación Parcial | Ponderación | Calificación Total |
| 1. <u>Gestión Contractual</u> | 98,4 | 0,65 | 64,0 |
| 2. <u>Rendición y Revisión de la Cuenta</u> | 100,0 | 0,02 | 2,0 |
| 3. <u>Legalidad</u> | 90,1 | 0,05 | 4,5 |
| 4. <u>Gestión Ambiental</u> | 78,1 | 0,05 | 3,9 |
| 5. <u>TICS</u> | 94,5 | 0,03 | 2,8 |
| 6. <u>Plan de Mejoramiento</u> | 92,1 | 0,10 | 9,2 |
| 7. <u>Control Fiscal Interno</u> | 82,2 | 0,10 | 8,2 |
| Calificación total | | 1,00 | 94,6 |
| Concepto de Gestión a emitir | Favorable | | |
| | | | |
| RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE GESTIÓN | | | |
| Rango | Concepto | | |
| 80 o más puntos | Favorable | | |
| Menos de 80 puntos | Desfavorable | | |

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría

2.1.3 Control Financiero y Presupuestal

La Contraloría Departamental como resultado de la auditoría adelantada, conceptúa que el Control Financiero y Presupuestal, es Favorable, como consecuencia de la calificación de 95,7 puntos, resultante de ponderar los factores que se relacionan a continuación:

| CONTROL FINANCIERO Y PRESUPUESTAL | | | |
|--|----------------------|-------------|--------------------|
| ENTIDAD AUDITADA: ALCALDIA MUNICIPAL DE CANDELARIA VALLE | | | |
| VIGENCIAS 2013 | | | |
| Factores minimos | Calificación Parcial | Ponderación | Calificación Total |
| 1. Estados Contables | 100,0 | 0,70 | 70,0 |
| 2. Gestión presupuestal | 90,0 | 0,10 | 9,0 |
| 3. Gestión financiera | 83,3 | 0,20 | 16,7 |
| Calificación total | | 1,00 | 95,7 |
| Concepto de Gestión Financiero y Pptal | Favorable | | |
| RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO FINANCIERO | | | |
| Rango | Concepto | | |
| 80 o más puntos | Favorable | | |
| Menos de 80 puntos | Desfavorable | | |

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría

2.1.3.1 Opinión sobre los Estados Contables

En nuestra opinión, los Estados Contables fielmente tomados de los libros oficiales, al 31 de diciembre de 2013, así como el resultado del Estado de la Actividad Financiera Económica y Social y los Cambios en el Patrimonio por los años que terminó en estas fechas, de conformidad con los principios y normas de contabilidad pública generalmente aceptados en Colombia y demás normas emitidas por la Contaduría General de la Nación, es **sin salvedad**.

PLAN DE MEJORAMIENTO

La Entidad registrará el plan de mejoramiento en el Sistema de Rendición de Cuentas en Línea (RCL), que permita corregir y solucionar las deficiencias encontradas durante el proceso auditor, dentro de los 15 días hábiles siguientes al recibo del informe. (Resolución Reglamentaria No. 012 de 2013).

El plan de mejoramiento presentado debe contener las acciones que se implementarán por parte de la Entidad, las cuales deberán responder a cada una de las debilidades detectadas y comunicadas por el equipo auditor, el cronograma para su implementación y los responsables de su desarrollo.

Atentamente,

ADOLFO WEYBAR SINISTERRA BONILLA
Contralor Departamental Del Valle Del Cauca

3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

3.1 CONTROL DE RESULTADOS

Como resultado de la auditoría practicada, el concepto sobre el Control de Resultados es Favorable, una vez evaluadas las siguientes Variables:

| TABLA 2-1 vigencia 2013 | | | |
|---|----------------------|-------------|--------------------|
| CONTROL DE RESULTADOS | | | |
| FACTORES MINIMOS | Calificación Parcial | Ponderación | Calificación Total |
| Eficacia | 99,8 | 0,20 | 20,0 |
| Eficiencia | 72,5 | 0,30 | 21,8 |
| Efectividad | 89,3 | 0,40 | 35,7 |
| coherencia | 100,0 | 0,10 | 10,0 |
| Cumplimiento Planes Programas y Proyectos | | 1,00 | 87,4 |

| Calificación | | Cumple |
|---------------------|---|--------|
| Cumple | 2 | |
| Cumple Parcialmente | 1 | |
| No Cumple | 0 | |

Fuente: Matriz de calificación

El plan de desarrollo del municipio de candelaria denominado “Candelaria Nuestro Compromiso 2012 -2015” aprobado según acuerdo municipal 002 de mayo 30 de 2012” el cual está constituido por cuatro ejes: 1-Eje solidaridad y seguridad social. 2- Eje desarrollo económico y competitivo.3- Eje gestión pública, gobernabilidad y democracia.4- Eje cultural para el desarrollo sostenible.

El Plan de Desarrollo Institucional alcanzó un cumplimiento para el 2013 del 87,4%. Este plan está debidamente estructurado con sus respectivos ejes, planes, programas, y proyectos, con sus respectivas metas de producto con el fin de asegurar su evaluación y control.

El cumplimiento de metas se realizó con una muestra de 14 proyectos de los cuales se encontraron las siguientes observaciones:

Hallazgo Administrativo # 1

Los proyectos ejecutados no fueron actualizados en la ficha M.G.A (Metodología General Ajustada), en relación con el valor de los mismos, se ejecutaron presupuestalmente contra los proyectos contratos por sumas superiores al estipulado en ellos. No existiendo coherencia entre el presupuesto ejecutado de los proyectos y el valor inicial de los mismos lo que no permite medir el impacto que se genera en la comunidad.

Hallazgo Administrativo # 2

En el proyecto BPMC 012, 125,227 “Construcción y ampliación de infraestructura educativa”. Según el proyecto la zona afectada por el problema es la sede educativa Atanasio Girardot, y el contrato No. 203-13-05-005 de 2013 por valor de \$ 71.316.679, se desarrolló en la sede Simón Bolívar Institución Educativa Rodrigo Lloreda, que no la contemplaba el proyecto, evidenciando deficiencia en la planeación y ejecución de los recursos, lo que no permite tener un control de los mismos.

Hallazgo Administrativo # 3

El plan de desarrollo de la entidad no está estructurado, con metas de resultados lo que no permite medir el impacto generado en el municipio, de los recursos ejecutados en la vigencia del mismo.

| AVANCE EN EJECUCION DEL PLAN DE DESARROLLO | | | | | | | | | | |
|--|---------------------------------------|-----------------------------------|------|---------------------|-----|-------------------------|-----|---------------|------------------------|-----------------------|
| DICIEMBRE 31 DE 2013 | | | | | | | | | | |
| EJE/SECTOR | TOTAL PROYECTOS PROGRAMADOS PARA 2013 | PROYECTOS CON EXCELENTE EJECUCION | % | PROYECTOS REZAGADOS | % | PROYECTOS NO EJECUTADOS | % | OBSERVACIONES | COSTO PROYECTADO miles | COSTO EJECUTADO pesos |
| SEGURIDAD Y SOLIDARIDAD SOCIAL | 185 | 145 | 78% | 24 | 13% | 16 | 9% | 91% ACEPTABLE | 19.609.246 | 29.913.320.761 |
| SECTOR SALUD PÚBLICA Y SEGURIDAD SOCIAL | 36 | 31 | 86% | 2 | 6% | 3 | 8% | 92% ACEPTABLE | 12.817.845,00 | 18.012.484.865 |
| SECTOR EDUCACION | 27 | 20 | 74% | 6 | 22% | 1 | 4% | 96% ACEPTABLE | 1.363.328 | 2.972.840.685 |
| SECTOR ARTE Y CULTURA | 14 | 8 | 57% | 4 | 29% | 2 | 14% | 86% ACEPTABLE | 713.446 | 471.594.098 |
| SECTOR BIENESTAR SOCIAL Y GRUPOS VULNERABLES | 48 | 40 | 83% | 6 | 13% | 2 | 4% | 96% ACEPTABLE | 932.794 | 1.909.799.373 |
| SECTOR RECREACION Y DEPORTE (23) | 21 | 16 | 76% | 2 | 10% | 3 | 14% | 75% ACEPTABLE | 70.000 | 3.238.815.300 |
| SECTOR VIVIENDA | 16 | 8 | 50% | 4 | 25% | 4 | 25% | 75% ACEPTABLE | 808.000 | 1.441.869.638 |
| SECTOR AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BASICO | 20 | 19 | 95% | 0 | 0% | 1 | 5% | 95% ACEPTABLE | 2.903.833 | 1.865.916.802 |
| SECTOR OTROS SERVICIOS PÚBLICOS | 3 | 3 | 100% | 0 | 0% | 0 | 0% | 100% CRITICO | 0 | 0 |
| EJE ECONOMICO | 65 | 45 | 69% | 7 | 11% | 13 | 20% | 80% REGULAR | 3.821.000 | 1.364.742.212 |
| SECTOR DESARROLLO ECONÓMICO Y EMPLEO | 10 | 7 | 70% | 2 | 20% | 1 | 10% | 90% ACEPTABLE | 215.000 | 97.000.000 |
| SECTOR TURISMO(9) | 7 | 0 | 0% | 2 | 29% | 5 | 71% | 29% CRITICO | 75.000 | 15.000.000 |
| SECTOR AGROPECUARIO Y DESARROLLO RURAL | 13 | 11 | 85% | 0 | 0% | 2 | 15% | 85% ACEPTABLE | 242.000 | 145.850.000 |
| SECTOR TRANSITO | 35 | 27 | 77% | 3 | 9% | 5 | 14% | 86% ACEPTABLE | 3.289.000 | 1.106.892.212 |
| EJE DE GESTION PUBLICA, GOBERNABILIDAD Y DEMOCRACIA | 58 | 44 | 76% | 7 | 12% | 7 | 12% | 86% ACEPTABLE | 1.748.643 | 3.445.684.203 |
| SECTOR DESARROLLO Y FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL | 27 | 18 | 67% | 7 | 26% | 2 | 7% | 93% ACEPTABLE | 557.000 | 1.836.355.297 |
| SECTOR SEGURIDAD, JUSTICIA Y PAZ | 25 | 21 | 84% | 0 | 0% | 4 | 16% | 84% ACEPTABLE | 696.643 | 1.196.580.706 |
| SECTOR DESARROLLO COMUNITARIO | 6 | 5 | 83% | 0 | 0% | 1 | 17% | 83% ACEPTABLE | 495.000 | 412.748.200 |
| EJE DE CULTURA DESARROLLO SOSTENIBLE | 44 | 32 | 73% | 5 | 11% | 7 | 16% | 84% ACEPTABLE | 821.000 | 1.047.274.768 |
| SECTOR MEDIO AMBIENTE | 19 | 13 | 68% | 3 | 16% | 3 | 16% | 84% ACEPTABLE | 389.000 | 518.755.133 |
| SECTOR ORDENAMIENTO TERRITORIAL E INTEGRACION REGIONAL | 15 | 12 | 80% | 0 | 0% | 3 | 20% | 80% ACEPTABLE | 199.000 | 335.619.635 |
| SECTOR GESTION DEL RIESGO | 10 | 7 | 70% | 2 | 20% | 1 | 10% | 90% ACEPTABLE | 233.000 | 192.900.000 |
| TOTAL PROYECTOS DEL PLAN DESARROLLO 2013 | 352 | 266 | 76% | 43 | 12% | 43 | 12% | 82% ACEPTABLE | 25.999.889 | 35.771.021.944 |

FUENTE SECRETARIA DE PLANEACION

EJE SEGURIDAD Y SOLIDARIDAD SOCIAL

Sector Educación

En este sector se plasmaba el objetivo específico “Ampliar, adecuar y mantener la infraestructura educativa que garantice condiciones de ambiente adecuadas para el desarrollo de las actividades pedagógicas”. Objetivo desarrollado a través del proyecto “construcción y adecuación de infraestructura educativa, del cual se ejecutó con el mantenimiento y construcción de 14 aulas lo cual impacto en el mejoramiento de las condiciones para los estudiantes que reciben clases en las instituciones educativas.

Sector Recreación y Deporte

Este tenía como objetivo específico “Ofertar sitios adecuados para la práctica de deportiva y recreativa”, desarrollado a través del proyecto “Dar continuidad al mantenimiento y adecuación de los escenarios deportivos y recreativo” ejecutado con la construcción de la cubierta del polideportivo el cual beneficio a la comunidad, practicante de deportes en la ciudad. Valor ejecutado \$1.567.879.920.

En cuanto a la construcción de cinco (5) escenarios deportivos hasta la fecha esta meta no se ha cumplido. Lo que genera un déficit de infraestructura deportiva para cumplir con proyectos de masificación del deporte y vida saludable para la comunidad de candelaria.

Sector agua potable y saneamiento básico

Con el proyecto “Expansión de redes de Alcantarillado en zona urbana” se planeó construir 500 metros lineales de alcantarillado rural, de los cuales se proyectaron construir en la vigencia 300 metros de estos últimos se construyeron 200 metros que representa un 66% de la meta. Con un porcentaje aceptable para el avance del plan de desarrollo.

Mantenimiento de Redes de Alcantarillado zona urbana

Cuya meta era realizar mantenimiento a 2000 metros lineales de alcantarillado de los centros poblados, de los cuales para la vigencia 2013 se realizaría 900 metros y presento un cumplimiento de 1200 metros, cifra que está por encima de la meta planeada.

Sector Salud

Con el proyecto “Realizar el mantenimiento y adecuación de 11 puestos de salud”, se ejecutó a través de un contrato de consultoría, cuyo fin fue realizar un estudio médico arquitectónico levantamiento del catastro físico de los puestos de salud del municipio, meta que no se cumplió porque con este proyecto durante la vigencia no se realizó mantenimiento de los puestos de salud.

3.2 CONTROL DE GESTIÓN

Como resultado de la auditoría adelantada, el concepto sobre el Control de Gestión es Favorable una vez evaluado los siguientes Factores:

3.2.1. Factores Evaluados

3.2.1.1 Ejecución Contractual

Para la ejecución de la presente auditoria y de acuerdo con la información suministrada por la Alcaldía Municipal de Candelaria en cumplimiento de lo establecido en la Resolución interna de rendición de cuentas en línea de la Contraloría Departamental del Valle, se determinó que la entidad celebró la siguiente contratación.

Durante la vigencia 2013 se suscribieron un total 1.268 contratos por valor de \$17.929.909.063 distribuidos así:

| TIPO DE CONTRATO | CANTIDAD | VALOR |
|---|----------|------------------|
| ARRENDAMIENTO | 14 | \$ 203.225.680 |
| PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES | 126 | \$ 2.632.301.392 |
| SEGUROS | 1 | \$ 32.732.100 |
| SUMINISTRO | 68 | \$ 1.939.676.332 |
| OBRA PUBLICA | 24 | \$ 3.782.647.038 |
| PRESTACION DE SERVICIOS DE APOYO A LA GESTION | 337 | \$ 3.829.506.113 |
| INTERVENTORIA | 4 | \$ 134.657.055 |
| INTERADMINISTRATIVO | 18 | \$ 2.170.749.621 |
| CONSULTORIA | 8 | \$ 238.222.406 |

| | | |
|--------------|----|--------------------------|
| CONVENIOS | 30 | \$ 2.844.198.136 |
| ADHESION | 1 | \$ 121.993.190 |
| TOTAL | | \$ 17.929.909.063 |

Cumplimiento del Marco Normativo de la Contratación

Se registra dentro del Manual de Contratación de la Alcaldía consagrado en el Decreto número 096 de julio 05 de 2011, la normatividad aplicable, la planeación de la contratación, la etapa precontractual, la contractual, la post contractual, las cuantías de la contratación, comité de contratación, celebración, perfeccionamiento y legalización del contrato, requisitos de perfeccionamiento, requisitos de ejecución, de legalización, modificaciones al contrato, adición y prórroga del contrato.

Se describe en el contrato el acta de entrega y recibo de la obra, bien o servicio, así como la liquidación de los contratos. Como también contiene un capítulo sobre la supervisión e interventoría, obligaciones generales y especiales del supervisor o interventor.

Este utiliza sus facultades constitucionales y legales en especial las conferidas por el Artículo 315 de la Constitución Política, Artículo 91 de la Ley 136 de 1.994, la Ley 80 de 1.993, la Ley 1150 de 2.007, el Decreto 3576 de 2.009, además fortaleciendo este concepto constitucional con el Artículo 209 que establece que la función administrativa está al servicio de los intereses generales y se desarrolla con fundamento en los principios de igualdad, moralidad, eficacia, economía, celeridad, imparcialidad y publicidad, se establece el manejo de la Contratación Estatal, los funcionarios que intervienen en las distintas etapas de la contratación, en la vigilancia y ejecución del negocio jurídico, entre otros, es decir aspectos administrativos del trámite y desarrollo contractual.

Los principios adoptados por la entidad son los de igualdad, moralidad, eficiencia, eficacia, economía, celeridad, imparcialidad y publicidad, así como las disposiciones generales establecidas en la primera parte del Código Contencioso Administrativo, las multas se incluirán en todas las tipologías contractuales, como también en la minuta contractual.

MUESTRA DE LA CONTRATACION VIGENCIA 2013

Cuadro No 4

| vigencia | contratos suscritos | valor | selección | % | valor muestra |
|----------|---------------------|------------------|-----------|-------|-----------------|
| 2013 | 1268 | \$17.929.909.063 | 49 | 48,95 | \$8.777.454.984 |

Como resultado de la auditoría adelantada para la vigencia 2013, la opinión de la gestión en la Ejecución Contractual para la vigencia 2013, es **Eficiente**, como consecuencia de los siguientes hechos y debido a la calificación de **98,4** puntos resultante de ponderar los aspectos que se relacionan a continuación.

| ENTIDAD AUDITADA: ALCALDIA MUNICIPAL DE CANDELARIA VALLE VIGENCIA: 2013 | | | | | | | | | | | |
|--|---|----|--------------------|---|----------------------|----|---------------------|----|----------|-------------|-------------------|
| VARIABLES A EVALUAR | CALIFICACIONES EXPRESADAS POR LOS AUDITORES | | | | | | | | Promedio | Ponderación | Puntaje Atribuido |
| | <u>Prestación Servicios</u> | Q | <u>Suministros</u> | Q | <u>Interventoría</u> | Q | <u>Obra Pública</u> | Q | | | |
| Cumplimiento de las especificaciones técnicas | 100 | 12 | 100 | 8 | 99 | 18 | 100 | 11 | 99,49 | 0,40 | 39,8 |
| Cumplimiento deducciones de ley | 92 | 12 | 75 | 8 | 89 | 18 | 82 | 11 | 85,71 | 0,05 | 4,3 |
| Cumplimiento del objeto contractual | 100 | 12 | 100 | 8 | 99 | 18 | 97 | 11 | 98,98 | 0,30 | 29,7 |
| Labores de Interventoría y seguimiento | 100 | 12 | 100 | 8 | 97 | 18 | 100 | 11 | 98,98 | 0,20 | 19,8 |
| Liquidación de los contratos | 94 | 8 | 100 | 8 | 97 | 18 | 95 | 11 | 96,67 | 0,05 | 4,8 |
| CUMPLIMIENTO EN GESTIÓN CONTRACTUAL | | | | | | | | | | 1,00 | 98,4 |

| Calificación | |
|------------------|---|
| Eficiente | 2 |
| Con deficiencias | 1 |
| Ineficiente | 0 |

Eficiente

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría

En el universo de contratos auditados para la vigencia 2013 se observó que en su mayoría se tiene trazabilidad respecto a los documentos que soportan la legitimidad de la contratación. La documentación que eventualmente hizo falta fue requerida y aportada al equipo auditor, en general todas las carpetas contractuales no se hallaban el respectivo registro ante Secop el cual fue verificado. Las carpetas se encontraban algunas debidamente foliadas, mientras que otras contaban con una foliatura incompleta o en desorden, esto debido a que constantemente se desfragmentan y al volver a organizarlas se hace sin tener en cuenta el orden de los números de folio, lo que no permite que haya un orden cronológico y documental. Respecto a los Estudios Previos estos presentaron los ítems relativos a los requisitos contractuales exigidos en los Numerales 7 y 12 del Artículo 25 de la Ley 80 de 1.993 como también lo preceptuado en el Artículo 3 del Decreto 2474 de 2.008, conceptos tales como descripción de la necesidad, objeto a contratar con sus especificaciones esenciales técnicas y económicas y la identificación del contrato a celebrar, fundamentos jurídicos que soportan la

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

modalidad de selección, justificación de los factores de selección, riesgos previsibles que pueden afectar el equilibrio económico del contrato, garantías destinadas a amparar los perjuicios contractuales.

Obra Pública

De un universo de 24 contratos se auditaron 11; por valor de \$ 3.271.198.216, equivalente al 46% del valor total contratado, de los cuales se evaluaron todos los aspectos y criterios aplicables descritos en la matriz de calificación de gestión.

Prestación de Servicios

De un universo de 463 contratos se auditaron 12; por valor de \$ 764.833.900, equivalente al 3% del valor total contratado, de los cuales se evaluaron todos los aspectos y criterios aplicables descritos en la matriz de calificación de gestión.

Suministros

De un universo de 68 contratos se auditaron 8; por valor de \$ 976.179.730, equivalente al 12% del valor total contratado, de los cuales se evaluaron todos los aspectos y criterios aplicables descritos en la matriz de calificación de gestión.

Consultoría u otros Contratos

De un universo de 76 contratos se auditaron 18; por valor de \$ 3.590.243.138, equivalente al 24% del valor total contratado, de los cuales se evaluaron todos los aspectos y criterios aplicables descritos en la matriz de calificación de gestión; con el siguiente resultado:

Hallazgo Administrativo # 4.

Se evidenció que las carpetas contractuales No. 203-15-02-015; No. 203-13-10-020; No. 203-13-10-018; No. 203-13-08-287; No. 203-13-05-008; No. 203-13-05-019; No. 203-15-01-006; No. 203-13-04-044 y No. 203-15-01-011 no contenían los soportes de pagos parciales ni finales, soportes de los informes de interventoría y supervisión, actas de liquidación y terminación, designación de supervisor. En el contrato No. 76.26.12.1068 de 2013, bitácora de actividades de la obra de los contratos No. 203-13-05-018 No. 203-13-05-023, No. 203-13-05-008; acta de recibido de la comunidad de los contratos No. 203-13-05-017; No. 203-13-05-018; No. 203-13-05-023, hoja de vida formato único No. 203-13-08-291; No. 203-13-05-018; No. 203-13-05-014; No. 203-13-05-023; No. 203-13-05-007; No. 203-13-05-019; No. 203-15-01-011; No. 203-13-05-008; No. 203-15-02-015 y No. 203-13-04-011 porque estos reposaban en las dependencias que los generan.

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

Además, se observó que las carpetas allegadas a la comisión auditora estaban sin foliar y en desorden cronológico. Causado por un sistema y programa de gestión documental deficiente. Lo anterior que conlleva a que al momento de la verificación de las carpetas no se cuenten con todos los soportes que den fe de una adecuada ejecución, sumándole a ello el precario estado de las carpetas contractuales, las cuales se encuentran en un espacio muy reducido, sin condiciones ambientales óptimas que garanticen la preservación de los documentos que las contienen, Lo cual incumple el principio de responsabilidad descrito en el literal d) del Artículo No. 4 y Artículo 21 de la Ley 594 de 2000.

Hallazgo Administrativo # 5.

Se evidenció mediante actas de entrega documental que la entidad en los Contratos No. 203-13-02-045; No. 203-13-10-004; No. 203-13-08-235; No. 203-13-08-206; No. 203-13-10-002; No. 203-13-08-291; No. 203-13-05-015; No. 203-13-05-017; No. 203-13-05-018; No. 203-13-05-014; No. 203-13-05-023; No. 203-13-05-006; No. 203-13-05-007; No. 203-13-10-002; No. 203-13-05-008; No. 203-13-05-019; No. 203-13-08-287; No. 203-15-01-006; No. 203-15-01-011; No. 203-13-10-006; No. 203-15-01-005; No. 203-15-02-015; No. 203-15-01-010; No. 203-13-10-018; No. 203-13-10-020; No. 203-13-1000-07 No. 203-13-04-015; No. 203-13-04-047 y No. 203-13-10-017 **carecen de Declaración de bienes**, esta información debe ser verificada por la oficina jurídica de la entidad como garante de la no violación al Parágrafo del artículo primero Ley 195 de 1995, artículo 60 Ley 610 de 2000, Artículo 209 de la Constitución Política y el Artículo 410 de la Ley 599.

Infraestructura Física

Obra Pública

Para el año 2013 de un universo de veinte (20) contratos de Obra Pública por valor de \$ 4.357.686.064,67, de los cuales se auditaron once (11) contratos suscritos en el 2013, por valor de \$ 3.647.054.715, equivalente al 83.4% del valor total contratado, de los cuales se evaluaron todos los aspectos y criterios aplicables descritos en la matriz de calificación de gestión.

En los 11 contratos auditados, se tuvieron en cuenta los PRINCIPIOS DE GESTIÓN FISCAL contemplados en la Guía de Auditoría Territorial: Economía, eficiencia, equidad, valoración de los costos ambientales, efectividad, coherencia; todos cumplen a cabalidad con ellos.

Los contratos se desglosan a continuación:

CONTRATO: 203-13-05-003

OBJETO: Construcción de la cubierta del parque lineal de la cabecera municipal de Candelaria, Valle del Cauca, en el marco del convenio de asociación 618 - suscrito entre Coldeportes y el municipio de Candelaria, Valle del Cauca.

VALOR: \$ 1.665.997.246.00

IMPACTO: El emplazamiento de la obra dentro de la cabecera municipal de Candelaria, cumple con los estándares de calidad que este tipo de obras conlleva y se ajusta al artículo 52 de la Constitución política de Colombia, beneficiando a la comunidad del casco urbano que pretenda acceder al escenario.

CONTRATO: 203.13.05.15

OBJETO: Construcción de pavimento rígido y reposición de alcantarillado sobre la carrera 14 entre calles 9a y 12 y la calle 10 entre carreras 14 y 15 del barrio La Cruz, corregimiento de Villagorgona, municipio de Candelaria.

VALOR: \$ 390.943.108.00

IMPACTO: Se benefician los habitantes del barrio La Cruz, pues el pavimento cumplió con todas las especificaciones técnicas para este tipo de obras y por lo tanto la movilidad y salubridad se ven ostensiblemente mejoradas en virtud de dicha obra.

CONTRATO: 2031305-017

OBJETO: Mantenimiento del sistema de alcantarillado sanitario en diferentes corregimientos de municipio de Candelaria Valle.

VALOR: \$ 224.746.830.95

IMPACTO: Se trata de mejorar la calidad de vida de los habitantes de varios corregimientos: Juanchito, Villagorgona, El Carmelo y sus correspondientes veredas entre otros. Para ello y en un lapso de dos años se deben hacer los mantenimientos de los pozos sépticos, esto es, la evacuación de los mismos ante su colmatación, evitando con ello la proliferación de vectores infecciosos que puedan afectar la salubridad de la comunidad.

Comunidad beneficiada: 350 familias.

CONTRATO: 203-13-05-005

OBJETO: Construcción de Aula sede Simón Bolívar - Institución Educativa Rodrigo Lloreda - Corregimiento de San Joaquín

VALOR: \$ 71.316.679.00

IMPACTO: Se amplía la cobertura del grado noveno al grado décimo, con 35 nuevos alumnos para el plantel educativo.

CONTRATO: 203-13-05-018



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

OBJETO: Mantenimiento, adecuación y/o modernización de la infraestructura municipal- adecuación del cementerio del corregimiento de Cabuyal, del municipio de Candelaria Valle del Cauca.

VALOR: \$ 149.325.501.75

IMPACTO: Comodidad para los dolientes en el tránsito a través del campo santo.

CONTRATO: 203-13-05-014

OBJETO: Construcción de pavimento rígido - Carrera 11 entre calles 9a y 10, en la carrera 11 entre calle 9a y 10a, carrera 8a Bis calle 3 de la cabecera municipal de Candelaria.

VALOR: \$ 161.918.294.00

IMPACTO: Las obras de construcción de pavimento rígido realizado en algunas zonas del municipio ha generado un beneficio importante para los habitantes del sector y de la población en general, en cuanto a la movilidad y aspectos de salubridad al prevenirse estancamientos de agua y agentes nocivos para la salud.

CONTRATO: 203-13-05 – 023

OBJETO: Adecuación de la infraestructura del Centro de Desarrollo Infantil (CDI) Nuestra Señora de la Candelaria, municipio de Candelaria. Valle del Cauca.

VALOR: \$ 262.913.208.00

IMPACTO: 180 niños gozan de unas instalaciones que les brindan seguridad, salud y recreación en sus niveles de aprendizaje, en un establecimiento idóneo, construido respetando las especificaciones técnicas para este tipo de obras.

CONTRATO: 203-13-05-006

OBJETO: Construcción y mantenimiento, adecuación y/o modernización de la infraestructura municipal-Adecuación, remodelación y mantenimiento Palacio Municipal - Municipio de Candelaria. Valle del Cauca.

VALOR: \$ 379.606.737.00

IMPACTO: Se mejoran las condiciones laborales de los trabajadores del Palacio Municipal.

CONTRATO: 2031305-007

OBJETO: Mantenimiento de vías urbanas - Reposición de pavimento rígido en diferentes vías de la cabecera municipal.

VALOR: \$ 99.879.125.89

IMPACTO: Impacto favorable ya especificado en anteriores contratos de esta modalidad.

CONTRATO: 203-13-05-008

OBJETO: Balastaje de vías en diferentes corregimientos de Candelaria, Valle del Cauca.

VALOR: \$ 99.877.050.00

IMPACTO: Beneficiados directos los campesinos y ciudadanos pues las carreteras balastadas mejoran la movilidad y por ende la posibilidad de evitar contratiempos en el acarreo de los diferentes productos de la zona.

CONTRATO: 203-13-05-019

OBJETO: Construcción de cerramiento de seguridad, portería, adecuaciones civiles en las áreas de bodegas, oficinas, salón central en las instalaciones del centro vida del municipio de Candelaria, dentro del programa: "Utilización de espacios de participación y decisorios adulto mayor".

VALOR: \$ 140.534.023.60

IMPACTO: Centro de Vida que atiende a 475 adultos mayores de la tercera edad, pertenecientes a los niveles I y II del Sisbén, dichos adultos mayores gozan de unas instalaciones aptas para la convivencia, la promoción y prevención en salud, instalación ésta que contribuye a brindarles una atención integral a sus necesidades y mejorar su calidad de vida, tal como lo estipula la ley 1276 de 2009.

3.2.1.2 Resultado Evaluación Rendición de la Cuenta

SE EMITE UNA OPINION Eficiente; con base en el siguiente resultado:

| TABLA 1-2 vigencia 2013 | | | |
|--|----------------------|-------------|-------------------|
| RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA | | | |
| VARIABLES A EVALUAR | Calificación Parcial | Ponderación | Puntaje Atribuido |
| Oportunidad en la rendición de la cuenta | 100,0 | 0,10 | 10,0 |
| Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos) | 100,0 | 0,30 | 30,0 |
| Calidad (veracidad) | 100,0 | 0,60 | 60,0 |
| SUB TOTAL CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA | | 1,00 | 100,0 |

| Calificación | |
|------------------|---|
| Eficiente | 2 |
| Con deficiencias | 1 |
| Ineficiente | 0 |

Eficiente

Fuente: Matriz de calificación

Elaboró: Comisión de auditoría

La entidad rindió en oportunidad, suficiencia y calidad la rendición de cuentas vigencia 2013, por lo tanto su calificación es eficiente, con un resultado del 100% de acuerdo con la evaluación realizada.

3.2.1.3 Legalidad

SE EMITE UNA OPINION Eficiente con base en el siguiente resultado:

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

| TABLA 1 - 3 vigencia 2013 | | | |
|-------------------------------|----------------------|-------------|-------------------|
| LEGALIDAD | | | |
| VARIABLES A EVALUAR | Calificación Parcial | Ponderación | Puntaje Atribuido |
| Financiera | 90,7 | 0,50 | 45,4 |
| De Gestión | 89,5 | 0,50 | 44,7 |
| CUMPLIMIENTO LEGALIDAD | | 1,00 | 90,1 |

| Calificación | |
|------------------|---|
| Eficiente | 2 |
| Con deficiencias | 1 |
| Ineficiente | 0 |

| |
|------------------|
| Eficiente |
|------------------|

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría

Respecto a la tabla 1-3 en lo concerniente a la legalidad de gestión se obtuvo una calificación de 90.1, cuya calificación es eficiente, teniendo en cuenta los criterios de la muestra en cuanto a aspectos contractuales, ambientales, administrativos y Tics.

Legalidad de gestión:

Se verifico el cumplimiento de la ley 909 de septiembre 23 de 2004, por la cual se expide normas que regulan el empleo público, Ley 152 de julio 15 de 1994 mediante el cual se establece el Plan de Desarrollo, se evaluó la ejecución del plan a través de los planes de acción, banco de proyectos, su contenido cumple con la estructura estipulada en la ley, su armonización con el presupuesto, ley 1450 del 2011, Manual de funciones de la entidad.

Hallazgo Administrativo # 6.

El Manual de Funciones de la entidad esta desactualizado, no está estructurado en relación con la estructura organizacional, faltando establecer de forma más precisa los requisitos para los cargos.

Contractual y post contractualmente, se logra determinar que se cumplieron los objetivos trazados en la ejecución del contrato, fueron ejecutados y debidamente liquidados.

3.2.1.4 Gestión Ambiental

SE EMITE UNA OPINION Deficiente, con base en el siguiente resultado:

| TABLA 1-4 VIGENCIA 2013 | | | |
|--|----------------------|-------------|-------------------|
| GESTIÓN E INVERSIÓN AMBIENTAL | | | |
| VARIABLES A EVALUAR | Calificación Parcial | Ponderación | Puntaje Atribuido |
| Cumplimiento de planes, programas y proyectos ambientales. | 81,3 | 0,50 | 40,6 |
| Inversión Ambiental | 75,0 | 0,50 | 37,5 |
| CUMPLIMIENTO GESTIÓN AMBIENTAL | | 1,00 | 78,1 |

| Calificación | | Con deficiencias |
|------------------|---|---------------------|
| Eficiente | 2 | |
| Con deficiencias | 1 | |
| Ineficiente | 0 | |

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría

Para las vigencia 2013, la Calificación fue con deficiencias del 78.1% puntos en Gestión Ambiental, esta se centró en el análisis de los proyectos denominados, manejo de escombros, implementación del comparendo ambiental, promover campañas de recuperación y aprovechamiento de residuos sólidos en la fuente, promover la implementación de sistemas de mitigación a la emisión de gases efecto invernadero – G.E.I- mejorar, mantener e incrementar áreas de zonas verdes, parques y espacios públicos. Igualmente se observó lo referente al PGIRS, y adquisición de áreas de interés acueducto municipal artículo 111 de la ley 99 del 1993.

Se evidencio en el Municipio de Candelaria la falta de agua potable que se presenta en la zona rural que se abastece de aguas subterráneas, debido a que no hay suministro de agua superficial, esta problemática se proyecta a solucionar pronto y se está trabajando mancomunadamente con el Municipio de Florida para que se proporcione el agua superficial y potable a la zona rural. De la misma forma algunos barrios y corregimientos como el Poblado Campestre, Carmelo, El Triple respectivamente, se abastecen del agua que les vende el Municipio de Cali, por intermedio de EMCALI, razón por la cual el municipio debe empezar a invertir en la cuenca donde se le provee este recurso hídrico, en termino general se ha observado por parte de la administración gestión para darle beneficio a la población rural en lo referente al abastecimiento del agua potable.

Del total de los proyectos de tipo ambiental que se seleccionaron en la muestra vigencia 2013, y que fueron ejecutados por el municipio, se les hizo una revisión de documentos y visita de campo, encontrándose incoherencias que generaron unas observaciones de tipo administrativo, lo cual dio como resultado

que la gestión ambiental fuera con deficiencia y el impacto ambiental en el municipio no fuera positivo.

Las deficiencias que se presentaron mediante las siguientes observaciones de tipo administrativo, serán planteadas en un plan de mejoramiento.

Hallazgo Administrativo # 7.

La administración tiene adoptado mediante acuerdo 011 de 2011, modificado parcialmente por el acuerdo 008 de junio de 2013, el comparendo ambiental, sin embargo este no se ha implementado en lo que refiere al adecuado manejo de los residuos sólidos y escombros previniendo la afectación del medio ambiente y la salud pública, mediante sanciones pedagógicas y económicas que infrinjan la normatividad existente, lo cual puede crear un impacto negativo del medio ambiente en el municipio.

Hallazgo Administrativo # 8.

Adquisición de áreas de interés para acueductos municipales Artículo 210 de la Ley 1450 de 2011, (modificatorio del artículo 111 ley 99 de 1993) que dispuso que los departamentos y municipios dedicarán un porcentaje no inferior al 1% de sus ingresos corrientes para la adquisición y mantenimiento de las áreas de importancia estratégica para...

Revisada la situación del cumplimiento a este artículo por parte del municipio se determinó que la administración presenta este recurso financiero como (recurso del balance), y no ha ejecutado dicho recurso como tal, debido a que aún no se abastece del agua superficial y potable de las cuencas del Municipio de Florida. Sin embargo el municipio en la zona rural en los sitios de Poblado Campestre, corregimientos del Carmelo y El Triple, se abastece del recurso hídrico del Municipio de Cali, por lo tanto le corresponde invertir en compra de predios y mantenimiento de cuencas hídricas.

Hallazgo Administrativo # 9.

El municipio no cuenta con un manejo adecuado e implementación de la ruta de disposición de escombros, lo que trae como consecuencia que se depositen en sitios que no están diseñados para arrojarlos, generando con esto la proliferación de vectores como roedores, cucarachas y contaminación visual en los alrededores del municipio.

3.2.1.5 Tecnologías de las Comunicaciones y la Información. (TICS)

SE EMITE UNA OPINION Eficiente, con base en el siguiente resultado:

| TABLA 1-5 VIGENCIA 2013 | |
|--|-------------------|
| TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN Y LA COMUNICACIÓN | |
| VARIABLES A EVALUAR | Puntaje Atribuido |
| Cumplimiento aspectos sistemas de información | 94,5 |
| CUMPLIMIENTO TECNOLOGÍAS DE LA COMUNICACIÓN E INFORMACIÓN | 94,5 |

| Calificación | |
|------------------|---|
| Eficiente | 2 |
| Con deficiencias | 1 |
| Ineficiente | 0 |

Eficiente

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría

Hallazgo Administrativo # 10.

La entidad no tiene actualizada la página web con respecto a información que debe publicar en la misma, como informes de gestión, presupuesto ejecutado, metas o indicadores de gestión, lo que no permite a la comunidad tener la información para su respectivo control social.

3.2.1.6 Resultado Seguimiento Plan de Mejoramiento.

El grado de cumplimiento al plan de mejoramiento fue de 92,1 puntos producto de la evaluación del cumplimiento de 92,7 y de la efectividad del mismo de 91,5 por lo tanto la entidad Cumple, Según la Resolución No.12 del 8 de Octubre de 2013.

| TABLA 1-6 vigencia :2013 | | | |
|--|----------------------|-------------|-------------------|
| PLAN DE MEJORAMIENTO | | | |
| VARIABLES A EVALUAR | Calificación Parcial | Ponderación | Puntaje Atribuido |
| Cumplimiento del Plan de Mejoramiento | 92,7 | 0,50 | 46,3 |
| Efectividad de las acciones | 91,5 | 0,50 | 45,7 |
| CUMPLIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO | | 1,00 | 92,1 |

| Calificación | |
|---------------------|---|
| Cumple | 2 |
| Cumple Parcialmente | 1 |
| No Cumple | 0 |

Cumple

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría.

Las acciones Parcialmente cumplidas son:

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

Hallazgo 3: *“Las instalaciones físicas donde funciona el área de informática no son las adecuadas, esta no cuenta con un sitio seguro para que proteja los back-up de la humedad y el fuego”*. La causa planteada es “No existe una Política Pública de Seguridad de la Información”

Hallazgo 4: *“No existe planes de mejoramiento individual”*. La causa planteada es, insuficiencia del Instrumento de Evaluación de Desempeño, en lo que se refiere al Plan de Mejoramiento Individual.

Acción No Cumplida:

Hallazgo 25 Plan de mejoramiento 2013.

El sistema financiero de la Alcaldía Municipal, es integral en los 7 módulos citados, sin embargo, falta por implementar el módulo de Activos Fijos, en el cual se calculen las depreciaciones las cuales se Registran a través de cuadros de Excel.

Las acciones cumplidas parcialmente y no cumplidas debe ser parte del Plan de Mejoramiento suscrito de este informe de auditoría.

Plan de mejoramiento de Rentas

En la auditoria especial sobre rentas al Municipio de Candelaria llevada a cabo en el 2013, a la vigencia 2012 se estableció plan de mejoramiento a realizar por la entidad a partir del 13 de septiembre de 2013 y termino de cumplimiento en marzo 14 de 2014, se produjeron 26 hallazgos con igual número de acciones correctivas de las cuales se cumplieron 22, que arrojaron una calificación del 85%, con lo cual se da por aprobado dicho plan de acuerdo a la metodología establecida para la vigencia en la cual se dieron los hechos.

De igual forma de dicho plan quedaron 4 acciones correctivas pendientes en razón a que no están bajo la gobernabilidad de la entidad, tal es el caso del avalúo catastral que lo realiza el IGAC y que por razones de programación no ha sido considerado el Municipio en esta vigencia para su actualización; este hecho afecta las bases de datos para actualizar valores y hacer proyecciones más reales, aparte que las bases de datos que se tienen no soportan una capacidad mayor, por lo que se encuentra en proyecto de migrar toda la información a una versión más amplia para el manejo del tema financiero.

Esas acciones son:

Acciones Correctivas Pendientes de Cumplir

| No | Vigencia 2012 |
|----|---|
| 1 | La entidad no ha realizado la debida actualización catastral desde el año 2006 , por tanto se tipifica como una falta grave, ya que incumple lo estipulado en la Ley 1450 (Plan Nacional de Desarrollo 2010-2014), que en su artículo 24 señala que “Las autoridades catastrales tienen la obligación de formar los catastros o actualizarlos en todos los municipios del país dentro de periodos máximos de 5 años , con el fin de revisar los elementos físicos o jurídica del catastro originados en mutaciones físicas, variaciones de uso o de productividad, obras públicas o condiciones locales del mercado inmobiliario. |
| 3 | La entidad no presenta cartera castigada basado en los términos de ley, sin embargo se establece que al cierre de la vigencia 2012 se encuentran contabilizados cuentas por cobrar del impuesto predial unificado de la vigencia 2012 por valor de \$2.342.191.041.00, en cuanto a las vigencias anteriores \$6.365.241.652.00 y por concepto total de intereses \$1.263.587.577.00, cifras que no corresponden a las reportadas desde el sistema SINAP donde se manejan las bases del impuesto predial. |
| 6 | La base de datos de los establecimientos registrados en el módulo de industria y comercio y su complementario de avisos y tableros no está depurada ni actualizada; no se evidencia un programa de fiscalización ágil y permanente que permita identificar aquellos contribuyentes del impuesto no registrados y los inactivos y así disminuir la brecha entre el impuesto real y el potencial, lo cual conlleva a la Administración municipal a proyectar una renta que está lejos de la realidad. |
| 7 | El registro de contribuyentes de Industria y comercio y complementario de avisos y tableros no se alimenta con la totalidad de información requerida por el sistema de información, se observó establecimientos que carecen de información como dirección establecimiento, número de identificación del propietario, dirección del propietario. Esta situación dificulta el cruce de información con bases de datos exógenas en ejecución de procesos de fiscalización. |

Fuente: Plan de Mejoramiento de Rentas

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

Seguimiento al Plan de Mejoramiento resultado de la Auditoria Especial al Plan de Desarrollo realizado a la vigencia 2012 en el año 2013, del cual resulto un solo hallazgo el cual se cumplió a cabalidad.

De Igual forma las acciones no cumplidas del Plan de Mejoramiento de Rentas deben incluirse en el nuevo plan de mejoramiento del resultado de la presente Auditoria.

3.2.1.7 Control Fiscal Interno

SE EMITE UNA OPINION Eficiente, con base en el siguiente resultado:

| TABLA 1-7 vigencia 2013 | | | |
|---|----------------------|-------------|-------------------|
| CONTROL FISCAL INTERNO | | | |
| VARIABLES A EVALUAR | Calificación Parcial | Ponderación | Puntaje Atribuido |
| Evaluación de controles (Primera Calificación del CFI) | 89,3 | 0,30 | 26,8 |
| Efectividad de los controles (Segunda Calificación del CFI) | 79,2 | 0,70 | 55,4 |
| TOTAL | | 1,00 | 82,2 |

| Calificación | |
|------------------|---|
| Eficiente | 2 |
| Con deficiencias | 1 |
| Ineficiente | 0 |

| |
|-----------|
| Eficiente |
|-----------|

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría

Sistema de control interno.

| FACTOR | PUNTAJE | NIVEL |
|----------------------------------|--------------|----------------------|
| Entorno de Control | 3,43 | Intermedio |
| Información y Comunicación | 4,19 | Satisfactorio |
| Actividades de Control | 4,30 | Satisfactorio |
| Administración del riesgo | 3,71 | Satisfactorio |
| Seguimiento | 4,27 | Satisfactorio |
| | | |
| Indicador de Madurez MECI | 74,5% | Satisfactorio |

El indicador de madurez del modelo estándar de control interno se encuentra en un 74,5%, lo cual significa que es satisfactorio, el modelo se cumple, se toman acciones derivadas del seguimiento y análisis de datos, existe tendencia a mantener la mejora en los procesos, la entidad ha identificado los riesgos, para la mayoría de los procesos, pero no realiza una adecuada administración del riesgo.

Hallazgo Administrativo # 11.

El Sistema de Control Interno presenta debilidades en cuanto a la evaluación y seguimiento al proceso de planeación de la entidad, lo cual no permite que la alcaldía realice los ajustes a la misma y como resultado la falta de articulación de lo planeado con los recursos ejecutados.

Hallazgo Administrativo #12.

La entidad no tiene actualizado los mapas de riesgos lo que no permite a la administración tomar las acciones para que el riesgo no se materialice.

Sistema de Gestión de Calidad

La entidad adopto el sistema de Gestión de Calidad según Decreto 127 de mayo de 2007, basado en los parámetros de la norma técnica de la calidad para la gestión pública NTCGP 1000:2004, modificado por el manual de calidad del sistema de gestión de la calidad versión 4, de fecha agosto de 2014 adoptándose la norma NTCGP-1000:2009.

El sistema de gestión de calidad, en la actualidad se encuentra en desarrollo. Este presenta manual de calidad versión 4 de agosto de 2012, la orientación de este manual presenta un enfoque basado en procesos, los cuales están plasmados en el mapa de procesos de la entidad, este está integrado por 2 procesos estratégicos, 4 misionales, 4 de apoyo y un proceso de evaluación y control.

Hallazgo Administrativo # 13.

En la entidad se evidenciaron informes de auditoría de calidad, de los cuales se establecieron no conformidades las cuales no fueron subsanadas, incumpliendo el sistema de calidad, numeral 8.5.2 (acción correctiva) denotándose falta de compromiso con el sistema por parte de los responsables de los procesos y de la alta dirección.

3.3 CONTROL FINANCIERO Y PRESUPUESTAL

Como resultado de la auditoría adelantada, el concepto sobre el Control Financiero y Presupuestal, es **FAVORABLE**, como consecuencia de la evaluación de las siguientes variables:

3.3.1 Estados Contables

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

Los objetivos desarrollados en la auditoría para este componente, están en caminados a expresar opinión sobre la razonabilidad de los estados contables y conceptuar sobre el sistema de control interno contable, de conformidad con las normas y principios de contabilidad, a través de pruebas selectivas de auditoría de cumplimiento, analítico y sustantivo a la información suministrada por el Municipio lo cual dio como resultado lo siguiente:

El alcance de la evaluación a los estados contables del Municipio cubrió la revisión selectiva de cuentas de acuerdo con la muestra seleccionada en el plan de trabajo, en la cual se analizaron cuentas del Activo (Efectivo, Inversiones, Rentas por Cobrar, Deudores, Propiedad, Planta y Equipo, y Otros Activos) Pasivo (Deuda Pública, Cuentas por Pagar, Obligaciones Laborales y de Seguridad Social, y Pasivos Estimados) Patrimonio, Ingresos, Gastos, Cuentas de Orden Deudoras y Cuentas de Orden Acreedoras, también se verificó la presentación y clasificación de los estados contables a diciembre 31 de 2013.

Se realizaron pruebas de cumplimiento, analíticas y sustantivas, así como la revisión de libros de contabilidad, con cruces de información entre dependencias con el fin de verificar si la administración está dando cumplimiento a la normatividad contable, fiscal y tributaria vigente, para obtener de igual manera, la evidencia necesaria sobre la razonabilidad de las cifras.

El índice de inconsistencias fue del 0,1%, por debajo del rango del 2% con lo cual se determinó una calificación sin salvedad o limpia no obstante se presenta incertidumbre en activos fijos (equipo de transporte) por \$2000 millones y sobre estimación en las inversiones por \$143 millones; hecho que no altera significativamente la revelación de las operaciones del ente.

| TABLA 3-1 vigencia 2013 | | |
|-------------------------------------|--|-------------------|
| ESTADOS CONTABLES | | |
| VARIABLES A EVALUAR | | Puntaje Atribuido |
| Total inconsistencias \$ (millones) | | 1.167.426 |
| Índice de inconsistencias (%) | | 1,0% |
| CALIFICACIÓN ESTADOS CONTABLES | | 100,0 |

| Calificación | |
|-----------------------|----------|
| Sin salvedad o limpia | <=2% |
| Con salvedad | >2%<=10% |
| Adversa o negativa | >10% |
| Abstención | - |

Fuente: Comisión auditora

Sin salvedad o limpia

La entidad realiza su proceso financiero con el software SINAP, el cual cuenta con los siguientes módulos: contabilidad, tesorería, activos fijos (inhabilitado), almacén, presupuesto, predial e industria y comercio, nómina y taquilla, este software mediante prueba realizada se estableció que funciona en línea a excepción de almacén.

El proceso de conciliación entre recaudo, tesorería, contabilidad y presupuesto se realiza una vez al mes el cual se encuentra debidamente documentado.

Activo

El efectivo de la entidad, tuvo un incremento del 29,18 % de una vigencia a otra, producido por recurso que se recibieron a final de año, estos equivalen a \$1.274 millones, aumentando también la inaplicación de recursos en los diferentes planes y programas que se debieron cumplir en las vigencias auditadas por lo que se observa una planeación financiera poco adecuada.

CONFORMACIÓN DEL EFECTIVO

| Vigencias | En Miles | | Variaciones | |
|-------------------------------|-----------|-----------|---------------|-------------|
| | 2013 | 2012 | Absoluta | % |
| Total Efectivo | 7.629.344 | 7.568.141 | 61.203 | 0.81 |
| Bancos y corporaciones | 7.629.344 | 7.568.141 | 61.203 | 0.81 |

Fuente: Estados Financieros Municipio de Candelaria a Dic. 31 de 2013.

Hallazgo Administrativo # 14

El cuadro de efectivo nos muestra que el Municipio aumento sus recursos de efectivo en \$61 millones de una vigencia a otra, al pasar de \$7.568 millones en el 2012 a \$7.629 para el 2013 recursos en su totalidad de destinación específica, provenientes de fuentes de la nación para proyectos de impacto para el municipio, motivo por el cual se infiere una planeación financiera poco adecuada que deja sin ejecutar gran cantidad de estos recursos y por ende sin el cumplimiento de los planes y programas contenidos en el Plan de Desarrollo, situación que debe ser atendida diligentemente por la entidad para un mejor resultado de su gestión. Es preciso anotar que en el periodo evaluado se dieron hechos que de alguna forma afectaron la ejecución a cabalidad de los objetivos tales el caso de la ley de garantías por elecciones.

Inversiones

Las inversiones presentaron el siguiente comportamiento:

| Municipio de Candelaria Valle Inversiones Vigencia 2013 | | | | | | | | |
|---|---------------|-------------|---------------|--------------------------|------------------------|--------------------------|---------------------|-----------------------|
| ENTIDAD | Participación | VR Nomin al | Nro. Acciones | Valor. Inversión Inicial | Valor intrínseco corte | Valorización / Desvalor. | Provisión (miles de | Valor Total (miles de |

| | | | | (miles de \$) | 30/12/13 | (miles de \$) | \$) | \$) |
|--|--------|--------|---------------|------------------|--------------|------------------|---------------|----------------|
| Acuavalle S.A. E.S.P. | 0,06% | \$ 10 | 2.467.8 10 | 24.678 | \$ 68,38 | 168.749 | 0 | 193.427 |
| Carnes y Derivados de Occidente S.A | 0,209% | \$ 117 | 63.872 | 7.473 | \$387,0620 | 17.249 | 0 | 24.722 |
| Aseo Candelaria S.A.E.S.P. - URBASEO | 8,33% | | 6.000 | 60.000 | \$(5.802,73) | 0 | 60.000 | |
| EMPRESA REGIONAL SERV.PUBLICO ASEO CANDELARIA S.A. CANDEASEO | | | | | | 425.933 | | |
| Inversión Inicial | | | | | | | | |
| Valorización | 87% | \$ 100 | 174 | 17.400 | | | 0 | 443.333 |
| TOTALES | | | | 109.551 | | 611,931 | 60.000 | 611.482 |

Fuente: Estados Financieros

Las inversiones son registradas por el método del costo de adquisición, su actualización, se realiza así:

-Inversiones patrimoniales en entidades controladas, por el método de participación patrimonial (Candeaseo S.A), con corte a Noviembre 30 de 2013.

-Inversiones patrimoniales en entidades no controladas, comparación del costo de la inversión frente al valor intrínseco con corte a Noviembre 30 de 2013, según certificaciones de Acuavalle S.A. y Carnes y Derivados de Occidente.

-Para la Entidad Aseo candelaria S.A.ESP. (Urbaseo) El valor intrínseco es negativo el cual se provisiona la inversión en el 100%.

Para la vigencia 2013, se decretaron dividendos entregados en acciones de Carnes y Derivados de Occidente, 4.808 acciones para un incremento de 63.872 en las mismas.

El cuadro nos muestra la colocación de recursos en diferentes entidades, entre ellas una entidad privada cuyo objeto social es la venta de carnes que genera dividendos al municipio pese a que su representación en ella es mínima y que son registrados adecuadamente. Se observó en el proceso auditor una vez revisados los soportes que las inversiones colocadas en Candeaseo están sobre valoradas a 31 de diciembre de 2013, en \$143 millones, hecho generado por la falta de oportunidad en la entrega de la información al municipio para el registro de los dividendos generados en dicha colocación; en tal sentido no se observó un direccionamiento directo de la administración municipal en esta entidad controlada, toda vez que este es la mayor accionista con un 87% de las acciones.

Estado de la cartera

La cartera del ente presenta el siguiente comportamiento comparativo en las vigencias auditadas, de acuerdo a lo señalado a continuación:

Municipio de Candelaria Valle
Cuentas por cobrar
Vigencia 2013

| Cuenta | 2013 | 2012 | Variaciones | |
|-------------------------|-------------------|-------------------|-------------|-----|
| Rentas por Cobrar | 2.623.817 | 2.516.432 | 107.385 | 4% |
| Ingresos no Tributarios | 2.291.105 | 2.033.956 | 257.149 | 13% |
| Vigencias Anteriores | 7.316.702 | 6.955.229 | 361.473 | 5% |
| TOTA CARTERA | 12.231.624 | 11.505.617 | 726.007 | 6% |

Fuente: Estados financieros.

El comportamiento de la cartera de la entidad para la vigencia 2013 fue como se relaciona en el cuadro; mostrando un incremento en rentas de \$107 millones de un año a otro, al pasar de \$2.624 millones a \$2516 millones lo que equivale a un aumento del 4%. Los ingresos tributarios aumentaron en \$257 millones, un 13% mientras que en las vigencias anteriores fue el más representativo con \$361 millones, no obstante su porcentaje es apenas del 5% conservando en promedio de \$7.134 millones, indicando con ello que la gestión de recuperación de estos recursos no es adecuada y por el contrario se acumula año tras año sin que se observe mejoramiento representativo.

Hallazgo Administrativo # 15.

La cartera de la entidad sigue en crecimiento año a año generando acumulación de recursos propios que para la vigencia auditada aumentaron en un 6%, es decir \$726 millones con lo cual se alcanzó un total de \$12.232 millones; cifra muy significativa y que muestra que los esfuerzos por recuperación no están dando los resultados adecuados. Por otra parte no se ha realizado un análisis a fondo de la cartera para depurarla desde su origen que son los módulos o bases de datos y obtener cifras reales y concretas de la misma para evitar proyecciones desajustadas y revelaciones inconsistentes en los estados financieros.

Cumplimiento de la Ley 716 de 2001

Saneamiento de la información Contable, en este aspecto la entidad ha realizado algunos ajustes y registros en los activos fijos, pasivos y otras cuentas que se ajustan a lo dispuesto en las normas de contabilidad generalmente aceptadas.

Propiedad planta y equipo

MUNICIPIO DE CANDELARIA
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO
EN MILES

| CUENTAS | 2013 | 2012 | Variacion |
|---|------------|------------|-----------|
| Terrenos | 12.522.021 | 12.355.488 | 166.533 |
| Edificaciones | 14.306.213 | 13.157.527 | 1.148.686 |
| Redes, Líneas y Cables | 8.229.590 | 7.940.457 | 289.133 |
| Equipos de Comunicación y Computación | 1.562.698 | 1.411.580 | 151.118 |
| Equipos de Transporte, Tracción y Elevación | 1.024.426 | 836.936 | 187.490 |
| | | | 2.034.806 |

Fuente: Estados Financieros

La propiedad planta y equipo presentó cambios representativos, aumento en \$2.035 millones producto de compra de muebles, equipos de oficina, y otros. Lo más representativo esta en las edificaciones con aumento de \$1.149 millones producto de las inversiones realizadas en colegios, escuelas, centros de salud y escenarios deportivos, luego le siguen con \$289 millones redes líneas y cables, producto de inversión en alcantarillado en diferentes corregimientos. Los terrenos aumentaron por la incorporación del terreno del Pailon donde se iba a realizar la construcción del plan de vivienda.

Hallazgo Administrativo # 16.

Se observó un inventario incompleto de la Propiedad Planta y Equipo del Municipio, en cuanto a los activos fijos; aunque la entidad ha venido avanzando en dicho inventario, aún es insuficiente dicha labor, esta situación no le permite una adecuada revelación y clasificación de esta cuenta de los estados financieros y por ende una depreciación y/o amortización individualizada de cada uno de los activos del Municipio.

Bienes de Uso publico

| Cuenta | 2013 | 2012 | Variación |
|-----------------------------------|------------|------------|-----------|
| Bienes de Beneficio y Uso Público | 28.873.604 | 28.234.081 | 639.523 |

La variación de \$639 millones obedece a mejoras realizadas en vías y pavimentos realizados en varios sectores del municipio.

Otros Activos

| Cuenta | 2013 | 2012 | Variación |
|------------------------------|------------|------------|-----------|
| Reserva Financiera Actuarial | 17.269.457 | 15.133.900 | 2.135.557 |

Fuente: estados financieros

En la cuenta otros activos lo más representativo es la cuenta de reserva financiera actuarial la cual presenta un aumento de \$2.135 millones de una vigencia a otra producto del registro del pasivo pensional determinado desde la Nación y registrado en el FONPET.

Seguros

La administración presentó al grupo auditor las pólizas de seguros todo riesgo, de manejo individual entre otros que se encuentran vigentes y con valores asegurados, razonables.

Pasivos

MUNICIPIO DE CANDELARIA
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO
EN MILES

| Cuentas | 2013 | 2012 | Variación |
|---------------------------------|------------|------------|-----------|
| Cuentas por Pagar | 328.364 | 2.281 | 326.083 |
| Pasivos Estimados corriente | 1.206.155 | 1.612.855 | -406.700 |
| Pasivos Estimados no corrientes | 34.572.034 | 30.919.218 | 3.652.816 |

Fuente: Estados Financieros

Los pasivos presentan variaciones significativas en las cuentas que se relacionan en el cuadro por lo siguiente:

El aumento más alto de \$3.652 millones en los pasivos estimados no corriente se presentó por los recursos asignados para pensión registrados en el FONPET. Le

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

sigue los pasivos estimados corrientes que presentan una disminución por el pago de pensión a los docentes a cargo del municipio.

Finalmente se observa un aumento alto en las cuentas por pagar de \$326 millones en razón al reconocimiento de las obligaciones con los postulantes del programa de vivienda el Pailón.

Deuda Pública

La entidad presenta una deuda de \$5.640 millones para la vigencia 2013, producto de un préstamo interno, dicha deuda fue contraída cumpliendo los requisitos de ley entre ellos el visto bueno de la Contraloría Departamental del valle respecto de la capacidad para endeudarse del ente. En cuanto a su pago este ha sido oportuno y según las condiciones del crédito, su registro contable está de acuerdo a lo establecido para tal fin por la contaduría general de la Nación.

Es preciso anotar que la entidad adelanta procedimientos para contraer un nuevo crédito por \$9.400 millones con lo cual se aumentaría la deuda en \$15.040 millones, situación poco conveniente si se considera que el municipio viene generando superávit en las últimas dos vigencias de más de \$3.000 millones por vigencia con lo cual no se requeriría de endeudarse sino de dar mejor direccionamiento a los excedentes en términos de inversión a favor de la comunidad.

:

Patrimonio

El patrimonio no sufrió incrementos significativos que ameriten su análisis o detalles al respecto.

Cuentas de Orden

Deudoras

| | |
|---------------------|------------|
| Deudoras de Control | 18.918.934 |
|---------------------|------------|

Se tiene registrado en esta cuenta, corresponde los activos totalmente depreciado como cables y redes, bienes de uso público, licencias y software entre otros, los cuales no se les ha dado un destino final.

Acreedoras

| | |
|--------------------------------|------------|
| Responsabilidades Contingentes | -4.160.766 |
| Acreedoras de Control | -5.050.322 |
| Acreedoras por Contra (DB) | 9.211.088 |

En la cuenta responsabilidades contingentes están registrados lo correspondiente a litigios de los demandantes de lo cual se apropió un valor adecuado, no obstante se debe estar atento a los cambios de esta cuenta en razón a que se están presentando un alto número de demandas.

En la cuenta Acreedores de control se observó que \$2.135 millones son intereses del pasivo de la fidupervisora, hecho económico que no se ha provisionado en el pasivo pese a que son intereses moratorios ya causados o incurridos por el ente sobre el pasivo prestacional de los docentes a cargo del Municipio.

Estado de actividad financiera, económica, social y ambiental

Ingresos

Municipio de Candelaria Valle
Patrimonio
En Miles

| INGRESOS FISCALES | 2013 | 2012 | Variacion \$ | Variaicon % |
|--------------------------------|-------------------|-------------------|----------------|-------------|
| | 21.816.326 | 20.926.681 | 889.645 | 0,04 |
| Tributarios | 19.958.798 | 19.927.662 | 31.136 | 0,00 |
| No Tributarios | 2.710.527 | 1.927.890 | 782.637 | 0,41 |
| Devoluciones y Descuentos (DB) | -852.999 | -928.871 | 75.872 | 1,00 |

Fuente: Estados Financieros

La entidad muestra desde lo contable registro de ingresos propios con un aumento del 0,04% en los ingresos tributarios al pasar de \$20.927 millones en el 2012 a \$21.816 millones para el 2013, incremento poco relevante frente al potencial de cartera que se tiene acumulada; no obstante haberse mejorado el ingreso no tributario en \$783 millones, máxime cuando los ingresos tributarios son de carácter recurrente, es decir que son de obligatorio cumplimiento por parte del contribuyente mientras que los no tributarios son variables. En tal sentido se observa una gestión poco eficaz en la generación de recursos de una vigencia a otra por lo que se requiere de políticas más eficientes y efectivas en la recuperación de cartera, cultura de pago entre otras que mejoren los ingresos para el Municipio.

Comparativo Ingresos propios vs transferencias.

Municipio de Candelaria Valle
Comparativo Ingresos Vs Transferencias
En Miles

| Total Ingresos | 2013 | 2012 | Variaciones | |
|---------------------------------------|------------|------------|-------------|-----|
| | 51.875.958 | 45.070.354 | 6.805.604 | 15% |
| Ingresos Fiscales | 21.816.326 | 20.926.681 | 889.645 | 4% |
| Transferencias | 26.405.888 | 20.949.856 | 5.456.032 | 26% |
| Ingresos No Operacionales | 3.653.744 | 3.193.817 | 459.927 | 26% |
| Otros | 18.871 | 0 | 18.871 | 26% |
| Participación Ing. Prop, vs Ing Total | 42 | 46 | 13 | |
| Participación Transfer, vs Ing Total | 58 | 54 | 87 | |

Fuente: Estados Financieros

El cuadro nos muestra como representativo el aumento de las transferencias de una vigencia a otra de \$5.456 millones, lo que corresponde al 26% en términos porcentuales; mientras que los ingresos propios o fiscales solo crecieron en \$890 millones, es decir tan solo el 4%. En términos de participación de los recursos propios sobre el total de los ingresos, estos alcanzan el 42% para el 2013 mientras que en el 2012 fue mayor con un 46%, disminuyendo la participación para el 2013.

Se observa que la mayor participación sigue siendo la de las transferencias de la Nación. El panorama de participación de los recursos propios en las variaciones por \$890 millones frente al total de ingresos solo alcanza el 13%, mientras que el de las transferencias es del 87% así las cosas, a partir de estas variaciones se puede inferir que la entidad requiere mejorar sus esfuerzos en materia de generación de recursos propios.

Gastos

Municipio de Candelaria Valle
Gastos
En Miles

| Cuentas | 2013 | 2012 | Variaciones \$ y % | |
|---|------------|------------|--------------------|------|
| Total Gastos | 48.529.925 | 38.765.850 | 9.764.075 | 25% |
| Generales Admon | 3.856.303 | 2.904.089 | 952.214 | 33% |
| Generales Operación | 3.657.971 | 4.155.427 | -497.456 | -12% |
| Total Generales | 7.514.274 | 7.059.516 | 454.758 | -12% |
| Participación de los GG en el total de Gastos | 15 | 18 | 5 | |

Fuente: Estados financieros

En cuanto a los gastos, lo más significativo son los cambios en los gastos generales de administración que aumentaron en \$952 millones los de

administración y una leve disminución en los operacionales de \$497 millones, no obstante este hecho donde por un lado se disminuye pero se aumenta por el otro, denota un manejo poco adecuado de los gastos generales por cuanto se han mantenido en un promedio de \$7.287 millones por año cifra importante si se considera que se debe mantener un control de austeridad en el gasto para que se mejore la inversión en los programas de bienestar a la comunidad.

Gasto Social

Municipio de Candelaria Valle
Gasto Publico Social
En Miles

| Cuentas | 2013 | 2012 | Variaciones | |
|---|------------|------------|-------------|------|
| | 28.524.179 | 20.599.043 | 7.925.136 | 38% |
| Educación | 2.076.337 | 1.560.814 | 515.523 | 33% |
| Salud | 17.961.092 | 13.362.051 | 4.599.041 | 34% |
| Agua Potable y Saneamiento Básico | 251.147 | 263.208 | -12.061 | -5% |
| Vivienda | 91.903 | 217.050 | -125.147 | -58% |
| Recreación y Deporte | 1.554.065 | 1.250.767 | 303.298 | 24% |
| Cultura | 377.011 | 324.703 | 52.308 | 16% |
| Desarrollo Comunitario y Bienestar Social | 1.876.423 | 1.091.241 | 785.182 | 72% |
| Medio Ambiente | 720.242 | 555.852 | 164.390 | 30% |
| Subsidios Asignados | 3.615.959 | 1.973.357 | 1.642.602 | 83% |

Fuente: Estdos Fiancieros

La entidad presenta en el cuadro anterior la aplicación de recursos en gasto social siendo la cuenta más representativa la del sector salud, con una aplicación de \$17.961 millones producto del aumento de \$4.599 millones respecto del año anterior, de igual forma el sector desarrollo comunitario y bienestar social aumento en \$785 millones la aplicación de recursos al pasar de \$ \$1.560 millones a \$2.076 millones, en este mismo orden educación paso de \$1.055 millones a \$1.236 millones; mientras que sectores como vivienda disminuyeron su inversión en un 58%, (\$125 millones) otro sector con aumento importante fue recreación y deporte con \$303 millones, ante este panorama se observa que la inversión ha sido sostenida en un promedio de \$24 millones por año siendo por aplicación mayoritaria de los recursos de transferencias.

3.3.1.1 Concepto Control Interno Contable

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

La calificación reportada por el ente de la evaluación del control interno contable realizada por la Contaduría General de la Nación fue de 4,4, la cual se relaciona en el siguiente cuadro y se compara con la calificación del año inmediatamente anterior (2012).

| Evaluación del Control Interno Contable | 2013 | 2012 | Variación |
|---|-------------|-------------|------------------|
| Control interno contable | 4,4 | 4,7 | 0,3 |
| Etapas de reconocimiento | 4,4 | 4,7 | 0,3 |
| Identificación | 4,5 | 4,6 | 0,1 |
| Clasificación | 4,4 | 4,6 | 0,2 |
| Registro y Ajustes | 4,4 | 4,8 | 0,4 |
| Etapas de Revelación | 4,4 | 4,8 | 0,4 |
| Elaboración de estados contables | 4,4 | 4,9 | 0,5 |
| Análisis, interpretación y comunicación de la información | 4,3 | 4,7 | 0,4 |
| Otros elementos de control | 4,3 | 4,6 | 0,3 |
| Acciones implementadas | 4,3 | 4,6 | 0,3 |
| Fuente: Informe Evaluación C.I Contaduría G. de la Nación | | | |

Evaluación según proceso auditor

MUNICIPIO DE CANDELARIA VALLE RESULTADOS DEL DIAGNÓSTICO DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO VIGENCIA 2013

| MODELO ESTANDAR DE CONTROL INTERNO | | Puntaje por grupo | Interpretación | Puntaje por subsistema contable | Interpretación | Puntaje del Sistema Contable | Interpretación |
|------------------------------------|------------------------------|-------------------|----------------|---------------------------------|----------------|------------------------------|----------------|
| GENERALES | | 4,30 | SATISFACTORIO | 4,30 | SATISFACTORIO | 4,13 | SATISFACTORIO |
| ESPECIFICOS | Área del Activo | 3,83 | ADECUADO | 3,96 | ADECUADO | | |
| | Área del Pasivo | 4,00 | SATISFACTORIO | | | | |
| | Área del Patrimonio | 4,00 | SATISFACTORIO | | | | |
| | Área de Cuentas de Resultado | 4,00 | SATISFACTORIO | | | | |

De acuerdo a la evaluación con la matriz de la Contraloría Departamental el control interno contable arroja una calificación adecuada para el 2013, con la salvedad de las debilidades en el grupo de activos fijos, donde se requiere ajustes para subsanar fallas de procedimiento por procesos manuales en la secretaría de Desarrollo Administrativo (Inventarios y Depreciaciones de los activos fijos) apropiaciones de nómina los cuales generan reprocesos y cargas adicionales de trabajo y riesgos en el manejo de la información.

Estructura organizacional del Área Contable

El área financiera cuenta con cinco (5) funcionarios; una contadora con más de 16 años de experiencia, y cuatro profesionales que apoyan el proceso contable en diferentes temas.

3.3.2 Gestión Presupuestal

Con base en la aplicación de los indicadores financieros a los estados contables del Municipio, tales como: razón corriente, solvencia, capital de trabajo, endeudamiento, importancia de las transferencias de la Nación, magnitud de la inversión, entre otros, se emite una opinión para las vigencias auditadas, con fundamento en los siguientes resultados:

| TABLA 3- 2 vigencia 2013 | |
|-----------------------------------|-------------------|
| GESTIÓN PRESUPUESTAL | |
| VARIABLES A EVALUAR | Puntaje Atribuido |
| Evaluación presupuestal | 90,0 |
| TOTAL GESTION PRESUPUESTAL | 90,0 |

| Con deficiencias | |
|------------------|---|
| Eficiente | 2 |
| Con deficiencias | 1 |
| Ineficiente | 0 |

| |
|-----------|
| Eficiente |
|-----------|

Fuente: Matriz proceso auditor

La gestión de la entidad en lo que corresponde al presupuesto para el 2013 dio como resultado un puntaje total de 90 y calificación eficiente según la evaluación, de los factores de elaboración, presentación, probación, modificación y ejecución del mismo y cuyo resultado es el siguiente:

Elaboración:

Criterio: Normatividad que se tiene en cuenta.

La entidad elaboro proyecto de presupuesto, con base en el estatuto de presupuesto Municipal, variables exógenas como las normas de transferencias nacionales y departamentales entre otras, normatividad sobre créditos, ley 617 de 2000 ley 115 de 1996, ley 111 de 1996.

Criterio: Verificar la metodología que articula el presupuesto con los demás elementos del sistema presupuestal. (Poai, Plan financiero y Plan estratégico)

Se elabora un anteproyecto teniendo en cuenta la definición y bases de cálculos, tales como plan de necesidades por secretaria, se articula con el Poai de acuerdo

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

a los proyectos y con el plan financiero atendiendo los recursos proyectados para aplicar a cada proyecto y a su vez coincidiendo con los ejes del plan de desarrollo del Municipio. No obstante lo anotado no se ha elaborado un manual de procedimiento en este sentido, se deja memoria del tema en actas de reunión entre otras; de igual forma se presentan en la ejecución una estructura adecuada a los requerimientos de ley en cuanto a clasificación correcta de los ingresos y gastos.

Criterio: Las metas se trazan en función de la capacidad potencial de producción (ingresos operacionales) de la entidad.

Las metas se trazaron con base en las transferencias de la nación, recaudo de recursos propios según tendencia, mas no se hace sobre su capacidad potencial en razón a que no se ha depurado la base de predial y la de industria y comercio está en implementación y cambio de versión del software, hecho que genera distorsión en el valor real de la cartera tributaria.

Criterio: En su operación integra los procesos contables y de tesorería.

La tesorería está en línea con presupuesto y contabilidad por lo que el registro de cada operación presupuestal se ve afectada en tesorería y contabilidad previo filtro de los requisitos requeridos para pagos.

Criterio: Comprobar que se utilizan porcentajes reales y adiciones de crecimiento frente a la tendencia histórica y a la capacidad rentística potencial.

Los porcentajes de crecimiento están proyectados utilizando el comportamiento de los ingresos de los últimos cuatro años de manera histórica, no obstante se limita frente a la capacidad rentística potencias por falta de depuración de sus bases de datos tributaria, razón por la cual se atiende también el PIB como referencia para los incrementos. Memorias de elaboración del presupuesto que reposan en la entidad.

Criterio: Posee indicadores de ejecución presupuestal, ordenados de Ley y los que defina la propia entidad, que permiten el monitoreo permanente a los objetivos trazados en la planeación estratégica.

El monitoreo del presupuesto se hace de acuerdo al comportamiento histórico de las rentas y gastos, se tienen y aplican indicadores como tal para su evaluación.

En el proceso auditor se aplicaron los siguientes indicadores:

Autofinanciación del funcionamiento:

Gasto de Funcionamiento / Ingresos corrientes Propios
= \$12.365 / 17.846 = 69,29%

Este indicador nos muestra que del total de sus ingresos corrientes propios el 69,74%, es aplicado en gastos de funcionamiento, con lo cual se estaría generando un excedente para inversión de solo \$5.481 millones para inversión, cifra importante para atender las necesidades de la población desde su capacidad de generar recursos. En este orden de ideas la entidad se sostiene en términos de funcionamiento y genera excedentes que pueden ser mayores dada su capacidad potencial y cartera.

Importancia de las transferencias de la Nación.

I.T= Transferencias / Ingresos Totales

IT= = 36.998 M / 56.215M = 65,8 %

Frente a los ingresos totales las transferencias representan el 65,8%, recursos que apoyan la prestación de servicios de educación, salud, vivienda etc. Con lo cual se evidencia dependencia significativa de las transferencias de la Nación, pese a haber mejorado levemente sus ingresos propios

Generación de Recursos Propios.

GRP = Ingresos operacionales / Ingresos Totales

GR 17.846 / 56.215 = 31,75%

La generación de recursos desde su capacidad operativa a partir de los tributos, alcanza el 31,75 % del total de los ingresos, situación que puede ser mejor en razón a su mayor capacidad potencial para la generación de recursos propios para atender parcialmente el tema de inversión desde esta fuente de recursos.

MAGNITUD DE LA INVERSION

MI= Inversión / Gastos totales Inversión Total- Inv.RP-RB=36.125 -
(6.871+3.848)=25.406

MI= 25.406 / 50.392 = 50,42%

La inversión solo alcanza el 50,42% de los gastos totales indicando con ello con la salvedad que la inversión corresponde en su gran mayoría a la aplicación de recursos de orden Nacional, tal como lo muestra el indicador."

MIRP=6.871/50.392= 13,63%. La inversión con recursos propios alcanza el 13,63% del total de los gastos.

Aprobación

Criterio: Verificar el cumplimiento de los diferentes momentos para la aprobación del presupuesto.

Se evidencio la aprobación del presupuesto de la entidad, a partir de la elaboración del anteproyecto análisis de antecedentes, presentación al concejo, aprobación por esta duma, acto de liquidación del mismo en las fechas establecidas legalmente; con lo cual este aspecto se ajusta a los requerimientos de ley.

Modificación

Criterio: Verificar el cumplimiento de las diferentes modificaciones del presupuesto.

Se realizaron sendos traslados presupuestales mediante actos administrativos al igual que adición al presupuesto de la vigencia 2013 a través de Decretos con las debidas consideraciones que dan cuenta de los actos; no obstante no figuran en los documentos soporte los respectivos CDP que indiquen la disponibilidad en las apropiaciones afectadas para realizar los movimientos, de igual forma las modificaciones al PAC, tal situación genera un procedimiento poco adecuado en el manejo del presupuesto. Decretos, resoluciones y soportes documentales de los movimientos.

Ejecución

La ejecución del presupuesto una vez aprobado se realiza en el programa SINAP, se lleva al sistema para parametrizarlo, con base en los requerimientos por área de los bienes o servicios; se surten los procesos de ley para la adquisición del bien, licitación, contratación directa o la que sea, luego pasa a la etapa de afectación del presupuesto a partir de la expedición de CDP, RP, PAC y contabilización de la cuenta para ser ejecutada presupuestalmente y posteriormente surtir su pago de acuerdo a los requerimientos de la entidad, de ley con todos sus soportes. Ejecuciones presupuestales.

Estructura del presupuesto

La estructura del presupuesto está conforme a lo establecido por la normatividad para tal fin, lo cual se evidencia en la correcta ubicación de las fuentes por rubros y de las apropiaciones de acuerdo a la clasificación que corresponde legalmente.

Área Financiera

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

Todo el proceso financiero (tesorería, presupuesto, contabilidad, etc) se maneja a través del software SINAP que cuenta con los módulos para capturar la información de acuerdo a los requerimientos del ente desde el pago de impuestos, elaboración del PAC, presupuesto, contabilidad, entre otros procedimientos financieros que garantizan tener una información oportuna y en condiciones adecuadas para los usuarios de la misma, no obstante lo anotado su capacidad es limitada en sus bases de datos por lo que la entidad se encuentra en proceso de migración a otra versión más amplia y con mejores condiciones y características técnicas de ampliación y manejo de la información.

En cuanto al personal del área, la entidad cuenta con talento humano bien capacitado e idóneo desde su formación académica como quiera que hay pluralidad de profesiones que aportan su conocimiento; algunos con experiencia de más de 10 años. La dependencia tiene una distribución adecuada locativamente y por procesos, sumado a un apropiado archivo de la información financiera.

Análisis de Ingresos

Municipio de Candelaria Valle

INFORMACION PRESUPUESTAL

INGRESOS

| Concepto | 2012 | | 2013 | | Variación Ppto Ejecutado 12 vs 13 | Variación Ppto Ejecutado vs aprobado 2013 |
|-----------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---|---|
| | APROBADO | EJECUTADO | APROBADO | EJECUTADO | % | % |
| INGRESOS CORRIENTES | 42.874.096 | 41.240.489 | 47.804.914 | 48.418.817 | 17,41% | 1,28% |
| Recursos Propios (Trib y no trib) | 21.673.048 | 21.732.123 | 18.261.766 | 19.217.208 | -11,57% | 5,23% |
| Transferencias (Nación y Dpto) | 21.201.048 | 19.508.366 | 29.543.148 | 29.201.609 | 49,69% | -1,16% |
| INGRESOS DE CAPITAL | 6.185.383 | 6.342.496 | 8.531.438 | 7.796.281 | 22,92% | -8,62% |
| TOTA INGRESOS | 49.059.479 | 47.582.985 | 56.336.352 | 56.215.098 | 18,14% | -0,22% |

Fuente: Secretaría de Hacienda Candelaria

El cuadro nos permite observar las variaciones del presupuesto ejecutado de las dos últimas vigencias, mostrando un 18,14% de incremento de una vigencia a otra.

En los ingresos corrientes. Lo más representativo es el aumento del 49,7% de las transferencias de la Nación, es decir que se tuvo mayor recurso de esa fuente para la inversión social mientras que la ejecución de recursos propios bajo en un 11,57% para el 2013. Por otra parte se observa que la entidad ha dejado recursos del balance en ambas vigencias del orden de \$7.000 millones indicando con ello

que se deja de cumplir con la ejecución de proyectos del plan de desarrollo, situación que debe ser mejorada de cara a la presente vigencia.

En cuanto a las variaciones presentadas entre lo aprobado y lo ejecutado para la vigencia auditada se observa que son bajas y de poca relevancia indicando con ello que se hace una planeación aterrizada a la realidad económica del ente.

Análisis de Gastos

Municipio de Candelaria Valle

INFORMACION PRESUPUESTAL

GASTOS

| Concepto | 2012 | | 2013 | | Variación Ppto Ejecutado 12 vs 13 | Variación Ppto Ejecutado vs aprobado 2013 |
|---------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|--|--|
| | APROBADO | EJECUTADO | APROBADO | EJECUTADO | % | % |
| Funcionamiento | 12.761.472 | 11.329.468 | 13.728.632 | 12.635.489 | 11,53% | 92,04% |
| Servicio de la deuda | 1.644.720 | 1.564.108 | 1.783.916 | 1.731.339 | 10,69% | 97,05% |
| Inversión | 34.653.369 | 29.334.520 | 40.823.804 | 36.025.511 | 22,81% | 88,25% |
| TOTAL PRESUPUESTO GASTOS | 49.059.561 | 42.228.096 | 56.336.352 | 50.392.339 | 19,33% | 89,45% |

Fuente: Secretaría de Hacienda Candelaria

Los gastos de la entidad presentaron una ejecución mayor para la vigencia 2013 en un 19,33% frente al 2012 en total; la inversión alcanzo un variación del 22,8% para el 2013 al pasar de \$29.334 millones en el 2012 a \$36.025 millones es decir que hubo mayor inversión pese al alto recurso dejado en recursos de capital. La deuda de la entidad tiene como saldo \$5.640 millones a diciembre 31 de 2013, deuda que ha sido atendida adecuadamente en sus pagos de capital e intereses. En cuanto a los gastos de funcionamiento presentan un aumento del 11,5% frente al 2012 al pasar de \$11.329 millones a \$12.635 millones, variando en \$1.306 millones producto de los índices de inflación entre otros.

La comparación de lo aprobado frente a lo ejecutado muestra en total, una ejecución de los gastos del 89,4%, observándose la mayor ejecución en los compromisos de la deuda y los gastos de funcionamiento, mientras que la inversión llegó al 88,2% dejándose proyectos por ejecutar para la presente vigencia.

3.3.3 Gestión Financiera

| TABLA 3- 3 vigencia 2013 | |
|---------------------------------|-------------------|
| GESTIÓN FINANCIERA | |
| VARIABLES A EVALUAR | Puntaje Atribuido |
| Evaluación Indicadores | 83,3 |
| TOTAL GESTIÓN FINANCIERA | 83,3 |

| Con deficiencias | |
|------------------|---|
| Eficiente | 2 |
| Con deficiencias | 1 |
| Ineficiente | 0 |

Eficiente

El resultado del análisis de los indicadores financieros dio como resultado unas puntuaciones de 83,3 puntos de 100 para la vigencia 2013, y una cualificación eficiente plasmadas de acuerdo a lo siguiente:

MUNICIPIO DE CANDELARIA VALLE
RESULTADO APLICACIÓN DE INDICADORES FINANCIEROS
VIGENCIA 2013

| INDICADOR DE LIQUIDEZ | FORMULA | VALORES | RESULTADO | ANALISIS |
|--------------------------------|---|-------------------------|-----------|--|
| Razón corriente | Activo cte/pasivo cte | 14.523 / 2.395 | 606,40 | La interpretación de estos resultados nos indica que por cada \$1 de pasivo corriente que se debe, la entidad cuenta con \$606,4 para responder o cubrir dicha obligación. No obstante lo anotado el indicador no muestra realmente la capacidad de pago del ente en razón a que el efectivo esta compuesto por recursos de transferencias con destinación específica que no pueden ser utilizados inmediatamente a la hora de necesitarlos. No obstante con este resultado se observa una buena solvencia para atender las obligaciones de corto plazo. |
| Capital de trabajo | Activo corriente - Pasivo corriente | 14.523 - 2.395 | 12.128 | Una vez descontado el pasivo cte del activo corriente se genera un excedente que puede ser utilizado como recurso o capital de trabajo, no obstante el valor arrojado de \$12.128 millones no corresponde a recursos propios o generados por el ente, su gran mayoría son de destinación específica vía transferencia por lo que se ve distraído el resultado real de capital de trabajo con que pudiera contar la entidad. |
| Solvencia o Solidez Financiera | Activo total/pasivo total | 120.464 / 42.606 | 2,83 | El resultado del indicador muestra que la entidad tiene poca dependencia de los acreedores, que de su activo total cuenta con 2,83 pesos por cada \$1 que adeuda, mostrando solvencia adecuada. No obstante en los activos aparecen recursos con destinación específica como los del fonpet del orden de mas 10 mil millones con lo cual el resultado sería distinto, pero apesar de ello es adecuada la solvencia. |
| Indicadores de endeudamiento y | | | | |
| Apalancamiento | pasivo total/patrimonio | 42.606 / 77.858 | 0,55 | El apalancamiento del patrimonio a partir del pasivo total es apenas del 0,55, es decir que la entidad recibe apoyo desde la adquisición de pasivos por debajo de la unidad que ayudan a generar la rentabilidad del ente sin que sea alta y riesgosa, en terminos de participación de terceros en los activos del ente. En tal sentido no se observa un apalancamiento representativo pro terceros. |
| Calidad de cartera | | | | |
| Rotación de cartera oficial | (Cx/C / Valor Facturado) x 365 | (12.232 / 21.816) x 365 | 204,00 | La recuperación o rotación de cartera de la entidad se da solamente una vez al año, (204 días) hecho que denota débil gestión para realizar o recuperar los recursos de los ingresos tributarios, con ello se genera una mala calidad de la cartera y acumulación de la misma colocando en riesgo la ejecución de proyectos financiados con recursos propios. |
| Cartera Vencida r. | Cartera Vencida Actual /Cartera Vencida Anterior. | 9.608 / 8.989 | 1,07 | El comparativo de cartera vencida, permite observar que la cartera se mantiene en la misma proporción de una vigencia a otra con tendencia a aumentar en 0,7 de la vencida lo que genera acumulación de recursos y gestión ineficiente en la generación de recursos propios. |

Fuente: Estados financieros 2013

En materia financiera desde los indicadores utilizados para medir la situación de la entidad, observamos que se tiene una liquidez apropiada mostrando un estado sano para responder por sus obligaciones sin generar traumatismos de orden financiero.

En cuanto al apalancamiento; indicador que mide el endeudamiento de la entidad, este es positivo por cuanto muestra buena capacidad para contraer obligaciones, por otra parte su pasivo es menor frente al patrimonio por lo que la generación de rentabilidad está apoyada desde su propia capacidad financiera y no desde los respaldos de terceros.

En cuanto a la calidad de su cartera desde los indicadores y como se indicó en el análisis propio de la misma, ésta es alta y creciente por vigencia en razón a las debilidades ya anotadas y que deben atenderse para mejorar su liquidez y por ende la inversión social.

Cumplimiento de la ley 617 de 200

MUNICIPIO DE CANDELARIA
APLICACION LEY 617 DE 2000 - ARTICULOS 6° y 7°
CATEGORIA 3°
DICIEMBRE 31 DE 2013

| DESCRIPCION | ICLD | MILES |
|---|----------------------|------------------|
| PRESUPUESTO DE INGRESOS NIVEL CENTRAL | | |
| INGRESOS TRIBUTARIOS | 17.846.063.596 | 17.846.064 |
| INGRESOS NO TRIBUTARIOS | 1.309.911.657 | 1.309.912 |
| TRANSFERENCIAS PARA FUNCIONAMIENTO | 61.232.797 | 61.233 |
| INGRESOS CTES LIBRE DESTINACION | 19.217.208.049 | 19.217.208 |
| PRESUPUESTO DE GASTOS NIVEL CENTRAL | | |
| GASTOS DE FUNCIONAMIENTO | 9.689.752.502 | 9.689.753 |
| MENOS : | | |
| Transf. Ctes- Entes de Control (<i>Personeria - Concejo</i>) | 729.317.536 | 729.318 |
| GASTOS FUNCIONAMIENTO NETO | 8.960.434.966 | 8.960.435 |
| % GASTOS FUNCIONAMIENTO / INGRESOS CTES LIBRE DEST. | | |
| | 46,63% | 46,63% |
| % MAXIMO DE GASTOS DE FUNCIONAMIENTO LEY 617/00 MUNICIPIOS DE 3° CATEGORIA | | |
| | 70,00% | |
| ESTADO DEL INDICADOR | CUMPLE | |

La entidad cumple con lo establecido por la ley 617 de 2000 en cuanto a mantener un control ajustado de sus gastos de funcionamiento.

Transferencias al Concejo

MUNICIPIO DE CANDELARIA
APLICACION LEY 1368 DE 2009 - ARTICULO 1° Transferencias al Concejo Municipal
CATEGORIA 3°
DICIEMBRE 31 DE 2013

| DESCRIPCION | 2012 | IPC | | 2013 | SESIONES 2013 | EJECUTADO | DIFERENCIA |
|----------------------|------|---------|-------|-------|---------------|-----------|------------|
| SESIONES PERMITIDAS | 90 | 186.269 | 2,44% | 4.545 | 190.814 | 257.599 | 254.927 |
| NUMERO DE CONCEJALES | 15 | | | | | | |

| EVALUACION DE TRANSFERENCIAS A CONCEJOS Artículo 10 Ley 617/2000 | GASTOS CONCEJO | DEFICIT SUPERAVIT |
|---|-------------------|----------------------|
| ICLD (1,5%) | 288.258 | 268.065 |

Fuente: S. Hacienda

La entidad dio cumplimiento a las transferencias del Concejo Municipal, de acuerdo a las sesiones realizadas y los gastos de funcionamiento ordenados por la norma para tal fin.

Transferencias a la Personería

| PERSONERIA | | | |
|---|--|----------------------|------------|
| EVALUACION DE TRANSFERENCIAS A PERSONERIAS (350 SLMLV) | | GASTOS PERSONERIA | DIFERENCIA |
| 350 SLMLV * 589.500 Decreto 2738/12 | | 206.325.000 | 0 |

Fuente: S. Hacienda

Las transferencias a la personería se dieron en el valor pertinente ordenado por la ley.

Marco Fiscal de Mediano Plazo

“El Marco Fiscal de Mediano Plazo (MFMP) es un documento que enfatiza en los resultados y propósitos de la política fiscal. Allí se hace un recuento general de los hechos más importantes en materia de comportamiento de la actividad económica y fiscal del Municipio en el año anterior. Presenta las estimaciones para el año que cursa y para las diez vigencias siguientes y muestra la consistencia de las cifras presupuestales con la meta de superávit primario y endeudamiento público, y en general, con las previsiones macro y micro económicas, sumado al cumplimiento de los requisitos exigidos por la ley para su elaboración.”

Hallazgo Administrativo # 17

El Marco fiscal de Mediano Plazo del Municipio de Candelaria Valle, no cuenta con seguimientos y controles periódicos que muestren las tendencias de las finanzas y los ajustes realizados al mismo, en razón a los cambios o fluctuaciones presentadas en la vigencia auditada.

Vigencias Futuras

El municipio constituyó vigencias futuras ordinarias para la vigencia fiscal 2013 aprobadas por el Concejo Municipal a través de los acuerdos 013 de octubre 28 de 2013, con las cuales se atendió proyecto de mantenimiento y mejoramiento de zonas verdes del municipio cuyo valor asciende a \$288 millones; Acuerdo 014 de octubre 29 de 2013 para atender proyecto de generación de cultura ambiental cumpliendo con los requisitos de la ley 819 de 2003, en cuanto aprobación, certificados de disponibilidad presupuestal, 15% de apropiación inicial en el presupuesto, aprobación del Comfis, certificados de planeación indicando que se tiene considerado dicho proyecto en el plan de desarrollo y banco de proyectos entre otros requisitos que se cumplieron a cabalidad.

Cierre Fiscal

De conformidad con la auditoria especial realizada por la Subdirección operativa Financiera y Patrimonial respecto del cierre se presenta el resultado del mismo así:

Evaluable el cierre fiscal de 2013, se estableció un resultado fiscal POSITIVO de Seis Mil Seiscientos Ochenta y Cuatro millones (\$ 6,684 millones) y un SUPERAVIT de recursos propios de Tres Mil Quinientos Ochenta y Seis millones (\$ 3,586, millones), situación que va acorde en lo dispuesto en las normas de presupuesto Decreto 111 de 1996.

Planes de Mejoramiento

El Municipio de Candelaria, no tiene plan de mejoramiento con respecto al Cierre Fiscal para la vigencia 2013.

Control Financiero

Estados Contables.

Analizado el Balance de Prueba con corte al 31 de diciembre de 2013, se nota coherencia con los valores reportados en el Acta de Cierre Fiscal.

Gestión Presupuestal. (Ejecución – en el cierre fiscal)

Resultado Fiscal.

El Municipio de Candelaria Valle del Cauca, ejecutó ingresos por Cincuenta y Seis Mil Doscientos Quince millones (\$56.215 millones) y gastos por Cuarenta y Nueve Mil Quinientos Treinta y un millones (\$49.531 millones) generando un resultado fiscal POSITIVO de Seis Mil Seiscientos Ochenta y Cuatro millones (\$6.684, millones).

| EJECUCION DE INGRESOS | | | EJECUCION DE GASTOS | | | | | RESULTADO FISCAL |
|------------------------|---------------------------------|----------------|---------------------|----------------------|----------------------------|--------------------------------|----------------|---------------------|
| Recaudo en Efectivo | Ejecución en Papeles y Otros | Total Ingresos | Pagos | Cuentas por Pagar | Reservas de Apropiacion | Pagos sin Flujo de Efectivo | Total Gastos | |
| 32,670,271,305 | 23,544,826,975 | 56,215,098,280 | 31,070,813,459 | - | 1,100,928,446 | 17,359,296,878 | 49,531,038,783 | 6,684,059,497 |

Comparación de Ejecución Presupuestal y Estado del Tesoro.

Que en la confrontación del saldo de tesorería a los ingresos ejecutados por la entidad en el 2013, por concepto de recaudos en efectivo más recursos del balance, se le restaron los pagos efectuados en la vigencia, generando un saldo de Siete Mil Setecientos Ochenta y Cuatro millones (\$ 7.784.millones) que al compararse con los recursos que se presentan en el Estado del Tesoro de Siete Mil Setecientos Noventa millones (\$7.790,millones), se determinó que en tesorería se encuentra un sobrante de Cinco millones (\$5.millones), como se puede observar en el (cuadro citado abajo), con respecto a esta diferencia esta auditoría pudo determinar que fueron rendimientos financieros los cuales no se tuvieron en cuenta al momento del cierre debido a que es una cuenta que el municipio maneja externamente a las cuentas habituales, se procedió a incorporar en el estado del tesoro por fuentes.

| EJECUCION DE INGRESOS (Recaudo en efectivo + Recursos del Balance) - PAGOS | ESTADO DEL TESORO | DESCUENTOS PARA TERCEROS (Retefuente - Reteiva - Otros) | DIFERENCIA |
|---|--------------------------|--|-------------------|
| 7,784,987,943 | 7,790,620,329 | 0 | 5,632,386 |

Fuentes de financiación de las cuentas por pagar y las reservas presupuestales-
Superávit o Déficit de Tesorería.

Evaluadas las Reservas Presupuestales por Mil Cien millones (\$1.100 millones), frente a las fuentes individualmente desagregadas en el Estado del Tesoro se determinó una existencia de Superávit en recursos propios por Tres Mil Quinientos Ochenta y Seis millones (\$ 3.586, millones) como se puede observar en el (cuadro).

El Municipio de Candelaria mediante Decreto No.239 de 2013, que corresponden a Seis Mil Seiscientos Ochenta y Nueve millones (\$ 6.689 millones), como superávit.

| ENTIDAD: Municipio de Candelaria | PROPIOS | FONDOS ESPECIALES | S.G.P. | REGALIAS | OTRAS D. E. | TERC EROS | TOTAL |
|---|----------------------|------------------------------|----------------------|------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Fondos Estado del Tesoro | 3,959,812,590 | 220,035,097 | 1,464,594,090 | 9,387,352 | 2,136,791,200 | - | 7,790,620,329 |
| Reservas Presupuestales | 373,445,279 | - | 129,248,565 | - | 598,234,602 | - | 1,100,928,446 |
| Cuentas por Pagar | - | - | - | - | - | - | - |
| Superavit o Deficit | 3,586,367,311 | 220,035,097 | 1,335,345,525 | 9,387,352 | 1,538,556,598 | - | 6,689,691,883 |

4. OTRAS ACTUACIONES

4.1 PROCESOS JUDICIALES

La Alcaldía Municipal de Candelaria, cuenta con un comité de Conciliación Judicial, el cual se aprobado mediante Decreto No. 007 de enero 07 de 2005, "Por medio del cual se crea y se reglamenta el comité de Conciliación y Defensa Judicial del Municipio de Candelaria" el cual ordeno crear en el Municipio de Candelaria dicho comité. Mediante Decreto 042 de Marzo 15 de 2010 "Por la cual se actualiza la integración y Funciones del Comité de Conciliación y Defensa Judicial del Municipio de Candelaria" y Finalmente a través de la Resolución No.



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

766 de julio 9 de 2010 " Por medio del cual se realiza la designación de dos miembros permanentes para el comité de conciliación y Defensa Judicial del Municipio de Candelaria Valle del Cauca", se designó como miembros del comité al secretario de gobierno y al Director del Departamento Administrativo de planeación e Informática, actualmente el comité se encuentra en funcionamiento con 12 actas de conciliación registradas a 2013 y soportadas documentalmente.

SE VERIFICO LA SIGUIENTE INFORMACIÓN:

Proceso y los avances respecto a los cobros que ejerce la entidad de las costas judiciales a su favor, persona asignada para dicha labor.

R/. El Municipio a la fecha no ha tenido costas a su favor por los diferentes procesos Judiciales que se adelantan en contra del Ente Territorial, igualmente dentro de los diferentes procesos en los que se han ordenado embargos por la gestión realizada a través del profesional que apoya la gestión se ha logrado el desembargo de los mismos.

Control que lleva la entidad respecto a los procesos que cursan de apelación a favor de la entidad en primera y segunda instancia, igualmente como se controlan dichos procesos y quien los controla.

R/. Con respecto a los diferentes procesos Judiciales que cursan en contra y a favor del Ente Territorial en las diferentes etapas procesales, los mismos son Controlados, vigilados y en general adelantados por la Dirección Administrativa Jurídica, por el Director Jurídico, quien desempeña esta labor a través de un profesional de apoyo a la Gestión, quien lleva el control revisando los estados judiciales, visitando los diferentes Despachos, contestando las Demandas, asistiendo a las diferentes audiencias en general representando Judicialmente al Municipio.

El apoderado presenta los informes de manera mensual y en los cuales aporta para las diferentes carpetas de los procesos, la documentación resultante de cada despacho, informa constantemente vía email y asiste a las diversas audiencias programadas por los juzgados.

Control que lleva la entidad respecto a los procesos que cursan de Cobros coactivos de las costas judiciales.

R/. En la actualidad no se adelantan procesos de cobros coactivos por costas judiciales.

Causas de las acciones judiciales.

R/. Con relación a las causas de las acciones judiciales que se adelantan en contra del Ente Territorial de acuerdo a la identificación y procesos que existen en la actualidad en curso tenemos las siguientes:

Acción de Reparación Directa, como consecuencia de los accidentes que se generan en la vía de orden Departamental que cruza nuestro municipio vía Florida, otras causas accidentes reportados por ciudadanos con relación a hechos de la Administración.

Acción de Nulidad y Restablecimiento del Derecho de carácter laboral, los cuales surgen por la relación contractual que tuvieron algunos contratistas con el Municipio y que hoy en día alegan contrato realidad y buscan el pago de prestaciones sociales.

Acción Contractual, procesos que se adelantan por diferencias en desarrollo de contratos.

Procesos Ordinarios Laborales, los cuales se adelantan en contra del Municipio de Candelaria por haber asumido la liquidación de la anterior Empresa de aseo Público.

Sistema informático o base de datos para la administración de los procesos judiciales

R/. En la actualidad el Municipio de Candelaria no cuenta con un sistema específico o base de datos para la administración de los procesos, se tiene en la Dirección Administrativa jurídica el control a través del apoderado Judicial, se recibe la información la cual se actualiza en un cuadro con la información que entrega el apoderado y la revisión de los estados judiciales, (anexo copia de carpeta con informe mensual que efectúa el apoderado judicial).

Pagos de intereses moratorios por el no pago oportuno de las sentencias en contra y los cobros de pagos de intereses moratorios por sentencias a favor.

R/. No se han cancelado intereses moratorios por el no pago oportuno de sentencias ni en contra ni a favor. El Municipio ha cancelado de manera oportuna hasta la fecha las sentencias desfavorables y para ello presupuesta cada año el rubro de sentencias y conciliaciones.

Acciones de repetición producto de los fallos judiciales que han cursado contra la entidad.

R/. Hasta el momento no se han efectuado Acciones de Repetición producto de fallos Judiciales adversos, lo anterior como quiera que en ninguno de los casos se ha determinado la responsabilidad de algún funcionario, como quiera que no se han establecido la responsabilidad personal para el agente en los casos en que la declaración de responsabilidad estatal haya sido consecuencia de su conducta dolosa o gravemente culposa.

Lo anterior como quiera que como lo ha establecido la Corte Constitucional determina que el fundamento de la responsabilidad personal de los agentes procede únicamente en aquellos eventos en que el daño antijurídico y la condena sobreviniente son consecuencia del obrar doloso o gravemente culposo del agente, en tal virtud, no puede deducirse responsabilidad patrimonial del funcionario o agente público, si no se establece que obró, por acción u omisión, constitutiva de dolo o culpa grave, y que lo hizo en ejercicio o con motivo de sus funciones.

Competencias laborales, perfil y tipo de vinculación de los funcionarios que manejan los procesos judiciales.

R/. Con respecto a las competencias laborales, perfil y tipo de vinculación de los funcionarios que manejan los procesos Judiciales, estos son coordinados por el Director Administrativo Jurídico, Abogado con especialización en Derecho Administrativo y experiencia por más de 10 años en el ejercicio de la profesión y el contratista que presta apoyo a la gestión en la representación Judicial en los procesos Contenciosos Administrativos, es el Doctor Edgardo Huver Hoyos, Abogado con especialización en derecho Administrativo, profesor Universitario con más de 30 años de experiencia profesional y amplios conocimientos en el área contenciosa; su vinculación es a través de contrato de prestación de servicios Profesionales y lleva siete (7) años de apoyo a la Administración Municipal, en el área laboral se cuenta con el apoyo a la gestión del doctor Gustavo Gómez Pino, profesional en el área del derecho, con especialización en Seguridad Social, exfuncionario de la rama Judicial y con experiencia en temas laborales por más de 8 años.

Se revisan los documentos de forma aleatoria que soportan lo dicho por el entrevistado.

RELACION LITIGIOS AÑO 2013 Y SU ESTADO ACTUAL

ACCION DE REPARACION DIRECTA

JUZGADOS ADMINISTRATIVOS DEL CIRCUITO DE CALI

| N° | RADICACION | DEMANDANTE | TRAMITE | JUZGADO | PRETENSIONES |
|----|---------------|---|----------------------------|--|------------------|
| 1 | 2013-00316-00 | JOSE FRAN ANDRADE GIRALDO | CONTESTACION DE DEMANDA | JUZGADO DECIMO ADMINISTRATIVO DE ORALIDAD | \$118.800.000 |
| 2 | 2013-00469-00 | MARCO TULIO MOSQUERA-DORA LILIA SANCHEZ Y OTROS | CONTESTACION DE DEMANDA | JUZGADO SEGUNDO ADMINISTRATIVO DE ORALIDAD | \$100.000.000 |
| 3. | 2013-00187-00 | FLOR ALBA GUERRERO ZAMBRANO Y OTROS | CONTESTACION DE LA DEMANDA | JUZGADO DECIMO ADMINISTRATIVO DE ORALIDAD | \$4.716.000.000 |
| 4. | 2013-00159 | MARIA LEYDA MEJIA DE PATIÑO Y OTROS | ALEGATOS DE CONCLUSION | JUZGADO QUINTO ADMINISTRATIVO DE ORALIDAD | \$235.800.000 |
| 5. | 2013-00172 | CECILIA BUENO DE BALCAZAR | PRUEBAS | TRIBUNAL CONTENCIOSOS ADMINISTRATIVO DEL VALLE | \$893.846.143,33 |
| 6. | 2013-00087 | VICTOR HUGO ARREDONDO RIVERA Y OTROS | PRUEBAS | JUZGADO DIESICIETE ADMINISTRATIVO DE ORALIDAD | \$176.850.000 |

ACCION DE NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO

JUZGADOS ADMINISTRATIVOS DEL CIRCUITO DE CALI

| N° | RADICACION | DEMANDANTE | TRAMITE | JUZGADO | PRETENSIONES |
|----|------------|----------------------------|----------------------|--|--------------|
| 1 | 2013-00085 | GLORIA BEATRIZ TORRES RUIZ | AUDIENCIA DE PRUEBAS | JUZGADO PRIMERO ADMINISTRATIVO DE ORALIDAD | \$91.211.984 |

ACCION DE CUMPLIMIENTO

TRIBUNAL CONTENCIOSO ADMINISTRATIVO DEL VALLE DEL CAUCA

| N° | RADICACION | DEMANDANTE | TRAMITE | JUZGADO | PRETENSIONES |
|----|------------|--------------------|-------------------------|--|--------------|
| 1 | 2013-00414 | BLANCA CECILIA GIL | ACLARACION DE SENTENCIA | TRIBUNAL CONTENCIOSOS ADMINISTRATIVO DEL VALLE | SIN CUANTIA |

- Con respecto a estos procesos aún no se han pagado ya que están en curso.
- El estado de estos procesos aparece referenciado en la casilla llamada trámite y a todos se le ha dado respuesta en la oportunidad procesal correspondiente.

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

- A la fecha no se han fallado ninguno.
- El apoderado de estos procesos es el Asesor Externo Dr. Edgardo Hoyos, quien tiene a su cargo llevar la representación jurídica del municipio en el área contenciosa.

4.2 ATENCION DE QUEJAS, DERECHOS DE PETICION Y DENUNCIAS

Durante el proceso auditor se presentó una Queja anónima radicada en el Cercofis Palmira con CACCI 99 del 14 de agosto de 2014 y un Derechos de Petición interpuesto por la presidenta de la junta de acción comunal Arboleda Campestre (Olga Beatriz Salcedo) y con CACCI No 6527 de junio 05 de 2014 y trasladado al Cercofis Palmira en junio 16 del mismo año para ser abordado en el proceso auditor.

Se procedió en el curso de la Auditoría a indagar sobre los hechos citados en el Derecho de Petición antes citado de la siguiente forma:

Derecho de Petición

La peticionaria realiza una descripción de unos antecedentes que se resumen en:

Falta de cancha múltiple de futbol en la Arboleda y Poblado Campestre. Cesión de un terreno por parte de la fundación Compartir al Municipio; abandono de dicho terreno por parte de la administración Municipal. Comunicado deINDERCAN sobre los escenarios deportivos del Municipio entre otras comunicaciones realizadas a la Alcaldía Municipal de Candelaria.

Sobre esta base la peticionaria realiza 4 preguntas para que sean resueltas por el ente de control, las cuales se retoman textualmente y se responden así:

- 1) Sírvase informar conforme a lo anterior investigar porque COLDEPORTES, se niega a solucionar la problemática del deporte agudo que presenta nuestra comunidad de Arboleda y Poblado campestre, conociendo la negativa de la Alcaldía de Candelaria?

R/. No es competencia de la Contraloría Departamental de Valle del Cauca, intervenir en las decisiones administrativas en materia deportiva de Coldeportes, la competencia de vigilancia y control le corresponde a la

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

Contraloría General de la Republica, por cuanto dicha entidad es de orden Nacional.

- 2) Solicitamos investigar a INDERVALLE por negarnos el apoyo solicitado en las disciplinas de voleibol, baloncesto y microfútbol, ya que no tenemos ningún sostén de la Alcaldía de Candelaria?

R/. La decisión de apoyar o no cualquier programa deportivo por parte de **Indervalle** en cualquier región del departamento es una decisión de carácter administrativo propia de la entidad y que obedece a la planeación que se haya establecido para tal fin, en la cual el ente de control, no puede intervenir porque el hacerlo sería considerado como un hecho de coadministración; situación que está totalmente prohibida por la constitución y la ley.

- 3) Si no es INDERVALLE, INDERCAM ni COLDEPORTES, entonces a quien le corresponde la obligación de apoyar al deporte en nuestra comunidad?

R/. El apoyo al deporte en cualquier parte del país o del Departamento está en cabeza del estado a partir de las políticas definidas para tal fin que cumplan los preceptos establecidos en la ley 181 de 1995. Para el caso referido por la ciudadana dicho apoyo está en cabeza de la administración municipal de Candelaria atendiendo los procesos y procedimientos definidos por la ley y la administración para dar respuesta a dicha necesidad a partir de la presentación de proyectos claramente determinados que deben ser registrados en el banco de proyectos del Municipio para poder hacerles el seguimiento, control y evaluación de cumplimiento por parte de la comunidad y de los entes de control. De igual forma las políticas en materia deportiva deben estar articuladas con las políticas departamentales y nacionales que permitan coherencia en el desarrollo de las mismas.

- 4) Solicitamos a la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, investigar al Alcalde de Candelaria Jhon Wilson Rengifo Lasso, por DETRIMENTO PATRIMONIAL, por tener en total abandono el terreno cedido de 15.064,93 M2, por la FUNDACION EMPRESA PRIVADA COMPARTIR, a la alcaldía de Candelaria, toda vez que ellos por obligación del POT, (por la construcción de nuestras casas de Arboleda Campestre, Manzanas 11,12,23,24,26,27,18,29,30,31,32,33,19) tuvieron que ceder dicho terreno en escritura pública No 3577 del 31 de diciembre de 2012, en la notaria 11 de Cali.

R/. El detrimento patrimonial está considerado como “la lesión del patrimonio público”, representada en el menoscabo, disminución, perjuicio, detrimento, pérdida, uso indebido o deterioro de los bienes o recursos públicos, o a los intereses patrimoniales del Estado, producida por una gestión fiscal antieconómica, ineficaz, ineficiente, inequitativa e inoportuna, que en términos generales, no se aplique al cumplimiento de los cometidos y de los fines esenciales del Estado, particularizados por el objetivo funcional y organizacional, programa o proyecto de los sujetos de vigilancia y control de las contralorías” (LEY 610 de 2000).

De igual forma es menester indicar que en visita a la urbanización la Aldea campestre se evidencio la existencia del terreno en mención, que existe la escritura pública No1092 del 28 de diciembre de 2006 y matrícula inmobiliaria 050000850001000 por la cual se cede el terreno, que dicho terreno está encerrado y enmalezado, que contiguo a este lote existen sendas canchas para la práctica del voleibol, microfútbol, baloncesto y voliplaya, que solo a cinco cuerdas de dicho lugar se encuentra una cancha para practica de futbol contigua a la cancha sintética acondicionada para el mismo fin y que existen 15 escenarios deportivos en el poblado campestre, barrio aledaño a la urbanización.

Sumado a lo anterior se pudo determinar que el Municipio se encuentra en rediseño de su POT por lo que el terreno en mención requiere ser considerado en dicho plan y definido como espacio para escenarios deportivos lo que requiere el trámite pertinente de ley.

En este orden de ideas es preciso indicar que:

- La administración Municipal de Candelaria Valle no ha incurrido en daño patrimonial que amerite investigación como tal, por este hecho.
- Existen suficientes escenarios deportivos en los cuales la comunidad de la Arboleda Campestre puede realizar la práctica de los deportes en mención sin que se tenga restricción alguna por parte del ente municipal.
- El apoyo deportivo a programas que tenga la comunidad de este sector es responsabilidad del ente Municipal a través de los programas establecidos para tal fin, articulados con los determinados por el INDERCAM según su plan de desarrollo y las posibilidades de recursos que se tengan.
- Es deber del ente territorial y del Descentralizado recibir las inquietudes de la comunidad y dar respuesta oportuna, clara, precisa y concisa sobre el tema solicitados en los términos de ley y de acuerdo a sus requerimientos.

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

De todo lo anterior se deja evidencia documental que reposa en la oficina del CERCOFIS Palmira.

4.2.2 Queja **Anónima**

En atención a los requerimientos del quejo anónimo, se resumen los mismos de la siguiente forma:

- Que destino se le ha dado a los recursos que por vía crédito le aprobó el Concejo Municipal al Alcalde John Wilson Rengifo Lazo.

R/. Al respecto, en el proceso auditor se evidencio que es cierto que el Concejo aprobó mediante Acuerdo No 011 del 27 de Octubre de 2013, al burgo maestro para que gestionara y contratara con una o varias entidades de crédito oficial o privadas empréstitos hasta por la suma de \$9.400 millones.

De igual forma se evidencio todo el proceso legal realizado para contraer la obligación desde el análisis de endeudamiento, según la ley 358 de 1997, registro del contrato de empréstito ante el Ministerio de Hacienda y registro ante el SECOP, los cuales no se han realizado; por lo cual el crédito no ha sido desembolsado al Municipio.

Esta operación económica no aparece registrada todavía en la contabilidad del Municipio por cuanto no se tiene el documento de creditito totalmente en firme con el cual se podría registrar en la contabilidad.

- Por qué el Concejo Municipal de Candelaria autoriza subsidios para el servicio de acueducto de la empresa constructora Mejor Vivir de la urbanización la Aldea Campestre de Villagorgona que no está reconocida por la Superintendencia de Servicios públicos como EPS? Que no tiene concepción de aguas por la CVC? Y que el agua que suministra a los usuarios no es apta para el consumo humano debido a que no tiene planta de tratamiento de aguas subterráneas y que el pozo de donde se extrae el agua fue construido para riego, sin sello de seguridad?

R/. Es preciso indicar que el quejoso anónimo, no apporto ninguna prueba sustancial sobre las denuncias que hace.

Es facultad legal de la duma el aprobar la asignación de recursos para ser aplicados en subsidios para servicios públicos que benefician a los estratos uno, dos y tres, tal como se está llevando a cabo por la administración municipal, se pudo evidenciar en los recibos de cobro del servicio a los usuarios, en los cuales se descuenta dicho subsidio.

Respecto del reconocimiento de la empresa Mejor Vivir primero hay que precisar que no es una EPS como lo señala el quejoso, sino una E.S.P y que la misma está acreditada por la Superintendencia de Servicios Públicos con la aprobación No 2014124841312325, en el RUPS (Registro Único de Prestadores de Servicios públicos).

En cuanto a la concepción de aguas por la CVC, se evidenció que la empresa Mejor Vivir demoró el trámite ante esta institución por lo que fue sancionada con \$45 millones de multa, y debió de nuevo diligenciar el trámite para obtener la concepción.

De otra parte se evidencio en visita ocular a las instalaciones de la empresa Mejor Vivir la documentación antes mencionada y la existencia de una planta de tratamiento de agua a cielo abierto, con sistema de filtros por bandejas, aplicación de Co₂ (Gas Carbónico), filtros de segundo orden para sedimentación y tratamiento con cloro que permiten bajar los niveles de alcalinidad a los permitidos por la norma para el consumo humano. De igual forma la planta está atendida permanentemente por dos operarios y un ingeniero químico con más de 20 años de experiencia, los niveles de alcalinidad son monitoreados permanentemente.

Sumado a lo expuesto se evidenció seguimientos por parte de la Secretaria de Salud Municipal sobre el tema, no obstante todo lo anotado al respecto el paso del agua desde la planta por las tuberías hacia el consumidor final genera retenciones de sedimentación que afectan el resultado obtenido en la planta, por lo cual se hace necesarios tomar las medidas necesarias para limpiar la tubería y mejorar la calidad del líquido al consumir.

De todo lo anterior se deja constancia en soportes que reposan en las oficinas del CERCOFIS Palmira.

Finalmente es preciso indicar que la constitución y la ley establecen la obligatoriedad del Estado de atender las peticiones y quejas de los ciudadanos que sean respetuosas, hecho que no se da en la queja al prejudicial las actuaciones de los funcionarios del ente de control, para lo cual se invita a que de ser así, se eleve las denuncias pertinentes con las pruebas sustantivas que lo demuestren o por el contrario hacer sus solicitudes de manera respetuosa.

5. ANEXOS

5.1 CUADRO DE OBSERVACIONES

| AUDITORÍA REGULAR MUNICIPIO DE CANDELARIA Vigencia 2013 | | | | | | | | | |
|--|--|--|--|-----------------------|---|---|---|---|--------------------|
| No | OBSERVACIONES | RESPUESTA DE LA ENTIDAD | CONCLUSIÓN AUDITORÍA | TIPO DE OBSERVACIONES | | | | | |
| | | | | A | S | D | P | F | \$Daño Patrimonial |
| 1 | Los proyectos ejecutados No fueron actualizados en su ficha con Metodología General Ajustada, M.G.A, en relación con el valor de los mismos, se ejecutaron presupuestalmente contra los proyectos contratos por sumas superiores al estipulado en ellos. No existiendo coherencia entre el presupuesto ejecutado de los proyectos y el valor inicial de los mismos lo que no permite tener medir el impacto que se genera en la comunidad. | Para el año 2013 la entidad utilizaba el aplicativo M.G.A. versión Metodología 4 V.2011.01, la cual por su arquitectura de programación (Macros de Visual Basic sobre Excel) presenta problemas frente a las actualizaciones de información. Teniendo en cuenta esta problemática y acatando las directrices del Departamento de Planeación Nacional y por el Departamento Administrativo de Planeación del Valle del Cauca (Resolución 1450 de 2013, expedida por el Departamento Nacional de Planeación, Circular 43 del 27 de mayo de 2013, | La observación queda en firme, porque, durante el proceso auditor se verifico la no actualización de los valores en la ficha M.G.A, Por lo tanto queda en firme. | x | | | | | |

| AUDITORÍA REGULAR MUNICIPIO DE CANDELARIA Vigencia 2013 | | | | | | | | | |
|--|---|---|--|-----------------------|---|---|---|---|--------------------|
| No | OBSERVACIONES | RESPUESTA DE LA ENTIDAD | CONCLUSIÓN AUDITORÍA | TIPO DE OBSERVACIONES | | | | | |
| | | | | A | S | D | P | F | \$Daño Patrimonial |
| | | expedida por el Departamento Administrativo de Planeación del Valle del Cauca, Resolución 04 del 02 de octubre de 2013, expedida por el Departamento Administrativo de Planeación del Valle del Cauca), mediante comunicación oficial 255.10.01-584 de 9 de diciembre de 2013, se implementa la M.G.A. versión 2013.4.9.6 para la presentación de proyectos, superando así los inconvenientes que se presentan con la actualización de información de los proyectos en la anterior metodología. | | | | | | | |
| 2 | En el proyecto BPMC 012, 125,227 construcción y ampliación de infraestructura educativa. Según el proyecto La zona afectada por el problema es la sede educativa Atanasio Girardot y el contrato no. 203-13-05-005 de 2013 por valor de\$ 71.316.679. Se desarrolló en la sede simón bolívar Institución Educativa Rodrigo Lloreda. Que no la contemplaba el proyecto. Evidenciando deficiencia en la | Una vez revisada la carpeta del contrato No. 203-13-05-005 suscrito con la firma RHD CONSTRUCCIONES LIMITADA, por valor de \$ 71.316.679, cuyo objeto fue construcción de aula | La ficha M.G.A. BPMC .012 Presentada al grupo auditor en la muestra, no es la misma que se presenta en el derecho de | x | | | | | |

| AUDITORÍA REGULAR MUNICIPIO DE CANDELARIA Vigencia 2013 | | | | | | | | |
|--|---|---|--|-----------------------|---|---|---|---|
| No | OBSERVACIONES | RESPUESTA DE LA ENTIDAD | CONCLUSIÓN AUDITORÍA | TIPO DE OBSERVACIONES | | | | |
| | | | | A | S | D | P | F |
| | planeación y ejecución de los recursos, lo que no permite tener un control de los mismos. | sede Simón Bolívar, Institución Educativa Rodrigo Lloreda corregimiento San Joaquín. A folios del 7 al 23 se encuentra la Ficha MGA. En el folio 10 modulo 8 zona o área afectada por el problema o necesidad se menciona “localización específica aparece SEDES EDUCATIVAS OFICIALES ATANASIO GIRARDOT, SEDES CABECERA, SEDE SIMON BOLIVAR , En el folio 12 Modulo 10 Zona o área donde se ubica la población objetivo se reitera la localización específica donde se relacionan las SEDES EDUCATIVAS OFICIALES ATANASIO GIRARDOT, SEDE SIMON BOLIVAR . Esta ficha contempla en el folio No 15 modulo 12 Ingresos anuales de operación , por el concepto de otros beneficios se describe la construcción | contradicción, por lo tanto la observación queda en firme. | | | | | |

| AUDITORÍA REGULAR MUNICIPIO DE CANDELARIA Vigencia 2013 | | | | | | | | | |
|--|--|---|--|-----------------------|---|---|---|---|--------------------|
| No | OBSERVACIONES | RESPUESTA DE LA ENTIDAD | CONCLUSIÓN AUDITORÍA | TIPO DE OBSERVACIONES | | | | | |
| | | | | A | S | D | P | F | \$Daño Patrimonial |
| | | de aulas por valor de \$ 71.444.000 , a folio 18 modulo 16 . datos complementarios del proyecto se relaciona la construcción de aulas en la sede Simón Bolívar por el valor antes mencionado en el módulo 15. De otra parte el proyecto cuenta con certificado de registro en el Banco de proyectos No. BPMC- 136 -2013 del 9 de abril de 2013. (se anexa copia ficha MGA). | | | | | | | |
| 3 | El Plan de Desarrollo de la entidad no está estructurado, con metas de resultados lo que no permite medir el impacto generado en la ciudad, de los recursos ejecutados en la vigencia del mismo. | La estructura del Plan de Desarrollo está conformada por cuatro ejes estratégicos, 18 sectores y cada sector a su vez contiene programas los cuales suman 73 programas con sus debidas METAS DE RESULTADO; es así como el eje de seguridad y solidaridad social tiene 33 metas de resultado, el eje económico tiene 15 metas de resultado, el eje de gestión | Las metas presentadas en el plan de desarrollo como “meta de producto/Resultado para el cuatrienio” solamente tienen metas de producto no de resultados” por lo tanto la observación queda en firme. | x | | | | | |

| AUDITORÍA REGULAR MUNICIPIO DE CANDELARIA Vigencia 2013 | | | | | | | | |
|--|---|---|---|-----------------------|---|---|---|---|
| No | OBSERVACIONES | RESPUESTA DE LA ENTIDAD | CONCLUSIÓN AUDITORÍA | TIPO DE OBSERVACIONES | | | | |
| | | | | A | S | D | P | F |
| | | pública y gobernabilidad tiene 13 metas de resultado y el eje de cultura y desarrollo sostenible tiene 12 metas de resultado. Respecto de la medición de las metas de resultado se avanza para poder determinar el impacto de los recursos invertidos sobre la comunidad beneficiada. Se envía de forma digital el Plan Indicativo 2012-2015 que soporta todos los descargos de planeación estratégica. | | | | | | |
| 4 | Se evidenció que las carpetas contractuales No. 203-15-02-015; No. 203-13-10-020; No. 203-13-10-018; No. 203-13-08-287; No. 203-13-05-008; No. 203-13-05-019; No. 203-15-01-006; No. 203-13-04-044 y No. 203-15-01-011 no contenían los soportes de pagos parciales ni finales, soportes de los informes de interventoría y supervisión, actas de liquidación y terminación, designación de supervisor en el contrato No. 76.26.12.1068 de 2013, bitácora de actividades de la obra de los contratos No. 203-13-05-018 No. 203-13-05-023, No. 203-13-05-008; acta de recibido de la comunidad de los contratos No. 203-13-05-017; No. 203-13-05-018; No. 203-13-05-023, hoja de vida formato único No. 203-13-08-291; No. 203-13-05-018; No. 203-13-05-014; No. | La alimentación de las carpetas contractuales corresponde a los supervisores quienes deben hacer llegar a la dirección jurídica tal documentación, igualmente para efectuar los pagos correspondientes tesorería verifica que cuenten con la documentación respectiva, se coordinara con los supervisores a fin de que se entreguen los documentos generados a | Se deja en firme la presente observación a fin de que la entidad tome medidas respecto al orden cronológico de las carpetas, foliatura, cuidado y preservación de las mismas, medidas que tienden a mejorar el registro, archivo, preservación de las carpetas que son la | x | | | | |

| AUDITORÍA REGULAR MUNICIPIO DE CANDELARIA Vigencia 2013 | | | | | | | | | |
|--|---|--|---|-----------------------|---|---|---|---|--------------------|
| No | OBSERVACIONES | RESPUESTA DE LA ENTIDAD | CONCLUSIÓN AUDITORÍA | TIPO DE OBSERVACIONES | | | | | |
| | | | | A | S | D | P | F | \$Daño Patrimonial |
| | 203-13-05-023; No. 203-13-05-007; No. 203-13-05-019; No. 203-15-01-011; No. 203-13-05-008; No. 203-15-02-015 y No. 203-13-04-011 porque estos reposaban en las dependencias que los generan. Además, se observó que las carpetas allegadas a la comisión auditora estaban sin foliar y en desorden cronológico. Causado por un sistema y programa de gestión documental deficiente, lo que conlleva a que al momento de la verificación de las carpetas no se cuenten con todos los soportes que den fe de una adecuada ejecución, sumándole a ello el precario estado de las carpetas contractuales, las cuales se encuentran en un espacio muy reducido, sin condiciones ambientales optimas que garanticen la preservación de los documentos que las contienen, Lo cual incumple el principio de responsabilidad descrito en el literal d) del Artículo No. 4 y Artículo 21 de la Ley 594 de 2000. | tiempo. La cantidad de contratos que se están generando y por consiguiente el volumen alto de documentación que se genera dificulta la organización de los expedientes, la dirección jurídica ha solicitado un espacio adecuado para la organización y conservación de los expedientes estando a la espera de una solución por cuanto el espacio físico de la Administración Municipal no es la adecuada. Por lo mencionado anteriormente y teniendo en cuenta que la documentación si existe se solicita al grupo auditor desestimar el presente hallazgo. Como prueba se anexa los documentos del contrato No 203-13- 10-001, 203-13-10-003, 203-15-01-006, 203-13-10-007, 203-13-05-008, 203-15-01-010, 203-13-04-011, 203-13-05-015, 203-13-05-019, 203-13-10-020, 203-13-04-044, 203-13-08-094. | base de información contractual primaria. A pesar de que ciertos documentos fueron aportados dentro del derecho de contradicción, la observación va enfocada a que los mismos deben reposar dentro de la carpeta contractual. | | | | | | |

| AUDITORÍA REGULAR MUNICIPIO DE CANDELARIA Vigencia 2013 | | | | | | | | | |
|--|---|--|--|-----------------------|---|---|---|---|--------------------|
| No | OBSERVACIONES | RESPUESTA DE LA ENTIDAD | CONCLUSIÓN AUDITORÍA | TIPO DE OBSERVACIONES | | | | | |
| | | | | A | S | D | P | F | \$Daño Patrimonial |
| 5 | Se evidencio mediante actas de entrega documental que la entidad en los Contratos No. 203-13-02-045; No. 203-13-10-004; No. 203-13-08-235; No. 203-13-08-206; No.03-13-10-002; No. 203-13-08-291; No. 203-13-05-015; No. 203-13-05-017; No. 203-13-05-018; No. 203-13-05-014; No. 203-13-05-023; No. 203-13-05-006; No. 203-13-05-007; No. 203-13-10-002; No. 203-13-05-008; No. 203-13-05-019; No. 203-13-08-287; No. 203-15-01-006; No. 203-15-01-011; No. 203-13-10-006; No. 203-15-01-005; No. 203-15-02-015; No. 203-15-01-010; No. 203-13-10-018; No. 203-13-10-020; No. 203-13-1000-07 No. 203-13-04-015; No. 203-13-04-047 y No. 203-13-10-017 carecen de Declaración de bienes, esta información debe ser verificada por la oficina jurídica de la entidad como garante de la no violación al Parágrafo del artículo primero Ley 195 de 1995, articulo 60 Ley 610 de 2000, Artículo 209 de la Constitución Política y el Articulo 410 de la Ley 599. | <p>La declaración de bienes corresponde a las personas naturales tal y como lo establece la LEY 190 DE 1995.</p> <p>“Por la cual se dictan normas tendientes a preservar la moralidad en la Administración Pública y se fijan disposiciones con el fin de erradicar la corrupción administrativa”..Declaración de Bienes y Rentas.</p> <p>Artículo 13º.- Será requisito para la posesión y para el desempeño del cargo la declaración bajo juramento del nombrado, donde conste la identificación de sus bienes. Tal información deberá ser actualizada cada año y, en todo caso, al momento de su retiro.</p> <p>Artículo 15º.- Será requisito para la posesión o para el ejercicio de función pública suministrar la información</p> | <p>Se deja en firme la observación puesto que estas no fueron aportadas dentro de los soportes probatorios del derecho de contradicción.</p> <p>Respecto a la normatividad aplicada, cabe anotar que es deber de todo contratista la presentación de la declaración de bienes al momento de contratar. El Departamento Administrativo de la Función Pública de la República de Colombia determina quienes son servidores públicos “Son servidores públicos los miembros de las corporaciones públicas, los empleados y</p> | x | | | | | |

| AUDITORÍA REGULAR MUNICIPIO DE CANDELARIA Vigencia 2013 | | | | | | | | | |
|--|---------------|--|---|-----------------------|---|---|---|---|--------------------|
| No | OBSERVACIONES | RESPUESTA DE LA ENTIDAD | CONCLUSIÓN AUDITORÍA | TIPO DE OBSERVACIONES | | | | | |
| | | | | A | S | D | P | F | \$Daño Patrimonial |
| | | <p>sobre la actividad económica privada del aspirante. En ella se incluirá la participación en sociedades o en cualquier organización o actividad privada de carácter económico o sin ánimo de lucro de la cual haga parte, dentro o fuera del país. Todo cambio que se produzca, deberá ser comunicado a la respectiva entidad dentro de los dos (2) meses siguientes al mismo.</p> <p>DECRETO 2232 DE 1995 (diciembre 18) “por medio del cual se reglamenta la Ley 190 de 1995 en materia de declaración de bienes y rentas e informe de actividad económica y así como el sistema de quejas y reclamos”.</p> <p>Artículo 1º.- Declaración de bienes y rentas. Quien vaya a tomar posesión de un cargo público o a</p> | <p>trabajadores del Estado y de sus entidades descentralizadas territorialmente y por servicios”. (Artículo 123 Constitución Política).</p> <p>“Ningún servidor público entrará a ejercer su cargo sin prestar juramento de cumplir y defender la Constitución y desempeñar los deberes que le incumben.”</p> <p>“Antes de tomar posesión del cargo, al retirarse del mismo o cuando autoridad competente se lo solicite deberá declarar, bajo juramento, el monto de sus bienes y rentas”. “Dicha declaración sólo podrá ser utilizada</p> | | | | | | |

| AUDITORÍA REGULAR MUNICIPIO DE CANDELARIA Vigencia 2013 | | | | | | | | | |
|--|---------------|--|---|-----------------------|---|---|---|---|--------------------|
| No | OBSERVACIONES | RESPUESTA DE LA ENTIDAD | CONCLUSIÓN AUDITORÍA | TIPO DE OBSERVACIONES | | | | | |
| | | | | A | S | D | P | F | \$Daño Patrimonial |
| | | <p>celebrar contrato de prestación de servicios con duración superior a tres (3) meses, deberá presentar la declaración de bienes y rentas, así como la información de la actividad económica privada.</p> <p>Por lo mencionado anteriormente, el Municipio de Candelaria Valle aplica la normatividad vigente con respecto al Formato de Declaración Juramentada de Bienes en lo que respecta a personas naturales, de acuerdo a la interpretación que se realiza a la normatividad citada. Por lo mencionado anteriormente se solicita se desestime este hallazgo.</p> | <p>para los fines y propósitos de la aplicación de las normas del servidor público". Artículo 122 Constitución Política.</p> <p>Artículo 1, Decreto 2232 de 1995 Modificado por el Decreto 2204 de 1996, Artículo 1º. "Declaración de bienes y rentas. Quien vaya a tomar posesión de un cargo público, deberá presentar la declaración de bienes y rentas, así como la información de la actividad económica privada".</p> <p>LOS CONTRATISTAS, no están exentos de diligenciar el formato de hoja de vida cuando suscriben contratos de prestación de servicios, Ley 190</p> | | | | | | |

| AUDITORÍA REGULAR MUNICIPIO DE CANDELARIA Vigencia 2013 | | | | | | | | | |
|--|---------------|-------------------------|--|-----------------------|---|---|---|---|--------------------|
| No | OBSERVACIONES | RESPUESTA DE LA ENTIDAD | CONCLUSIÓN AUDITORÍA | TIPO DE OBSERVACIONES | | | | | |
| | | | | A | S | D | P | F | \$Daño Patrimonial |
| | | | de 1995, Artículo 1. El servidor público renuente a cumplir este requisito, será sancionado según el reglamento aplicable". Decreto 2232 de 1995 Art. 5. Artículo 53. Sujetos Disciplinables. <Artículo modificado por el artículo 44 de la Ley 1474 de 2011. El nuevo texto es el siguiente: El presente régimen se aplica a los particulares que cumplan labores de interventoría o supervisión en los contratos estatales; también a quienes ejerzan funciones públicas, de manera permanente o transitoria, en lo que tienen que ver con estas, y a quienes administren recursos públicos u oficiales. Se entiende que | | | | | | |

| AUDITORÍA REGULAR MUNICIPIO DE CANDELARIA Vigencia 2013 | | | | | | | | | |
|--|---------------|-------------------------|---|-----------------------|---|---|---|---|--------------------|
| No | OBSERVACIONES | RESPUESTA DE LA ENTIDAD | CONCLUSIÓN AUDITORÍA | TIPO DE OBSERVACIONES | | | | | |
| | | | | A | S | D | P | F | \$Daño Patrimonial |
| | | | ejerce función pública aquel particular que, por disposición legal, acto administrativo, convenio o contrato, realice funciones administrativas o actividades propias de los órganos del Estado, que permiten el cumplimiento de los cometidos estatales, así como el que ejerce la facultad sancionadora del Estado; lo que se acreditará, entre otras manifestaciones, cada vez que ordene o señale conductas, expida actos unilaterales o ejerza poderes coercitivos. La ley 190 de 1995 establece que son servidores públicos los miembros de las Corporaciones | | | | | | |

| AUDITORÍA REGULAR MUNICIPIO DE CANDELARIA Vigencia 2013 | | | | | | | | | |
|--|--|---|--|-----------------------|---|---|---|---|--------------------|
| No | OBSERVACIONES | RESPUESTA DE LA ENTIDAD | CONCLUSIÓN AUDITORÍA | TIPO DE OBSERVACIONES | | | | | |
| | | | | A | S | D | P | F | \$Daño Patrimonial |
| | | | Públicas, los empleados y trabajadores del Estado y de sus entidades descentralizadas territorialmente y por servicios. | | | | | | |
| 6 | El Manual de Funciones de la entidad esta desactualizado, no está estructurado en relación con la estructura organizacional, faltando establecer de forma más precisa los requisitos para los cargos. | La Secretaria de Desarrollo Administrativo está realizando el diagnostico con el apoyo de la Escuela de la Administración Pública, de acuerdo a la estructura organizacional de la Administración y los requisitos de cada cargo. Se anexa el informe final de Diagnostico. | La entidad presenta actividades para actualizar el manual de funciones, pero estas no están plasmadas en un nuevo manual de funciones por lo cual la observación queda en firme. | x | | | | | |
| 7 | La administración tiene adoptado mediante acuerdo 011 de 2011, modificado parcialmente por el acuerdo 008 de junio de 2013, el comparendo ambiental, sin embargo este no se ha implementado en lo que refiere al adecuado manejo de los residuos sólidos y escombros previniendo la afectación del medio ambiente y la salud pública, mediante sanciones pedagógicas y económicas que infrinjan la normatividad existente, lo cual puede crear un impacto negativo del medio ambiente en el municipio. | La Secretaría de Medio Ambiente y Desarrollo Económico desde la aprobación del acuerdo modificadorio 008 de 2013, ha venido adelantando capacitaciones acerca del Comparendo Ambiental en los diferentes corregimientos, a la población en general sobre las infracciones | La entidad no desvirtúa la observación debido a que afirma que se está realizando etapas en la implementación y cumplimiento de este, por lo tanto el hallazgo queda en firme y se le hará seguimiento en la | x | | | | | |

| AUDITORÍA REGULAR MUNICIPIO DE CANDELARIA Vigencia 2013 | | | | | | | | | |
|--|---------------|--|------------------------------------|-----------------------|---|---|---|---|--------------------|
| No | OBSERVACIONES | RESPUESTA DE LA ENTIDAD | CONCLUSIÓN AUDITORÍA | TIPO DE OBSERVACIONES | | | | | |
| | | | | A | S | D | P | F | \$Daño Patrimonial |
| | | <p>contempladas en el documento.</p> <p>Adicionalmente la Policía Nacional viene adelantando procesos de imposición del Comparendo Ambiental, se hacen controles de disposición de sitios de reconocido impacto por diferentes grupos de personas.</p> <p>En el momento se adelanta un proceso de organización de los carretilleros que se inicio con la caracterización de los mismos y que se direccionaran a la adecuada disposición de residuos sólidos.</p> <p>El proceso de implementación de comparendo ambiental tiene unas etapas que deben cumplirse.</p> <p>Por lo anterior se solicita al grupo auditor dar de baja dada la complejidad de la implementación. (Ver</p> | revisión del plan de mejoramiento. | | | | | | |

| AUDITORÍA REGULAR MUNICIPIO DE CANDELARIA Vigencia 2013 | | | | | | | | | |
|--|--|--|--|-----------------------|---|---|---|---|--------------------|
| No | OBSERVACIONES | RESPUESTA DE LA ENTIDAD | CONCLUSIÓN AUDITORÍA | TIPO DE OBSERVACIONES | | | | | |
| | | | | A | S | D | P | F | \$Daño Patrimonial |
| | | soporte anexados en la observación No 13) | | | | | | | |
| 8 | <p>Adquisición de áreas de interés para acueductos municipales Artículo 210 de la Ley 1450 de 2011, (modificatorio del artículo 111 ley 99 de 1993) que dispuso que los departamentos y municipios dedicarán un porcentaje no inferior al 1% de sus ingresos corrientes para la adquisición y mantenimiento de las áreas de importancia estratégica para...</p> <p>Revisada la situación del cumplimiento a este artículo por parte del municipio se determinó que la administración presenta este recurso financiero como (recurso del balance), y no ha ejecutado dicho recurso como tal debido a que aún no se abastece del agua superficial y potable de las cuencas del municipio de Florida. Sin embargo el municipio en la zona rural en los sitios de poblado campestre, corregimientos del Carmelo y triple se abastece del recurso hídrico del municipio de Cali, por lo tanto le corresponde invertir en compra de predios y mantenimiento de cuencas hídricas.</p> | <p>El Municipio de Candelaria no cuenta con el Acueducto Municipal, debido a que no tiene Cuencas Hidrográficas de las cuales se pueda obtener agua para el acueducto municipal, por lo que se está terminando el proyecto que suministra agua al Municipio de Candelaria desde el Municipio de Florida. Se está a la espera de suscribir un convenio con ACUAVALLE y otras entidades del orden departamental con respecto al acueducto regional, aun no se han adquirido estas áreas de interés porque todavía no se tiene la certeza sobre la cuenca que va a suministrar el Recurso Hídrico superficial para el acueducto.</p> <p>Con respecto a la compra de agua en bloque de</p> | <p>La administración confirma la observación puesto que manifiesta que efectivamente a candelaria se le está vendiendo agua en bloque por parte de EMCALI, por lo que le correspondería invertir en compra y mantenimientos de predios en la ciudad de Cali donde se está beneficiando del recurso hídrico. Por lo tanto la observación queda en firme y se le realizara seguimiento en el plan de mejoramiento.</p> | x | | | | | |

| AUDITORÍA REGULAR MUNICIPIO DE CANDELARIA Vigencia 2013 | | | | | | | | | |
|--|--|--|--|-----------------------|---|---|---|---|--------------------|
| No | OBSERVACIONES | RESPUESTA DE LA ENTIDAD | CONCLUSIÓN AUDITORÍA | TIPO DE OBSERVACIONES | | | | | |
| | | | | A | S | D | P | F | \$Daño Patrimonial |
| | | <p>EMCALI, este es un proceso temporal establecido a través de un contrato mientras se define lo anteriormente mencionado.</p> <p>Por lo tanto el Municipio solicita al grupo auditor dar de baja este hallazgo.</p> | | | | | | | |
| 9 | El municipio no cuenta con un manejo adecuado e implementación de la ruta de disposición de escombros, lo que trae como consecuencia que se depositen en sitios que no están diseñados para arrojarlos, generando con esto la proliferación de vectores como roedores, cucarachas y contaminación visual en los alrededores del municipio. | <p>El Municipio de Candelaria a la fecha adelanta procesos de recolección de escombros de los sitios continuamente impactados y cuenta con sitios de conformación geomorfológica debidamente autorizados por la CVC para la disposición final de los escombros.</p> <p>En cuanto a los sitios de transferencia se adelanta una propuesta por parte de la empresa de aseo CANDEASEO S.A. E.S.P., enfocada a la disposición temporal de los residuos sólidos en los centros poblados, iniciando con la</p> | La administración confirma la observación, puesto que manifiesta que se está realizando gestión para tener una estación de escombros temporal o transitorio para la recolección de estos revisados los soportes enviados por el municipio se evidencia documentos referente a campañas con los carretilleros y visita técnica de la CVC de fecha enero 23 de 2014, para la | x | | | | | |

| AUDITORÍA REGULAR MUNICIPIO DE CANDELARIA Vigencia 2013 | | | | | | | | |
|--|---|--|--|-----------------------|---|---|---|---|
| No | OBSERVACIONES | RESPUESTA DE LA ENTIDAD | CONCLUSIÓN AUDITORÍA | TIPO DE OBSERVACIONES | | | | |
| | | | | A | S | D | P | F |
| | | <p>cabecera como piloto y su posterior recolección y transferencia a sitio final mencionado en el punto anterior.</p> <p>Por lo antes mencionado y dado el compromiso que tiene el Municipio en temas regionales de control de la disposición de escombros se le solicita al equipo auditor dar de baja el hallazgo una vez mencionadas las etapas de avance y la proyección de los nuevos alcances de la implementación de la ruta de escombros.</p> <p>Se anexan registros de visita técnica con la CVC, relación de sitios con permiso de disposición de vigentes para la disposición de escombros de la CVC. Listado de capacitación con carretilleros y capacitaciones comparendo ambiental.</p> | <p>estación de las trasferencias estos documentos se habían revisado ya en el proceso auditor y no desvirtúan la observación por lo tanto el hallazgo queda en firme y se le realizara seguimiento en el plan de mejoramiento.</p> | | | | | |
| 10 | La entidad no tiene actualizada la página web con respecto a información que debe publicar en la misma, como informes de gestión, presupuesto | Si bien es cierto a unos link que estaban desactualizados, el | La observación queda en firme porque la entidad | x | | | | |

| AUDITORÍA REGULAR MUNICIPIO DE CANDELARIA Vigencia 2013 | | | | | | | | | |
|--|--|--|---|-----------------------|---|---|---|---|--------------------|
| No | OBSERVACIONES | RESPUESTA DE LA ENTIDAD | CONCLUSIÓN AUDITORÍA | TIPO DE OBSERVACIONES | | | | | |
| | | | | A | S | D | P | F | \$Daño Patrimonial |
| | ejecutado, metas o indicadores de gestión, lo que no permite a la comunidad tener la información para su respectivo control social. | municipio ha venido colocando al día la información, es por eso que en estos momentos Los informes de gestión esta actualizados hasta el año 2013, los estados financieros se ha cargado en el año 2012 por cuatrimestre y 2013 y 2014 por meses. El presupuesto, el informe del presupuesto esta actualizado con las vigencias 2012, 2013. Se anexan documentos cargados en la Pagina WEB del Municipio. | acepta la desactualización de su página web. | | | | | | |
| 11 | El Sistema de Control Interno presenta debilidades en cuanto a la evaluación y seguimiento al proceso de planeación de la entidad, lo cual no permite que la alcaldía realice los ajustes a la misma y como resultado la falta de articulación de lo planeado con los recursos ejecutados. | <p>Durante la vigencia de 2013 se programaron auditorías al Proceso de Planeación con el fin de realizar seguimiento y evaluación. Con base en esta programación se realizaron las siguientes auditorias:</p> <p>Auditoría interna al Plan de Desarrollo, la cual evidenció seis (6) hallazgos, por lo cual se suscribió el 22 de</p> | El sistema de planeación es el conjunto de herramientas que estén articuladas, como el plan de desarrollo, presupuesto, banco de proyectos, contratos, se evidencio durante la ejecución de la auditoria que los proyectos no estaban articulados | x | | | | | |

| AUDITORÍA REGULAR MUNICIPIO DE CANDELARIA Vigencia 2013 | | | | | | | | | |
|--|---------------|---|---|-----------------------|---|---|---|---|--------------------|
| No | OBSERVACIONES | RESPUESTA DE LA ENTIDAD | CONCLUSIÓN AUDITORÍA | TIPO DE OBSERVACIONES | | | | | |
| | | | | A | S | D | P | F | \$Daño Patrimonial |
| | | <p>septiembre de 2013 el Plan de Mejoramiento, se realizó seguimiento de su cumplimiento (30 de octubre de 2013).</p> <p>De igual forma a partir del 24 de octubre de 2013 se realizó Auditoria a la expedición de Licencias de Construcción por la Secretaria de Planeación, Mediante la cual se detectaron seis (6) hallazgos. Se suscribió Plan de Mejoramiento, se realizó seguimiento y cumplimiento del mismo el 25 de noviembre del 2013.</p> <p>También se ejecutó la Auditoria Otorgamiento Usos del Suelo partir del 19 de noviembre de 2013, detectándose cinco (5) hallazgos. Se suscribió (19 de febrero de 2014) Plan de Mejoramiento y realizó seguimiento y cumplimiento del mismo.</p> <p>Se anexa cronograma de</p> | <p>con el presupuesto real ejecutado, porque las cifras del proyecto no son actualizados.</p> <p>Situación que no fue detectada por el sistema de control interno. Por lo tanto la observación queda en firme..</p> | | | | | | |

| AUDITORÍA REGULAR MUNICIPIO DE CANDELARIA Vigencia 2013 | | | | | | | | | |
|--|---|---|---|-----------------------|---|---|---|---|--------------------|
| No | OBSERVACIONES | RESPUESTA DE LA ENTIDAD | CONCLUSIÓN AUDITORÍA | TIPO DE OBSERVACIONES | | | | | |
| | | | | A | S | D | P | F | \$Daño Patrimonial |
| | | <p>Auditorias, registros y documentos de las tres (3) auditorías y Planes de mejoramientos.</p> <p>Lo anterior permite evidenciar que Oficina de Coordinación de Control Interno si realiza la evaluación y seguimiento al Proceso de Planeación permitiendo que la alcaldía realice los ajustes y articule lo planeado con los recursos ejecutados.</p> | | | | | | | |
| 12 | La entidad no tiene actualizado los mapas de riesgos lo que no permite a la administración tomar las acciones para que el riesgo no se materialice. | <p>Se realizó en el comité MECI-CALIDAD del día 03 de Abril, la aprobación para la actualización del Mapa de riesgos, iniciando la actividad en el mes de mayo con cronogramas y ejecución de ajustes en el aplicativo INTRAFILE para hacerlo de manera más dinámica a los usuarios. Se realizaron las capacitaciones y reuniones para los procesos de revisión y actualización por dependencias. Se anexa el acta del comité y listados</p> | <p>La observación queda en firme porque en el momento de la auditoria la entidad tenía desactualizado su mapa de riesgos.</p> | x | | | | | |

| AUDITORÍA REGULAR MUNICIPIO DE CANDELARIA Vigencia 2013 | | | | | | | | | |
|--|---|---|--|-----------------------|---|---|---|---|--------------------|
| No | OBSERVACIONES | RESPUESTA DE LA ENTIDAD | CONCLUSIÓN AUDITORÍA | TIPO DE OBSERVACIONES | | | | | |
| | | | | A | S | D | P | F | \$Daño Patrimonial |
| | | de asistencia y evidencia fotográfica de todo los procesos de formación y copia del contrato de capacitación No. 203-13-08-273 del 2014. | | | | | | | |
| 13 | En la entidad se verificaron informes de auditoría de calidad, de los cuales se levantaron No conformidades las cuales no fueron levantadas, incumpliendo el sistema de calidad, numeral 8.5.2 (acción correctiva) denotándose falta de compromiso con el sistema por parte de los responsables de los procesos y de la alta dirección. | Se recibieron de las áreas los debidos planes de mejoramiento. (se anexan los planes recibidos por parte de los responsables). Este fue fortalecido para las acciones siguientes por parte del sistema. Las no conformidades fueron levantadas. | No se evidencio el levantamiento de la acciones de mejora en los formatos del sistema de calidad, por lo tanto la observación queda en firme. | x | | | | | |
| 14 | El cuadro de efectivo nos muestra que el Municipio aumento sus recursos de efectivo en \$61 millones de una vigencia a otra, al pasar de \$7.568 millones en el 2012 a \$7.629 para el 2013 recursos en su totalidad de destinación específica, provenientes de fuentes de la nación para proyectos de impacto para el municipio, motivo por el cual se infiere una planeación financiera poco adecuada que deja sin ejecutar gran cantidad de estos recursos y por ende sin el cumplimiento de los planes y programas contenidos en el palan de Desarrollo, situación que debe ser atendida diligentemente por la entidad para un mejor resultado de su gestión. Es preciso anotar que en el periodo evaluado se dieron hechos | El hallazgo permite establecer que hubo una buena gestión por parte del Municipio ante el gobierno Departamental y Nacional, recurso que llegan a final de la vigencia y deben ejecutarse en la vigencia siguiente debido a lo largo que es el proceso contractual. | La respuesta no desvirtúa la observación por cuanto no tiene argumentos ni soportes que así lo prueben, por tanto se ratifica y se deja para plan de mejoramiento. | x | | | | | |

| AUDITORÍA REGULAR MUNICIPIO DE CANDELARIA Vigencia 2013 | | | | | | | | | |
|--|--|---|--|-----------------------|---|---|---|---|--------------------|
| No | OBSERVACIONES | RESPUESTA DE LA ENTIDAD | CONCLUSIÓN AUDITORÍA | TIPO DE OBSERVACIONES | | | | | |
| | | | | A | S | D | P | F | \$Daño Patrimonial |
| | que de alguna forma afectaron la ejecución a cabalidad de los objetivos tales el caso de la ley de garantías por elecciones. | | | | | | | | |
| 15 | La cartera de la entidad sigue en crecimiento año a año generando acumulación de recursos propios que para la vigencia auditada aumentaron en un 6%, es decir \$726 millones con lo cual se alcanzó un total de \$12.232 millones; cifra muy significativa y que muestra que los esfuerzos por recuperación no están dando los resultados adecuados. Por otra parte no se ha realizado un análisis a fondo de la cartera para depurarla desde su origen que son los módulos o bases de datos y obtener cifras reales y concretas de la misma para evitar proyecciones desajustadas y revelaciones inconsistentes en los estados financieros. | Se debe tener en cuenta que la cartera aumenta año a año dado a que existen varios factores y entre ellos tenemos los siguientes: nuevos predios y para esta vigencia su crecimiento fue de 329 predios aproximadamente, además existen predios incautados por la Dirección Nacional de Estupefacientes y por lo tanto los procesos de cobro iniciados se suspenden, igualmente sucede con las empresas que entran en proceso de liquidación, también tenemos los rezagos de la ola invernal del año 2012 factor muy importante que nos afecta, a la vez crecemos en un 3% anual la base de liquidación del impuesto según tasas del DANE, lo que ocasiona un aparente crecimiento de la cartera. Cabe aclarar que en esta vigencia se abrieron | La respuesta no plantea argumentos sólidos que desvirtúen la observación por tal motivo se ratifica y se deja para plan de mejoramiento. | x | | | | | |

| AUDITORÍA REGULAR MUNICIPIO DE CANDELARIA Vigencia 2013 | | | | | | | | | |
|--|---|---|---|-----------------------|---|---|---|---|--------------------|
| No | OBSERVACIONES | RESPUESTA DE LA ENTIDAD | CONCLUSIÓN AUDITORÍA | TIPO DE OBSERVACIONES | | | | | |
| | | | | A | S | D | P | F | \$Daño Patrimonial |
| | | procesos jurídicos por valor de \$5.988 millones; dado lo anterior se puede evidenciar que se ha realizado esfuerzos para su recuperación y evitar su prescripción. | | | | | | | |
| 16 | Se observó un inventario incompleto de la Propiedad Planta y Equipo del Municipio, en cuanto a los activos fijos; aunque la entidad ha venido avanzando en dicho inventario, aún es insuficiente dicha labor, esta situación no le permite una adecuada revelación y clasificación de esta cuenta de los estados financieros y por ende una depreciación y/o amortización individualizada de cada uno de los activos del Municipio. | El departamento de contabilidad está realizando el proceso de depreciación de cada uno de los activos existentes en su base de datos. | La respuesta ratifica lo observado en tal razón se deja en firme para plan de mejoramiento. | x | | | | | |
| 17 | El Marco fiscal de Mediano Plazo del Municipio de Candelaria Valle, no cuenta con seguimientos y controles periódicos que muestren las tendencias de las finanzas y los ajustes realizados al mismo, en razón a los cambios o fluctuaciones presentadas en la vigencia auditada. | Aunque se realizan los seguimientos, no los tenemos evidenciados en actas o comités, ante lo anterior, se acepta la observación. | La entidad acepta la observación se deja para plan de mejoramiento. | x | | | | | |
| TOTAL OBSERVACIONES | | | | 17 | | | | | |

| ACCIONES CORRECTIVAS CUMPLIDAS PARCIALEMNTE Y/O NO CUMPLIDAS – VIGENCIA 2012 y 2013 | | |
|---|---|-----------------------------|
| No | HALLAZGOS | NUEVAS ACCIONES CORRECTIVAS |
| 3 | "Las instalaciones físicas donde funciona el área de informática no son las adecuadas, esta no cuenta | |

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

| | | |
|---|---|--|
| | con un sitio seguro para que proteja los back-up de la humedad y el fuego”. | |
| 4 | “No existe planes de mejoramiento individual”. | |
| 2 | El sistema financiero de la Alcaldía Municipal, es integral en los 7 módulos citados, sin embargo, falta por implementar el módulo de Activos Fijos, en el cual se calculen las depreciaciones las cuales se Registran a través de cuadros de Excel. | |
| | ACCIONES NO CUMPLIDAS AUDITORIA ESPECIAL DE RENTAS.-2012- | |
| 1 | La entidad no ha realizado la debida actualización catastral desde el año 2006, por tanto se tipifica como una falta grave, ya que incumple lo estipulado en la Ley 1450 (Plan Nacional de Desarrollo 2010-2014), que en su artículo 24 señala que “Las autoridades catastrales tienen la obligación de formar los catastros o actualizarlos en todos los municipios del país dentro de periodos máximos de 5 años, con el fin de revisar los elementos físicos o jurídica del catastro originados en mutaciones físicas, variaciones de uso o de productividad, obras públicas o condiciones locales del mercado inmobiliario. | |
| 3 | La entidad no presenta cartera castigada basado en los términos de ley, sin embargo se establece que al cierre de la vigencia 2012 se encuentran contabilizados cuentas por cobrar del impuesto predial unificado de la vigencia 2012 por valor de \$2.342.191.041.00, en cuanto a las vigencias anteriores \$6.365.241.652.00 y por concepto total de intereses \$1.263.587.577.00, cifras que no corresponden a las reportadas desde el sistema SINAP donde se manejan las bases del impuesto predial. | |
| 6 | La base de datos de los establecimientos registrados en el módulo de industria y comercio y su complementario de avisos y tableros no está | |

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

| | | |
|---|---|--|
| | depurada ni actualizada; no se evidencia un programa de fiscalización ágil y permanente que permita identificar aquellos contribuyentes del impuesto no registrados y los inactivos y así disminuir la brecha entre el impuesto real y el potencial, lo cual conlleva a la Administración municipal a proyectar una renta que está lejos de la realidad. | |
| 7 | El registro de contribuyentes de Industria y comercio y complementario de avisos y tableros no se alimenta con la totalidad de información requerida por el sistema de información, se observó establecimientos que carecen de información como dirección establecimiento, número de identificación del propietario, dirección del propietario. Esta situación dificulta el cruce de información con bases de datos exógenas en ejecución de procesos de fiscalización. | |



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!