

130 -19.11

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

**ALCALDÍA MUNICIPAL DE ALCALA VALLE
VIGENCIA AUDITADA 2013**

CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA

Cartago, noviembre de 2014



Edificio de la Gobernación: Pisos 5 y 6 - Conmutador: 8822488 Fax: 8831099 Web:
www.contraloriavalledelcauca.gov.co





¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

HOJA DE PRESENTACIÓN

Contralor Departamental	Adolfo Weybar Sinisterra Bonilla
Director de Control Fiscal	Jorge Antonio Quiñones Cortes
Subdirectora Técnica Cercofis Cartago	Lina Marcela Vásquez Vargas
Representante Legal de la Entidad Auditada	William Velásquez Villa
Equipo de Auditoría:	Luz Adriana Buitrago Grajales Sebastián Gaviria Franco Wilson Castillo Calderón Ramón Elías Jiménez Escobar

TABLA DE CONTENIDO

INTRODUCCION	Pág. 4
1. HECHOS RELEVANTES	6
2. DICTAMEN INTEGRAL	8
2.1 CONCEPTO SOBRE FENECIMIENTO	9
2.1.1 Control de Resultados	9
2.1.2 Control de Gestión	10
2.1.3 Control Financiero y Presupuestal	11
2.1.3.1 Opinión sobre los Estados Contables	12
3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	13
3.1. CONTROL DE RESULTADOS	13
3.2. CONTROL DE GESTIÓN	19
3.2.1 Factores Evaluados	19
3.2.1.1 Ejecución Contractual	19
3.2.1.2 Resultado Evaluación Rendición de la Cuenta	28
3.2.1.3 Legalidad	34
3.2.1.3.1. Legalidad Financiera	34
3.2.1.3.2. Legalidad Gestión	35
3.2.1.4 Gestión Ambiental	37
3.2.1.5 Tecnologías de la Comunicación y la información (TICS)	38
3.2.1.6 Resultado Seguimiento Plan de Mejoramiento	40
3.2.1.7 Control Fiscal Interno	42
3.3. CONTROL FINANCIERO Y PRESUPUESTAL	45
3.3.1 Estados Contables	45
3.3.1.1 Concepto de Control Interno Contable	52
3.3.2 Gestión Presupuestal	54
3.3.3 Gestión Financiera	61
4. OTRAS ACTUACIONES	63
4.1. Atención de Quejas, Derechos de petición y Denuncias	65
4.2. Otras actuaciones y asuntos relevantes a tener en cuenta	65
5. ANEXOS	73
5.1. Cuadro de Hallazgos	73



¡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 Alcalá (Valle del Cauca), 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 un 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 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 viene experimentando el fenómeno de las invasiones de predios públicos ubicados en zonas de alto riesgo, dentro de este grupo de familias invasoras se encuentra familias desplazadas por la violencia y otras que aprovechan este fenómeno para exigir reubicación y los beneficios que el gobierno otorga a los desplazados; los sitios invadidos y las características de las familias son: *(Fuente Comisaria de Familia)*

Barrió El Porvenir Bajo

- 11 menores de edad.
- 16 mayores.
- Ninguno en situación de discapacidad.
- Ninguno en situación de desplazamiento.
- Para un total de 8 familias (lotes).

Barrió El Samán II,

32 lotes con 148 personas entre ellas

- 71 niños.
- 7 personas de la tercera edad.
- 3 discapacitados.
- 3 mujeres en situación de embarazo.
- 4 cuatro familias desplazadas.

El día 22 de mayo del año 2014, se presentó incendio en el Barrio “La Plazuela” área urbana del Municipio de Alcalá, el evento dejó 12 viviendas afectadas en las cuales Vivian 9 familias compuestas por 19 personas; el evento no dejó lesionados ni pérdidas humanas solo daños materiales, a raíz que el cuerpo de bomberos del Municipio no tuvo la capacidad de respuesta en el momento, el Consejo Municipal para la Gestión del riesgo gestionó ante la Coordinación del Concejo Departamental y de allí se solicitó el apoyo de los bomberos de Cartago, Ulloa y Quimbaya. Después de la atención de la emergencia, se procedió a levantar el respectivo Censo de Damnificados para el reporte a instancias Departamentales y Nacionales para la gestión de Ayuda Humanitaria, brindando atención Inicial a los damnificados, como lo es subsidio de arrendamiento para dos meses y alimentación para ese día, mercados para dos meses, Kit de Aseo y utensilios básicos de cocina, Kit de Vestuario, en lo que respecta a la Unidad Nacional de Gestión del Riesgo se ha recibido algunos materiales de construcción para empezar la reconstrucción de las viviendas.



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

El Pasado 12 de Octubre, se llevó a cabo el evento ciclista más importante del Eje Cafetero y el Norte del Valle - RUTA COLOMBIA – GRAN PARADA DEL CAFÉ, la actividad gestionada por la Administración municipal, enmarcada dentro del Paisaje Cultural Cafetero, permitió difundir la identidad cultural y los atractivos turísticos del municipio, logrando conllevar a más de 1.400 ciclistas entre los cuales se encontraba el campeón Mundial de Ciclismo Santiago Botero, Promotor del evento.

La Empresa Aseoalcala recibió por parte de la Gobernación del Valle del Cauca equipos por valor de Noventa y Tres Millones de Pasos M/te. (93'000.000.00) para fortalecer y mejorar el tratamiento y reciclaje de la basura que genera el Municipio, los equipos son los siguientes:

- Planta de Manejo Integral de Residuos Solidos
- Banda Transportadora
- Compactadora
- Picadora de Orgánico
- Trituradora de Plástico

El Comité de Patrimonio Mundial de la Organización de las Naciones Unidas para la Educación, la Ciencia y la Cultura – UNESCO inscribió al Municipio de Alcalá en la Lista de Patrimonio Mundial el Paisaje Cultural Cafetero el 25 de junio de 2011. Este reconocimiento compromete al Estado colombiano, a la comunidad internacional, nacional y local a su protección, pero es a la vez una oportunidad para que sus habitantes y visitantes conozcan el paisaje y participen en su preservación.

El Paisaje Cultural Cafetero de Colombia (PCC) constituye un ejemplo sobresaliente de adaptación humana a condiciones geográficas difíciles sobre las que se desarrolló una caficultura de ladera y montaña. Se trata de un paisaje cultural en el que se conjugan elementos naturales, económicos y culturales con un alto grado de homogeneidad en la región, y que constituye un caso excepcional en el mundo. En este paisaje se combinan el esfuerzo humano, familiar y generacional de los caficultores con el acompañamiento permanente de su institucionalidad.

Aunados, estos esfuerzos han establecido un modelo excepcional de acción colectiva que ha permitido superar circunstancias económicas difíciles y sobrevivir en un paisaje agreste y aislado. De esta manera se ha desarrollado una caficultura basada en la pequeña propiedad, que ha demostrado su sostenibilidad en



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

términos económicos, sociales y ambientales, y que ha posicionado su producto como uno de los mejores cafés del mundo. Este modelo social y económico ha configurado una región con un alto grado de unidad cultural, expresada en un patrimonio cultural material en el que se destacan las técnicas constructivas tanto de los asentamientos urbanos como de las viviendas cafeteras rurales, así como un patrimonio cultural inmaterial en el que se expresa el vínculo de la población con el cultivo por medio de fiestas, carnavales y celebraciones de la identidad *paisa* heredada de la colonización antioqueña, como rasgo único en el mundo creado por los habitantes de esta región.

El Plan de Desarrollo Turístico Municipal vigencia 2014-2019 “ALCALÁ TIERRA DE OPORTUNIDADES.” Permite celebrar el Convenio “Proyecto Turístico con la Gobernación del Valle del Cauca que consiste en la Señalización Turística para los municipios que hacen parte de la declaratoria de la UNESCO “Paisaje Cultural Cafetero” del cual hace parte el Municipio de Alcalá Valle.

2. DICTAMEN INTEGRAL

Cali, noviembre de 2014,

Doctor:

WILLIAM VELÁSQUEZ VILLA

Alcalde Municipal

Alcalá Valle

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 y Social 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 Alcalá, 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 Alcalá, rindió las Cuentas Anuales consolidada por la vigencia fiscal 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 81,4 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: MUNICIPIO DE ALCALÁ VIGENCIA AUDITADA: 2013			
Componente	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
<u>1. Control de Gestión</u>	90,5	0,5	45,2
<u>2. Control de Resultados</u>	59,1	0,3	17,7
<u>3. Control Financiero</u>	92,3	0,2	18,5
Calificación total		1,00	81,4
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 2013
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 Gestión, es Desfavorable, como consecuencia de la calificación de 59,1 puntos, resultante de ponderar los factores que se relacionan a continuación:

CONTROL DE RESULTADOS ENTIDAD AUDITADA: MUNICIPIO DE ALCALÁ VIGENCIA: 2013			
Factores minimos	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Cumplimiento Planes Programas y Proyectos	59,1	1,00	59,1
Calificación total		1,00	59,1
Concepto de Gestión de Resultados	Desfavorable		
RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE RESULTADOS			
Rango	Concepto		
80 o más puntos	Favorable		
Menos de 80 puntos	Desfavorable		

Fuente: Matriz de calificación 2013

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 Resultados, es Favorable, como consecuencia de la calificación de 90,5 puntos, resultante de ponderar el factor que se relaciona a continuación:

CONTROL DE GESTIÓN ENTIDAD AUDITADA: MUNICIPIO DE ALCALÁ VIGENCIA: 2013			
Factores	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. <u>Gestión Contractual</u>	96,1	0,65	62,5
2. <u>Rendición y Revisión de la Cuenta</u>	72,5	0,02	1,5
3. <u>Legalidad</u>	92,6	0,05	4,6
4. <u>Gestión Ambiental</u>	55,0	0,05	2,8
5. <u>TICS</u>	97,6	0,03	2,9
6. <u>Plan de Mejoramiento</u>	84,4	0,10	8,4
7. <u>Control Fiscal Interno</u>	77,9	0,10	7,8
Calificación total		1,00	90,5
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 2013

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 para la Vigencia 2013, como consecuencia de la calificación de 92,3 puntos, resultante de ponderar los factores que se relacionan a continuación:

CONTROL FINANCIERO Y PRESUPUESTAL ENTIDAD AUDITADA: MUNICIPIO DE ALCALÁ VIGENCIA: 2013			
Factores minimos	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Estados Contables	90,0	0,70	63,0
2. Gestión presupuestal	100,0	0,10	10,0
3. Gestión financiera	96,4	0,20	19,3
Calificación total		1,00	92,3
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 2013
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 el año que terminó en esta fecha, 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 **Con Salvedad**.

PLAN DE MEJORAMIENTO

La Entidad registrará el plan de mejoramiento en el Proceso de Plan de Mejoramiento del 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)



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

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 **DESFAVORABLE**, una vez evaluadas las siguientes Variables:

CONTROL DE RESULTADOS ENTIDAD AUDITADA: MUNICIPIO DE ALCALÁ VIGENCIA: 2013			
Factores minimos	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Cumplimiento Planes Programas y Proyectos	59,1	1,00	59,1
Calificación total		1,00	59,1
Concepto de Gestión de Resultados	Desfavorable		
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

El Plan de Desarrollo 2012-2015 denominado “Alcalá Tierra de Oportunidades”, fue adoptado mediante el Acuerdo 008 de mayo 30 de 2012,

**Cuadro No. 1
EJES ESTRATÉGICOS**

EJE	Nombre	PONDERACIÓN
1	Eje de Desarrollo Institucional (Transparencia Y Eficiencia)	7.16
2	Eje de Desarrollo Humano y Social (Inclusión y Equidad)	77.34
3	Eje de Desarrollo Económico (Productivo y Competitivo)	11.45
4	Eje de Desarrollo Urbano y Ambiental (Progreso y Sostenibilidad)	4.05

Fuente: RCL

**Cuadro No.2
INVERSIÓN EJECUTADA - 2013**

RUBRO	DEFINITIVO	COMPROMETIDO	EJECUTADO
Administración General	691.786.717	657.567.546	95%
Justicia y Seguridad	224.052.162	159.269.925	71%
Desarrollo Comunitario	148.533.876	133.454.898	90%
Vivienda	48.000.000	0	0%
Agua Potable y Saneamiento Básico	681.000.000	597.253.155	88%
Fondo Local de Salud	5.418.416.652	5.200.314.453	96%
Promoción de la Salud y Calidad de Vida	771.270.632	601.084.667	78%
Cultura	124.450.837	111.517.000	90%
Deporte y Recreación	109.198.558	87.947.203	81%
Agropecuaria	79.337.823	77.626.850	98%
Industria y Comercio	34.700.000	34.700.000	100%
Medio Ambiente	46.500.000	33.826.025	73%
Servicios Públicos	18.325.287	0	0%
Transporte	143.208.779	121.642.995	85%
Equipamiento Municipal	320.784.784	83.467.293	26%
	8.859.566.107	7.899.672.010	89%

Fuente: Ejecución Presupuestal 2013

Para la ejecución de este componente, se utilizaron los archivos allegados por parte de sujeto auditado mediante correo electrónico, los cuales principalmente fueron:

- a. Acuerdo Plan de Desarrollo 2012-2015.
- b. Acuerdo Plan de Desarrollo Alcalá Tierra De Oportunidades 2012-2015
- c. Plan territorial de Salud Alcalá 2012.
- d. Plan de Inversiones.
- e. Plan indicativo Alcalá 2012-2015.

Adicionalmente se utilizaron los diferentes reportes de Planeación del aplicativo RCL de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca.

La muestra de proyectos escogida para la presente auditoría fue la siguiente:

**Cuadro No. 3
PROYECTOS MUESTRA DE AUDITORÍA 2013**

1.- PROYECTO: 2013760200009 - "ADMINISTRACIÓN ACTUALIZAR LOS SOFTWARE ACTUALES DE LA SECRETARÍA DE HACIENDA DE ALCALÁ VALLE"
2.- PROYECTO: 2013760200067 - "ADMINISTRACIÓN ADECUAR LOS EDIFICIOS PÚBLICOS DEL MUNICIPIO DE ALCALÁ VALLE".
3.- PROYECTO: 2013760200059 - "CAPACITACIÓN REALIZAR UN PROGRAMA DE ARTESANÍA ALCALÁ VALLE".
4.- PROYECTO: 2013760200058 - "ADMINISTRACIÓN REALIZAR EL PLAN DE DESARROLLO TURÍSTICO MUNICIPAL ALCALÁ VALLE".
5.- PROYECTO: 2013760200011 - "APOYO BRINDAR A LA COMUNIDAD ESTUDIANTIL DEL MUNICIPIO KITS ESCOLARES ALCALÁ VALLE".
6.- PROYECTO: 2013760200021: "APOYO SUBSIDIAR A LOS ESTUDIANTES DE LAS VEREDAS CON LOS DESAYUNOS ESCOLARES ALCALÁ VALLE".
7.- PROYECTO: 2013760200033 - "SUBSIDIO BRINDAR A LA COMUNIDAD RURAL UN SUBSIDIO PARA TRANSPORTE ESTUDIANTIL TODO EL ÁREA DEL MUNICIPIO".
8.- PROYECTO: 2013760200032 - "APOYO A LAS ESCUELAS Y COLEGIOS DEL MUNICIPIO ALCALÁ VALLE".
9.- PROYECTO: 2013760200055 - "APOYO A LA POBLACIÓN ESTUDIANTIL EN CAPACITACIÓN DE LAS TIC'S ALCALÁ VALLE".
10.- PROYECTO: 2013760200035 - "APOYO MEJORAR EL ESTILO DE VIDA DEL ADULTO MAYOR BRINDANDO PROGRAMAS DE PREVENCIÓN Y RECREACIÓN ALCALÁ VALLE".
11.- PROYECTO: 2013760200003 - "APOYO CONVENIO INTERADMINISTRATIVO PARA EL CUIDADO DEL HOGAR DEL ADULTO MAYOR ALCALÁ VALLE".
12.- PROYECTO: 2013760200002 - "PROGRAMAS Y ACTIVIDADES DE SALUD PÚBLICA EN BENEFICIO DE LOS HABITANTES DEL MUNICIPIO ALCALÁ VALLE".
13.- PROYECTO: 2013760200014 - "ADECUACIÓN IMPLEMENTAR LA LEY 1098 GARANTIZANDO LOS DERECHOS DE NIÑOS Y NIÑAS Y ADOLESCENTES ALCALÁ VALLE".
14.- PROYECTO: 2013760200008 - "ADMINISTRACIÓN FORTALECER LA DEPENDENCIA UMATA EN LOS FUNCIONARIOS QUE BRINDAN PARA EL APOYO A LA COMUNIDAD RURAL ALCALÁ VALLE".
15.- PROYECTO: 2013760200004 - "APOYO CONTRATACIÓN DEL PERSONAL IDÓNEO PARA EL APOYO A LA GESTIÓN ALCALÁ VALLE".

16.- PROYECTO: 2013760200024 - "ADMINISTRACIÓN MEJORAR LA MAYA VIAL DEL MUNICIPIO ALCALÁ VALLE".
17.-PROYECTO: 2013760200028: "CAPACITAR EL TALENTO HUMANO QUE TRABAJAN CON NIÑOS NIÑAS Y ADOLESCENTES ALCALÁ VALLE".
18.- PROYECTO: 2013760200051: "APOYO BRINDAR A LAS INSTITUCIONES EDUCATIVAS DEL MUNICIPIO MATERIAL DIDACTICO ALCALA VALLE".
19.- PROYECTO: 2013760200010 - ADECUACIÓN CONTRATACIÓN DEL EQUIPO INTERDISCIPLINARIO PARA LA COMISARÍA DE FAMILIA ALCALÁ VALLE".
20.-PROYECTO: 2013760200006 - "APOYO BRINDAR A LA COMUNIDAD ALCALAINA LA OPORTUNIDAD DE OCUPAR EL TIEMPO LIBRE CON EL DEPORTE Y LA RECREACIÓN ALCALÁ VALLE".
21.- PROYECTO: 2013760200063 - "ADMINISTRACIÓN COMPRA E INSTALACIONES DE UNA PLANTA DE AGUA ALCALÁ VALLE".

Fuente; Matriz Evaluación Gestión Fiscal 2013

Hallazgo con Incidencia Administrativa-Sancionatoria No. 1

Se evidenció en proceso auditor las siguientes irregularidades en el área de planeación que inciden en el logro del cumplimiento del Plan de Desarrollo:

- 1) En la ejecución de la auditoría se evidenció que el 100% de los proyectos de la muestra de auditoría, no fueron inscritos en el Plan Indicativo aprobado conllevando a un resultado ineficiente en el componente de Gestión y Resultados para la entidad auditada.
- 2) El requerimiento 130-19.11 10, no fue atendido por el Municipio de Alcalá referente a solicitud de copia de las Matrices de Eficacia – SICEP 2012 y 2013, remitidas al Departamento Nacional de Planeación, por ello el presente informe carece de la verificación del cumplimiento de las metas de dichas vigencias.
- 3) La entidad no dio cumplimiento a la articulación exigida en el Acuerdo 08 de mayo 30 de 2012, expedido por el Concejo Municipal de Alcalá y por el cual se adoptó el Plan de Desarrollo para el Municipio de Alcalá, en el sentido de que ninguno de los 4 proyectos aprobados en el Plan Indicativo Inicial son coherentes con la necesidad de ejecución de los Programas de Salud Pública del Plan Territorial de Salud.
- 4) Mediante oficio CACCI No. 7812, de fecha octubre 14 de 2014, el sujeto certifica: "Que el Plan de Desarrollo Municipal "ALCALÁ TIERRA DE OPORTUNIDADES 2012-2015, no se les ha realizado ajustes a la fecha." Esto representa una inobservancia a los compromisos adquiridos por el sujeto

auditado en Auditorías anteriores y evidencia que no se hace uso de las herramientas de planeación en el qué hacer diario de la entidad.

- 5) Verificado el Plan de Inversiones aprobado frente al presupuesto ejecutado, el primero señaló la cifra techo para la vigencia 2013, de \$5.198.343.263, lo cual no es coherente dado que en la ejecución presupuestal de la misma vigencia para la inversión se registró un valor de \$ 7.899.672.010.
- 6) Del análisis de los proyectos y contratos de la muestra se evidenciaron diferentes aspectos negativos a saber:
 - a) En la carpeta del contrato CCS201311001, se evidencia en los folios 2-5 que la certificación y la ficha MGA corresponden al proyecto 2013760200024, denominado “ADMINISTRACIÓN MEJORAR LA MAYA VIAL DEL MUNICIPIO ALCALÁ VALLE”, cuyo objeto es: “BRINDAR A LA COMUNIDAD UNA MOVILIDAD SEGURA CONSTRUYENDO VÍAS URBANAS Y RURALES DE IGUAL FORMA MEJORANDO LAS YA EXISTENTES A TRAVÉS DEL RE PARCHEO Y REPARACIÓN, TAMBIÉN SE GARANTIZARÁ LA SEÑALIZACIÓN VIAL”.

Esto no es coherente con el contrato CCS201311001, cuyo objeto es: “Realizar interventoría técnica, administrativa, financiera y ambiental en la obra que contrato el Municipio de Alcalá y cuyo objeto es: “Realizar Adecuaciones Locativas en las escuelas: Atanasio Girardot, Vereda El Dinde, Ubicada en la vía que de Alcalá”.

La entidad por solicitud del Equipo Auditor aporta la certificación de la Secretaría de Planeación donde dice: “Que el proyecto denominado, “Apoyo contratación del personal idóneo para el apoyo a la gestión Alcalá Valle, la cual difiere de la ficha MGA aportada en la misma comunicación donde el Nombre del Proyecto es “Asesoría Contratación de Asesores para el apoyo a la gestión de la administración municipal Alcalá Valle”. Ambos nombre son diferentes.

- b) En la carpeta del contrato CA201306001, se evidencia en el folio 1 que la certificación corresponde al proyecto “...radicado en el Banco de Proyectos con el número 2013760200008”, éste código es inexistente y por ende no es coherente con el contrato.
 - c) En la carpeta del contrato CC201307001, se evidencia en el folio 1 que la certificación corresponde al proyecto “...radicado en el Banco de Proyectos

con el número 2013760200027”, éste código corresponde a un proyecto “SALUD PÚBLICA PARA LOS ALCALAÍÑOS” lo que no es coherente con el contrato cuyo objeto es: “COMPRA DE UTENSILIOS DE COCINA Y ELECTRODOMÉSTICOS PARA DOTACIÓN DE RESTAURANTES ESCOLARES DE LAS INSTITUCIONES, DEL MUNICIPIO DE ALCALÁ CON EL FIN DE MEJORAR EL SERVICIO DE LA ALIMENTACION ESCOLAR DEL MUNICIPIO Y POR ENDE MEJORAR EL DESEMPEÑO ACADEMICO DE..”.

- d) Revisada la carpeta contractual del contrato CPS201311001, no se evidenció en las mismas la ficha MGA para corroborar la coherencia con el Plan de Desarrollo.
- e) El contrato CC201312001, cuyo objeto fue: “La compra e instalación de una planta para la potabilización del agua que efectúe la floculación, coagulación, sedimentación y que permita que la misma sea filtrada y desinfectada para que cumpla con las especificaciones técnicas que garanticen un líquido apto para el consumo humano y animal en el municipio de Alcalá y brindar asistencia técnica y acompañamiento durante un año en lo pertinente al manejo de la misma, en las condiciones establecidas en la propuesta presentada por el contratista, la cual hace parte integral del presente contrato.”

El contrato en mención fue aprobado en el Plan de Desarrollo en el Eje 4 - Desarrollo Urbano y Ambiental (Progreso y Sostenibilidad) bajo el Programa “Oportunidad para la Prevención y Atención de Desastres”. Se ejecutó soportado en el proyecto 2013760200063 “Comprar y adecuar una planta de tratamiento para la purificación del agua”.

En conclusión el objeto contractual no es coherente con el programa ni con el eje del Plan de Desarrollo, así mismo el programa (Oportunidad para la Prevención y Atención de Desastres) no guarda concordancia con la fuente de recursos (Recursos Agua Potable \$29.500.000 + Agua Potable \$151.850.000) con los cuales se financió esta licitación.

- f) Los informes de cumplimiento del contrato y los de seguimientos elaborados por: contratistas, supervisores y/o interventores, no se redactan en términos que se pueda realizar una comprobación del alcance de las metas del proyecto y por ende del Plan de Desarrollo. Dicha observación está dirigida para que la entidad aplique de manera efectiva lo estipulado en la Ley 1474 de 2011, artículos 83 y 84.

- g) En el Plan Indicativo aprobado para el sector Educativo se definió el Programa “Educación de calidad para las oportunidades”, para la realización de éste se estructuró el Proyecto “Fomento de la Permanencia Educativa”, sin embargo en la ejecución del proyecto éste fue segmentado en 4 proyectos identificados con los códigos de BPIN números 2013760200021, 2013760200054, 2013760200055, 2013760200028.

Por lo anterior, la entidad presenta problemas en la aplicación del concepto de la articulación de la planeación dado que no acata los principios de la Ley 152 de 1994 y del Decreto 111 de 1996 (artículos 12º. y 13º.), éste incumplimiento es recurrente toda vez que se le ha hecho la misma observación en las Auditorías Regulares y Especial, practicadas a las vigencias 2010, 2011, 2012 y 2013, al no aplicar el principio de planeación ni tener las herramientas de planeación (planes, programas, proyectos, presupuesto) debidamente articuladas y actualizadas, por lo tanto se ve abocado a un proceso sancionatorio, Artículo 101 de la Ley 42 de 1993.

3.2 CONTROL DE GESTIÓN

Como resultado de la auditoría adelantada al Municipio de Alcalá (Valle del Cauca), el concepto sobre el Control de Gestión es Favorable para la vigencia 2013, esto a consideración de los siguientes factores evaluados.

3.2.1 Factores Evaluados

3.2.1.1 Ejecución Contractual

En el proceso auditor adelantado en la auditoría con enfoque integral llevada a cabo al Municipio de Alcalá (Valle del Cauca), obteniéndose como información respecto a los contratos rendidos en las cuentas en línea del (RCL) y a lo proporcionado por la Entidad la cual celebró la siguiente contratación para la vigencia 2013:

Vigencia 2013

Se celebraron 162 contratos por valor de \$ 2.616.874.339, los cuales se relaciona a continuación:

Cuadro No. 4

CIFRAS EN PESOS

TIPOLOGIA	CANTIDAD	VALOR
convenios de asociación	8	\$ 298.890.378,00
Consultoría	1	\$ 16.474.555,00
Compra	16	\$ 363.465.822,00
Interadministrativos	9	\$ 349.561.169,00
Obra	11	\$ 402.642.164,00
Prestación de Servicios	112	\$ 1.140.340.253,00
Suministro	5	\$ 45.499.998,00
TOTAL	162	\$ 2.616.874.339,00

Fuente: Oficina de Contratación Municipio de Alcalá-Valle del Cauca

Elaboró: Equipo auditor

Por lo anterior y con respecto al resultado obtenido por la administración en la ejecución de la contratación vigencia 2013 en el Municipio de Alcalá (Valle del Cauca) y en cumplimiento del deber normativo basado en los principios, normas y la respectiva y pertinente gestión contractual en la constitución y en la Ley, se escogió la siguiente muestra por el equipo auditor:

Cuadro No. 6

VIGENCIA 2013				
TOTAL CONTRATACIÓN	No. CONTRATOS	VALOR MUESTRA	No. CONTRATOS MUESTRA	PORCENTAJE DE LA MUESTRA
\$ 2.616.874.339	162	\$ 1.042.960.412	22	40%

De la muestra escogida y relacionada anteriormente para la vigencia 2013, se representó en 22 contratos en un porcentaje del 40%, respecto del valor total de la contratación suscrita y ejecutada por la entidad.

La Administración Municipal de Alcalá (Valle del Cauca), cuenta con un manual de contratación adoptado mediante el Decreto No. 025, de Abril 13 de 2012, "Por el cual se ajusta el Manual de Contratación del Municipio de Alcalá Valle del Cauca", facultando al Municipio en la Constitución artículo 209 fundamentado en los principios de igualdad, moralidad, eficacia, economía, celeridad, imparcialidad y publicidad, y a su vez la Ley 80 de 1993, Ley 1150 de 2007, Ley 1474 de 2011, el

Decreto 734 de 2012, igualmente se observa manual de supervisión e interventoría adoptado mediante Resolución No. 296 “Por medio del cual se actualiza el Manual de Interventoría y Supervisión del Municipio de Alcalá, Valle del Cauca”, aplicado de conformidad con la Constitución Política de Colombia artículos 209 y 269, la Ley 80 de 1993 artículo 14, estableciendo los medios para las Entidades Estatales para el cumplimiento de los contratos, estableciendo la responsabilidad en el ejercicio del control y vigilancia de la ejecución del contrato, la administración actualiza la herramienta de supervisión e interventoría para complementar el manual para ampliar su contenido, en aras de garantizar el cumplimiento de las exigencias normativas sobre el particular.

Por lo anterior, una vez verificado y analizado en su totalidad los contratos seleccionados en la muestra para determinar el cumplimiento del objeto contractual y el impacto de la contratación en beneficio de la comunidad, que en esta ocasión la Entidad ejecutó en la vigencia fiscal 2013, y que de acuerdo a lo establecido en la Constitución y la Ley, se desarrolló en su integridad con el análisis de los contratos la calificación de la matriz de Control de Gestión Contractual, arrojando el siguiente resultado definido así:

TABLA 1-1 EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN CONTRACTUAL ENTIDAD AUDITADA: MUNICIPIO DE ALCALÁ 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	7	100	4	100	8	100	3	100,00	0,50	50,0
Cumplimiento deducciones de ley	100	7	100	4	100	8	100	3	100,00	0,05	5,0
Cumplimiento del objeto contractual	100	7	100	4	100	8	100	3	100,00	0,20	20,0
Labores de Interventoría y seguimiento	100	7	63	4	69	8	100	3	81,82	0,20	16,4
Liquidación de los contratos	86	7	100	4	100	8	100	3	95,45	0,05	4,8
CUMPLIMIENTO EN GESTIÓN CONTRACTUAL									1,00		96,1

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente

Fuente: Matriz de calificación

Elaboró: Comisión de auditoría

Se evidenció una calificación de la gestión Contractual, EFICIENTE con un puntaje de 96,1 en lo que respecta a la vigencia fiscal 2013, de conformidad al análisis realizado con ocasión al proceso de revisión de las carpetas contractuales a través de la muestra seleccionada, en el proceso de ejecución de la presente auditoría se establece y conforme a la evaluación de los aspectos con referencia a la matriz de gestión contractual, en lo que respecta al cumplimiento de la etapa precontractual se aplicaron los principios, procedimientos y demás verificadores establecidos en

la normatividad contractual vigente, evidenciándose en este orden de ideas que de acuerdo a las especificaciones técnicas se refleja un cumplimiento en materia contractual y de cumplimiento de los requisitos de ley donde cada contrato cuenta con los estudios previos y con la planeación adecuada para trascender a un proceso de contratación aplicándose en todo momento las condiciones técnicas que son soporte del contrato y de las cláusulas con ocasión a las obligaciones y deberes del contratista y recíprocamente por la Entidad, en esta medida se observa igualmente las actividades enmarcadas en el contrato y su seguimiento y verificación por parte del supervisor e interventor de acuerdo a lo establecido en la Ley 1474 de 2011, y con ello da paso al cumplimiento de las etapas para un cumplimiento del objeto contractual, esto abonado a la respectiva acta de liquidación de manera normal con los requisitos de Ley, además de los acuerdos plasmados por las partes.

De conformidad con lo establecido anteriormente y la revisión de las carpetas contractuales correspondientes a la vigencia 2013, se analizaron los documentos correspondientes a cada archivo contractual y verificando el resultado generado al cumplimiento del objeto contractual y beneficio social, se evidenció el siguiente resultado:

3.2.1.1.1 Obra Pública

Del universo de 162 contratos suscritos en la vigencia 2013 por valor de \$2.616.874.339, se identificaron 13 contratos de obra y/o consultoría en obra por valor de \$433.944.194, los cuales se orientaron prioritariamente a los sectores Transporte, Educación, Agua Potable y Saneamiento Básico.

La muestra de auditoría en contratos de obra y/o consultoría fue en base en 4 contratos por valor de \$303.380.011, equivalente al 70% del valor total en ésta clase de contratos, los cuales se relacionan a continuación:

Cuadro No.5
Relación de Contratos Objeto de la Muestra de Auditoría

Numero	Clase	Objeto	Valor (\$)	Suscripción
CO2013 05001	Obra	Construcción pavimento rígido Calle 15 entre carreras 2 y 2B en el barrio Villa Fernanda.	15.242.350	28-mayo-2013
CO2013 05002	Obra	Construcción en adoquín vehicular en la Carrera 7 entre calles 6 y 6B en el barrio El Centro.	15.327.956	28-mayo-2013
CO2013 11001	Obra	"Realizar adecuaciones locativas en las escuelas:	256.335.150	25-noviembre- 2013

		Atanasio Girardot, Vereda El Dinde, conforme a los presupuestos de obra".		
CCS20131 1001	Consultoría	"Realizar interventoría técnica, administrativa, financiera y ambiental en la obra que contrato el municipio de Alcalá y cuyo objeto es: Realizar adecuaciones locativas en las escuelas: Atanasio Girardot, Vereda El Dinde;..., conforme a los presupuestos de obra".	16.474.555	25-noviembre-2013
		Total	303.380.011	

Fuente: Rendición RCL

Elaboró: Equipo auditor

Se evaluaron los aspectos y criterios aplicables descritos en la matriz de calificación de gestión, con fundamento en la revisión documental y en la práctica de visitas fiscales, esta labor se desarrolló en el mes de octubre del año en curso contando con la participación de contratistas, funcionarios de la administración municipal, miembros de la comunidad beneficiada y docentes de los planteles educativos.

Referente a la revisión documental de las carpetas aportadas, se logró evidenciar un manejo acorde al manual de contratación de la entidad, en lo que se refiere a la etapa precontractual, contractual y pos contractual en sus aspectos técnicos (presupuestos de obras, especificaciones técnicas, suscripción de actas con la descripción detalladas de las obras ejecutadas, etc).

Los costos directos de las actividades contratadas, se establecieron tomando como referencia los del *Listado de Precios Unitarios Oficiales de Referencia* emitido por la Gobernación del Valle del Cauca vigente para la época de ejecución de las obras evaluadas; para el caso de los costos indirectos se utilizan porcentajes inferiores frente a los de referencia de la Gobernación del Valle del Cauca.

En la etapa contractual o de ejecución, los contratos del selectivo presentan información detallada en los informes de interventoría, pudiéndose entender el desarrollo y el proceso constructivo coherente con las normas técnicas vigentes y los diseños proyectados, logrando el cumplimiento de los fines y objetos enunciados.

En lo atinente a las obras liquidadas, analizados los registros fotográficos, la bitácora de obra, las memorias de cálculo y el acta final de liquidación y terminación de la obra en la cual se consolidan todos los ítems que se utilizaron con sus respectivas cantidades y valores unitarios, se puede concluir que las obras se ejecutaron conforme a estas actas.

Basados en la inspección ocular las obras presentan una buena calidad en cuanto a los acabados, sin embargo es importante dejar claro que respecto a la calidad de la obra, que ésta es responsabilidad exclusiva del contratista y de la interventoría, quienes estuvieron permanentemente durante la ejecución de la misma y tienen la competencia de realizar las diferentes pruebas de calidad y resistencia de materiales.

En la revisión a las actividades ejecutadas con cargo al contrato CO201311001 se evidenció que fueron ejecutadas a cabalidad y recibidas a satisfacción cumpliendo con el objeto contratado. Debido a que lo contratado obedeció a actividades de mantenimiento, éstas cumplen un ciclo y transcurridos 6 meses, en la visita ocular se evidenciaron algunas situaciones puntuales respecto al estado de la infraestructura física de los sitios intervenidos, que requieren mantenimiento periódico para su adecuado funcionamiento, las cuales fueron informadas a la administración municipal, para que se tomen las acciones que consideren pertinentes. A continuación se describen dichas situaciones:

Cuadro No.6
Descripción de situaciones puntuales - Estado de la Infraestructura Sitios Intervenidos por la Administración Municipal.

Descripción	Sitios de ejecución
No obstante a que se realizaron actividades de mantenimiento de las cubiertas, las cuales involucraron desmontes, recorridos de cubiertas y suministro e instalación de tejas de asbesto cemento, caballetes y teja de barro, se evidenciaron goteras y humedades en muros y cielos, las cuales deberán ser corregidas.	Escuela Atanasio Girardot-Vereda El Dinde; Escuela Simón Bolívar- Vereda San Felipe; Escuela Manuel Mejía-Vereda La Floresta; Escuela Manuela Beltrán-Vereda Trincheras; Colegio Sebastián de Marizancena y en la Casa de la Cultura, el Archivo municipal, la Biblioteca y el punto Vive Digital
Se evidenció que algunas de las líneas pintadas para demarcación de las canchas múltiples, se han ido borrando.	Escuela Atanasio Girardot-Vereda El Dinde y el Colegio Sebastián de Marizancena
La placa de concreto de la cancha múltiple no se le realizó las dilataciones y en un sector de la superficie se observa la presencia del refuerzo en malla electro soldada.	Escuela Santa Teresa-Vereda Trincheras

Fuente: Visita Fiscal a los Sitios Relacionados en el Cuadro.

Elaboró: Equipo Auditor.

Hallazgo con incidencia Administrativa No. 2

La Administración Municipal de Alcalá no realizó la práctica de ensayos de laboratorio para la compactación en las actividades de rellenos y afirmados, ni de resistencia para los concretos en los andenes, placas para canchas múltiples y vías en concreto rígido de los contratos objeto de la muestra (CO201305001, CO201305002 y CO201311001), debido a que en sus estudios previos no los contempló. Lo anterior genera un riesgo en este tipo de obras las cuales pueden presentar deterioro prematuro, y no permiten garantizar la mejor calidad y mayor vida útil de las obras recibidas a satisfacción por parte de la administración, tal como lo determina la NTC-2122 y la NTC 663.

3.2.1.1.2 Prestación de Servicios

El Municipio de Alcalá realizó (112) contratos de Prestación de Servicios, por valor de \$1.140.340.253 correspondiente a la Vigencia 2013, escogiéndose una muestra de (7) contratos por \$ 132.635.000, quedando reflejado el resultado final conforme a la calificación de la matriz de la Gestión Contractual.

3.2.1.1.3 Suministros

Se ejecutaron en el Municipio de Alcalá (5) contratos de suministro y (16) de compra por valor de \$ 408.965.820 llevados a cabo en la vigencia 2013, por lo anterior se seleccionan (4) contratos por valor de \$ 229.644.000, verificándose en el desarrollo de la presente auditoría los criterios y aspectos relevantes en aplicación la normatividad vigente en materia de contratación y el resultado reflejado en la matriz de calificación de gestión contractual.

3.2.1.1.4 Consultoría u otros Contratos

Para la Vigencia 2013 el Municipio suscribió y legalizó (1) contrato de consultoría por valor de \$ 16.474.555, el cual fue seleccionado en la muestra para su revisión, en cuanto a los convenios la administración ejecuto (17) por valor de \$648.451.547, seleccionándose una muestra de (7) de la totalidad descrita anteriormente por valor de \$361.108.143, de los cuales se analizaron y evaluaron los aspectos descritos y los criterios aplicables a la matriz de calificación de gestión contractual.

Por los anteriores puntos y de acuerdo a la tipología seleccionada en la respectiva muestra contractual en la vigencia 2013 y a la evaluación y producto de dicho

resultado de análisis generándose como resultado final las siguientes observaciones:

Hallazgo con incidencia administrativa No. 3

Se evidencia que en la selección de contratista, aunque cumple con la idoneidad, falta más profundidad en la evaluación de oferta con respecto a las observaciones y/o documento de verificación, lo que puede dar lugar a aceptar ofertas deficientes y con falta de calidad, ello de conformidad con lo establecido en el Manual de Contratación del Municipio Decreto No. 025 de Abril 13 de 2012, artículo 14- Revisión y Evaluación de las propuestas y a su vez con el parágrafo 3 del artículo 3.5.4 del Decreto 734 de 2012.

Lo anterior se puede observar en la siguiente contratación:

- El Convenio de Asociación con particulares No. CA201307001, cuyo objeto es “Aunar esfuerzos de Cooperación entre el Municipio de Alcalá y la Cooperativa Especializada de Transportadores de Alcalá Ltda. “Cooetransalca Ltda”. Con el fin de brindar el servicio de transporte escolar para los alumnos matriculados en las Instituciones Educativas del Municipio, que residen en las veredas ubicadas fuera del perímetro urbano de Alcalá, para lograr asegurar el acceso y la permanencia de los estudiantes al sistema Educativo” por valor de Treinta y Cinco Millones Trecientos Sesenta y Ocho Mil Pesos m/cote (\$ 35.368.000).
- El Convenio de Asociación con particulares No. CA201310002, el objeto es “Aunar esfuerzos de Cooperación entre el Municipio de Alcalá y la fundación sin ánimo de lucro fundación educativa comunitaria FUNEDCOM con el fin de brindar capacitación a 400 estudiantes de las instituciones educativas del municipio de Alcalá en el uso y apropiación de tics en la biblioteca municipal “Gabriel García Márquez”, por valor de Treinta y Cuatro Millones Dos Mil Trecientos Setenta y Ocho Pesos m/cote (\$ 34.002.378).
- Contrato de Compraventa No. CC201309001, el objeto es el “Suministro de materiales didácticos para las Instituciones Educativas del Municipio de Alcalá referente a la temática del medio ambiente, de conformidad con las obligaciones específicas, en las condiciones establecidas en la propuesta presentada por EL CONTRATISTA”, por valor de Diecinueve Millones Ochocientos Mil Pesos m/cote (\$ 19.800.000).
- El Contrato de Prestación de Servicios No. CPS201304005, cuyo objeto es la “Prestación de servicios logísticos de apoyo a la gestión para la celebración del

evento cultural y recreativo del día de los niños y las niñas en la zona rural y urbana del Municipio de Alcalá Valle los días 24, 25 y 26 de abril de 2013 en las instalaciones del polideportivo municipal, mediante actividades lúdico recreativas, entrega de refrigerios, animación musical, exposición de dibujos animados en replicas, rifas, recreación dirigida y concursos”, por valor de Trece Millones Setecientos Treinta y Cinco Mil Pesos m/cote (\$ 13.735.000).

Hallazgo con incidencia administrativa No. 4

Se evidencia que la entidad en la vigencia 2013, tuvo falencias en sus procesos de supervisión e Interventoría, toda vez que los formatos de las actas no profundizan o no detallan las actividades cumplidas por los contratistas, es decir, dichas actas carecen de análisis y de información técnica de acuerdo a los objetos contractuales y las obligaciones contraídas entre las partes, ello conforme en la Ley 1474 de 2011, artículo 82, 83 y ss

Hallazgo con incidencia administrativa No.5

Se evidenció que los estudios previos no cumplen con algunos requisitos como cantidades técnicas y financieras de acuerdo al valor unitario y global conforme al objeto a contratar; no se detalla los lugares específicos de ejecución del objeto contractual, ni población a beneficiar, ello conforme a lo establecido en el Manual de Contratación Decreto No. 025 de Abril 13 de 2012, artículo 52 y en concordancia con lo establecido en el Artículo 2.1.1 y ss del Decreto 734 de 2012

Lo anterior se pudo evidencia en la siguiente contratación:

. Contrato de Compraventa No. CC201307001, cuyo objeto es la “Compra de utensilios de cocina y electrodomésticos para dotación de restaurantes escolares de las Instituciones, del Municipio de Alcalá con el fin de mejorar el servicio de la Alimentación escolar del Municipio y por ende mejorar el desempeño académico de los niños, niñas y adolescentes”, el valor es Quince Millones Ochocientos Noventa y Cuatro Mil Pesos m/cote (\$ 15.894.000).

-Convenio de Asociación con particulares No. CA201307001, cuyo objeto es “Aunar esfuerzos de Cooperación entre el Municipio de Alcalá y la Cooperativa Especializada de Transportadores de Alcalá Ltda. “Cooetransalca Ltda”. Con el fin de brindar el servicio de transporte escolar para los alumnos matriculados en las Instituciones Educativas del Municipio, que residen en las veredas ubicadas fuera del perímetro urbano de Alcalá, para lograr asegurar el acceso y la permanencia

de los estudiantes al sistema Educativo” por valor de Treinta y Cinco Millones Trecientos Sesenta y Ocho Mil Pesos m/cote (\$ 35.368.000).

-Contrato de Compraventa No. CC201302001, cuyo objeto es “La compra de 2800 kits escolares para los niños, niñas y adolescentes del municipio de Alcalá, de acuerdo a la proyecciones de cupos del año 2013 enviadas por la diferentes Instituciones Educativas del Municipio de Alcalá”, por valor de Doce Millones Seiscientos Mil Pesos m/cote (\$ 12.600.000).

-Convenio de Asociación con particulares No. CA201304001, cuyo objeto es “Aunar esfuerzos de cooperación entre el municipio de Alcalá y la fundación una mano amiga entidad sin ánimo de lucro de reconocida idoneidad, con el fin de garantizar el suministro de restaurante escolar (desayunos) a la totalidad de niños y niñas matriculados en sedes educativas oficiales de la zona rural del municipio de Alcalá”, por valor de Treinta y Cinco Millones Setecientos Cincuenta Mil Pesos m/cote (\$35.750.000).

3.2.1.2 Resultado Evaluación Rendición de Cuentas

Se emite una opinión con deficiencias con base en el siguiente resultado:

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)	75,0	0,30	22,5
Calidad (veracidad)	66,7	0,60	40,0
SUB TOTAL CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA		1,00	72,5

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Con deficiencias

Hallazgo con incidencia Administrativa - Sancionatoria No 6

Analizada la plataforma del Sistema de Rendición de Cuentas en Línea (RCL), frente a la información recepcionada en la entidad, se evidencia que:

Al confrontar la información de los saldos de tesorería publicada en la plataforma de Rendición de Cuentas en Línea RCL de la Contraloría Departamental del Valle con los saldos de las cuentas bancarias aportados por la entidad, las cifras no concuerdan pues en RCL la totalidad de los saldos suman \$551 Millones y en las



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

cuentas bancarias de la contabilidad de la entidad la cifra totalizada es de \$2.149 Millones con una diferencia en la información de \$1.598 Millones.

Cuadro No.7

SALDOS BANCARIOS						
891901079	NOMBRE	ALCALDIA	MUNICIPAL	DE	ALCALÁ	
CUENTA	NOMBRE SEGÚN SUJETO	TIPO	SALDO FINAL REPORTADO A RCL	SALDO FINAL APORTADO POR SUJETO	DIFERENCIA	
100103109	3109 PICNORACION CREDITO INFIVALL	Ahorro	1.458,22	1.482,22	-	24,00
72886503611	361 MUNICIPIO DE ALCALA SGR	Ahorro	55.806.409,41	1.104.673.662,94	-	1.048.867.253,53
069017070665	665 MEJORAMIENTO DE VIVIENDA	Ahorro	138,00	138,00	-	-
100102738	2738 IMPUESTO RODAMIENTO	Ahorro	2.926.767,00	6.213.305,00	-	3.286.538,00
9382		Ahorro	-	-	-	-
069010012776	2776 SGP-EDUCACION	Ahorro	341.542.495,24	337.656.804,25	-	3.885.690,99
2594		Ahorro	-	-	-	-
469010008180	818-0 municipio de Alcalá fiestas	Ahorro	314.871,00	314.871,00	-	-
069017001507	1507 PROG MEJORAMIENTO DE VIVIEND	Ahorro	3.827,00	3.827,00	-	-
790		Ahorro	6.370.848,00	-	-	6.370.848,00
55	9955 CONVENIOS CVC	Ahorro	-	-	-	-
728000000001	001- sin situacion de fondos	Ahorro	304.841,31	-	-	304.841,31
837		Ahorro	-	-	-	-
469013003422	3422 FONDO REGIMEN SUBSIDIADO	Ahorro	9.963.981,34	6.649.981,34	-	3.314.000,00
9470	9470 CONST. LABORAT. FISICA Y QUI	Ahorro	-	-	-	-
1001352206	2206 CONV 890/07 GOB SEC EDUCACIO	Ahorro	149.848,00	149.848,00	-	-
469013003414	3414 FONDO LOCAL DE SALUD	Ahorro	564.699,00	648.225,00	-	83.526,00
369010001187	1187 MUNICIPIO DE ALCALA SGP DEPORT	Ahorro	36.278.051,20	30.362.485,20	-	5.915.566,00
528	528 FONDO DE CULTURA	Corriente	151.529,60	151.529,60	-	-
5542		Corriente	-	-	-	-
069010008006	8006 FONDO LOCAL DE SALUD - SALUD	Corriente	133,85	133,85	-	-
7917		Corriente	-	-	-	-
369010001773	177-3 INVIAS convenio interadmivo 1148	Corriente	3.600.083,00	3.600.083,00	-	-
069010008469	8469 FLS-REGIMEN SUBSIDIADO	Corriente	-	-	-	-
369010001195	1195 SGP LIBRE INVERSION	Corriente	232.303.280,96	190.781.971,96	-	41.521.309,00
069010007800	7800 FONDOS COMUNES	Corriente	9.770.537,62	725.052,40	-	9.045.485,22
069010000839	839 FDO REACTIVACION ECONOMICA	Corriente	15.793.508,08	3.683.864,08	-	12.109.644,00
585	585 MPIO ALCALA APORTE PARAFISCAL	Corriente	90.094,00	90.094,00	-	-
369010001179	1179 MUNICIPIO DE ALCALA SGP CULTUR	Corriente	11.319.720,99	16.948.765,18	-	5.629.044,19
5882		Corriente	-	-	-	-
369010001344	1344 FDO SOLIDARIDAD Y REDISTRIB.	Corriente	1.826,21	1.826,21	-	-
1666	1666 CONVENIO INTER ADMINIS TRANSIT	Corriente	53.751,00	53.751,00	-	-
9955		Corriente	91.663,00	-	-	91.663,00
518	518 NUEVO SISBEN	Corriente	286.332,13	286.332,13	-	-
069010012909	2909 FLS-ETESA	Corriente	664.715,86	24.135,86	-	640.580,00
369010001161	1161 ALIMENTACION ESCOLAR	Corriente	5.820.681,00	5.020.365,00	-	800.316,00
369010001419	1419 SEGURIDAD SOCIA GEST CULTURA	Corriente	5.178.635,00	5.178.635,00	-	-
369010001153	1153 RECAUDO A TERCEROS	Corriente	46.328.588,00	15.679.209,00	-	30.649.379,00
526018627	8627 SOBRETASA A LA GASOLINA	Corriente	281.882.709,05	61.864.260,05	-	220.018.449,00
7974		Corriente	-	-	-	-
72885010619	619 libre destinacion Bancolombia	Corriente	164.075.467,42	13.997.732,65	-	150.077.734,77
1286		Corriente	-	-	-	-
369010000510	510 FONDO DE SEGURIDAD Y VIGILANCIA	Corriente	14.027.296,58	13.881.459,58	-	145.837,00
369010000742	742 MPIO ALCALA AGUA POTABLE	Corriente	317.066.416,18	311.646.974,18	-	5.419.442,00
369010001260	1260 NUEVO SISBEN III	Corriente	14,00	14,00	-	-
528019819	8619 FONDO DE VIVIENDA	Corriente	35.576,00	35.576,00	-	-
069010007764	7764 Libre destinacion	Corriente	- 1.011.770.896,93	18.476.295,00	-	- 1.030.247.191,93
7958		Corriente	-	-	-	-
12206		Corriente	-	-	-	-
069010008121	8121 APORTES DEPARTAMENTO MUPIO A	Corriente	1.398,00	1.398,00	-	-
72864468075	8075 PR CAPY AS OR	Corriente	880,00	880,00	-	-
1531		Corriente	-	-	-	-
40001		Corriente	-	-	-	-
2247	2247COMITE DE DESASTRES	Corriente	2.368,48	-	-	2.368,48
SUBTOTAL			551.004.543,60	2.148.804.967,68	-	- 1.597.800.423,88

Fuente: Saldos Cuentas Bancarias, Reporte RCL

Se evidenció también que a la plataforma de RCL no se rindió los saldos de cinco (5) cuentas bancarias que suman un total de \$6.737.259. Pesos.

Cuadro No.8

826-3 megabanco	6.425.859,00
7281 CARTERA COLECTIVA A	210.370,31
911 FORT.NUTR. INTEGRAL M	3.000,00
2097 CONV.470 GOB. CULTU	35,00
2209 CONV 890/07 MPIO INS	97.995,00
SALDOS NO REPORTADO	6.737.259,31

Fuente: Saldos cuentas bancarias

En el Proceso Plan de Desarrollo - Componente Formulación de Proyectos

Se verificó el ingreso a RCL del Plan de Desarrollo 2012-2015, en el proceso PLAN DE DESARROLLO, encontrándose no acorde con lo evidenciado en el proceso auditor.

Se verificaron los 21 proyectos de la muestra (equivalentes a 22 contratos) bajando cada uno de ellos del RCL, encontrándose incoherencia con el proceso auditor.

En términos generales se encontraron falencias a saber por información faltante que debió de haber sido rendida en los plazos establecidos por la CDVC:

Cuadro No. 9

PROYECTOS MUESTRA DE AUDITORÍA 2013 CON FALENCIAS DE RENDICIÓN

1.- PROYECTO: 2013760200009 - "ADMINISTRACIÓN ACTUALIZAR LOS SOFTWARE ACTUALES DE LA SECRETARÍA DE HACIENDA DE ALCALÁ VALLE" – Sin información de: Fuente, Efectos Ambientales.
2.- PROYECTO: 2013760200067 - "ADMINISTACION ADECUAR LOS EDIFICIOS PUBLICOS DEL MUNICIPIO DE ALCALA VALLE". Sin información de: Armonización plan de desarrollo, Población objetivo, Ubicación, Fuente, Efectos ambientales.
3.- PROYECTO: 2013760200059 - "CAPACITACIÓN REALIZAR UN PROGRAMA DE ARTESANÍA ALCALÁ VALLE". Sin información de: Fuente, Efectos Ambientales.
4.- PROYECTO: 2013760200058 - "ADMINISTRACIÓN REALIZAR EL PLAN DE DESARROLLO TURÍSTICO MUNICIPAL ALCALÁ VALLE". Sin información de: Armonización plan de desarrollo, Población objetivo, Ubicación, Fuente, Efectos ambientales.

5.- PROYECTO: 2013760200011 - "APOYO BRINDAR A LA COMUNIDAD ESTUDIANTEL DEL MUNICIPIO KITS ESCOLARES ALCALÁ VALLE". Sin información de: Fuente, Efectos ambientales.
6.- PROYECTO: 2013760200021: "APOYO SUBSIDIAR A LOS ESTUDIANTES DE LAS VEREDAS CON LOS DESAYUNOS ESCOLARES ALCALÁ VALLE". Sin información de: Fuente, Efectos ambientales.
7.- PROYECTO: 2013760200033 - "SUBSIDIO BRINDAR A LA COMUNIDAD RURAL UN SUBSIDIO PARA TRANSPORTE ESTUDIANTEL TODO EL ÁREA DEL MUNICIPIO". Sin información de: Población objetivo, Fuente, Efectos ambientales.
8.- PROYECTO: 2013760200032 - "APOYO A LAS ESCUELAS Y COLEGIOS DEL MUNICIPIO ALCALÁ VALLE". Sin información de: Población objetivo, Ubicación, Fuente, Efectos ambientales.
9.- PROYECTO: 2013760200055 - "APOYO A LA POBLACIÓN ESTUDIANTEL EN CAPACITACIÓN DE LAS TIC'S ALCALÁ VALLE". Sin información de: Armonización plan de desarrollo, Población objetivo, Ubicación, Fuente, Efectos ambientales.
10.- PROYECTO: 2013760200035 - "APOYO MEJORAR EL ESTILO DE VIDA DEL ADULTO MAYOR BRINDANDO PROGRAMAS DE PREVENCIÓN Y RECREACIÓN ALCALÁ VALLE". Sin información de: Fuente, Efectos ambientales.
11.- PROYECTO: 2013760200003 - "APOYO CONVENIO INTERADMINISTRATIVO PARA EL CUIDADO DEL HOGAR DEL ADULTO MAYOR ALCALÁ VALLE". Sin información de: Fuente, Efectos ambientales.
12.- PROYECTO: 2013760200002 - "PROGRAMAS Y ACTIVIDADES DE SALUD PÚBLICA EN BENEFICIO DE LOS HABITANTES DEL MUNICIPIO ALCALÁ VALLE". Sin información NO RENDIDO EN RCL.
13.- PROYECTO: 2013760200014 - "ADECUACIÓN IMPLEMENTAR LA LEY 1098 GARANTIZANDO LOS DERECHOS DE NIÑOS Y NIÑAS Y ADOLESCENTES ALCALÁ VALLE". Sin información NO RENDIDO EN RCL.
14.- PROYECTO: 2013760200008 - "ADMINISTRACIÓN FORTALECER LA DEPENDENCIA UMATA EN LOS FUNCIONARIOS QUE BRINDAN PARA EL APOYO A LA COMUNIDAD RURAL ALCALÁ VALLE". Sin información de: Armonización plan de desarrollo, Población objetivo, Ubicación, Fuente, Efectos ambientales.
15.- PROYECTO: 2013760200004 - "APOYO CONTRATACIÓN DEL PERSONAL IDÓNEO PARA EL APOYO A LA GESTIÓN ALCALÁ VALLE". Sin información de: Ubicación, Fuente, Efectos ambientales.
16.- PROYECTO: 2013760200024 - "ADMINISTRACIÓN MEJORAR LA MAYA VIAL DEL MUNICIPIO ALCALÁ VALLE". Sin información de: Fuente, Efectos ambientales.
17.-PROYECTO: 2013760200028: "CAPACITAR EL TALENTO HUMANO QUE TRABAJAN CON NIÑOS NIÑAS Y ADOLESCENTES ALCALÁ VALLE". Sin información de: Población objetivo, Ubicación, Fuente, Efectos ambientales.

18.- PROYECTO: 2013760200051: "APOYO BRINDAR A LAS INSTITUCIONES EDUCATIVAS DEL MUNICIPIO MATERIAL DIDACTICO ALCALA VALLE". Sin información NO RENDIDO EN RCL.
19.- PROYECTO: 2013760200010 – "ADECUACIÓN CONTRATACIÓN DEL EQUIPO INTERDISCIPLINARIO PARA LA COMISARÍA DE FAMILIA ALCALÁ VALLE". Sin información NO RENDIDO EN RCL.
20.-PROYECTO: 2013760200006 - "APOYO BRINDAR A LA COMUNIDAD ALCALAINA LA OPORTUNIDAD DE OCUPAR EL TIEMPO LIBRE CON EL DEPORTE Y LA RECREACIÓN ALCALÁ VALLE". Sin información de: Fuente, Efectos ambientales.
21.- PROYECTO: 2013760200063 - "ADMINISTRACIÓN COMPRA E INSTALACIONES DE UNA PLANTA DE AGUA ALCALÁ VALLE". Sin información de: Armonización plan de desarrollo, Población objetivo, Ubicación, Fuente, Efectos ambientales.

- Se encontró que todos los proyectos de la muestra fueron rendidos en el ítem "Valor Proyecto en \$0,00.
- h) En el reporte de RCL que evidencia la articulación entre el Plan de Desarrollo-Proyectos-Contratos por eje, la entidad para el contrato CIA201305002 (objeto: Plan de Salud Pública), registró el proyecto Salud Pública para los Alcalaínos con el código 2013760200027, en el proceso auditor se evidenció que según la ficha MGA este código corresponde realmente al proyecto "Apoyo a las escuelas y colegios del municipio de Alcalá Valle", cuyo objetivo general según la misma ficha es. "Apoyar a las instituciones educativas del municipio de Alcalá ofreciendo implementos para el funcionamiento de los restaurantes de cada institución con el fin de mejorar la calidad alimenticia de los estudiantes de cada una de ellas".
- i) Los contratos CCS201311001 y CO201305001, fueron registrados en el RCL bajo el proyecto 20137602000024 - Infraestructura vial de municipio, verificada la ficha MGA y la certificación que emite la Secretaría de Planeación Municipal, el nombre de este proyecto es: "ADMINISTRACIÓN MEJORAR LA MAYA VIAL DEL MUNICIPIO ALCALÁ VALLE", lo cual es diferente a lo rendido.
- j) El proyecto 2013760200014 – "Adecuación implementar la Ley 1098 garantizando los derechos de niños niñas y adolescentes Alcalá Valle", se verificó en RCL y dicho proyecto no existe en el mismo.
- k) El Proyecto 2013760200002- "Programas y Actividades de salud Pública en Beneficio de los Habitantes del Municipio Alcalá Valle", este proyecto no

está registrado en RCL y/o “Auditoría y/o interventoría al régimen subsidiado en salud”. No se encuentran ingresados en RCL.

- l) El proyecto 201376020004 – fue rendido en el RCL con el nombre de “Asesores para el apoyo a la gestión”, en la ficha MGA de la carpeta contractual figura bajo el nombre “Asesoría contratación de asesores para el apoyo a la gestión de la administración municipal Alcalá Valle” y el certificado de la Secretaría de Planeación da constancia del mismo bajo el nombre de “APOYO CONTRATACIÓN DEL PERSONAL IDÓNEO PARA EL APOYO A LA GESTIÓN ALCALÁ VALLE”.
- m) El proyecto identificado con el código 2013760200051 – "APOYO BRINDAR A LAS INSTITUCIONES EDUCATIVAS DEL MUNICIPIO MATERIAL DIDACTICO ALCALA VALLE", no fue rendido en RCL.
- n) El proyecto identificado con el código 2013760200010 – ““ADECUACIÓN CONTRATACIÓN DEL EQUIPO INTERDISCIPLINARIO PARA LA COMISARÍA DE FAMILIA ALCALÁ VALLE”, no fue rendido en RCL.
- o) El proyecto 2013760200006 – “APOYO BRINDAR A LA COMUNIDAD ALCALAINA LA OPORTUNIDAD DE OCUPAR EL TIEMPO LIBRE CON EL DEPORTE Y LA RECREACIÓN ALCALÁ VALLE”, fue rendido diferente en el RCL bajo el nombre “DESARROLLO DEL DEPORTE ALCALAINO”.
- p) En la carpeta del contrato CPS201308018 se evidencia en el certificado de la Secretaría de Planeación que se cita el proyecto 2013760200035 con nombre: APOYO MEJORAR EL ESTILO DE VIDA DEL ADULTO MAYOR BRINDANDO PROGRAMAS DE PREVENCIÓN Y RECREACIÓN ALCALÁ VALLE” ---- En la ficha MGA que de la misma carpeta contractual se observó el código 2013760200037 cuyo nombre de proyecto es igual al del certificado, se ingresó al RCL y este proyecto no existe, es decir que no fue rendido en el aplicativo.

Por lo anterior la administración Municipal de Alcalá en su vigencia 2013 reporto en RCL información inconsistente con respecto a los procesos de tesorería y de planeación, lo que ha conllevado a un atraso en el proceso auditor - Resolución Reglamentaria No. 08 del 2013, artículo 6, literales b) y d).

3.2.1.3 Legalidad

Se emite una opinión Eficiente, con base en el siguiente resultado:

LEGALIDAD			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Financiera	96,1	0,40	38,5
De Gestión	90,2	0,60	54,1
CUMPLIMIENTO LEGALIDAD		1,00	92,6

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría

3.2.1.3.1 Legalidad Financiera:

Evaluada la legalidad Financiera se evidenció un cumplimiento del 96.1%, para la vigencia 2013, teniendo en cuenta la ponderación asignada del 40%, resultado de la ejecución de sus operaciones Contables, Presupuestales, Tributarias, Estados Contables y Estructura.

Para las vigencias auditadas la entidad dio cumplimiento a la Resolución 357 de julio 23 de 2008 en lo relacionado con realizar la evaluación al Control Interno Contable y el respectivo reporte a través del CHIP, la evaluación arrojó el siguiente resultado: Para la vigencia 2013 el resultado obtenido fue de 3,57 así:

Cuadro No. 10
**212076020 - ALCALÁ
GENERAL C.I.C.
01-01-2013 al 31-12-2013
CONTROL INTERNO CONTABLE
CGN2007_CONTROL_INTERNO_CONTABLE**

CO DI GO	NOMBRE	PROMEDIO POR ACTIVIDAD	CALIFICACIÓN POR ETAPA	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA
1	.....EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE	0	0	3,57
1.1	.....1.1 ETAPA DE RECONOCIMIENTO	0	3,96	0
1.2	.....1.1.1 IDENTIFICACIÓN	3,76	0	0
1.16	.....1.1.2. CLASIFICACIÓN	4,37	0	0
1.25	.....1.1.3 REGISTRO Y AJUSTES	3,75	0	0
1.48	.....1.2.2 ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN	3,00	0	0
1.55	.....1.3 OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	0	3,12	0
1.56	.....1.3.1 ACCIONES IMPLEMENTADAS	3,12	0	0

Fuente CHIP Vigencia 2013

Se evidenció que la entidad acogió y aplicó lo contemplado en la Resolución 354 de septiembre 5 de 2007 la cual fue modificada por la Resolución CTDGN 237 de 2010 en lo que tiene que ver con la aplicación del Régimen de Contabilidad Pública. Con referencia a las normas presupuestales, la entidad cumple con lo preceptuado en el Decreto 111 de enero 15 de 1996. En lo que respecta a: Aprobación, Elaboración, Presentación, Aprobación, modificación y ejecución. Con respecto al Banco de proyectos la entidad aplica el Decreto 841 de 1990 reglamentado por la Ley 38 de 1989 y realizan actualización de los valores de los proyectos que allí están registrados. Con respecto a las normas tributarias se evidenció el Acuerdo 011 de diciembre 10 de 2013 el cual tiene como objetivo la adopción del código de rentas dentro del cual se encuentran los procedimientos que reglamentan los tributos municipales y la recuperación de cartera que coadyuvarán a incrementar el recaudo por concepto de impuestos.

3.1.1.3.2 Legalidad Gestión:

Legalidad Gestión Administrativa

En aplicación de los criterios evaluados en la Matriz de Gestión Fiscal, en particular para la Legalidad de la Gestión Administrativa, la entidad alcanzó una puntuación de **92,0**; los aspectos más relevantes con referencia a este tema se relacionan a continuación:

- Mediante el Decreto 038 de julio 28 de 2011 se adoptó el Manual Específico de Funciones por Competencias Laborales y Requisitos de los Empleos de la Planta de Cargos del Municipio de Alcalá.
- La entidad cuenta con su Plan Institucional de Capacitación 2012-2015.
- El municipio cuenta con una escala salarial aprobada por el Decreto No. 0013 de febrero de 2008.
- La planta de cargos de la entidad, está discriminadas en la siguiente forma:

**Cuadro No. 11
PLANTA DE CARGOS VIGENTE**

NIVEL	ELECCIÓN	LIBRE NOMBRAMIENTO	CARRERA ADMINISTRATIVA	TOTAL
Directivo	1	4	0	5
Asesor	0	1	0	1
Profesional	0	2	0	2
Técnico	0	10	0	10
Asistencial	0	4	11	15
TOTAL	1	21	11	33

Fuente: Decreto 038 de 2011

Hallazgo con incidencia Administrativa No. 7

Se evidencia que la entidad realizó la calificación de servicios a 7 de los funcionarios de carrera administrativa a saber: (1) Conductor, (2) Auxiliar de servicios generales, (2) Celador, (2) Auxiliar administrativo - Secretaria; en cumplimiento de la ley 909 de 2004 artículo 15, confrontada la información del cuadro anterior faltaría la evaluación de 4 cargos más, para dar cumplimiento a la norma.

Se evidencia 2 cargos de nivel Profesional, 10 del nivel Técnico y 4 asistenciales que figuran con vinculación de Libre Nombramiento los cuales por su naturaleza y competencia según la norma deben ser de Carrera Administrativa.

Legalidad contractual

El Ente Territorial de conformidad con el resultado obtenido de acuerdo a los enunciados normativos, constitucionales y legales aplica en materia contractual, y de conformidad con los criterios aplicados obtuvo una gestión adecuada en la protección en gran medida de los recursos públicos, se pudo observar que en la aplicación al Decreto 019 de 2012 art. 224, Artículos 2.2.1 y artículo 2.2.5, igualmente al Decreto 734 de 2012 Artículo 94, a su vez artículo 4 Decreto 2516 de julio de 2011 y Artículos 3.5.2, 3.5.3, y 3.5.5 del Decreto 374 de 2012, se

evidencia cumplimiento del principio de publicidad y transparencia una vez se realiza la rendición de los contratos a través de la página del SECOP <https://www.contratos.gov.co>, al segundo criterio establecido en la matriz cumplimiento de los procedimientos y lineamientos de la contratación de conformidad con el art. 3.5.3 del decreto 734 de 2012, el cumplimiento de los pliegos de condiciones establecida en el decreto 734 de 2012 art. 3.7.1.4, artículos 2.2.1 y 2.2.5, artículo 94 ley 1474 de 2011, la Entidad cumple con los requisitos de ley en los procesos contractuales, siguiendo la línea del criterio en la matriz se observa en debida forma el cumplimiento en la Calidad en los registros y aplicación del presupuesto, y en cuanto a las actas de la interventoría o supervisión se observan falencias que se deben mejorar.

Legalidad Gestión Ambiental

La variable “Legalidad Gestión Ambiental” alcanzó una puntuación de **73,5**. Producto de la verificación y calificando los siguientes criterios:

Hallazgo con incidencia Administrativa No. 8

En el tema de la gestión ambiental se evidenciaron las siguientes observaciones:

- El Municipio no adquiere ni mantiene áreas de interés para acueductos Municipales de acuerdo a lo establecido a la Ley 99 de 1993 Art.111, modificado por el Art.210 Ley 1450 de 2011.
- El Municipio no incluyó en su Plan de Desarrollo el programa para la conservación y protección de Humedales.
- El Municipio no cuenta con escombrera municipal en funcionamiento, (Resolución 541 del 14 de diciembre de 1994).

3.2.1.4 Gestión Ambiental

Se emite una opinión Con Deficiencias, con base en el siguiente resultado:

GESTIÓN E INVERSIÓN AMBIENTAL			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Cumplimiento de planes, programas y proyectos ambientales.	41,7	0,60	25,0
Inversión Ambiental	75,0	0,40	30,0
CUMPLIMIENTO GESTIÓN AMBIENTAL		1,00	55,0

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Con deficiencias

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría

Con referencia a la variable “*Cumplimiento Planes y Proyectos Gestión Ambiental*”, de la Matriz de Control Fiscal, la entidad alcanzó una calificación de **41,7** puntos, por los siguientes criterios:

La variable “*Total Inversión Ambiental*” alcanzó una puntuación de **75,0**. Producto de la verificación de cada una de las apropiaciones del presupuesto. En la ejecución presupuestal 2013, los recursos asignados al tema ambiental, fueron:

**Cuadro No.12
EJECUCIÓN INVERSIÓN AMBIENTAL – 2013**

RUBRO	DEFINITIVO	COMPROMETIDO	EJECUTADO
MEDIO AMBIENTE	46.500.000	33.826.025	73%
Oportunidad para la Sanidad Comunitaria	18.000.000	18.000.000	100%
Oportunidad para las Cuencas, Microcuencas y Control de Deforestación	28.500.000	15.826.025	56%
Oportunidades para arborizar	0	0	0%
Alcalá verde, municipio de todos	0	0	0%
Oportunidad para Manejar el Medio Ambiente	0	0	0%

Fuente: Ejecución Presupuestal 2013

Los recursos apropiados definitivamente para el sector ambiental se ejecutaron finalmente en el orden del 73%, si se observa el monto total ejecutado (\$33.826.025) frente a la inversión total ejecutada por el municipio de Alcalá se encuentra una participación del 0.43% , el cual es muy bajo para el sector ambiental.

Hallazgo con incidencia Administrativa No. 9

- El municipio no cuenta con un Plan donde se identifiquen las áreas de importancia estratégica y priorización de predios de interés para el recurso hídrico que surte los acueductos del municipio.
- En la vigencia auditada la entidad no adquirió predios de áreas de interés de acueductos municipales (artículo 12, Decreto 953 de 2013).

3.2.1.5 Tecnologías de las Comunicaciones y la Información (Tics)

Se emite una opinión Eficiente, con base en el siguiente resultado:

TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN Y LA COMUNICACIÓN	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Cumplimiento aspectos sistemas de información	97,6
CUMPLIMIENTO TECNOLOGIAS DE LA COMUNICACIÓN E INFORMACIÓN	97,6

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría

Para el año 2013, la entidad manejaba los procesos financiero y contable bajo el programa SIAF en calidad de arrendamiento, el cual contenía los módulos contabilidad, presupuesto, tesorería, y nómina, la información del predial lo manejaron bajo el software Impuestos Plus de la CVC; para inicio del año 2014, la entidad decide cambiar de software debido a los altos costos de arrendamiento y a los múltiples errores que generaba este software y deficiencias en el soporte, motivos por los cuales el Municipio decide comprar la licencia a la empresa SINAP LTDA. Por brindar mayor integralidad, el funcionamiento se hace a través de red cableada que transporta la información de los módulos hacia el servidor lo que permite el reporte de información de manera inmediata. Este software está instalado en un servidor con disco duro de 1 terabyte y soporte eléctrico a través de una UPS de 1000 KB.

El sistema financiero tiene integralidad entre las áreas de presupuesto, tesorería y contabilidad, y los movimientos afectan en forma alterna dichas áreas. Utilizan el programa SINAP Ver. 5.0 que contiene los módulos mencionados, Para acceder a cada uno de los módulos, el proveedor del sistema asigna claves a cada funcionario.

Las copias de seguridad de la información se hace automáticamente todos los días y cada se mana se hace una copia total en disco duro externo que custodia el Secretario de Planeación.

El soporte técnico se hace a través de Correo electrónico, Teléfono y Vía remota o Internet y presencial cuando la situación lo amerite.

Foto No. 1



Hallazgo con incidencia administrativa No. 10

- Se evidencia falta de elementos apropiados como extintores especiales para apagar posibles incendios de equipos electrónicos y de computación, este riesgo puede ocasionar pérdidas cuantiosas para la entidad.

En legalidad Tics se evidenció en la página web de la entidad lo siguiente

- Falta de actualizar la normatividad emitida como Circulares, Resoluciones, Decretos, etc.
- No se publica el presupuesto ejecutado por vigencias.
- No se publica los planes de mejoramiento vigentes.

3.2.1.6 Resultado Seguimiento Plan de Mejoramiento

Evaluada los planes de mejoramiento del Municipio de Alcalá en la vigencia 2013, se obtuvo una calificación de cumplimiento de **84.4** puntos:

TABLA 1- 6			
PLAN DE MEJORAMIENTO			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Cumplimiento del Plan de Mejoramiento	84,4	0,20	16,9
Efectividad de las acciones	84,4	0,80	67,5
CUMPLIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO		1,00	84,4

Calificación	
Cumple	2
Cumple Parcialmente	1
No Cumple	0

Cumple

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría

Se consolidó la Matriz de Seguimiento y Calificación para los dos planes de la Auditorías Regulares: 2012 (Plazo: febrero 4 a agosto 4 / 2013), 2013 (Plazo: octubre 2 / 2013 a abril 2 / 2014), en aplicación a la metodología estipulada por la Resolución 006 de 2011, arrojando calificación del **89%** de **CUMPLIMIENTO**, detallando las siguientes acciones correctivas no cumplidas:

Cuadro No.13
ACCIONES DE MEJORA INCUMPLIDAS PMR 2012 - PMR 2013

HALLAZGO No.	ACCIÓN DE MEJORA INCUMPLIDA
<i>PLAN DE MEJORAMIENTO DERIVADO DE AUDITORÍA REGULAR A LAS VIGENCIAS 2010-2011</i>	
23	Para el año 2013 estos ajustes serán inferiores toda vez que se trató de estimar el comportamiento económico y financiero de la actual administración.
30	Rendir de forma eficiente y eficaz a través del aplicativo Rendición de Cuentas en Línea, todos los procesos como lo indica la resolución reglamentaria.
<i>PLAN DE MEJORAMIENTO DERIVADO DE AUDITORÍA REGULAR A LAS VIGENCIA 2012</i>	
1	Elaborar los ajustes, sobre las herramientas financieras Marco Fiscal, Plan Financiero y Correlacionar esta información con el Plan Plurianual de Inversiones para hacer los ajustes en el Plan de Desarrollo
3	Modificar el plan de indicadores, que permita ser coherente con la meta de producto, de tal manera, que permita evaluar la meta esperada
4	Redefinir metas del Plan de Desarrollo.
11	1.- Realizar los ajustes pertinentes con la metodología requerida a las herramientas financieras del municipio, marco fiscal de mediano plazo y plan financiero. 2.- En la elaboración del presupuesto del año 2014 se articulara con el marco fiscal de mediano plazo, plan financiero y plan de desarrollo del municipio de Alcalá.

Fuente: Matriz de Seguimiento-Anexo 4-M2P520

En cuanto al Plan de Mejoramiento Auditoría Especial Plan de Desarrollo 2013 (Resolución 012 de 2013), se evaluó arrojando una puntuación del **42.9%** de **INCUMPLIMIENTO**.

Cuadro No.14
ACCIONES CORRECTIVAS INCUMPLIDAS PME 2013

HALLAZGO No.	ACCIÓN CORRECTIVA INCUMPLIDA
<i>PLAN DE MEJORAMIENTO ESPECIAL 2013</i>	
1	Modificar el plan de indicadores, que permita ser coherente con la meta de producto, de tal manera, que permita evaluar la meta esperada
	Redefinir metas del Plan de Desarrollo
	Se realizaran los correctivos necesarios en la elaboración o actualización del marco fiscal de mediano plazo teniendo en cuenta la herramienta de plan financiero aprobada por el COMFIS, se tendrá en cuenta los cálculos de pasivo pensional, cumplimiento de metas, relación de pasivos exigibles y de los pasivos contingentes. Además se revisarán las proyecciones del marco fiscal con el fin de contrarrestar el superávit primario negativo.

Fuente: Matriz de Seguimiento- Anexo 3-M2P520

Por lo anterior, estos planes de mejoramiento se consolidaron en la matriz de evaluación gestión fiscal dando un resultado de cumplimiento del 84,4 puntos.

3.2.1.7 Control Fiscal Interno

Se emite una opinión con deficiencia para la vigencia 2013, con base en el siguiente resultado:

CONTROL FISCAL INTERNO			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Evaluación de controles (Primera Calificación del CFI)	78,8	0,30	23,6
Efectividad de los controles (Segunda Calificación del CFI)	77,5	0,70	54,3
TOTAL		1,00	77,9

Calificación		Con deficiencias
Eficiente	2	
Con deficiencias	1	
Ineficiente	0	

Sistema Obligatorio de Calidad NTCGP 1000

La ley 872 del 30 de diciembre de 2003 “Por la cual se crea el Sistema de Gestión de la Calidad en la Rama Ejecutiva del Poder Público y en otras entidades prestadoras de servicios. En su artículo 2° parágrafo 2° determina que las Asambleas y Concejos podrán disponer la obligatoriedad del desarrollo del Sistema de Gestión de la Calidad en las entidades de la administración central y descentralizada de los Departamentos y Municipios.

Se evidenció que en el Municipio de Alcalá, el Concejo Municipal no se ha pronunciado al respecto, por lo tanto no se ha dispuesto la obligatoriedad de la entidad para desarrollar su Sistema Integrado de Gestión de la Calidad.

Para la vigencia 2013 el resultado de evaluación presentado ante el Departamento Administrativo de la Función Pública DAFP arrojó un indicador de madurez del Mec del 67,7% Satisfactorio

Cuadro No. 15

FACTOR	PUNTAJE	NIVEL
ENTORNO DE CONTROL	4.54	SATISFACTORIO
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	3.89	SATISFACTORIO
ACTIVIDADES DE CONTROL	3.69	INTERMEDIO
ADMINISTRACIÓN DE RIESGO	2.3	BÁSICO
SEGUIMIENTO	4,12	SATISFACTORIO
INDICADOR DE MADUREZ MECI	67.7	SATISFACTORIO

Con relación a éstos resultados la Oficina de Control Interno realizó y presentó a la Administración Municipal el análisis de cada factor, proponiendo un Plan de Mejoramiento para cumplirlo en la presente vigencia 2014, con corte al mes de julio, pero no se evidencia a la fecha seguimiento soportado por parte de la oficina de control interno del cumplimiento del plan de mejoramiento institucional.

Se evidencian actas de reuniones del comité coordinador de control interno donde evalúan los avances de los planes de mejoramiento presentados ante la Contraloría Departamental del Valle.

Se evidencia el Plan Anual de Auditoría Interna 2013, elaborado por la oficina de control interno, aprobado con el comité coordinador de control interno, mediante acta de reunión No. 4 del día 06 de Enero 2013, proyectado con 20 objetivos, representados en 41 auditorías correspondientes a los diferentes procesos de la entidad. En la presente acta el Alcalde Municipal reitera el cumplimiento de los planes de mejoramiento suscritos ante los entes de control.

Con respecto al Plan de auditorías se evidencia informe de gestión de la oficina de control interno donde plasma el cumplimiento de 38 auditorías equivalente al 94%, presentando el análisis del indicador de número de auditorías realizadas sobre las programadas y justifica del por qué no se cumplió el 100%.

Se verificaron las siguientes Auditorías Internas de los siguientes procesos realizadas por la oficina de Control Interno:

- Auditoría a la contratación, desarrollándose 6 procesos auditores a este proceso, presentándose el plan de mejoramiento
- Auditoría al cumplimiento del artículo 23 de la constitución política y la Resolución No. 0284 de 2008- política interna de cumplimiento al Derechos de petición y adopción al sistema de PQR, arrojando observaciones a la oficina de planeación donde se identifican 6 solicitudes sin dar respuesta (debido a las observaciones se realizó 3 auditorías más durante la vigencia 2013), no se presentó plan de mejoramiento
- Auditoría a la verificación de gastos de funcionamiento en cumplimiento de la Ley 617 de 2000. Auditoría de presupuesto 2013.
- Auditoría de Ventanilla Única, donde verifico el funcionamiento de la herramienta tecnológica, evidenciándose desactualización, sugiriéndose la adquisición de un nuevo software.
- Auditoría a historias laborales de los funcionarios activos de la entidad-.

- Auditoría planeación territorial 2013, evidenciándose recomendaciones y observaciones por la oficina de control interno, si presentar el plan de mejoramiento ni derecho a la contradicción
- Seguimiento a las estrategias del plan anticorrupción y de atención al cliente 2013, con respecto a las actividades de cada componente.
- Auditoría a la expedición de licencias de construcción, presentándose el plan de mejoramiento.

Se evidencia que el proceso auditor aplicado por la oficina de control interno ha ido mejorando implementando el programa de auditoría, herramientas de selección de muestras, pero falta que algunos responsables de áreas acaten las solicitudes de planes de mejoramiento derivados de las auditorías internas.

Los informes pormenorizados de acuerdo a la ley 1474 de 2011, artículo 9 se realizan por parte de la oficina de control interno y publicados en la página web, cada 4 meses.

Con relación al MECI el Departamento Administrativo de la Función Pública expide Decreto 943 del 21 de mayo de 2014 “Por el cual se actualiza el Modelo Estándar de Control Interno MECI”, el cual se implementará a través del Manual Técnico del Modelo Estándar de Control Interno, de obligatorio cumplimiento y aplicación para las entidades del Estado.

Se evidencia que lo anterior ha iniciado su proceso de implementación; en el cual se evidencia un proceso de capacitación y un diagnóstico que incluye plan de trabajo - cronograma compuesto por 5 fases (Conocimiento, Diagnostico, Planeación de la actualización, Ejecución, Seguimiento – cierre) con un término de 7 meses, iniciando desde el mes de Junio a Diciembre de 2014.

Hallazgo con incidencia administrativa No. 11

- No se evidencia seguimiento soportado por parte de la Oficina de Control Interno al Plan de Mejoramiento Institucional derivado del resultado de evaluación presentado ante el Departamento Administrativo de la Función Pública DAFP- 2013.
- Los planes de mejoramiento de auditoría internas realizadas no son presentados por algunos responsables de procesos, sin acatar las directrices por la oficina de control interno.

3.3 CONTROL FINANCIERO Y PRESUPUESTAL

Como resultado de la auditoría adelantada, El concepto sobre el Control Financiero y Presupuestal es Favorable para la vigencia, obteniendo un puntaje de 92,3 puntos (Ver tabla No.3), como consecuencia de la evaluación de las siguientes variables:

3.3.1 Estados Contables

La opinión fue Con Salvedad debido a la evaluación de las siguientes variables:

TABLA 3-1	
ESTADOS CONTABLES	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Total inconsistencias \$ (millones)	1522518,0
Índice de inconsistencias (%)	8,3%
CALIFICACIÓN ESTADOS CONTABLES	90,0

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

Con salvedad

Fuente: Matriz de calificación 2013
Elaboró: Comisión de auditoría



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

Cuadro No.16

BALANCE GENERAL					
COMPARATIVO VIGENCIA 2012 - 2013					
(Cifras en miles de pesos)					
	ACTIVO	Periodo Actual 2013	Periodo Anterior 2012	\$ Variación	% Variación
	CORRIENTE (1)	2.397.803	1.019.789	1.378.014	135,13
11	EFFECTIVO	2.164.137	799.920	1.364.217	170,54
1105	Caja	8.594	11.151	-2.557	-22,93
1110	Bancos y corporaciones	2.149.077	785.590	1.363.487	173,56
1120	Cuentas de ahorro	6.466	3.179	3.287	103,40
1475	Deudores Difícil Cobro	36.661	36.661	0	0,00
1480	Provision para Deudores (CR)	-44.878	-36.661	-8.217	22,41
	NO CORRIENTE (2)	15.848.915	14.526.691	1.322.224	9,10
12	INVERSIONES	169.907	168.886	1.021	0,60
1202	inversiones administracion liqui	4.483	3.462	1.021	29,49
1207	inversiones patrimonial- en emp	165.424	165.424	0	0,00
1605	terrenos	562.444	562.444	0	
1615	construcciones en curso	1.342.996	1.342.996	0	
1640	edificaciones	2.376.088	2.376.088	0	
1645	plantas ductos y tuneles	87.540	15.000	72.540	483,60
1650	redes lineas y cables	8.934	8.934	0	
1655	maquinaria y equipo	35.982	32.011	3.971	12,41
1670	equipos de comunicación y cor	211.602	187.102	24.500	13,09
1675	equipo de transporte, tracion y	396.488	271.868	124.620	45,84
1680	equipo de comedor, cocina, des	4.609	4.609	0	
1685	depreciacion acumulada	-1.504.767	-1.417.235	-87.532	6,18
17	BIENES DE BENEFICIO Y USO	2.817.378	2.817.378	0	0,00
1705	bienes de beneficio y uso publi	148.394	148.394	0	0,00
1706	bienes de beneficio y uso publi	27.461	27.461	0	0,00
1710	bienes de beneficio y uso publi	3.989.259	3.989.259	0	0,00
1785	amortizacion acumulada de bie	-1.347.736	-1.347.736	0	0,00
18	RECURSOS NATURALES NO	38.381	38.381	0	0,00
1840	inversion en recursos naturales	68.610	68.610	0	0,00
1845	amortizacion acumulada en rec	-30.229	-30.229	0	0,00
19	OTROS ACTIVOS	8.602.584	7.358.742	1.243.842	16,90
1901	reserva financiera actuarial	7.721.693	6.593.980	1.127.713	17,10
1960	bienes de arte y cultura	222.798	202.793	20.005	9,86
1970	intangibles	125.227	125.227	0	
1975	amortizacion acumulada de int	-74.894	-74.894	0	
1999	valorizaciones	607.760	511.635	96.125	18,79
	TOTAL ACTIVO (3)	18.246.718	15.546.480	2.700.238	17,37
	CUENTAS ORDEN DEUDORA	0	0	0	0,00
81	Derechos contingentes	294.660	294.660	0	0,00
83	deudoras de control	159.661	159.661	0	0,00
89	deudoras por el contrario (CR)	-454.321	-454.321	0	0,00

Fuente: Estados Financieros Alcalá

Los activos del Municipio en la vigencia 2012 se encontraban en Quince Mil Quinientos Cuarenta y Seis Millones (15.546), para la vigencia 2013, presentaron un incremento de Dos Mil Setecientos Millones (2.700) que corresponde al 14,8.

El efectivo fue administrado a través de 13 cuentas de ahorro y 26 cuentas corrientes; el saldo en estas cuentas al final de la vigencia fue de \$2.149 Millones, además tiene 5 cuentas inactivas con saldo por valor de Seis Millones Setecientos Mil pesos.

Activo Corriente: Dentro del activo corriente una de las cuentas que mayor variación presento fue la de efectivo incrementándose de \$780 millones en el año 2012 a \$2.164 millones en la vigencia 2013 lo que representa el 63%.

Rentas por Cobrar: Esta cuenta registra en los estados contables en la vigencia 2012, un saldo total de \$866 millones y en la vigencia 2013, \$810 millones, experimentando una reducción de \$56 millones lo que representa 6,5%. Al verificar estas cifras con la base de dato Impuesto Plus que maneja la información del predial se encontró la siguiente información:

Cuadro No. 17
INFORME CARTERA MUNICIPIO DE ALCALA CORTE 31 DE DICIEMBRE DE 2013

Cifras en pesos

AREA	VIG ACTUAL 2013	2012	2011	2010	2009	2008	MENOR A 2008	TOT VIG ANTERIORES	TOTAL GENERAL
URBANA	124.864.775	120.082.729	64.479.536	59.543.909	53.086.042	36.486.449	375.585.373	709.264.038	834.128.813
RURAL	217.754.453	167.207.827	173.777.677	163.802.095	140.921.989	85.128.957	438.908.398	1.169.746.943	1.387.501.396
TOTAL	342.619.228	287.290.556	238.257.213	223.346.004	194.008.031	121.615.406	814.493.771	1.879.010.981	2.221.630.209

Fuente: Impuestos Plus

Hallazgo con incidencia Administrativa No.12

Se evidencia falta de control y conciliación de información del impuesto predial, porque en el software Impuesto Plus se tiene una cartera acumulada al año 2013 de \$2.222 Millones y en los estados contables se tiene registrado \$810 millones, de igual forma la cuenta 3115 capital fiscal esta subestimada en \$1.411 Millones, situación que afecta ostensiblemente el patrimonio y genera unos estados contables subvalorados.

En la misma revisión a la información aportada sobre la cartera del impuesto predial, se observa que 58 predios del área urbana tienen saldos negativos por valor de Cinco Millones Novecientos Siete Mil Pesos (\$5.907) y 45 predios rurales con saldos negativos por valor de doce Millones Trescientos Cincuenta Mil Pesos (\$12.357) para un total de Dieciocho Millones Doscientos Sesenta y cuatro Pesos (\$18.264) valor que genera incertidumbre y presuntamente está disminuyendo la cartera, afectando el patrimonio.



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

Cuadro No. 18

**RELACION DE PREDIOS CON SALDOS NEGATIVOS DEL SOFTWARE IMPUESTO PLUS
MUNICIPIO DE ALCALA VIGENCIA 2013**

Cifras en pesos

FICHA CATAST	DIRECCION URBANO	PERIODOS							TOTAL	Cifras en pesos
		2013	2012	2011	2010	2009	2008	2007		
010000220014000	K 9 1 37	0	0	0	0	0	0	0	-45.109	-45.109
010001030014000	K 17A 2 32 LO 32A	-1.062	-879	-229	-223	-216	-94	-34.871	-37.574	-37.574
010000700001000	C 28 1 1B 21	-6.045	0	0	0	0	0	0	0	-6.045
010000710004000	K 11B 2B 14	-5.231	0	0	0	0	0	0	-54.356	-59.586
010000950001000	K 15B 2A 26 LO 16	0	0	0	0	0	0	0	-30.149	-30.149
010000550019000	C 6B 5 39	-2.564	-2.489	-6.037	9.547	0	0	0	-16.180	-17.723
010000680002000	C 2 11 51	-10.529	0	0	0	0	0	0	-66.388	-76.917
010000460003000	K 5C 6B 12	-3.153	-3.366	-1.846	-1.792	-1.740	-1.257	-54.233	-67.387	-67.387
010001340018000	MZ C LO 19	-6.407	-6.211	-7.348	-7.134	-6.926	-5.000	-39.171	-77.201	-77.201
010001500001000	C 5 15 04	-7.668	0	0	0	0	0	0	-131.967	-139.635
010000440002000	C 6 5 40	3.781	-3.582	-949	-921	0	0	0	-7.689	-9.360
010000300090000	C 5 3 141	0	0	0	0	0	0	0	-98.669	-98.669
010000760013000	C 4 11 22	0	0	0	0	0	0	0	-193.242	-193.242
010000920009000	K 15B 1 80 MZ H LO 3	-2.165	-1.795	0	0	0	0	0	-14.033	-17.993
010000770017000	C 5 9 12	0	0	0	0	0	0	0	-305.373	-305.373
010001060010001	K 4 6B	23.963	0	0	0	0	0	0	-26.185	-2.222
010001100019000	C 5 6 02 04 LO	0	0	0	0	0	0	0	-497.900	-497.900
010000280030000	MZ J LO 9	-2.000	0	0	0	0	0	0	-50.396	-52.396
010000230001000	C 4 10 01 09 K 10 3 63	0	0	0	0	0	0	0	-77.706	-77.706
010000230005000	C 4 10 41	0	0	0	0	0	0	0	-69.203	-69.203
010000610026000	K 4A 6 63	-15.481	-17.405	-14.276	-13.860	0	0	0	-3.695	-64.717
010000240025000	C 4 11 05 13	-4.078	0	0	0	0	0	0	-20.269	-24.347
010000070053901	C 5 4 52 AP 301	-23.612	0	0	0	0	0	0	-107.015	-130.627
010000650012000	C 6 3 17 LO 52	-12.066	-3.236	0	0	0	0	0	-86.137	-101.413
01000040018000	C 5 5 143 153 159	0	0	0	0	0	0	0	-673.334	-673.334
010000400200000	C 5 5 69	0	0	0	0	0	0	0	-328.712	-328.712
010000850019000	K 13A 1 28 MZ A LO 21	0	0	0	0	0	0	0	-88.819	-88.819
010000350011000	C 5 14 03 09	-8.341	0	0	0	0	0	0	-209.160	-217.501
010000820070000	C 6A 2 45 LO 31	-2.804	0	0	0	0	0	0	-73.628	-76.432
010001190008000	C 4 9 41	0	0	0	0	0	0	0	-40.037	-40.037
010000560013000	K 5 6B 28	-1.950	-1.808	-1.529	-1.484	-1.441	0	0	-51.218	-59.430
010000350027000	K 15 4 66	0	0	0	0	0	0	0	-141.361	-141.361
010000750007000	C 6A 5B 13	-2.571	0	0	0	0	0	0	-41.827	-44.398
010000900001000	K 15 1 86 MZ F LO 1	-8.014	0	0	0	0	0	0	-5.102	-14.116
010001200030000	MZ 1 LO 10	0	0	0	0	0	0	0	-57.813	-57.813
010001330010000	MZ D LO 10	-1.056	-1.025	-1.437	-1.395	0	0	0	-26.190	-31.103
010001360003001	C 10A 2 09	0	0	0	0	0	0	0	-50.135	-50.135
010000610029000	K 4A 6 43	0	0	0	0	0	0	0	-68.642	-68.642
010000070033901	C 5 4 52 DUPLEX 101 201	-32.438	0	0	0	0	0	0	-147.184	-179.622
010000690018000	C 1B 12 46	0	0	0	0	0	0	0	-67.118	-67.118
010000250016000	C 4 10 02 10	0	0	0	0	0	0	0	-146.087	-146.087
010000330018000	C 5 13 47	0	0	0	0	0	0	0	-99.047	-99.047
010000900008000	K 14B 1 51 MZ F LO 14	0	0	0	0	0	0	0	-115.411	-115.411
010000420020000	C 6B 5C 27	0	0	0	0	0	0	0	-74.202	-74.202
010001220011000	MZ 3 LO 5	-3.452	-3.116	0	0	0	0	0	-90.602	-97.170
010001060003000	C 5 1 182	-6.211	-5.149	-726	-706	-684	-296	-113.412	-127.184	-127.184
010001160011000	K 2A 15 64 MZ G LO 11	0	0	0	0	0	0	0	-54.045	-54.045
010001520009000	CABECERA MUNICIPAL	0	0	0	0	0	0	0	-87.004	-87.004
010000850011000	K 13 1 45 MZ A LO 16A	-2.103	-1.145	0	0	0	0	0	-15.088	-18.336
010001010008000	K 17 2A 03 LO 4A	0	0	0	0	0	0	0	-64.968	-64.968
010000560028000	K 4B 6 83	-5.713	0	0	0	0	0	0	-35.277	-40.990
010000150012000	C 6 8 47	0	0	0	0	0	0	0	-118.585	-118.585
010000280017000	C 5 13 20 26	0	0	0	0	0	0	0	-256.465	-256.465
010000860014000	K 13A 1 09 MZ B LO 28	44.005	0	0	0	0	0	0	-60.046	-16.041
010001320014000	MZ E LO 14	0	0	0	0	0	0	0	-36.642	-36.642
010000720020000	C 5 2 50 LO 75	-16.901	0	0	0	0	0	0	-107.171	-124.072
010000670005000	K 11 2B 02	-1.507	-149	0	0	0	0	0	-23.827	-25.483
010001420003000	C 6B 3A 03	6.911	0	0	0	0	0	0	-71.532	-64.621
TOTAL URBANO										-5.907.415
PREDIO	DIRECCION RURAL	2013	2012	2011	2010	2009	2008	2007	MENOR A 2008	TOTAL
000000010150001	PIEDRA MOLER COLONOS	-2.480,00	-2.096,00	-1.970,00	-1.971,00	0,00	0,00	0,00	-65.094,00	-73.611,00
000000010134000	VILLA PATRIA L 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-100.373,00	-100.373,00
000000014003900	LA ESQUINA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-88.711,00	-88.711,00
000000020083000	LOTE 1	-62.261,00	-38.481,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-808.749,00	-909.491,00
000000020038001	LA HUELDA	32.137,00	-8.730,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-29.787,00	-6.380,00
000000020034000	EL RECREO	-9.434,00	-7.548,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-247.695,00	-264.677,00
000000010009000	LA PLAYA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-375.854,00	-375.854,00
000000006001500	EL DILLO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-426.806,00	-426.806,00
000000020118000	LA ISABELA LO 1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-65.074,00	-65.074,00
000000010001000	EL SILENCIO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-213.790,00	-213.790,00
000000007017801	VILLA KARIM LO 13	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-20.833,00	-20.833,00
000000015014500	RETONITO LO 2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-45.104,00	-45.104,00
000000007006000	LA ARGELIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-293.916,00	-293.916,00
000000010004000	SAN JOSE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-62.230,00	-62.230,00
000000015017800	EL RECUERDO	-6.781,00	-6.083,00	-9.910,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-42.741,00	-65.515,00
000000013008000	VILLA ANITA	-10.184,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-57.860,00	-68.044,00
000000013007800	IRIRAMAR	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-50.437,00	-50.437,00
000000007001700	EL CHACO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-389.575,00	-389.575,00
000000010004300	TITIPAPA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-384.921,00	-384.921,00
000000012006000	LA JULIA	-9.423,00	-11.692,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-247.393,00	-268.508,00
000000010078003	MEJORA	-12.618,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-123.738,00	-136.356,00
000000015011500	EL DESCANSO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-399.489,00	-399.489,00
000000009001000	EL RECREO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-139.350,00	-139.350,00
000000010177000	ALTO BONITO DE PIEDRAS	-8.328,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-42.278,00	-50.606,00
000000012004900	SAN CARLOS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-894.913,00	-894.913,00
000000007007900	LA TEBADA	-19.736,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-140.680,00	-160.416,00
0000000070144001	VILLA KARIM LO 11	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-22.134,00	-22.134,00
000000015018400	LA PRIMAVERA	-2.585,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-67.883,00	-70.468,00
000000040017000	LOS ANGELES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-478.695,00	-478.695,00
000000015015500	LA SAMARIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-163.543,00	-163.543,00
000000012005400	LA GLORIA	-51.249,00	-30.750,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-260.188,00	-342.187,00
000000012009900	VILLA LEIDY	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-85.181,00	-85.181,00
000000020210200	LAS VEGAS 1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-869.011,00	-869.011,00
000000020045000	LA MARGARITA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-635.227,00	-635.227,00
000000013001100	SAN DIEGO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-196.852,00	-196.852,00
000000006004900	LO 14	-6.392,00	-5.114,00	-2.557,00	-2.558,00	-2.484,00	-1.390,00	0,00	-38.477,00	-58.972,00
000000015004900	BUENOS AIRES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-447.509,00	-447.509,00
000000014012900	EL DIAMANTE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-57.579,00	-57.579,00
000000015001400	EL JARDIN	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			

Con respecto a las rentas por cobrar, se evidenció acciones no solo para mantener el cobro de la vigencia actual sino para incrementar las acciones tendientes a recuperar la cartera de vigencias anteriores las cuales se describen a continuación: Cobro persuasivo a través de la entrega de volantes 1.300, notificaciones entregadas 922, Proceso completo de requerimiento cobro y mandamientos de pago 842, Acuerdos de pago suscritos 131.

Activo No Corriente: Los activos no corrientes representaron en la vigencia 2013 el 87% del total de los activos, en la vigencia 2012 el 93%.

El Municipio de Alcalá Valle posee Acciones de la Empresa Acuavalle S.A. E.S.P. así: Número de Acciones 7.527.373 adquiridas a un valor nominal de 10 pesos para un valor histórico en libros de \$75.273.730 pesos; para la vigencia 2013, el valor intrínseco fue de \$78,38% que corresponde a una valorización de \$515 millones y en los estados contables, cuenta 19 Valorizaciones, la entidad tiene registrado \$607 millones para una sobrevalorización de \$93 millones.

Hallazgo con incidencia Administrativa No.13

Se evidencia falta de control y conciliación de información con las entidades donde se tienen inversiones debido a que El Municipio de Alcalá Valle posee Acciones en la Empresa Acuavalle S.A. E.S.P. así: Número de Acciones 7.527.373 adquiridas a un valor nominal de 10 pesos para un valor histórico en libros de \$75.273.730 pesos; para la vigencia 2013, el valor intrínseco fue de Setenta y Ocho pesos con Treinta y Ocho Centavos (\$78,38 pesos) que corresponde a una valorización de \$515 millones y en los estados contables, cuenta 19 Valorizaciones, la entidad tiene registrado \$607 millones para una sobrevalorización de \$93 millones. Esta situación genera sobrevalorización en los activos de la entidad y deficiencias en los estados financieros.

La misma situación se observa en el patrimonio del Municipio porque al revisar el saldo de la cuenta 3115 superávit por valorización Acciones de Acuavalle, presenta \$562 Millones y la valorización de las acciones de Acuavalle para la vigencia 2013 fue de \$515 Millones evidenciando una sobrevaloración de \$47 Millones, situación que afecta el patrimonio y la confiabilidad de los estados financieros.

**Cuadro No.19
PASIVOS COMPARATIVOS MUNICIPIO DE ALCALA VIGENCIAS 2012 Y 2013**

Cifras en miles

	PASIVO	Periodo Actual 2013	Periodo Anterior 2012	\$ Variación	% Variacion
	CORRIENTE (4)	247.538	34.827	212.711	610,8
24	CUENTAS POR PAGAR	31.335	15.662	15.673	100,1
2425	acreedores	11.694	15.662	-3.968	-25,3
2436	retencion en la fuente e impues	19.644	0	19.644	
2440	impuestos	-3	0	-3	
25	OBLIGACIONES LABORALES	198.129	0	198.129	
2505	salarios y prestaciones sociale	198.129	0	198.129	
29	OTROS PASIVOS	18.074	19.165	-1.091	-5,7
2905	recaudos a favor de terceros	17.981	19.134	-1.153	-6,0
2910	ingresos recibidos por anticipa	93	31	62	200,0
	NO CORRIENTE (5)	823.702	6.456.941	-5.633.239	-87,2
25	OBLIGACIONES LABORALES	0	196.979	-196.979	-100,0
2505	salarios y prestaciones sociale	0	196.979	-196.979	-100,0
27	PASIVOS ESTIMADOS	823.702	6.259.962	-5.436.260	-86,8
2715	provision para cesntaias	33.886	0	33.886	
2720	provision para pensiones	789.816	6.259.962	-5.470.146	-87,4
	TOTAL PASIVO (6)	1.071.240	6.491.768	-5.420.528	-83,5
	PATRIMONIO (7)	17.175.478	9.054.712	8.120.766	89,7
31	HACIENDA PUBLICA	17.175.478	9.054.712	8.120.766	89,7
3105	Capital social	7.957.244	5.110.080	2.847.164	55,7
3110	resultado del ejercicio	8.020.049	2.847.164	5.172.885	181,7
3115	superavit por valorizaciones	562.144	466.020	96.124	20,6
3125	patrimonio publico incorporado	1.610.866	1.518.741	92.125	6,1
3128	provisiones, agotamiento, depre	-974.825	-887.293	-87.532	9,9
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	18.246.718	15.546.480	2.700.238	17,4

Fuente: Estados Financieros

Los pasivos del Municipio de Alcalá se encontraban en la vigencia 2012 en \$6.492 millones y para la vigencia 2013 se redujeron a \$1.071 millones lo que representa

una disminución de \$5.421 millones que corresponde a (-83,5%) debido a los ajustes realizados a la cuenta pasivos estimados, provisión para pensiones los cuales fueron determinados por el cálculo actuarial.

Deuda publica

La entidad certifica que para la vigencia 2013, no suscribió créditos de deuda pública

Patrimonio

El patrimonio del Municipio experimento un incremento considerable en la vigencia pasando de \$9.055 Millones en el año 2012 a \$17.175 Millones en la vigencia 2013, lo que representa el 47,3% las cuentas que afectaron positivamente el patrimonio son: capital social con \$2.847 Millones, Resultado del ejercicio \$5.173, Superávit por valorizaciones \$96 Millones y Patrimonio Público incorporado \$92 Millones.

Cumplimiento de la Ley 716 de 2001

Se evidencia actas del comité de sostenibilidad contable para hacer ajustes a cuentas de la contabilidad.

El manual de funciones y Competencias laborales fue aprobado mediante Decreto No. 038 de Julio 28 de 2011; la administración municipal presento tres proyectos de acuerdo así: 012 Reestructuración de la Administración Central, 013 Planta de Cargos y 014 Escala Salarial, que conllevaran a la reestructuración y ampliación de la planta de cargos así mismo se actualizara el manual de funciones y competencias laborales.

El análisis de la estructura del personal del área financiera es suficiente, su idoneidad se pudo Verificar en la revisión de las hojas de vida.

Relación de Cargos que conforman el Área Financiera de la Administración Municipal de Alcalá Valle.

Cuadro No. 20

Cargo	No	Vinculación	Estudio
Secretaria de Hacienda	1	Libre Nombramiento	Economista, Esp en admon. financiera
Técnico administrativo, Jefe presupuesto	1	Carrera	Técnico

Técnico Administrativo, Jefe de rentas	1	Libre Nombramiento	Técnico
Secretaría ejecutiva de Tesorería	1	Libre Nombramiento	Título de Bachiller y curso sistemas información.
Auxiliar Administrativo contabilidad	1	Contrato	Título de Técnico o tecnológico.
Contadora	1	Contrato	Profesional en Contaduría.

Fuente: Historias laborales y contratos de prestación de servicios.

Suscripción de Pólizas de Manejo y Aseguramiento de la Propiedad Planta y Equipo

Para la vigencia auditada, la administración Municipal de Alcalá, Suscribió la siguientes Pólizas:

Cuadro No. 21

MUNICIPIO DE ALCALÁ

SUSCRIPCIÓN DE POLIZAS DE LA VIGENCIA 2013

NO. Poliza	Aseguradora	Tipo Bien	Cobertura	Valor Asegurado	Vr Prima	Desde	Hasta
1001063	PREVISORA	MULTIRIESGO	ALCALDIA	5.077.600.000	8.122.231	1/04/2013	1/01/2014
1001406	PREVISORA	SEGURO DE VIDA GRUPO	Alcalde	54.844.720	5.000.000	1/04/2013	1/01/2014
	PREVISORA		Personero				
	PREVISORA		Concejales				
3001504	PREVISORA	AUTOMOVILES POLIZA COLECTIVA	Resp Civil	84.700.000	3.374.399	1/04/2013	1/01/2014
	PREVISORA		Volqueta QYA457	70.700.000		1/04/2013	1/01/2014
	PREVISORA		Moto NRB71	1.300.000		1/04/2013	1/01/2014
	PREVISORA		CmionetaQYA481	12.700.000		1/04/2013	1/01/2014
	PREVISORA		Camioneta OGD435	42.900.000	1.045.000	1/04/2013	1/01/2014
3001504	PREVISORA	Adición poliza	camioneta OBG433	28.600.000	188.331	4/12/2013	1/01/2014
1001063	PREVISORA	Adición poliza	20 portatiles	30.000.000	129.666	23/08/2013	1/01/2014

Fuente: Pólizas de aseguramiento Municipio de Alcalá

De lo anterior se concluye que los Bienes Muebles tuvieron buena cobertura de aseguramiento mediante la suscripción de Pólizas.

3.3.1.1 Concepto Control Interno Contable

Resultados de la Evaluación:

Cuadro No.22

No.	EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE	PUNTAJE OBTENIDO	INTERPRETACIÓN
1	CONTROL INTERNO CONTABLE	3,57	ADECUADO
1.1	ETAPA de RECONOCIMIENTO	3,96	ADECUADO
1.1.1	IDENTIFICACIÓN	3,76	ADECUADO
1.1.2	CLASIFICACIÓN	4,37	SATISFACTORIO
1.1.3	REGISTRO Y AJUSTES	3,75	ADECUADO
1.2	ETAPA de REVELACIÓN	3,64	ADECUADO
1.2.1	ELABORACIÓN de ESTADOS CONTABLES Y	4,28	SATISFACTORIO

No.	EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE	PUNTAJE OBTENIDO	INTERPRETACIÓN
	DEMÁS INFORMES		
1.2.2	ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN de LA INFORMACIÓN	3.0	SATISFACTORIO
1.3	OTROS ELEMENTOS de CONTROL	3,12	ADECUADO
1.3.1	ACCIONES IMPLEMENTADAS	3,12	ADECUADO

Fuente: Evaluación Control Interno Contable - 2013 CGN

La Evaluación del sistema de Control Interno Contable publicada en la página de Contaduría General de la Nación para la vigencia 2013 arrojó los siguientes resultados; una calificación Total de 3,57 puntos que lo ubican en el rango de adecuado, en la Etapa de Reconocimiento obtuvo 3,96 puntos que lo ubica en el rango de Adecuado; La etapa de Revelación alcanzó un puntaje de 3,64 que lo ubican en el rango de Adecuado; Los otros elementos del control obtuvieron 3,12 puntos que lo ubica en el rango de Adecuado. En términos generales en la vigencia 2013, el control interno contable se ubicó en el rango de adecuado, por lo que se deben fortalecer los procesos y procedimientos de esta área.

La evaluación practicada por el equipo auditor arrojó los siguientes resultados:

Cuadro No.23

RESULTADOS DEL DIAGNÓSTICO DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE MUNICIPIO DE ALCALA VALLE, AÑO 2013						
MODELO ESTANDAR DE CONTROL INTERNO	Puntaje por grupo	Interpretación	Puntaje por subsistema contable	Interpretación	Puntaje del Sistema Contable	Interpretación
GENERALES	4,38	SATISFACTORIO	4,38	SATISFACTORIO		
ESPECIFICOS	Área del Activo	3,50	ADECUADO	4,09	SATISFACTORIO	
	Área del Pasivo	4,20	SATISFACTORIO			
	Área del Patrimonio	3,33	ADECUADO			
	Área de Cuentas de Resultado	4,20	SATISFACTORIO			

Fuente Departamento de Contabilidad

RANGOS DE INTERPRETACIÓN DEL DIAGNÓSTICO DEL SISTEMA DE CONTROL
Rango 1.0 – 1.9: Insuficiencia Crítica
Rango 2.0 – 2.9: Insuficiente
Rango 3.0 – 3.9: Adecuado
Rango 4.0 – 5.0: Satisfactorio

La evaluación del Sistema de Control Interno Contable de la entidad obtuvo una calificación total de 4,09 puntos que lo ubica en el rango de Satisfactorio, los componentes generales jalaron la calificación al obtener un puntaje de 4.38 que lo ubica en el rango de satisfactorio mientras que los componentes específicos

obtuvieron un puntaje de 3,81 puntos que lo ubica en el rango de Adecuado, donde las mayores debilidades se presenta en las cuentas del activo y el patrimonio.

Hallazgo con incidencia Administrativa No.14

Se evidencia deficiencias en la custodia y archivo de la información contable, pues en las visitas al área de recaudo o taquilla se observaron carpetas sobre sillas lo que genera riesgo por pérdida y deterioro de la información financiera de la entidad inobservando lo estipulado en la Ley 594 de 2000 en los Artículos 3, 4,13, 26 y 46.

Hallazgo con incidencia Administrativa No.15

No se tiene integralidad entre el módulo donde se lleva la información del predial y los otro módulos que componen el sistema de información financiera, pues están utilizando el software Impuesto Plus aportado por la CVC, lo que conlleva a tener que digitar información consolidada de un módulo a otros, lo que genera riesgos en la confiabilidad de la información y el tener que realizar conciliaciones continuas de la misma.

Hallazgo con incidencia Administrativa No.16

Se observa deficiencias de seguridad para la custodia de los elementos que reposan en el almacén pues en el área de esta oficina están instalados dos funcionarios de otras dependencias que tienen libre acceso a los mismos lo que está generando riesgo por posibles pérdidas de inventarios.

3.3.2 Gestión Presupuestal

Se emite una opinión Eficiente para la vigencia 2013, producto de la evaluación en la que obtuvo 100 puntos de 100 posibles según el siguiente resultado:

TABLA 3-2	
GESTIÓN PRESUPUESTAL	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Evaluación presupuestal	100,0
TOTAL GESTION PRESUPUESTAL	100,0

Con deficiencias	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente

Fuente: Matriz de calificación 2013

La evaluación del presupuesto se realiza en cumplimiento del objetivo propuesto en el Plan de Trabajo y programa de auditoría a partir de pruebas selectivas de la información suministrada por la entidad, con el fin de verificar el cumplimiento de normas, procedimientos y objetivos programáticos.

La Alcaldía Municipal de Alcalá Valle, en materia presupuestal se rige por el Decreto 111 de 1.996, 358 de 1997 y la ley 819 de 2003, los cuales regulan la programación, elaboración, presentación, aprobación, modificación y ejecución del presupuesto, así como la capacidad de contratación y la definición de gasto público social.

El presupuesto General de rentas y recursos de capital y de gastos o apropiaciones para la vigencia del 1 de enero al 31 de diciembre de 2013 del Municipio de Alcalá Valle fue aprobado mediante Acuerdo Municipal No. 020 del día 30 de Noviembre de 2012 por la suma de SEIS MIL QUINIENTOS DIEZ MILLONES SETECIENTOS CINCUENTA Y CINCO MIL QUINIENTOS UN PESOS Mcte (\$6.510.755.501) y liquidado por el mismo valor mediante el Decreto No 0086 de diciembre 28 de 2012.

Análisis de los ingresos.

El cuadro siguiente muestra cómo fue la ejecución de los ingresos en las vigencias objeto de estudio.

Cuadro No. 24 Cifras en pesos

CUADRO COMPARATIVO EJECUCIONES DE INGRESOS DE LAS VIGENCIAS 2011,2012 Y 2013 MUNICIPIO DE ALCALA

	2011	2012	2013	VARIACION \$ 2012 A 2013	VARIACION % 2012 A 2013	EJECUCION PPTAL PPTO 2012	VS FINAL	EJECUCION PPTAL VS PPTO FINAL 2013	VARIACION PORCENTUAL 2011-2012	VARIACION PORCENTUAL 2012-2013
INGRESOS TOTAL	6.780.657.837	6.693.782.504	10.035.100.388	3.341.317.884	50	93,54%		96,76%	-1,28%	49,92%
INGRESOS CORRIENTES	3.423.873.242	3.608.419.103	4.152.634.406	544.215.303	15	99,49%		98,94%	5,39%	15,08%
INGRESOS TRIBUTARIOS	742.720.351	773.323.988	1.007.901.540	234.577.552	30	102,63%		103,32%	4,12%	30,33%
IMPUESTOS DIRECTOS	386.375.651	383.714.502	551.191.149	167.476.647	44	94,04%		101,82%	-0,69%	43,65%
PREDIAL UNIFICADO	307.025.316	277.397.806	408.990.074	131.592.268	47	91,93%		102,47%	-9,65%	47,44%
IMPUESTOS INDIRECTOS	356.344.700	389.609.486	456.710.391	67.100.905	17	112,78%		105,18%	9,34%	17,22%
INDUSTRIA Y COMERCIO	46.699.000	71.146.757	94.139.298	22.992.541	32	137,26%		87,18%	52,35%	32,32%
AVISOS Y TABLEROS	6.735.700	8.665.512	10.292.093	1.626.581	19	93,43%		127,35%	28,65%	18,77%
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	2.681.152.891	2.835.095.116	3.144.732.866	309.637.750	11	98,67%		97,61%	5,74%	10,92%
TASAS	107.366.285	80.500.991	110.117.698	29.616.707	37	67,30%		145,56%	-25,02%	36,79%
OTRAS TASAS	8.218.417	14.858.191	15.082.701	224.510	2	134,32%		174,78%	80,79%	1,51%
TRANSFERENCIAS DE LA NACION	2.454.727.692	2.712.563.986	2.957.561.005	244.997.019	9	100,00%		97,09%	10,50%	9,03%
SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES	2.305.874.972	2.582.735.182	2.936.137.399	353.402.217	14	100,00%		102,87%	12,01%	13,68%
SECTOR EDUCACION	324.750.985	443.988.087	548.167.306	104.179.219	23	100,00%		103,94%	36,72%	23,46%
AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BASICO	454.434.244	478.129.587	572.463.697	94.334.110	20	100,00%		120,52%	5,21%	19,73%
DEPORTE	46.413.929	64.702.516	49.735.076	-14.967.440	-23	100,00%		128,35%	39,40%	-23,13%
CULTURA	34.810.451	35.966.732	37.301.299	1.334.567	4	100,00%		74,90%	3,32%	3,71%
OTROS SECTORES	802.637.674	874.398.471	930.815.306	56.416.835	6	100,00%		94,34%	8,94%	6,45%
OTRAS TRANSFERENCIAS DE LA NACION	148.852.720	80.828.804	21.423.606	-59.405.198	-73	99,95%		11,15%	-45,70%	-73,50%
TRANSFERENCIAS DEL DEPARTAMENTO	26.185.908	7.425.374	25.399.712	17.974.338	242	26,93%		73,89%	-71,64%	242,07%
SIN SITUACIÓN DE FONDOS	3.179.431.519	2.992.256.360	5.167.638.841	2.175.382.481	73	87,09%		94,68%	-5,89%	72,70%
INGRESOS DE CAPITAL	57.356.980	20.973.270	84.479.829	63.506.559	303	99,95%		100,00%	-63,43%	302,80%

Fuente: Secretaría de Hacienda

Los ingresos del Municipio han tenido el siguiente comportamiento: En la vigencia 2011 el recaudo total fue de \$6.781 Millones cifra que disminuyó para la vigencia 2012 a \$6.694 millones lo que representa el 1.3%; los rubros en los que se presentaron las reducciones fueron: Predial unificado con el 10%, tasas y contribuciones con 24%, Otras Transferencias de la Nación con 46% y los Recursos sin Situación de Fondos con el 5.8%; Con relación al comportamiento del ingreso de las vigencias 2012 y 2013, se observa un incremento de \$3.341 Millones pasando de \$6.694 Millones a 10.035 Millones en el 2013 que representa el 50%; los rubros que más incremento presentaron fueron: Los ingresos tributarios con \$235 Millones con el 30%, Los ingresos no tributarios con \$310 Millones que representa el 11%, Transferencias de la nación con \$245 Millones con el 9%, Transferencias del Departamento con \$18 millones y el que mayor incremento experimentó fueron los Recursos sin Situación de Fondos con \$2.175 millones que representa el 73%.

Cuadro No. 25

INFORMACION PRESUPUESTAL - GASTOS

Valores en pesos

GASTOS (Miles \$)	2012		2013		VARIACION PPTO EJECUTADO	2012 - 2013		VARIACION PPTO EJECUTADO
	APROBADO	EJECUTADO	APROBADO	EJECUTADO	%	APROBADO	EJECUTADO	%
Funcionamiento	1.155.637.458	1.133.990.797	1.368.236.825	1.298.758.282	14,53%	212.599.367	164.767.485	14,5
Servicio de la deuda	0	0	0			0	0	
Inversión	4.763.793.451	4.676.322.607	5.053.817.699	7.899.672.009	68,93%	290.024.248	3.223.349.402	68,9
TERCEROS	82.575.759	106.316.696	88.700.977	142.201.075	33,75%	6.125.218	35.884.379	33,8
TOTAL PRESUPUESTO	6.002.006.668	5.916.630.100	6.510.755.501	9.340.631.366	57,87%	508.748.833	3.424.001.266	57,9

Fuente: Presupuesto de gastos

El presupuesto de gastos definitivo fue de \$10.371 Millones de los cuales se ejecutaron \$9.341 Millones para un cumplimiento del 90% dentro de la ejecución el componente de inversión fue el que mayor participación tuvo con \$7.900 Millones que corresponde al 84,6% seguido de los gastos de funcionamiento con \$1.299 millones que corresponde a un 13,9% y por último el recaudo para terceros con \$142 Millones que corresponde al 1,5%.

Seguimiento Indicador Ley 617

El cumplimiento de la Ley 617 de 2000, para la vigencia 2013, arrojó el siguiente resultado:

Cuadro No 26

DETALLE	2012 (Miles)	2013 Miles)
ICLD	1.515.415	1.762.526
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	902.751	941.620
INDICADOR DE CUMPLIMIENTO	59,6%	53,4%
ESTADO DEL INDICADOR	Cumplió	Cumplió

Fuente: Presupuesto Municipio de Alcalá Valle

Como se evidencia en la tabla anterior, el indicador de cumplimiento para la vigencia 2012 y 2013, denota que estuvo por debajo del 80%, límite establecido en el artículo 6 de la Ley 617 de 2000, para entidades territoriales de sexta categoría. Lo anterior hace referencia a que el Municipio de Alcalá Valle, de los ingresos corrientes de libre destinación \$1.515 Millones, se gastó en funcionamiento \$903 Millones que equivalen al 59,6%, y para la vigencia 2013 de los \$1.763 Millones de Ingresos Corrientes de Libre Destinación, se gastaron en funcionamiento \$942 Millones lo que corresponde al 53,4% cumpliendo de igual forma con el indicador. Es de resaltar que para la vigencia 2013, el Municipio redujo el indicador en 6,2 puntos porcentuales.

Concejo Municipal

El Concejo Municipal de Alcalá Valle, realizó 88 sesiones entre ordinarias y extraordinarias de las 90 autorizadas por la Ley 617 de 2000, lo que da un cumplimiento del indicador para el Municipio ubicado en la Sexta Categoría.

Cuadro No. 27

Cifras en miles

CONCEJO MUNICIPAL SESIONES	2013
Número de Concejales	11
Número de sesiones autorizadas	90
Número de sesiones realizadas	88
Número de asistentes a las Sesiones del Concejo	967
Valor Honorarios por concejal	97.131
Nivel de Cumplimiento	Cumple
CONCEJO MUNICIPAL	2013
HONORARIOS: Monto Máximo permitido para Municipios de sexta (6) categoría	96.160
Transferidos	93.828
Diferencia	2.332
NIVEL DE CUMPLIMIENTO (CUMPLE / NO CUMPLE	CUMPLE
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	
1.5% Ingresos Corrientes de Libre Destinación - ICLD	22.788
Transferencia	22.700
Diferencia	88

NIVEL DE CUMPLIMIENTO (CUMPLE / NO CUMPLE)	CUMPLE
--	---------------

Fuente: Presupuesto de Gastos y Certificación Concejo Municipal

Evaluated the indicator about the transfer for the payment of Honorarios and expenses of functioning of the Municipal Council of Alcalá, it evidences fulfillment of the indicator of the Law 617 of 2000, Article 10 and the law 1368 of 2009, Article 1 for the vigency 2013.

Personería Municipal

The expenses of the Municipal Personerías, located in Municipalities of Sixth Category will not be able to exceed the 150 Monthly Legal Salaries Vigentes over the Current Revenues of Free Destination.

Cuadro No. 28

TRANSFERENCIA A PERSONERÍA MUNICIPAL

Cifras en Miles

PERSONERÍA	2013
Valor salario Mínimo	589,5
Aportes máximo en SMLMV o en % ICLD	150
Monto Máximo permitido	47.262
Transferencia realizada	47.262
Diferencia	0
NIVEL DE CUMPLIMIENTO (CUMPLE / NO CUMPLE)	CUMPLE

Fuente: Presupuesto Municipio

From the previous, it is established that the Personería fulfilled in the vigency 2013, with the tops established in the Article 10 of the Law 617 DE 2000.

Cuadro No.29

MUNICIPIO DE ALCALA VALLE

INDICADORES DE EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE INGRESOS, VIGENCIA 2012 -2013

Cifras en miles de pesos

EJECUCION DE INGRESOS	EJECUCION TOTAL					
	PRESUPUESTO DE INGRESOS DEFINITIVO					
	2012	6.693.783	94%	2013	10.035.100	97%
		7.155.745			10.370.751	

POR CADA PESO PRESUPUESTADO POR INGRESOS PARA LA VIGENCIA 2013, EJECUTO 97 , EN LA VIGENCIA 2012 EJECUTO 94% OBSERVANDOSE UN INCREMENTO DE TRES PUNTOS

Fuente: Presupuesto de Ingresos 2012 Y 2013

Cifras en miles de pesos

GRADO DE DEPENDENCIA SOBRE LOS INGRESOS CORRIENTES	MONTO DE TRANSFERENCIAS (PARTICIPACIONES)					
	TOTAL INGRESOS CORRIENTES					
	2012	5.712.246	87%	2013	8.173.932	89%
		6.601.000			9.226.804	

SE OBSERVA UNA ALTA DEPENDENCIA DE LAS TRANSFERENCIAS (NACIONALES Y DEPARTAMENTALES) EVIDENCIÁNDOSE UN INCREMENTO ENTRE EL AÑO 2012 Y EL 2013 DEL 2%

Fuente: Presupuesto de Ingresos 2012 Y 2013

Cifras en miles de pesos

GRADO DE DEPENDENCIA SOBRE LOS INGRESOS TOTALES	MONTO DE TRANSFERENCIAS (PARTICIPACIONES)					
	TOTAL DE INGRESOS					
	2012	5.712.246	88%	2013	8.173.932	81%
		6.510.756			10.035.100	

INDICA QUE LOS INGRESOS POR TRANSFERENCIAS (NACIONALES Y DEPARTAMENTALES) REPRESENTO EN LA VIGENCIA 2013 EL 81% DE LOS INGRESOS TOTALES QUE COMPARADO CON LA VIGENCIA ANTERIOR, SE OBSERVA UNA REDUCCIÓN DEL 7%

Fuente: Presupuesto de Ingresos 2012 Y 2013

Cifras en miles de pesos

RESULTADO DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE INGRESOS		
	2012	2013
PRESUPUESTO DE INGRESOS	7.155.745	10.370.751
(-) EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE INGRESOS	6.693.783	10.035.100
(=) RESULTADO		
PRESUPUESTAL DE INGRESOS	(461.962)	(335.651)

EL RESULTADO PRESUPUESTAL DE INGRESOS MUESTRA QUE DURANTE LA VIGENCIA 2013, SE DEJO DE RECAUDAR \$ 336. MILLONES Y EN LA VIGENCIA ANTERIOR \$462 MILLONES

Fuente: Presupuesto de Ingresos 2012 Y 2013

MUNICIPIO DE ALCALA VALLE

INDICADORES DE EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE GASTOS, VIGENCIAS 2012 Y 2013

Cifras en Miles de Pesos

EJECUCION DE GASTOS	EJECUCION DE GASTOS					
	PRESUPUESTO DEFINITIVO DE GASTOS					
	2012	5.917.000	83%	2013	9.341.000	90%
		7.156.000			10.371.000	

POR CADA PESO PRESUPUESTADO EN GASTOS PARA LA VIGENCIA FISCAL DE 2013, SE GASTO EFECTIVAMENTE EL 90% , INDICADOR SUPERIOR EN 7 PUNTOS PORCENTUALES CON RESPECTO A LA VIGENCIA

Fuente: Presupuesto Municipal

Cifras en Miles de Pesos

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO					
	EJECUCION TOTAL DE GASTOS					
	2012	1.134.000	19%	2013	1.299.000	14%
	5.917.000			9.341.000		
INDICA QUE LOS GASTOS DE FUNCIONAMIENTO REPRESENTAN EN LA VIGENCIA 2012, EL 19% DEL TOTAL DE GASTOS EJECUTADOS Y EN EL 2013, EL 14%. MOSTRANDO UNA REDUCCIÓN DE 5 PUNTOS.						

Fuente: Presupuesto Municipal

GASTOS DE INVERSION	GASTOS DE INVERSION						
	EJECUCION TOTAL DE GASTOS						
	2012	4.676.322	79%		2013	7.890.000	84%
		5.917.000				9.341.000	
INDICA QUE LA INVERSIÓN PARA LA VIGENCIA 2012 FUE DEL 79% DEL TOTAL DE GASTOS EJECUTADOS Y PARA EL 2013 DEL 84% MOSTRANDO CRECIMIENTO EN ESTE ITEM DEL 5%							

Fuente: Presupuesto Municipal

Cifras en Miles de Pesos

SERVICIO DE LA DEUDA	SERVICIO DE LA DEUDA						
	EJECUCION TOTAL DE GASTOS						
	2012	-	0%		2013	-	0%
		5.917.000				9.341.000	
PARA LAS VIGENCIAS OBJETO DE COMPARACIÓN, LA ENTIDAD NO SUSCRIBIÓ NI CONTABA CON DEUDA PÚBLICA							

Fuente: Presupuesto Municipal

Cifras en Miles de Pesos

RESULTADO DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE GASTOS			
	2012		2013
PRESUPUESTO DE GASTOS	7.156.000		10.371.000
(-) EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE G	5.917.000		9.341.000
(=) RESULTADO	(1.239.000)		(1.030.000)
EL SUPERA VIT PRESUPUESTAL DE GASTOS, ES DECIR, LOS GASTOS NO EJECUTADOS EN LA VIGENCIA DE 2012, FUERON DE \$1.239 MILLONES Y EN EL AÑO 2013 DE \$1.030 MILLONES DEMOSTRANDOSE UNA REDUCCIÓN EN EL			

Fuente: Presupuesto Municipal

Cifras en Miles de Pesos

RESULTADO DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL			
	2012		2013
SUPERAVIT O DEFICIT PRESUPUESTAL DE INGRESOS	(461.962)		(335.651)
(-) SUPERAVIT O DEFICIT PRESUPUESTAL DE GASTOS	(1.239.000)		(1.030.000)
(=) SUPERAVIT O DEFICIT PRESUPUESTAL	(777.038)		(694.349)
EL SUPERAVIT PRESUPUESTAL DE LA VIGENCIA 2012, INDICA QUE PARA ESTE EJERCICIO FISCAL, LA EJECUCIÓN EN EL RECAUDO DE INGRESOS FUE INFERIOR A LO PRESUPUESTADO EN \$462 MILLONES Y EN LOS GASTOS SE DEJARON DE EJECUTAR \$1.239 MILLONES; GENERANDO UN SUPERAVIT DE \$777 MILLONES.		EL SUPERAVIT PRESUPUESTAL DE LA VIGENCIA 2013, INDICA QUE PARA ESTE EJERCICIO FISCAL, LA EJECUCIÓN EN EL RECAUDO DE INGRESOS FUE INFERIOR A LO PRESUPUESTADO EN \$336 MILLONES Y EN LOS GASTOS SE DEJARON DE EJECUTAR \$1.030 MILLONES; GENERANDO UN SUPERAVIT DE \$694 MILLONES.	

Fuente: Presupuesto Municipal

3.3.3 Gestión Financiera

Se emite un resultado Eficiente para la vigencia con base en el siguiente resultado:

TABLA 3-3 GESTIÓN FINANCIERA	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Evaluación Indicadores	96,4
TOTAL GESTIÓN FINANCIERA	96,4

Con deficiencias	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente

La evaluación del manejo financiero de la entidad obtuvo un puntaje de 96,4 de cien (100) puntos posibles, lo cual lo ubica en el rango de eficiente.

Con base en la información reportada en los estados financieros de la vigencia 2012 y 2013, se construyó los siguientes indicadores:



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

Cuadro No. 30

RAZONES DE LIQUIDEZ

Cifras en miles

Indicador / Vigencia		2012			2013		
CAPITAL DE TRABAJO	Act Cte - Pas Cte	=	1.019.789	-	34.827	=	984.962
					2.397.803	-	247.538
						=	2.150.265

El capital de trabajo despues de cubrir los pasivos fue mayor en la vigencia 2013 con respecto al 2012, observando un aumento del 54% generado por el recurso disponible en cuentas bancarias.

Indicador / Vigencia		2012		2013	
RAZÓN CORRIENTE	Activos Corrientes	1.019.789	29,3	2.397.803	9,7
	Pasivos Corrientes	34.827		247.538	

La entidad dispuso de 29,3 pesos por cada peso que debe a corto plazo en la vigencia 2012 y para la vigencia 2013 conto con 9,7 pesos, presentando una disminución considerable de 19.6 pesos donde las cuentas por pagar y obligaciones laborales incidieron en el indicador.

RAZONES DE ENDEUDAMIENTO Y APALANCAMIENTO

Cifras en miles

Indicador / Vigencia		2012		2013	
ENDEUDAMIENTO TOTAL	Pasivo Total	6.491.768	41,8	1.071.240	5,9
	Activo Total	15.546.480		18.246.718	

La entidad tenia comprometidos con terceros el 41,8 % de sus activos en la vigencia 2012, para la vigencia 2013 el indicador fue de 5,9% observando una disminución de 35,9%. Debido a los ajustes en la cuenta provisión para pensiones

Indicador / Vigencia		2012		2013	
ENDEUDAMIENTO CORTO PLAZO	Pasivos Corrientes	34.827	0,5	247.538	23,1
	Pasivo Total	6.491.768		1.071.240	

Para la vigencia 2012, el 0.5% de las obligaciones de la entidad, estaban a corto plazo, para la vigencia 2013, este indicador se ubico en 23,1% denotandose un aumento del 23,05%

Indicador / Vigencia		2012		2013	
SOLVENCIA	Activo Total	15.546.480	= 2,4	18.246.718	= 17,0
	Pasivo Total	6.491.768		1.071.240	

Para la vigencia 2012, la entidad conto con 2,4 pesos para respaldar cada peso de deuda, para la vigencia 2013, el indicador fue de 17, observandose un aumento de 14,6

Indicador / Vigencia		2012		2013	
PROPIEDAD	Patrimonio	9.054.712	= 58,2	17.175.478	= 94,1
	Activo Total	15.546.480		18.246.718	

En la vigencia 2012, el patrimonio de la entidad represento el 58,2% y para el año 2013, el indicador fue de 94,1 presentando un incremento del 35,9%

Indicador / Vigencia		2012		2013	
APALANCAMIENTO	Pasivo Total	6.491.768	= 71,7	1.071.240	= 6,2
	Patrimonio	9.054.712		17.175.478	

Del patrimonio con el que contaba la entidad en el año 2012, el 71,7% pertenecía a terceros, para la vigencia 2013, la participación de terceros en el patrimonio fue del 6,2% observando una disminución en la participación del del 65,5% representado por el ajuste en la provisión de pensiones

Cierre Fiscal Vigencia 2013

El proceso auditor de Cierre Fiscal de la vigencia 2013, fue realizado por la Subdirección Operativa Financiera y Patrimonial, el cual ya fue notificado al sujeto de control y publicado en la página web de la Contraloría Departamental con el siguiente resultado:

“CONTROL DE GESTION

Evaluación Rendición de la Cuenta: Analizada la rendición de la cuenta, se observa que la entidad rindió en forma oportuna y objetiva, por cuanto su preparación y presentación se fundamenta en la identificación y la aplicación homogénea de principios, normas técnicas y procedimientos ajustados a la realidad de la entidad.

Legalidad. (Cierre Fiscal): Evaluado el cierre fiscal de 2013, se estableció un resultado fiscal positivo de \$1.839 millones, producto de los recursos de las Regalías, que no fueron incorporados al presupuesto de 2013. Estos recursos dineros se incorporan al presupuesto de 2014, el 11 de enero.

CONTROL FINANCIERO



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

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.

Resultado Fiscal.

El Municipio de Alcalá, Valle del Cauca, ejecutó ingresos por DIEZ MIL TREINTA Y CINCO MILLONES (\$10.035 millones) y gastos por NUEVE MIL TRESCIENTOS CUARENTA MILLONES (\$9.340 millones) generando un resultado fiscal positivo de SEISCIENTOS NOVENTA Y CUATRO MILLONES (\$694)

De la Auditoría al cierre fiscal se conforma el siguiente Hallazgo administrativo para lo cual la entidad debe implementar un plan de mejoramiento.

Se comprobó que el sobrante de tesorería de \$1.144.789.043, corresponde a: Sistema General de Regalías \$1.104.673.662.94, retención en la fuente \$22.197.000, y se encuentran las siguiente cuentas sin registrar en presupuesto, porque no se encuentran registros de sus orígenes así:

\$6.213.305, se ubica en la cuenta No. 100-102738 del Banco de Bogotá. MEGABANCO – Armenia que está inactiva esta por \$6.425.859.

Banco Agrario sin identificar No. Que tiene el No. 36901000141-9, que está por \$5.178.635.

\$100.581.06, cuentas inactivas, que corresponde al Banco Agrario, cuenta No. 36901000-166-6.”

4 OTRAS ACTUACIONES

4.1 ATENCIÓN DE QUEJAS, DERECHOS DE PETICIÓN Y DENUNCIAS.

Durante el proceso auditor no se presentaron Quejas, Derechos de Peticiones como tampoco denuncias sobre la gestión administrativa de la Alcaldía Municipal de Alcalá.

4.2 OTRAS ACTUACIONES Y ASUNTOS RELEVANTES A TENER EN CUENTA

- **Comités de Conciliación Judicial**

Por intermedio del Decreto No. 064 de Octubre 23 del 2012, crea el comité de conciliación y defensa judicial del Municipio de Alcalá (Valle del Cauca), de conformidad con las disposiciones contenidas en el Decreto 1716 del 2009, a su vez la Ley 446 de 1998 artículo 75, capítulo V de la Ley 640 de 2001.

El comité de conciliación como instancia, analiza y formula políticas sobre prevención del daño antijurídico y defensa de los intereses de entidad, se evidenciaron y verificaron nueve (9) actas del comité de conciliación a partir del 24 de enero de 2012 hasta la número nueve el 27 de noviembre del 2012, para el 2013 y lo que va corrido del 2014 se han realizado 5 actas del comité de conciliación, observando un desarrollo de gestión administrativa en materia de la defensa judicial del Municipio.

El Comité de Conciliación Judicial se reúne cada vez que el Municipio crea conveniente para salvaguardar el interés público y evitar problemas mayores o el impacto negativo en contra del Municipio, Conforme al informe entregado por la oficina Jurídica de la Alcaldía Municipal de Alcalá (Valle del Cauca).

Procesos Judiciales

La Administración Municipal de Alcalá (Valle del Cauca), en la actualidad cuenta con ciento treinta y dos (132) procesos judiciales, por un total de pretensiones por valor de \$ 5.378.390.103, de los cuales están en contra del Municipio, y cuyo estado se encuentra en Contestación de la demanda, en pruebas, notificación de autos, la mayoría se encuentra en apelación o recurso de reposición, por lo cual de acuerdo a informe y verificación de la información en las presentes no se han

generas vigencias no se han generado sentencias judiciales; en cuanto a clase y cuantía se observa lo siguiente:

- Procesos de Acciones Populares: Dieciocho (18) cuya cuantía es de \$2.005.150.000.
- Procesos Cobros Coactivos: Tres (3) cuya cuantía es de \$318.614.923.
- Procesos Ejecutivos: Siete (7) por valor de \$ 63.202.587.
- Proceso Ordinario Laboral: Un Proceso la cuantía esta por establecer.
- Proceso de Nulidad y Restablecimiento del Derecho: Veintitrés (23) cuantía por valor de \$ 1.309.370.593.
- Procesos Reparación Directa: Cuatro (4) procesos por valor de \$1.682.052.000.
- Procesos Sancionatorios: Dos (2) Procesos la cuantía esta por establecer.

La Administración Municipal de Alcalá (Valle del Cauca), de acuerdo a las sentencias judiciales provisionó para la vigencia 2013 \$159 millones, se observa un pago por valor de \$17.735.900, con ocasión a proceso ejecutivo cuyo demandante es FINDETER, el Municipio de Alcalá llevo a un acuerdo con esta entidad de pagar solo capital, esto es, el dinero sin indexación que se le había retenido con ocasión a convenios de cofinanciación y no se pagaron intereses de plazo ni moratorios, al igual que costas o agencias en derecho, en el pago el juzgado retuvo posteriormente \$12.031.000, en esta medida el demandante solicitó a los despachos judiciales la terminación del proceso y devolución de títulos retenidos por virtud de las medidas cautelares de embargo, el retraso se ha generado en razón a que con la entrada en vigencia de la Ley 1437 de 2011, que implemento la oralidad en materia contencioso administrativa se han venido creando más despachos judiciales de descongestión y los procesos por virtud por los cuales existen los títulos han sido repartidos en reiteradas ocasiones, lo que ha impedido que se decida de fondo sobre la entrega de los mismos. En esta medida se observa gestión de la Administración Municipal, la cual ha solicitado de manera verbal y escrita los títulos; la última actuación producida es la queja ante el Concejo Seccional de la Judicatura Valle del Cauca, Sala Disciplinaria, para que se investigue a los funcionarios responsables de tal omisión, la cual ocasiona que el Municipio no cuente con este recurso para destinarlos a objetos de inversión, es importante hacer claridad que en los despachos judiciales una vez devuelvan los títulos se emite un auto de terminación del proceso.



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

- **Cobros Persuasivos y Coactivos**

El Municipio de Alcalá (Valle del Cauca), está conformada por zona urbana y zona rural, donde el total de predios en la parte rural es de 385 y en la parte urbana es de 537, de conformidad con el valor de la cartera al 31 de Diciembre del 2013 se estipula por un valor de \$2.220.963.896, en dicha forma la Administración Municipal ha adelantado gestión en la recuperación de cartera del impuesto predial unificado y complementarios:

Por lo anterior, se han realizado 121 acuerdos de pago firmado por los contribuyentes morosos de impuesto predial y para industria y comercio 10 acuerdos firmados.

- **Recursos de crédito de vigencia 2013**

No hay deuda pública.

- **Realizar seguimiento a las Funciones de Advertencia de la vigencia anterior si las hubiere.**

No existen Funciones de Advertencia.

- **Verificar el cumplimiento del artículo 73 de la Ley 1474 del 2011**

La Entidad presenta el “Plan Anticorrupción y de Atención Al Ciudadano” el cual adopta mediante el Decreto No. 016 de abril del 2013, en cumplimiento de la Ley 1474 del 2011 artículo 73, orientada a fortalecer los mecanismos de prevención, investigación y sanción de actos de corrupción y la efectividad del control fiscal, a través del Decreto 018 del 2014 adopta el plan anticorrupción y de atención al ciudadano el 14 de marzo del 2014, en esta misma medida reglamentan el trámite interno del derecho de petición Decreto No. 092 de Diciembre 28 de 2012, en cumplimiento de la Ley 1437 de 2011 artículo 22, Ley 489 de 1998 artículo 17 numerales 10 y 11.

Se evidencia en la página web de la Entidad el Plan Anticorrupción para conocimiento público, además se su socialización a los secretarios de cada oficina de despacho y al personal presente en la presente entidad, obteniendo atención prioritaria al ciudadano.

Por lo anterior, el ciudadano en cualquier momento puede interponer peticiones, quejas y reclamos utilizando los buzones de sugerencia que está ubicado en la

entrada de la Alcaldía Municipal de Alcalá, también se cuenta con un formato para recibir quejas y reclamos que en cada dependencia de la alcaldía y también en la página web del Municipio.

Información de resultado de atención de Petición, Quejas y Reclamos Vigencia 2013:

Primer periodo, comprendido entre el 01 de enero hasta el 30 de Junio del 2013: La Administración Municipal de Alcalá atendió un total de 679 solicitudes, la Secretaria de Gobierno fueron enviadas y contestadas 240 solicitudes, correspondientes al 35% del total de solicitudes allegadas a la entidad; la Secretaria de Planeación atendió 170 solicitudes con el 25%, luego el despacho con 74 con un porcentaje de 11%, y la Secretaria de hacienda con el 9%. Por otra parte, la oficina de Desarrollo social con un total de 48 con el 7%, la oficina de Rentas y SISBEN 24 el 2% respectivamente y finaliza la Comisaria de Familia con 6 solicitudes por el 1%.

Segundo periodo, establecido entre 01 de Julio hasta el 31 de Diciembre del 2013: La Entidad atendió para el segundo semestre del 2013 un total de 518 solicitudes, de conformidad con la Secretaria de Gobierno fue donde los usuarios enviaron 223 solicitudes, correspondientes al 43%; continua la Secretaria de Planeación con un total de 113 con un 26%, luego la Dirección local de Salud con el 11% y el despacho con un total de solicitudes de 53 equivalente al 10% y la Secretaria de Hacienda y Comisaria Familia con el 5%. Por otra parte la oficina de Desarrollo social con 9 solicitudes para el 2%, y Rentas con 12 solicitudes para el 2% y se finaliza con el SISBEN con 7 solicitudes para un total del 1%.

Por lo que va corrido del 1 de Enero al 30 de Junio de este año 2014, se han atendido un total de 166 solicitudes, donde el Despachó del alcalde recepcionó 53 solicitudes por un total de 32%, Secretaria de planeación de 30 solicitudes para el 18%, seguido comisaria de familia con 13 del 8% y la Secretaria de Gobierno con 23 solicitudes por un 14%, todas ellas resueltas.

- **Verificar el cumplimiento de la Ley 1437 del 2011.**

La Administración Municipal de conformidad con el cumplimiento de la Ley 1437 del 2011 “Código de Procedimiento Administrativo y de lo Contencioso Administrativo” y de conformidad con los artículos 5, 15, 21 y 35, para el procedimiento verbal o escrito, según sea el caso que determine la norma, y donde cualquier ciudadano puede presentar peticiones respetuosas a las

autoridades, acudiendo en determinada forma directamente a lo establecido por el artículo 23 de la Constitución Política.

La Administración Municipal ha fijado un procedimiento para el cumplimiento de dichas solicitudes fijando los siguientes términos: Los derechos de petición de interés particular o general: 15 días hábiles siguientes a la fecha de radicación, derechos de información: 10 días hábiles siguientes a la fecha de radicación, derechos de Consultas: 30 días hábiles siguientes a la fecha de radicación.

En cuanto al procedimiento aplicado por la administración a las acciones de Tutelas amparados a la Constitución Política de Colombia artículo 86, Decretos 1382 de 2000, 2591 de 1991 y 306 de 1992, establecen un total de 32 acciones de tutela de las cuales todas se les dio el trámite y se llevaron hasta su finalización, donde la Oficina de Control Interno realizó los seguimiento para el cumplimiento de éstos. Es importante recordar a la entidad que la no respuesta de las peticiones, quejas o reclamos (PQR) puede generar riesgos a la entidad como demandas, sanciones, etc, lo que indica que los controles y seguimientos al cumplimiento de los artículos 13 ss de la Ley 1437 de 2011 y del artículo 23 de la Constitución, deben ser continuos.

- **Realizar evaluación y seguimiento a los recursos destinados a la atención de la población desplazada.**

Los recursos asignados y ejecutados para la Atención de la Población Desplazada fueron:

Cuadro No.31

RUBRO PPTAL	DENOMINACIÓN	PRESUPUESTADO	EJECUTADO
2203040410105-PGO	Implementación Ley de Víctimas	\$5.000.000	\$3.940.000
2203040410105-PLD	Implementación Ley de Víctimas	\$7.000.000	\$0
TOTAL			\$3.940.000

Por otra parte de conformidad con la Información remitida por la Entidad, se observa que el Municipio de Alcalá cuenta con una población desplazada y víctima del conflicto armado, por lo tanto de acuerdo a la mesa de víctimas que maneja la Personería Municipal se realiza la declaración de las víctimas y se realiza la respectiva caracterización en cabeza de la Inspectora de Tránsito y Transporte del Municipio de Alcalá (Valle del Cauca), se observa que de acuerdo a esta información hay 69 familias por un total de 279 personas, entre las cuales se



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

encuentra población afro, indígena, Mestiza, LGTBI. Como hechos victimizantes se observa actos terroristas, amenazas, homicidio, abandono de tierra, abandono de vivienda.

Por lo anterior, el Municipio a través del Decreto No. 004 de Febrero 17 del 2012 “Por medio del cual se crea el Comité Territorial de Justicia Transicional del Departamento del Valle”, el cual se encuentra conformado por el Alcalde los demás secretarios del Municipio, al igual que la Directora Regional del ICBF, Directora Regional del SENA, Procurador Regional, dos representantes de la mesa municipal de participación de víctimas, delegado del director de la unidad para la atención y reparación integral a las víctimas y personero municipal, con ocasión al ejercicio de la administración, se evidencia la entrega de 21 ayudas humanitarias a la población desplazada por valor de \$ 3.940.000.

- **Evaluar los recursos de Colombia Humanitaria asignados al Departamento.**

La entidad certificó no haber recibido ni ejecutado recursos por este concepto.

- **Evaluar los Ingresos por Impuestos: Predial Unificado, Renta, Predial Unificado, etc.**

Los Ingresos por impuestos tuvieron el siguiente comportamiento:

Cuadro No. 32

Cifras en millones

	2012			2013			VARIACION \$ 2012 A 2013 EJECUCIÓN	% EJECUCION PPTAL 2012 VS 2013
	PROG	EJEC	%CUMP	PROG	EJEC	%CUMP		
INGRESOS TOTAL	7.156	6.694	93,5	10.370	10.035	97	3.341	49,91%
INGRESOS CORRIENTES	3.627	3.608	99,5	4.197	4.153	99	545	15,11%
INGRESOS TRIBUTARIOS	754	773	102,5	976	1.008	103	235	30,40%
IMPUESTOS DIRECTOS	408	384	94,1	541	551	102	167	43,49%
PREDIAL UNIFICADO	302	277	91,7	399	409	103	132	47,65%
IMPUESTOS INDIRECTOS	345	390	113,0	434	457	105	67	17,18%
INDUSTRIA Y COMERCIO	52	71	136,5	108	94	87	23	32,39%
AVISOS Y TABLEROS	9	8,6	95,6	8	10	125	1	16,28%
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	2.873	2.835	98,7	3.222	3.145	98	310	10,93%
TASAS	120	81	67,5	76	110	145	29	35,80%
OTRAS TASAS	11	15	136,4	9	15	167	0	0,00%
INGRESOS DE CAPITAL	30	21	70,0	84	84	100	63	300,00%

Fuente: Secretaría de Hacienda

Al comparar el recaudo de los ingresos propios del Municipio de Alcalá, se observa: Que en las dos vigencias el recaudo estuvo por encima del 90% siendo la vigencia 2013 en la que mejor porcentaje de recaudo se obtuvo con respecto a lo programado a pesar de que los ingresos totales se incrementaron en un 49.9%. en lo referente al impuesto predial, para la vigencia 2012 se programó recaudar \$302 millones y se logró \$277 para un 91,7% de cumplimiento, para la vigencia 2013 se programó recaudar \$399 millones y se logró \$409 para un 103% de cumplimiento la variación entre una vigencia y otra arrojó un incremento en el recaudo de \$132 Millones que representa un 47,6%.

Con respecto al Impuesto de Industria y Comercio, para la vigencia 2012 se programó recaudar \$52 millones y se logró \$71 para un 136,5% de cumplimiento, para la vigencia 2013 se programó recaudar \$108 millones y se logró \$94 para un 87% de cumplimiento la variación entre una vigencia y otra arrojó de todas formas un mayor recaudo por este impuesto de \$23 Millones que representa un 32,4%.

En lo referente a las tasas, en la vigencia 2012 se programó recaudar \$120 millones y se logró \$81 para un 67,5% de cumplimiento, para la vigencia 2013 se programó recaudar \$76 millones y se logró \$110 para un 145% de cumplimiento la

variación entre una vigencia y otra arroja de todas formas un mayor recaudo por este impuesto en la vigencia auditada de \$29 Millones que representa un 35,8%.

En términos generales se observa que la entidad ha desarrollado estrategias de recaudo que redundan en un mayor recaudo de los impuestos propios.

- **Evaluar la Administración de los recursos del Sistema Educativo.**

En la vigencia 2013 se suscribieron 15 contratos para el Sector Educativo por un total de \$650.824.631, de los cuales 7 hicieron parte de la muestra contractual.

Cuadro No. 33

NOMBRE	TOTAL INVERTIDO
Promoción de la salud y calidad de vida	459.623.277
Educación de calidad para las oportunidades	336.004.679
Educación para las oportunidades y el desarrollo	336.004.679
Fomento a la educación especial	19.999.998
Fomento de la permanencia educativa	28.198.215
Fomento de la permanencia educativa	32.508.466
Fomento de la permanencia educativa	37.300.000
Gratuidad Educativa	194.561.000
Atención Integral de la Primera Infancia Conpes 152	21.000.000
Apoyo a pruebas tipo ICFES	2.000.000
Apoyo a pruebas tipo ICFES	437.000
Mejor infraestructura para Educar	123.618.598
Educación digna para todos	123.618.598
Mejorando las escuelas	72.174.532
Dotación, Equipo y Material Didáctico	11.965.980
Alimentación y Nutrición Escolar	9.942.424
Entrega de Kits Escolares	12.600.000
Vive Digital, también es Alcalá	16.902.378
Proyecto Laboratorio Física y Química Colegio San Jo	33.284
TOTAL	1.838.493.108

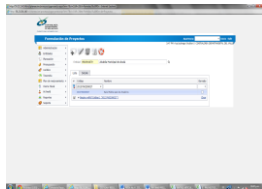
- **Evaluar los recursos por Vigencias futuras.**

La entidad certificó no haber tramitado vigencias futuras en el periodo auditado.

5 ANEXOS

5.1 Cuadro de Hallazgos									
Auditoría Gubernamental Con Enfoque Integral Modalidad Regular al Municipio de Alcalá, Vigencia 2013									
No.	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORÍA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DANO PATRIMONIAL
	3.1 Control de Resultados								
1	<p>Se evidenció en proceso auditor las siguientes irregularidades en el área de planeación que inciden en el logro del cumplimiento del Plan de Desarrollo:</p> <p>1. En la ejecución de la auditoría se evidenció que el 100% de los proyectos de la muestra de auditoría, no fueron inscritos en el Plan Indicativo aprobado conllevando a un resultado ineficiente en el componente de Gestión y Resultados para la entidad auditada.</p> <p>2. El requerimiento 130-19.11 10, no fue atendido por el Municipio de Alcalá referente a solicitud de copia de las Matrices de Eficacia – SICEP 2012 y 2013, remitidas al Departamento Nacional de Planeación, por ello el presente informe carece de la verificación del cumplimiento de las metas de dichas vigencias.</p> <p>3. La entidad no dio cumplimiento a la articulación exigida en el Acuerdo 08 de mayo 30 de 2012, expedido por el Concejo Municipal de Alcalá y por el cual se adoptó el Plan de Desarrollo para el Municipio de Alcalá, en el sentido de que ninguno de los 4 proyectos aprobados en el Plan Indicativo Inicial son coherentes con la necesidad de ejecución de los Programas de Salud Pública del Plan Territorial de Salud.</p> <p>4. Mediante oficio CACCI No. 7812, de fecha octubre 14 de 2014, el sujeto certifica: “Que el Plan de Desarrollo Municipal “ALCALÁ TIERRA DE</p>	<p>1. La entidad al momento de suministrar el Plan Indicativo de la vigencia 2013, resaltó con amarillo los proyectos que fueron objeto de revisión y verificación por parte del grupo auditor; el cual se puede evidenciar en el Anexo 1.</p> <p>2. En lo referente a esta observación adjuntamos los soportes que evidencian el reporte realizado ante la Secretaria de Planeación Departamental; las Matrices de Eficacia – SICEP 2012 y 2013, con lo cual queda resuelto el requerimiento. Anexo 2.</p> <p>3. El municipio procedió a reconformar el comité de Planeación Territorial, en cumplimiento a lo dispuesto a la Ley 152 de 1994; para revisar los ajustes y modificaciones al Plan de Desarrollo Municipal 2012 - 2015 “ALCALA TIERRA DE OPORTUNIDADES”; antes de enviarse al Honorable Concejo Municipal, para su respectivo estudio y aprobación; de igual forma, ya fue la invitación a los integrantes de dicho Comité. Anexo 3.</p> <p>4. La acción a seguir para el cumplimiento de los compromisos adquiridos se adhiere a lo estipulado en el literal 3.</p>	<p>1. El archivo que cita la entidad corresponde a un Plan Indicativo que había sido modificado por la Secretaría de Planeación Municipal que no tenía ninguna validez dado que presentaba errores y no habían sido aprobadas por el Concejo Municipal sus modificaciones, por ello no se utilizó para el proceso auditor. SE RATIFICA EL HALLAZGO.</p> <p>2. Las copias aportadas por la entidad (folios 16 - 25) no corresponden a lo solicitado, dado que la entidad para las vigencias 2012 y 2013 no remitió al Departamento Nacional de Planeación dicho informe y por ello sus indicadores de EFICACIA 2012 y 2013 registran un valor de 0,0. SE RATIFICA EL HALLAZGO.</p> <p>3. La respuesta de la entidad no es coherente con la falencia expresada en el presente informe dado que no da argumentos para desvirtuar el incumplimiento del Acuerdo 08 de 2012 en el tema de salud. SE RATIFICA EL HALLAZGO.</p>	X	X				

5.1 Cuadro de Hallazgos									
Auditoría Gubernamental Con Enfoque Integral Modalidad Regular al Municipio de Alcalá, Vigencia 2013									
No.	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORÍA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	<p>OPORTUNIDADES 2012-2015, no se les ha realizado ajustes a la fecha.” Esto representa una inobservancia a los compromisos adquiridos por el sujeto auditado en Auditorías anteriores y evidencia que no se hace uso de las herramientas de planeación en el qué hacer diario de la entidad.</p> <p>5. Verificado el Plan de Inversiones aprobado frente al presupuesto ejecutado, el primero señaló la cifra techo para la vigencia 2013, de \$5.198.343.263, lo cual no es coherente dado que en la ejecución presupuestal de la misma vigencia para la inversión se registró un valor de \$ 7.899.672.010.</p> <p>6. Del análisis de los proyectos y contratos de la muestra se evidenciaron diferentes aspectos negativos a saber:</p> <p>a) En la carpeta del contrato CCS201311001, se evidencia en los folios 2-5 que la certificación y la ficha MGA corresponden al proyecto 2013760200024, denominado “ADMINISTRACIÓN MEJORAR LA MAYA VIAL DEL MUNICIPIO ALCALÁ VALLE”, cuyo objeto es: “BRINDAR A LA COMUNIDAD UNA MOVILIDAD SEGURA CONSTRUYENDO VÍAS URBANAS Y RURALES DE IGUAL FORMA MEJORANDO LAS YA EXISTENTES A TRAVÉS DEL RE PARCHEO Y REPARACIÓN, TAMBIÉN SE GARANTIZARÁ LA SEÑALIZACIÓN VIAL”.</p> <p>Esto no es coherente con el contrato CCS201311001, cuyo objeto es: “Realizar interventoría técnica, administrativa, financiera y ambiental en la obra que contrato el Municipio de</p>	<p>5. La modificación del Plan de Inversiones se incorpora y se corrige en el momento de adoptar las modificaciones del Plan de Desarrollo una vez se aprueben las modificaciones que se plasmarán en el proyecto de Acuerdo, con lo cual diferencia evidenciada se mitiga posterior a su aprobación.</p> <p>6. Con respecto a los aspectos negativos de la muestra objeto del procesos de auditoría:</p> <p>a) En su momento se presentó un error de archivístico, lo cual se verificó y se encontró un error al adjuntar la ficha MGA correspondiente al Contrato ejecutado, la cual es coherente con el Banco de Proyectos revisado por el auditor en el respectivo momento. Anexo 4.</p> <p>b) En lo correspondiente se solventó el requerimiento con el auditor en el momento del trabajo de campo efectuado por este; por lo cual se adjunta el radicado respectivo. Anexo 5.</p> <p>c) En su momento se presentó un error de archivo, lo cual se verificó, encontrando un error archivístico por lo cual se adjunta la ficha MGA correspondiente al Contrato ejecutado, la cual es coherente con el Banco de Proyectos revisado por el auditor en el respectivo momento.</p>	<p>4. No se aportan argumentos ni soportes que desvirtúen lo evidenciado en el proceso Auditor. SE RATIFICA EL HALLAZGO.</p> <p>5. No se aportan argumentos ni soportes que desvirtúen lo evidenciado en el proceso Auditor. SE RATIFICA EL HALLAZGO.</p> <p>6. .</p> <p>a) La ficha aportada es la misma evidenciada en el proceso auditor la cual no guarda concordancia con el objeto contractual. SE RATIFICA EL HALLAZGO.</p> <p>b) La entidad aporta en su Anexo 5 folios 34 a 36 de su derecho de contradicción la ficha MGA del proyecto 2013760200008 del proyecto “ADMINISTRACIÓN FORTALECER LA DEPENDENCIA UMATA EN LOS FUNCIONAMIENTOS QUE BRINDAN PARA EL APOYO A LA COMUNIDAD RURAL ALCALA VALLE” y el objeto del contrato CA201306001 fue: “AUNAR ESFUERZOS DE COOPERACION ENTRE EL MUNICIPIO DE ALCALA Y LA FUNDACIÓN CENTRO INTEGRAL DE ATENCIÓN GERONTOLICA CIAG CON EL FIN DE BRINDAR ALOJAMIENTO, ALIMENTACION</p>						

5.1 Cuadro de Hallazgos									
Auditoría Gubernamental Con Enfoque Integral Modalidad Regular al Municipio de Alcalá, Vigencia 2013									
No.	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORÍA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	<p>Alcalá y cuyo objeto es: “Realizar Adecuaciones Locativas en las escuelas: Atanasio Girardot, Vereda El Dinde, Ubicada en la vía que de Alcalá”.</p> <p>La entidad por solicitud del Equipo Auditor aporta la certificación de la Secretaría de Planeación donde dice: “Que el proyecto denominado, “Apoyo contratación del personal idóneo para el apoyo a la gestión Alcalá Valle, la cual difiere de la ficha MGA aportada en la misma comunicación donde el Nombre del Proyecto es “Asesoría Contratación de Asesores para el apoyo a la gestión de la administración municipal Alcalá Valle”. Ambos nombres son diferentes.</p> <p>b) En la carpeta del contrato CA201306001, se evidencia en el folio 1 que la certificación corresponde al proyecto “...radicado en el Banco de Proyectos con el número 2013760200008”, éste código es inexistente y por ende no es coherente con el contrato.</p> <p>c) En la carpeta del contrato CC201307001, se evidencia en el folio 1 que la certificación corresponde al proyecto “...radicado en el Banco de Proyectos con el número 2013760200027”, éste código corresponde a un proyecto “SALUD PÚBLICA PARA LOS ALCALAÍÑOS” lo que no es coherente con el contrato cuyo objeto es: “COMPRA DE UTENSILIOS DE COCINA Y ELECTRODOMÉSTICOS PARA DOTACIÓN DE RESTAURANTES ESCOLARES DE LAS INSTITUCIONES, DEL MUNICIPIO DE ALCALÁ CON EL FIN DE MEJORAR EL SERVICIO DE LA ALIMENTACION</p>	<p>Anexo 6.</p> <p>d) Se aporta las fichas MGA correspondientes, ya que la observación obedecen a un error archivístico. Anexo 7.</p> <p>e) Después de haber realizado la verificación del expediente contractual (estudios previos vs Banco proyectos) se evidenció que al formular el proyecto se cometió un por error de transcripción donde se direcciono en la ficha MGA punto 2.4 el proyecto a través del sector Medio Ambiental y este era, por el Sector Agua Potable y Saneamiento Básico; como se indicó en los Estudios Previos en el Numeral 1 folio No. 6. Por otra parte; se puede evidenciar a través del Certificado de Disponibilidad presupuestal que el recurso del proyecto se realizó por las fuentes PAP y RPA; que pertenecen al Sector Agua Potable y Saneamiento Básico. Por lo anterior, se concluye que el proyecto se ejecutó por la fuente establecida por la Ley, de igual forma, se reconoce que se cometió un error de transcripción. Anexo 8.</p> <p>f) Se acepta la observación; aceptamos la debilidad y nos acogemos a la elaboración de plan de mejoramiento.</p> <p>g) Con respecto a la observación realizada al Plan de Indicativos aprobados para la vigencia 2013, en lo referente al proyecto</p>	<p>Y CUIDADO, INCLUYENDO SOPORTE NUTRICIONAL, SERVICIOS DE SALUD, ASISTENCIA, APOYO OCUPACI”. Ambos documentos no guardan concordancia. SE RATIFICA EL HALLAZGO.</p> <p>c) Como se observa en el pantallazo de RCL adjunto, el código 2013760200027 corresponde a lo enunciado en el informe preliminar de auditoría</p> <div></div> <p>Y no a la ficha MGA aportada por el sujeto. SE RATIFICA EL HALLAZGO.</p> <p>d) El objeto del contrato CPS201311001 fue: “BRINDAR CAPACITACIÓN EN EL USO DE LA GUADUA COMO MATERIA PRIMA PARA PRODUCIR ARTESANÍA, DIRIGIDA A LA POBLACIÓN LGTBI, AFRODESCENDIENTE, INDÍGENA, EN SITUACIÓN DE DISCAPACIDAD, MADRES CABEZAS DE HOGAR Y COMUNIDAD CONSUMIDORA</p>						



5.1 Cuadro de Hallazgos
Auditoría Gubernamental Con Enfoque Integral Modalidad Regular al Municipio de Alcalá, Vigencia 2013

76

5.1 Cuadro de Hallazgos								
Auditoría Gubernamental Con Enfoque Integral Modalidad Regular al Municipio de Alcalá, Vigencia 2013								
No.	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORÍA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	S	D	P	F	$ DAÑO PATRIMONIAL
	<p>Agua Potable \$29.500.000 + Agua Potable \$151.850.000) con los cuales se financió esta licitación.</p> <p>f) Los informes de cumplimiento del contrato y los de seguimientos elaborados por: contratistas, supervisores y/o interventores, no se redactan en términos que se pueda realizar una comprobación del alcance de las metas del proyecto y por ende del Plan de Desarrollo. Dicha observación está dirigida para que la entidad aplique de manera efectiva lo estipulado en la Ley 1474 de 2011, artículos 83 y 84.</p> <p>q) En el Plan Indicativo aprobado para el sector Educativo se definió el Programa “Educación de calidad para las oportunidades”, para la realización de éste se estructuró el Proyecto “Fomento de la Permanencia Educativa”, sin embargo en la ejecución del proyecto éste fue segmentado en 4 proyectos identificados con los códigos de BPIN números 2013760200021, 2013760200054, 2013760200055, 2013760200028.</p> <p>Por lo anterior, la entidad presenta problemas en la aplicación del concepto de la articulación de la planeación dado que no acata los principios de la Ley 152 de 1994 y del Decreto 111 de 1996 (artículos 12º. y 13º.), éste incumplimiento es recurrente toda vez que se le ha hecho la misma observación en las Auditorías Regulares y Especial, practicadas a las vigencias 2010, 2011, 2012 y 2013, al no aplicar el principio de planeación ni tener las herramientas de planeación (planes, programas, proyectos, presupuesto)</p>	<p>soportadas, los procedimientos adelantados solicitamos la suscripción de Plan de Mejoramiento para aquellos hallazgos administrativos descritos y de manera respetuosa solicitamos la supresión del hallazgo sancionatorio, en tanto a la fecha es viable la corrección de errores y cumplimiento de metas propuestas en lo atinente al Plan de Desarrollo y sus conexos.</p>	<p>EL FIN DE ESTRUCTURAR EL PLAN DE DESARROLLO TURÍSTICO MUNICIPAL”. Se verificó la existencia del registro del proyecto 2013760200058 y es concordante con la ficha MGA (folios 43-44) aportada. SE LEVANTA EL HALLAZGO EN ESTE ÍTEM.</p> <p>e) El error no solamente lo cometió la entidad en el diligenciamiento de la ficha MGA, también en la inscripción del mismo en la Formulación de Proyectos del RCL y en la clasificación de los Estudios previos (folio 6-13 de la carpeta contractual y folios 50-58 del derecho de contradicción) al catalogar una compra de una Planta de Tratamiento para Potabilizar el agua, en el Programa: “Residuos solidos como oportunidad de empresa, Subprograma: Residuos sólidos bien dispuestos” del Plan de Desarrollo aprobado. En conclusión, el sujeto no tuvo claro el concepto al elaborar el Estudio previo de la Licitación y al clasificar el proyecto. SE RATIFICA EL HALLAZGO EN ESTE ÍTEM.</p> <p>f) El sujeto auditado acepta la observación. SE RATIFICA EL HALLAZGO.</p>					

5.1 Cuadro de Hallazgos									
Auditoría Gubernamental Con Enfoque Integral Modalidad Regular al Municipio de Alcalá, Vigencia 2013									
No.	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORÍA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	debidamente articuladas y actualizadas, por lo tanto se ve abocado a un proceso sancionatorio, Artículo 101 de la Ley 42 de 1993.		<p>g) Como se indicó en el informe de auditoría, en el Plan Indicativo se aprobó el Proyecto “Fomento de la permanencia educativa” para desarrollar el Programa “Educación de calidad para las oportunidades”, se entiende que al definirse un único proyecto los contratos que se suscribieran para alcanzar los objetivos de este programa se debían ejecutar por el mencionado proyecto, sin embargo como se puede observar en el archivo magnético que argumenta la entidad haber enviado, la ejecución se realizó por otros proyectos identificados con los “CÓDIGOS BPIN” (columna G) números: 2013760200021, 2013760200054, 2013760200055, 2013760200028. SE RATIFICA EL HALLAZGO.</p> <p>h) Se corrige que el contrato No. 13 de la muestra contractual poseía realmente el código CPS201304005, con objeto: “prestación de servicios logísticos de apoyo a la gestión para la celebración del evento cultural y recreativo del día de los niños y las niñas en la zona rural y urbana del municipio de alcalá valle los días 24, 25 y 26 de abril de 2013 en las instalaciones del polideportivo municipal, mediante actividades lúdico recreativas.</p>						

5.1 Cuadro de Hallazgos									
Auditoría Gubernamental Con Enfoque Integral Modalidad Regular al Municipio de Alcalá, Vigencia 2013									
No.	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORÍA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
			<p>entrega de refrigerios, animación musical, exposición de dibujos animados en replicas, rifas, recreación dirigida y concursos"; sin embargo se ratifica la observación que en la carpeta contractual (folios 3-5) éste contrato se apalancó con el proyecto 2013760200014, este proyecto no se encuentra en los archivos magnéticos aportados por la entidad.</p> <p>Sin embargo y en aplicación del principio de favorabilidad SE LEVANTA EL HALLAZGO EN ESTE ÍTEM dado que la entidad al no conocer el código del contrato no pudo contradecir el mismo.</p> <p><i>Es importante aclararle al sujeto auditado que dados los errores presentados por los archivos magnéticos enviados por el área de planeación, el Equipo Auditor optó por no utilizarlos y se auditaron los archivos del Plan de Desarrollo y Planes complementarios legalmente aprobados.</i></p> <p>POR LO ANTERIOR SE RATIFICA EL HALLAZGO DE CONNOTACIÓN ADMINISTRATIVA Y SANCIONATORIA.</p>						

5.1 Cuadro de Hallazgos									
Auditoría Gubernamental Con Enfoque Integral Modalidad Regular al Municipio de Alcalá, Vigencia 2013									
No.	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORÍA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	3.2 Control de Gestión								
	3.2.1.1 Ejecución contractual								
2	La Administración Municipal de Alcalá no realizó la práctica de ensayos de laboratorio para la compactación en las actividades de rellenos y afirmados, ni de resistencia para los concretos en los andenes, placas para canchas múltiples y vías en concreto rígido de los contratos objeto de la muestra (CO201305001, CO201305002 y CO201311001), debido a que en sus estudios previos no los contempló. Lo anterior genera un riesgo en este tipo de obras las cuales pueden presentar deterioro prematuro, y no permiten garantizar la mejor calidad y mayor vida útil de las obras recibidas a satisfacción por parte de la administración, tal como lo determina la NTC-2122 y la NTC 663.	<p>Con respecto a la observación contradecimos lo siguiente:</p> <p>Dos de los tres contratos son de mínima cuantía y el laboratorio más cercano está ubicado en la ciudad de Armenia (Universidad del Quindío); por otra parte dicho ensayo es relativamente costoso y demorado en sus respuestas.</p> <p>Con respecto al otro contrato; no se incluyeron en los estudios previos, ya que el ítem es relativamente bajo para asumir el costo.</p> <p>De igual forma la entidad tendrá en cuenta para los próximos contratos donde se considere necesario incluir en los estudios previos la elaboración de dichos ensayos.</p>	Si bien es cierto, la gran mayoría de los contratos realizados por el municipio de Alcalá para la vigencia auditada fueron de mínima cuantía y agregar los ensayos incrementaría el valor del contrato, también es cierto que la elaboración de las pruebas tal como lo determina las normas técnicas de calidad, le permitirán al contratante muy seguramente garantizar una mejor calidad y una mayor vida útil de las obras. Por lo tanto la observación QUEDA EN FIRME, tal como lo admite la administración municipal, en su misma respuesta.	X					
3	Se evidencia que en la selección de contratista, aunque cumple con la idoneidad, falta más profundidad en la evaluación de oferta con respecto a las observaciones y/o documento de verificación, lo que puede dar lugar a aceptar ofertas deficientes y con falta de calidad, ello de conformidad con lo establecido en el Manual de Contratación del Municipio Decreto No. 025 de Abril 13 de 2012, artículo 14-Revisión y Evaluación de las propuestas y a su vez con el parágrafo 3 del artículo 3.5.4 del Decreto 734 de 2012.	<p>La entidad en cada proceso que adelanta, establece los requisitos; considerando factores como la cuantía, tipo de servicio o bien adquirir, la idoneidad y la experiencia que se requiere por parte de la persona que va a ejecutar el contratos; con el propósito con el propósito de cumplir con la selección objetiva y con los fines de cada contrato suscrito.</p> <p>Por lo anterior, no es clara la observación</p>	De conformidad con la respuesta generada por la Entidad no se está colocando en entre dicho el resultado obtenido del análisis de la propuesta que cumple cada contratista, sino la claridad que de acuerdo a los criterios y cada ítems de cumplimiento de la idoneidad como enmarca la normatividad actual vigente y esto lo relaciona en el Decreto No. 025 de Abril 13 de	X					

5.1 Cuadro de Hallazgos								
Auditoría Gubernamental Con Enfoque Integral Modalidad Regular al Municipio de Alcalá, Vigencia 2013								
No.	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORÍA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	S	D	P	F	$ DAÑO PATRIMONIAL
	Lo anterior se pudo evidencia en la siguiente contratación: (ver informe)	presentada con respecto a que falta claridad en la evaluación de las propuestas; ya que estos procedimientos se adelantan con fundamento a la Ley 80, 1150 y sus Decretos reglamentarios.	2012, artículo 14-Revisión y Evaluación de las propuestas y a su vez con el parágrafo 3 del artículo 3.5.4 del Decreto 734 de 2012, Por lo anterior continua en firme la presente observación.					
4	Se evidencia que la entidad en la vigencia 2013, tuvo falencias en sus procesos de supervisión e Interventoría, toda vez que los formatos de las actas no profundizan o no detallan las actividades cumplidas por los contratistas, es decir, dichas actas carecen de análisis y de información técnica de acuerdo a los objetos contractuales y las obligaciones contraídas entre las partes, ello conforme en la Ley 1474 de 2011, artículo 82, 83 y ss	Se acepta la debilidad; pero durante la vigencia 2014, la entidad ha tomado todas las acciones correctivas enviado circulares a los supervisores de los contratos, para que mejoren el proceso de supervisión, el cual permita observa el cumplimiento de los objetivos y obligaciones por ambas partes.	La Entidad Acepta la observación planteada, por otra parte en ningún caso se está desmeritando la labor realizada por la Administración, requiriendo desde este punto mayores controles en la supervisión e interventoría, en dicha medida queda en firme la presente observación.	X				
5	Se evidenció que los estudios previos no cumplen con algunos requisitos como cantidades técnicas y financieras de acuerdo al valor unitario y global conforme al objeto a contratar; no se detalla los lugares específicos de ejecución del objeto contractual, ni población a beneficiar, ello conforme a lo establecido en el Manual de Contratación Decreto No. 025 de Abril 13 de 2012, artículo 52 y en concordancia con lo establecido en el Artículo 2.1.1 y ss del Decreto 734 de 2012 Lo anterior se pudo evidencia en la siguiente contratación: (ver informe)	La entidad en la elaboración de los estudios previos de los procesos contractuales adelantados dio estricto cumplimiento a lo señalado en el artículo 2.1.1 del decreto 734 de 2012, desarrollando cada uno de los numerales allí señalados; siendo importante precisar que los requisitos mencionados en la observación no son exigidos por normatividad alguna, ya que las entidades públicas para el desarrollo de los estudios previos debe considerar lo dispuesto en el artículo precitado. Anexo 11	De acuerdo a la respuesta generada por la Entidad en ningún momento se está cuestionando, la gestión y elaboración del desarrollo de los estudios previos, por lo cual dicha observación se genera es por la parte puntual de los valores unitarios y globales que es un requisito importante a tener en cuenta para la ejecución en un contrato ya sea de manera informativa como los lugares, sitios o cantidades en volumen o de manera global que se pretende realizar con ocasión y desarrollo del proceso de contratación, por lo anterior queda en firme la presente observación.	X				

5.1 Cuadro de Hallazgos									
Auditoría Gubernamental Con Enfoque Integral Modalidad Regular al Municipio de Alcalá, Vigencia 2013									
No.	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORÍA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	Rendición de la Cuenta								
6	<p>Al confrontar la información de los saldos de tesorería publicada en la plataforma de Rendición de Cuentas en Línea RCL de la Contraloría Departamental del Valle con los saldos de las cuentas bancarias aportados por la entidad, las cifras no concuerdan pues en RCL la totalidad de los saldos suman \$551 Millones y en las cuentas bancarias de la contabilidad de la entidad la cifra totalizada es de \$2.149 Millones con una diferencia en la información de \$1.598 Millones....</p> <p>Se evidenció también que a la plataforma de RCL no se rindió los saldos de cinco (5) cuentas bancarias que suman un total de \$6.737.259. Pesos.</p> <p>Se verificó el ingreso a RCL del Plan de Desarrollo 2012-2015, en el proceso PLAN DE DESARROLLO, encontrándose no acorde con lo evidenciado en el proceso auditor.</p> <p>Se verificaron los 21 proyectos de la muestra (equivalentes a 22 contratos) bajando cada uno de ellos del RCL, encontrándose incoherencia con el proceso auditor. (ver informe)</p>	<p>Con respecto a la observación; la entidad durante la vigencia 2014, realizo una verificación de saldos de las cuentas bancarias aportados.</p> <p>La plataforma RCL, no cuenta con un mecanismo de revisión, control y verificación, que permita a la entidad subsanar los errores, si los hubo, teniendo en cuenta que no permite listar estas deficiencias de información; por otra parte, no son cuantificables, ni susceptibles de identificar toda vez que a partir del proceso de consolidación de la plataforma, no hay lugar a modificaciones direccionadas al mejoramiento de la información; lo cual, es necesario para generar algunos reportes; no obstante, con el fin de mitigar este tipo de contravenciones se ha efectuado una revisión en la vigencia fiscal 2014 que ha ocasionado algunos cambios en los saldos iniciales, direccionados al mejoramiento de la información. Cabe resaltar que la ejecución presupuestal se encuentra debidamente conciliada y verificada, pero para determinar las diferencias y deficiencias en la información es necesario la emisión de reportes en la mentada plataforma que permita consolidar las cifras bancarias conforme a lo que sustenta la información que se consolida.</p> <p>Por todo lo anterior, adjuntamos los soportes que evidencian las mejoras</p>	<p>La entidad en su respuesta no desvirtuó lo observado por el equipo auditor por lo tanto la observación queda en firme.</p>	X	X				

5.1 Cuadro de Hallazgos									
Auditoría Gubernamental Con Enfoque Integral Modalidad Regular al Municipio de Alcalá, Vigencia 2013									
No.	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORÍA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		realizadas por la entidad. Con respecto a las dos (2) observaciones finales, la entidad acepta y se acoge a elaboración de plan de mejoramiento y solicita la supresión del componente sancionatorio del hallazgo. Anexo 12.							
	3.2.1.3 Legalidad								
7	Se evidencia que la entidad realizó la calificación de servicios a 7 de los funcionarios de carrera administrativa a saber: (1) Conductor, (2) Auxiliar de servicios generales, (2) Celador, (2) Auxiliar administrativo - Secretaría; en cumplimiento de la ley 909 de 2004 artículo 15, confrontada la información del cuadro anterior faltaría la evaluación de 4 cargos más, para dar cumplimiento a la norma. Se evidencia 2 cargos de nivel Profesional, 10 del nivel Técnico y 4 asistenciales que figuran con vinculación de Libre Nombramiento los cuales por su naturaleza y competencia según la norma deben ser de Carrera Administrativa.	Para la contradicción de esta observación, se adjuntan los soportes correspondientes. Anexo 13.	El Decreto 038 de julio 28 de 2011 se adoptó el Manual Especifico de Funciones por Competencias Laborales y Requisitos de los Empleos de la Planta de Cargos del Municipio de Alcalá, estipula 11 cargos de carrera administrativa, de los cuales están provistos 7 en carrera y los demás están erróneamente como de libre nombramiento y remoción. Los argumentos aportados en los folios 129-135 se refieren a los trámites sin éxito en que ha incurrido la entidad para subsanar las falencias en el área administrativa, en particular toca el tema del cargo del Comisario de Familia que en nada tiene que ver con ésta observación dado que éste es un cargo que siempre será de naturaleza de Libre Nombramiento y Remoción. SE RATIFICA EL HALLAZGO.	X					

5.1 Cuadro de Hallazgos									
Auditoría Gubernamental Con Enfoque Integral Modalidad Regular al Municipio de Alcalá, Vigencia 2013									
No.	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORÍA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
8	<p>En el tema de la gestión ambiental se evidenciaron las siguientes observaciones:</p> <ul style="list-style-type: none">El Municipio no adquiere ni mantiene áreas de interés para acueductos Municipales de acuerdo a lo establecido a la Ley 99 de 1993 Art.111, modificado por el Art.210 Ley 1450 de 2011.El Municipio no incluyó en su Plan de Desarrollo el programa para la conservación y protección de Humedales.El Municipio no cuenta con escombrera municipal en funcionamiento, (Resolución 541 del 14 de diciembre de 1994).	<p>El municipio ha realizado las gestiones pertinentes para la adquirir predios de áreas de interés para acueductos municipales; para lo cual adjuntamos la gestión realizada con la CVC y la CQR. Anexo 14</p> <p>En el municipio no existen humedales, reconocido por las entidades que tienen incidencia con la parte ambiental; por ende no fue incluido en el Plan de Desarrollo.</p>	<p>El sujeto auditado remite en su derecho de contradicción (folios 136-147) diferentes documentos sobre las gestiones realizadas en la vigencia 2014 (julio 17 y agosto 28) que no justifican el incumplimiento de la Ley 99 de 1993, para la vigencia auditada.</p> <p>No se aporta certificación de la autoridad ambiental que valide la inexistencia de los humedales en el municipio de Alcalá.</p> <p>No se hace ninguna referencia o justificación con relación a la inexistencia de la escombrera municipal.</p> <p>SE RATIFICA EL HALLAZGO.</p>	X					
	3.2.1.4 Gestión Ambiental								
9	<ul style="list-style-type: none">El municipio no cuenta con un Plan donde se identifiquen las áreas de importancia estratégica y priorización de predios de interés para el recurso hídrico que surte los acueductos del municipio.En la vigencia auditada la entidad no adquirió predios de áreas de interés de acueductos municipales (artículo 12, Decreto 953 de 2013).	<p>El Municipio si ha realizado las gestiones pertinentes para la adquirir predios de áreas de interés para acueductos municipales; para lo cual adjuntamos la gestión realizada con la CVC y la CQR. Anexo 14</p>	<p>La entidad no aporta documentos que justifiquen la inexistencia del Plan de identificación de áreas de importancia estratégica, el cual es el requisito inicial para la gestión de adquisición de predios.</p> <p>SE RATIFICA EL HALLAZGO.</p>	X					
	3.2.1.5 Tecnologías de las Comunicaciones y la Información (Tics)								
10	<ul style="list-style-type: none">Se evidencia falta de elementos apropiados como extintores especiales para apagar posibles incendios de equipos electrónicos y de computación, este riesgo puede ocasionar pérdidas cuantiosas para la entidad. <p>En legalidad Tics se evidenció en la página web de la entidad lo siguiente</p>	<p>Con respecto a la observación relacionada con los extintores, la entidad la acepta y procederá a realizar la adquisición de dichos elementos.</p> <p>En lo relacionado con la publicación del</p>	<p>Con respecto al punto número 1, la entidad acepta la observación y deberá ser incluida en el plan de mejoramiento.</p> <p>Con relación a los tres puntos restantes, se verifica en la página</p>	X					

5.1 Cuadro de Hallazgos									
Auditoría Gubernamental Con Enfoque Integral Modalidad Regular al Municipio de Alcalá, Vigencia 2013									
No.	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORÍA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	<ul style="list-style-type: none">Falta de actualizar la normatividad emitida como Circulares, Resoluciones, Decretos, etc.No se publica el presupuesto ejecutado por vigencias.No se publica los planes de mejoramiento vigentes.	presupuesto y planes de mejoramiento, se procede adjuntar la impresión de la página web donde se evidencia la publicación de dichos documentos. Anexo 15.	web del Municipio observando que están publicados por lo tanto se retiran						
	Control Fiscal Interno								
11	<ul style="list-style-type: none">No se evidencia seguimiento soportado por parte de la Oficina de Control Interno al Plan de Mejoramiento Institucional derivado del resultado de evaluación presentado ante el Departamento Administrativo de la Función Pública DAFP- 2013.Los planes de mejoramiento de auditoría internas realizadas no son presentados por algunos responsables de procesos, sin acatar las directrices por la oficina de control interno.	Se acepta las debilidades y nos cogemos a plan de mejoramiento.	La entidad acepta la observación por lo tanto continua para plan de mejoramiento.	X					
	Control Financiero y presupuestal								
12	<p>Se evidencia falta de control y conciliación de información del impuesto predial, porque en el software Impuesto Plus se tiene una cartera acumulada al año 2013 de \$2.222 Millones y en los estados contables se tiene registrado \$810 millones, de igual forma la cuenta 3115 capital fiscal esta subestimada en \$1.411 Millones, situación que afecta ostensiblemente el patrimonio y genera unos estados contables subvalorados.</p> <p>En la misma revisión a la información aportada sobre la cartera del impuesto predial, se observa que 58 predios del área urbana tienen saldos negativos por valor de</p>	<p>Los valores negativos detectados por el auditor, se debe a que los usuarios cancelaron un valor mayor, ya que el</p>	La entidad acepta la observación y enuncia las correcciones que se harán por lo tanto debe ser incluida en el plan de mejoramiento para su respectivo seguimiento.	X					



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

5.1 Cuadro de Hallazgos									
Auditoría Gubernamental Con Enfoque Integral Modalidad Regular al Municipio de Alcalá, Vigencia 2013									
No.	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORÍA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	Cinco Millones Novecientos Siete Mil Pesos (\$5.907) y 45 predios rurales con saldos negativos por valor de doce Millones Trescientos Cincuenta Mil Pesos (\$12.357) para un total de Dieciocho Millones Doscientos Sesenta y cuatro Pesos (\$18.264) valor que genera incertidumbre y presuntamente está disminuyendo la cartera, afectando el patrimonio.	software Impuestos Plus, no estaba parametrizado desde el 08 hasta el 15 de Enero de 2014, el tope máximo permitido por la Ley 1450 de 2011, situación está que se subsano a partir del 16 de Enero de los corrientes. Pero las personas que pagaron en esa fecha les quedan un saldo negativo, que significa un saldo a favor para la liquidación de la vigencia 2015. Anexo 16.							
13	<p>Se evidencia falta de control y conciliación de información con las entidades donde se tienen inversiones debido a que El Municipio de Alcalá Valle posee Acciones en la Empresa Acuavalle S.A. E.S.P. así: Número de Acciones 7.527.373 adquiridas a un valor nominal de 10 pesos para un valor histórico en libros de \$75.273.730 pesos; para la vigencia 2013, el valor intrínseco fue de Setenta y Ocho pesos con Treinta y Ocho Centavos (\$78,38 pesos) que corresponde a una valorización de \$515 millones y en los estados contables, cuenta 19 Valorizaciones, la entidad tiene registrado \$607 millones para una sobrevalorización de \$93 millones. Esta situación genera sobrevalorización en los activos de la entidad y deficiencias en los estados financieros.</p> <p>La misma situación se observa en el patrimonio del Municipio porque al revisar el saldo de la cuenta 3115 superávit por valorización Acciones de Acuavalle, presenta \$562 Millones y la valorización de las acciones de Acuavalle para la vigencia 2013 fue de \$515 Millones evidenciando una sobrevaloración de \$47 Millones, situación que afecta el patrimonio y la confiabilidad de los estados financieros.</p>	A la fecha de presentación de este informe se adoptaron las medidas necesarias para mitigar esta falencia; efectuando un registro contable que actualizó lo respectivo al control y conciliación de información de las acciones que posee el Municipio en Acuavalle, teniendo que el 20 de octubre de 2014 se cuenta con la información necesaria para efectuar la conciliación de los respectivos ajustes en tanto se tenga claridad sobre una incongruencia que arrastra la contabilidad desde la vigencia 2011 y se será objeto de reclasificación en tanto se recolecten las evidencias necesarias. Anexo 17.	La entidad en su respuesta afirma haber realizado algunos ajustes, pero todavía debe realizar algunas verificaciones por lo que la deficiencia no se ha subsanado totalmente, por lo anterior la observación sigue en firme para que sea incluida en el plan de mejoramiento.	X					
14	Se evidencia deficiencias en la custodia y archivo de la información contable, pues en las visitas al área de	Se acepta la debilidad y nos acogemos a plan de mejoramiento	La entidad acepta la observación por lo tanto debe ser incluida en el plan	X					

5.1 Cuadro de Hallazgos									
Auditoría Gubernamental Con Enfoque Integral Modalidad Regular al Municipio de Alcalá, Vigencia 2013									
No.	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORÍA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	recaudo o taquilla se observaron carpetas sobre sillas lo que genera riesgo por pérdida y deterioro de la información financiera de la entidad inobservando lo estipulado en la Ley 594 de 2000 en los Artículos 3, 4,13, 26 y 46.		de mejoramiento.						
15	No se tiene integralidad entre el módulo donde se lleva la información del predial y los otro módulos que componen el sistema de información financiera, pues están utilizando el software Impuesto Plus aportado por la CVC, lo que conlleva a tener que digitar información consolidada de un módulo a otros, lo que genera riesgos en la confiabilidad de la información y el tener que realizar conciliaciones continuas de la misma.	Se acepta la debilidad y procederemos a implementar estrategias y/o acciones correctivas para mejorar lo evidenciado. Es de aclarar que la entidad no procederá a realizar cambio de software de predial, ya que este es gratuito, confiables, la plataforma es Oracle que da seguridad; ya que a través de esta herramienta el municipio recauda el impuesto más importante	La entidad acepta la observación por lo tanto debe ser incluida en el plan de mejoramiento, en lo que respecta al software de predial que no tiene integralidad, los procesos y procedimientos deben incluirse en el respectivo manual.	X					
16	Se observa deficiencias de seguridad para la custodia de los elementos que reposan en el almacén pues en el área de esta oficina están instalados dos funcionarios de otras dependencias que tienen libre acceso a los mismos lo que está generando riesgo por posibles pérdidas de inventarios.	Se acepta la debilidad y nos acogemos a plan de mejoramiento.	La entidad acepta la observación por lo tanto debe ser incluida en el plan de mejoramiento.	X					
	TOTAL PRESUNTOS HALLAZGOS			16	2	0	0	\$0	

ACCIONES CORRECTIVAS NO CUMPLIDAS – VIGENCIAS ANTERIORES		
PLAN DE MEJORAMIENTO DERIVADO DE AUDITORÍA REGULAR A LAS VIGENCIAS 2010-2011		
No del hallazgo.	HALLAZGOS	NUEVAS ACCIONES CORRECTIVAS
23	Es necesario que la Administración Municipal de Alcalá hacia futuro planifique en debida forma la preparación del presupuesto, toda vez que para el 2010 y 2011, se presentaron 26 y 32 modificaciones al presupuesto durante las vigencias analizadas, denotando debilidad en la proyección y preparación de los presupuestos de ingresos y gastos ejecutados.	Con relación a la evaluación realizada al Plan de Mejoramiento se evidenció que la Acción correctiva propuesta "Para el año 2013 estos ajustes serán inferiores toda vez que se trató de estimar el comportamiento económico y financiero de la actual administración.", no fue cumplida por tal motivo se debe presentar nueva acción correctiva en el Plan de Mejoramiento que se deriva de la presente Auditoría.
30	Para la cuenta rendida por el Municipio de Alcalá para las vigencia 2010 en SIRCVALLE SANCIONATORIO y del 2011 en RCL, se observa inconsistencias en la información rendida y la evaluada por el equipo auditor, en tal sentido el concepto es desfavorable para las cuentas rendidas de las vigencias 2010 y 2011,	Con relación a la evaluación realizada al Plan de Mejoramiento se evidenció que la Acción correctiva propuesta "Rendir de forma eficiente y eficaz a través del aplicativo Rendición de Cuentas en Línea, todos los procesos como lo indica la resolución reglamentaria ", no fue cumplida por tal motivo se debe presentar nueva acción correctiva en el Plan de Mejoramiento que se deriva de la presente Auditoría.
PLAN DE MEJORAMIENTO DERIVADO DE AUDITORÍA REGULAR A LAS VIGENCIAS 2010-2011		
1	Revisados los anexos del plan de desarrollo aprobados se evidencia deficiente planeación de los recursos y falta de coherencia de las cifras iniciales, lo cual no permite que la planeación sea una verdadera herramienta de control en los manejos de los recursos, por falta de ajuste de la misma	Con relación a la evaluación realizada al Plan de Mejoramiento se evidenció que la Acción correctiva propuesta "Elaborar los ajustes, sobre las herramientas financieras Marco Fiscal, Plan Financiero y Correlacionar esta información con el Plan Plurianual de Inversiones para hacer los ajustes en el Plan de Desarrollo ", no fue cumplida por tal motivo se debe presentar nueva acción correctiva en el Plan de Mejoramiento que se deriva de la presente Auditoría.
3	Las metas del producto presentadas en el plan indicativo presentan deficiencias en su conceptualización y elaboración por lo tanto no permiten evaluar el cambio o modificación lograda. No se evidenció la construcción del indicador respectivo para cada meta	Con relación a la evaluación realizada al Plan de Mejoramiento se evidenció que la Acción correctiva propuesta " Modificar el plan de indicadores, que permita ser coherente con la meta de producto, de tal manera, que permita evaluar la meta esperada ", no fue cumplida por tal motivo se debe presentar nueva acción correctiva en el Plan de Mejoramiento que se deriva de la presente Auditoría.
4	El bajo cumplimiento de las metas del plan de desarrollo vigencia 2012 no ha permitido el cumplimiento de los objetivos sectoriales plasmados en el mismo, lo cual no ha afectado significativamente el bienestar y desarrollo del municipio de Alcalá.	Con relación a la evaluación realizada al Plan de Mejoramiento se evidenció que la Acción correctiva propuesta " Redefinir metas del Plan de Desarrollo.", no fue cumplida por tal motivo se debe presentar nueva acción correctiva en el Plan de Mejoramiento que se deriva de la presente Auditoría.
11	La administración del Municipio de Alcalá Valle no ha establecido un procedimiento apropiado para la elaboración del presupuesto que articule los elementos del sistema	Con relación a la evaluación realizada al Plan de Mejoramiento se evidenció que la Acción correctiva propuesta "1.- Realizar los ajustes pertinentes con la metodología requerida a las herramientas financieras del municipio, marco fiscal de mediano plazo y plan financiero. 2.- En la elaboración del presupuesto del año 2014 se

	presupuestal en términos de planeación. No se cuenta con plan financiero que oriente la generación y aplicación de recursos con los elementos de ley, en la vigencia auditada; el documento presentado al equipo auditor carece de la rigurosidad metodológica de formulación presentación, ejecución, evaluación y seguimiento del mismo, negrilla fuera de texto.	articulada con el marco fiscal de mediano plazo, plan financiero y plan de desarrollo del municipio de Alcalá.”, no fue cumplida por tal motivo se debe presentar nueva acción correctiva en el Plan de Mejoramiento que se deriva de la presente Auditoría.
	PLAN DE MEJORAMIENTO DERIVADO DE AUDITORÍA ESPECIAL 2013	
1	El plan plurianual de inversiones se presentó para el cuatrienio por un total de DIECINUEVE MIL DOSCIENTOS SETENTA (\$19.270 millones) (ver Cuadro 2) el cual se encuentra proyectado por encima de lo reflejado en el MFMP para el cuatrienio por DIECINUEVE MIL CIENTO CINCUENTA Y CINCO (\$19.155 millones) (ver cuadro 1) encontrando diferencias por CIENTO QUINCE (\$115 millones), para el periodo evaluado (ver cuadro 3), situación que indica que plan de desarrollo del Municipio de Alcalá, financieramente, no es concordante con las cifras proyectadas en el Marco Fiscal de Mediano Plazo. Adicionalmente el análisis del MFMP en las proyecciones del MFMP, en cuanto al superávit primario desde el año 2010 al 2019, muestran un superávit primario negativo, que no le ha permitido cumplir al 100 % con las metas planteadas en el plan de desarrollo. En cuanto a las metas se tiene lo siguiente; Los ingresos tributarios y no tributarios presentarán un crecimiento con tendencia a lo bajo en el mediano plazo correspondiente a su crecimiento promedio y dependiendo por su categoría de factores externos y de la gestión que pueda realizar el ejecutivo	Con relación a la evaluación realizada al Plan de Mejoramiento se evidenció que la Acción correctiva propuesta “Modificar el plan de indicadores, que permita ser coherente con la meta de producto, de tal manera, que permita evaluar la meta esperada. Redefinir metas del Plan de Desarrollo. Se realizaran los correctivos necesarios en la elaboración o actualización del marco fiscal de mediano plazo teniendo en cuenta la herramienta de plan financiero aprobada por el COMFIS, se tendrá en cuenta los cálculos de pasivo pensional, cumplimiento de metas, relación de pasivos exigibles y de los pasivos contingentes. Además se revisarán las proyecciones del marco fiscal con el fin de contrarrestar el superávit primario negativo.”, no fue cumplida por tal motivo se debe presentar nueva acción correctiva en el Plan de Mejoramiento que se deriva de la presente Auditoría.