



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

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

**ALCALDÍA MUNICIPAL DE EL CAIRO – VALLE DEL CAUCA
VIGENCIAS 2010 - 2011**

**CDVC- No. 04
Mayo de 2012**



AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL

| | |
|--|--|
| Contralor Departamental | Adolfo Weymar Sinisterra Bonilla |
| Director Operativo de Control Fiscal | Jorge Antonio Quiñones Cortes |
| Subdirectora Técnica Cercofis Cartago | Lina Marcela Vásquez Vargas |
| Representante Legal de la Entidad Auditada | José Daniel Gómez Cruz |
| Equipo de Auditoría | |
| Líder | Jorge Vinasco García |
| Profesionales | Rodrigo Hernán Montoya Troncoso María Teresa Castro Gómez |

TABLA DE CONTENIDO

| | Pág. |
|---|--------|
| INTRODUCCIÓN | 4 |
| 1 HECHOS RELEVANTES DEL CONTEXTO | 5 |
| 2 METODOLOGÍA | 6 |
| 2.1 ALCANCE DE LA AUDITORIA | 7 |
| 2.2 ANTECEDENTES – SEGUIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO | 7 |
| 2.3 QUEJAS | 8 |
| 3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA | 9 |
| 3.1 GESTIÓN | 9 |
| 3.1.1 DIRECCIONAMIENTO GENERAL Y CONTROL | 9 |
| • Planeación | 9 |
| • Evaluación del Sistema de Control Interno. | 14 |
| 3.2 FINANCIERA | 17 |
| • Estados Contables | 17 |
| • Presupuesto | 25 |
| 3.3 LEGALIDAD | 32 |
| • Marco normativo de la contratación | 32 |
| • Etapas de la contratación | 34 |
| • Procesos Judiciales | 38 |
| 3.4 QUEJAS | 39 |
| 3.5 REVISION DE LA CUENTA | 42 |
| 3.6 RENDICION PUBLICA DE CUENTAS | 42 |
| 4. ANEXOS | 44 |
| 1 Dictamen Integral Consolidado. | 45 |
| 2. Opinión sobre los Estados Contables | 48 |
| 3. Cuadro Resumen de Hallazgos | 53 |
| 4. Cuadro de Beneficio | 71 |



¡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 El Cairo, utilizando como herramientas las normas legales, el análisis y el conocimiento, con el fin de dar un concepto integral sobre la gestión de la Administración del Municipio en las vigencias 2010 y 2011, desde diferentes Ejes temáticos.

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

El énfasis del proceso auditor está direccionado a la Contratación del Municipio.

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

El presente informe se inicia describiendo los Hechos Relevantes del Contexto que enmarcan el proceso auditor. Acto seguido se describe la metodología utilizada para entrar a la narración de los principales resultados obtenidos durante la auditoría. Finalmente, y de manera sintetizada, como anexo se presenta el Dictamen Integral Preliminar que califica la gestión de la entidad, determina el fenecimiento de las cuentas revisadas así como la consolidación de los presuntos hallazgos.



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

1. HECHOS RELEVANTES DEL CONTEXTO

Municipio El Cairo fundado en el año de 1950 a orillas del río las vueltas, se le otorga como Municipio desde 1947 mediante ordenanza No. 45. Su mayor parte de territorio es montañoso, teniendo como actividad económica principal la agricultura y la ganadería. Su bosque natural **Las Amarillas** en la **Serranía del Paraguas**, es uno de los bosques andinos mejor conservados. Allí tienen nacimiento numerosas quebradas y ríos, siendo el más importante el **San Juan**.

En los últimos años el crecimiento poblacional ha sido negativo, originado fundamental por la crisis cafetera que tiene un fuerte impacto en el sector rural. La población urbana se ha mantenido estable aunque la fuerza laboral joven ha emigrado en busca de mejores oportunidades a las grandes capitales.

El fenómeno de la niña 2010 y 2011, trajo consigo pérdidas al Municipio en la economía, más específicamente en el sector agropecuario y en la Infraestructura, toda vez que se fracturó la vía principal de acceso hacia el Municipio y los Corregimientos y Veredas.

El impacto de su hermosura y conservada arquitectura, además sus paisajes, le ha permitido ser incluido en el proyecto Patrimonio Cultural Cafetero presentado a la UNESCO.



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

2. METODOLOGÍA

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

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

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

El trabajo se realizó con un equipo multidisciplinario conformado por un profesional Universitario y dos Técnicos Operativos.

Los presuntos hallazgos se dieron a conocer oportunamente a la Administración del Municipio dentro del desarrollo de la auditoría y los hallazgos que dentro del



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

proceso auditor no fueron comunicados se presentan en el presente informe preliminar para que ejerzan el derecho a la contradicción.

2.1 ALCANCE DE LA AUDITORÍA

El Dictamen Integral Consolidado derivado de los resultados de la presente auditoría, corresponde y se limita al análisis de la gestión realizada por la Entidad en el periodo comprendido entre el (01) de enero de 2010 al 31 de diciembre de 2010 y del (01) de enero de 2011 al 31 de diciembre de 2011.

2.2. ANTECEDENTES - SEGUIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO

El 22 de septiembre de 2009, se evaluó el Plan de Mejoramiento a través de la Auditoria Gubernamental con Enfoque Integral Modalidad Seguimiento, según P.G.A. 2009; efectuando el estudio, a las treinta y dos (32) acciones correctivas, de las cuales se cumplieron en su totalidad veinticuatro (24) y ocho (8) se cumplieron parcialmente, situación que llevo a la Entidad auditada a obtener una calificación de 87% de cumplimiento.

A continuación relacionamos los logros más importantes evidenciados en el proceso auditor realizado por la Administración Municipal del Cairo, Valle del Cauca.

- La Entidad aseguro los Bienes muebles e Inmuebles de su propiedad, faltó por asegurar los vehículos de propiedad del Municipio .
- La Administración Municipal realizó actualización catastral en 2010.

En el proceso auditor se evidenció que la Entidad no cumplió con las Acciones Correctivas que a continuación detallamos, con el fin de que se incluyan en el Plan de Mejoramiento que resulte del presente proceso auditor:

- Los Deudores de Industria y Comercio no se han incorporado al sistema.
- Los saldos reflejados en la cuenta de activos fijos, no ha depurado, pues corresponde a registros de 1995.



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

- La contabilización de la depreciación es de 2005, sin que actualice el valor registrado en libros.
- No se lleva un archivo organizado de cada contrato. Esta situación se evidenció en la auditoria modalidad especial a la contratación de 2010 y 2011, efectuada en marzo de 2012, constituyéndose presuntamente en un hallazgo de carácter disciplinario que fue remitido a la Dirección Operativa de Control Fiscal para lo de su competencia.

2.3. QUEJAS

El equipo auditor recibe con fecha de **mayo 8 de 2012**, que fue radicada con **CACCI 322- DP-12 de 2012**, referente al derecho de petición instaurada por el señor Víctor Medina Gegari representante legal del Resguardo Doxura, quien manifiesta que: "...según nuestro balance financiero debería existir en la cuenta la suma de \$11.750.000 y según nos informa hoy el alcalde municipal el señor Daniel Gómez Cruz nuestra cuenta registra actualmente un saldo de \$7.538.935...".

Se recibió por el equipo auditor queja radicada con **CACCIS 3522 y 212 de marzo 27 y abril 10 de 2012 – QC- 72 – 2012**, referente a presunto incumplimiento en los límites del Concejo Municipal vigencia 2010, en la parte correspondiente a los gastos de funcionamiento con el 1.5% de los ingresos corrientes de libre destinación.

En el Informe Final de la Auditoria Modalidad Especial a la Contratación de el Municipio del El Cairo, en el numeral 3.10 Quejas y Reclamos de la pagina 28, quedo plasmada la siguiente queja: De acuerdo a oficio recibido el 19 de enero de **2012, CACCI – 1290 –QC-18-2012** en la Contraloría Auxiliar para el Cercofis Cartago, proveniente del despacho del señor Contralor Departamental, la Comisión auditoria abordó el conocimiento de una queja interpretada por el Dr. José Daniel Gómez Cruz actual Alcalde Municipal de El Cairo, acerca de la entrega inadecuada que hizo la Administración anterior de todo lo relacionado con la dependencia Secretaria de Hacienda Municipal, esto incluyo poco o ningún empalme, desorden en la documentación existente, perdida o no, entrega de documentos prelaciónados con registros presupuestales, entrega de formatos de Paz y Salvo sin numeración consecutiva, no entrega de información relativa a saldos bancarios, consignaciones, chequeras y todo lo relativo a ello.



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

3.1 GESTIÓN

3.1.1 DIRECCIONAMIENTO GENERAL Y CONTROL

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

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

- **Planeación**

Plan de Desarrollo 2008 – 2011

En el informe de Auditoría Especial a la contratación de las vigencias 2010 y 2011, el cual fue presentado en marzo de 2012, se deja evidencia del cumplimiento del Plan de Desarrollo conforme a la formulación aprobación y programación.

En la conformación del Plan de Desarrollo se estableció a través del Diagnóstico Situacional, Marco Conceptual, Líneas Estratégicas Generales, Orientaciones

Metodológicas que contienen las acciones concretas a desarrollar por el Municipio en el período de Gobierno y los recursos con los que contaba para ello.

El Plan de Desarrollo se conformo por los siguientes Ejes, Sectores y Metas:

Conformación del Plan de Desarrollo

| EJES | | SECTORES | METAS 2008-2011 |
|------|--------------------------------|----------|-----------------|
| 1 | Bienestar y Desarrollo Social | 6 | 45 |
| 2 | Desarrollo Económico | 4 | 22 |
| 3 | Institucional y Gobernabilidad | 3 | 23 |
| 4 | Territorial y Ambiental | 1 | 4 |

Fuente: Secretaría de Planeación

En el proceso auditor se evaluaron los proyectos con relación en la información suministrada por la Entidad, mostrando una ejecución y su porcentaje de ejecución del 2008 al 2011, de acuerdo a los siguientes cuadros:

| Proyección de ejecución del Plan de Desarrollo | | | | |
|--|-----------------------------------|---------------|---------------|----------------|
| Eje | Sector | Proyectado | Ejecutado | % de Ejecución |
| Bienestar y Desarrollo Social | Educación | 1.749.868.745 | 1.392.541.502 | 80% |
| | Salud | 6.825.969.650 | 4.967.311.568 | 73% |
| | Saneamiento Básico y Agua Potable | 3.438.707.873 | 2.032.418.510 | 59% |
| | Deporte y Recreación | 328.947.725 | 295.314.234 | 90% |
| | Arte y Cultura | 205.223.513 | 200.978.453 | 98% |
| | Vivienda y Hábitat | 231.188.818 | 204.620.320 | 89% |
| Territorial y Ambiental | Medio Ambiente | 80.202.044 | 80.182.044 | 100% |
| Desarrollo Económico | Agropecuaria | 314.240.610 | 314.141.250 | 100% |
| | Equipamiento Municipal | 36.885.786 | 36.885.691 | 100% |

| | | | | |
|--------------------------------|----------------------------------|----------------|----------------|------|
| | Vías y Transporte | 1.433.584.694 | 1.099.610.791 | 77% |
| | Turismo Empleo y Otros | 173.646.715 | 173.566.117 | 100% |
| Institucional y Gobernabilidad | Fortalecimiento Institucional | 768.621.049 | 610.136.945 | 79% |
| | Desarrollo Comunitario | 17.489.756 | 17.243.212 | 99% |
| | Seguridad y Protección Ciudadana | 713.850.209 | 627.454.108 | 88% |
| Total | | 16.318.427.187 | 12.052.404.745 | 74% |

Fuente: Secretaría de Planeación

| Porcentaje de Ejecución del Plan de Desarrollo | | | | | |
|--|--------------------------------|----------|----------------------|---------------------|-------------------|
| Ejes | | Sectores | Metas Proyectadas | Metas Ejecutadas | % de Ejecución |
| 1 | Bienestar y Desarrollo Social | 6 | 45 | 38 | 84% |
| 2 | Desarrollo económico | 4 | 22 | 18 | 82% |
| 3 | Institucional y Gobernabilidad | 3 | 23 | 15 | 65% |
| 4 | Territorial y Ambiental | 1 | 4 | 1 | 75% |
| Total | | 14 | 94 | 72 | 77% |

Fuente: Secretaría de Planeación

De lo anterior se estableció el cumplimiento del Plan de Desarrollo denominado “Gestores Comprometidos en Acción” para el periodo 2008 – 2011, donde presentó un nivel promedio de cumplimiento del 77% y una no ejecución del 23% de este Plan.

Se evidencia que la no ejecución del 23% del Plan de Desarrollo, se origina porque algunos proyectos no contaron con recursos económicos y el no giro de las transferencias del Departamento y la Nación.

Lo relevantes en la ejecución de las diferentes metas, fue:

En Seguridad alimentaria, fueron entregados suministros de diversificación de cultivos de plátano, aguacate, semillas de hortalizas, maíz, frijol, etc., beneficiándose 619 familias; hubo renovación cafetera en 13,2 hectáreas beneficiándose 170 familias; se presentó asistencia técnica y capacitación a 453 pequeños productores; en la Producción Piscícola se entregó alevinos, axiòmetro, balanzas, chinchorros, nazas, atarrayas, concentrado, plástico, bolsas y se dio capacitación a 30 usuarios y/o beneficiarios.



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

Para el mejoramiento de las vías urbanas y rurales, el Municipio destino recursos económicos y maquinaria con el fin de garantizar la movilidad en las veredas, corregimientos, ejecutando obras de infraestructura.

Salud

El Municipio cuenta con un convenio Interadministrativo con el Hospital Santa Catalina E.S.E de nivel uno (1), el cual tiene una cobertura en la parte rural y urbana, para brindar atención integral a la población del Municipio, con el fin de mejorar sus condiciones de vida, de acuerdo con las prioridades en salud pública y prestar los servicios de promoción, prevención, diagnóstico, tratamiento y rehabilitación.

En él se manejan las prioridades en promoción de la salud y prevención de la enfermedad (salud infantil, oral, nutricional, sexual y reproductiva, enfermedades crónicas, consumo de sustancias psicoactivas, seguridad alimentaria y nutricional) inspección y vigilancia en factores de riesgo (vigilancia epidemiología, sanitaria, ambiental y control de enfermedades crónicas no transmisibles).

El Municipio cuenta con un estimativo de 9.040 personas encuestadas por el SISBEN a 2010. De la anterior base de datos existen en el régimen subsidiado 6.099 usuarios, que se encuentran distribuidos en las diferentes E.P.S.S. como: Caprecom, barrios Unidos y Coosalud, las cuales representan el 68%, los no vinculados el 25. % y los de Régimen contributivo el 7% del total de la población Sisbenizada.

Educación

En educación Preescolar, básica y Media, el Municipio cuenta con dos (2) Instituciones Educativas y cuarenta y tres (43) Centros educativos.

En el Municipio existe un potencial matriculado de 1.652 jóvenes en edad escolar (6 a 17 años); con una tasa de deserción del 8,7%, esta deserción debido a la falta de recursos económicos de los padres de familia, migración de jóvenes estudiantes a otros Municipios y desplazamientos involuntarios.

Para mejorar la cobertura escolar, tanto en zona urbana como en la zona rural se han realizado acciones como: el transporte escolar beneficiando a 139 Estudiantes de la zona montañosa, al igual que programas como fortalecimiento nutricional para niños escolarizados, donde se beneficiaron 250 estudiantes y entrega de kits escolares a 1.615 estudiantes.



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

En la parte de infraestructura de las Instituciones Educativas, se efectuaron lucimientos, arreglos y reposición de algunos alcantarillados y adecuaciones para salas de sistemas.

Desarrollo Social

Para beneficiar a la población de adulto mayor, se ejecutaron programas como: almuerzo caliente, mercado y el subsidio económico, estos se proporcionan a personas que no posean ninguna ayuda y que no estén cobijadas por el sistema de seguridad en el régimen contributivo, con este programa se beneficiaron:

- ✓ 177 Beneficiarios en la modalidad de Ración Preparada (restaurantes) y mercado.
- ✓ 470 Beneficiarios con el Subsidio económico.

El programa Familias en Acción cuenta con una cobertura de 673 familias inscritas, de las cuales 611 son nivel 1 del SISBEN y 62 son desplazadas, familias adscritas al programa; 306 menores potenciales a recibir subsidio de educación y 157 menores potenciales en salud.

Actuación del Concejo Municipal.

El Concejo Municipal de El Cairo está conformado por nueve (9) Concejales;

A continuación se detallan los acuerdos aprobados por el Concejo Municipal en las vigencias 2008, 2009, 2010 y 2011.

| Clase de Acuerdo | 2008 | 2009 | 2010 | 2011 |
|--|------|------|------|------|
| Proyectos de acuerdo de iniciativa del Concejo Municipal | 2 | 1 | 0 | 1 |
| Proyectos de acuerdo de iniciativa del Alcalde Municipal | 58 | 36 | 27 | 37 |
| Proyectos de acuerdo de iniciativa del Personero Municipal | 1 | 0 | 0 | 0 |
| Los cuales son los siguientes: | | | | |
| Proyectos de acuerdo relacionados con el presupuesto (aprobación, adiciones, reducciones, traslados) | 26 | 11 | 8 | 16 |
| Proyectos de acuerdo relacionados con otros acuerdos (modificaciones, ampliación de términos para su Cumplimiento) | 1 | 3 | 2 | 6 |
| Proyectos de acuerdo relacionados con planes y programas del municipio (aprobación y modificaciones) | 3 | 5 | 9 | 7 |
| Proyectos de acuerdo relacionados con Facultades y Autorizaciones | 16 | 15 | 3 | 4 |

| | | | | |
|--|----|----|----|----|
| Proyectos de acuerdo relacionados con el salario del alcalde municipal | 2 | 0 | 1 | 1 |
| Proyectos de acuerdo relacionados con asuntos internos del concejo | 1 | 1 | 2 | 0 |
| Otros Acuerdos no relacionados | 12 | 2 | 2 | 4 |
| Acuerdos no aprobados | 14 | 9 | 2 | 10 |
| | | | | |
| Sesiones Ordinarias | 70 | 70 | 68 | 70 |
| Sesiones Extraordinarias | 4 | 5 | 10 | 6 |

El cuadro anterior muestra que la actuación del Concejo en la vigencia 2011 se disminuye en comparación con las vigencias 2008, 2009 y 2010 donde fueron presentados 61, 37 y 27 proyectos respectivamente.

En las vigencias 2008 al 2011, se presentaron 198 acuerdos, de los cuales no se aprobaron 35, quedando aprobados 163, de estos el señor Alcalde presentó 158 Acuerdos, los demás relevancia fueron: 61 acuerdos relacionados con el presupuesto y 38 proyectos con facultades y autorizaciones.

El Concejo Municipal presentó 4 proyectos, evidenciando un impacto negativo en el Direccionamiento Estratégico de este.

En las vigencias auditadas no se llevaron a cabo debates de control político.

Actuación de la Personería Municipal.

Según información suministrada por la Personería Municipal, en su informe de gestión, se señala que realizó en el 2010 y 2011, acciones ante las autoridades competentes, en defensa de los derechos humanos, la protección y promoción de las garantías de las personas. Además, ejerció la vigilancia de la conducta oficial de los funcionarios públicos.

- **Evaluación del Sistema de Control Interno**

Hallazgo No. 01 - Administrativo

El 28 de febrero de 2012, se presentó al DAFP la encuesta de autoevaluación y evaluación independiente, así como el informe ejecutivo anual de Control Interno de la vigencia 2011, radicado con el No. 2734.

La calificación obtenida para el 2011 de fortalecimiento del MECI, es el siguiente cuadro:

| ELEMENTOS | AVANCE (%) | COMPONENTES | AVANCE (%) | SUBSISTEMAS | AVANCE (%) |
|--|------------|------------------------------|------------|-----------------------|------------|
| Acuerdos, compromisos o protocolos éticos | 100 | Ambiente De Control | 94,33 | Control Estratégico | 94,27 |
| Desarrollo de talento humano | 83 | | | | |
| Estilo de Dirección | 100 | | | | |
| Planes y programas | 100 | Direccionamiento Estratégico | 100 | | |
| Modelo de operación por procesos | 100 | | | | |
| Estructura organizacional | 100 | | | | |
| Contexto estratégico | 90,8 | Administración De Riesgos | 90,8 | | |
| Identificación de riesgos | 90,8 | | | | |
| Análisis de riesgos | 90,8 | | | | |
| Valoración de riesgos | 90,8 | | | | |
| Políticas de administración de riesgos | 90,8 | | | | |
| Políticas de Operación | 100 | Actividades De Control | 100 | Control De Gestión | 99,42 |
| Procedimientos | 100 | | | | |
| Controles | 100 | | | | |
| Indicadores | 100 | | | | |
| Manual de procedimientos | 100 | | | | |
| Información Primaria | 100 | Información | 100 | | |
| Información Secundaria | 100 | | | | |
| Sistemas de Información | 100 | | | | |
| Comunicación Organizacional | 93,6 | Comunicación Pública | 97,87 | | |
| Comunicación informativa | 100 | | | | |
| Medios de comunicación | 100 | | | | |
| Autoevaluación del control | 100 | Autoevaluación | 100 | Control De Evaluación | 79,43 |
| Autoevaluación de gestión | 100 | | | | |
| Evaluación independiente al Sistema de Control Interno | 100 | Evaluación Independiente | 70 | | |
| Auditoria Interna | 40 | Planes De Mejoramiento | 72 | | |
| Planes de Mejoramiento Institucional | 40 | | | | |
| Planes de mejoramiento por Procesos | 100 | | | | |
| Plan de Mejoramiento Individual | 76 | | | | |
| PUNTAJE CALIDAD : 75,39 % | | | | | |
| PUNTAJE MECI : 92,64 % | | | | | |



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

Por el anterior cuadro, se evidencia que el sistema de calidad se cumple, pero con deficiencias en cuanto a documentación y el cumplimiento deficiente con las actividades realmente realizadas. La Entidad debe comprometerse en solucionar estas deficiencias, para que el sistema sea eficaz.

De acuerdo a la información suministrada en el cuadro anterior al concepto MECI muestra un regular desarrollo pero requiere ser fortalecido en algunos aspectos como:

Subsistema de control estratégico

La Alta Dirección (Alcalde) no ha fortalecido la implementación y capacitación en los procesos del modelo estándar de control interno (MECI).

No se han actualizado las caracterizaciones de los procesos

La entidad no ha actualizado el mapa de riesgos, ni ha socializado el procedimiento de mitigación y riesgos con los nuevos funcionarios.

Subsistema de Control de Gestión

En los procesos que tiene implementados no se han establecido orientaciones para la ejecución de los mismos

A los procesos se deben de fortalecer los indicadores y controles para medir y prevenir situaciones de riesgo y el resultado de los mismos

Fortalecer los mecanismos de comunicación interna que contribuyan al fortalecimiento de los resultados de los procesos de la dependencia

Subsistema de Control de Evaluación

La autoevaluación se realizó de acuerdo a las orientaciones del DAPF en la guía de implementación del MECI, estas encuestas miden la percepción de los servidores públicos frente al modelo, presentándose que algunos desconocen la existencia de los documentos.

Por lo cual es necesario capacitar al representante de la Alta Dirección (Alcalde) y al Equipo MECI en todos los componentes del Modelo y elaborar un programa de



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

socialización que incluya a todos los funcionarios y contratistas de apoyo a la Gestión de la administración.

Auditorías Internas

No se elaboró un plan de auditorías para las vigencias 2010 y 2011 con su respectivo cronograma.

Además se debe de reactivar el comité de control interno y el comité MECI, la re inducción general sobre todos los componentes del modelo estándar de control interno, la elaboración y aprobación y aplicación de todos los procedimientos y de un cronograma para implementación de los componentes que no se han ejecutado.

El Modelo Estándar de Control Interno y calidad se han implementado, pero al aplicarlos y desarrollarlos presentan un fortalecimiento medio, por tal motivo es indispensable intensificar su aplicación ya que estos son dinámicos y constantemente se requiere de la intervención por parte de la Alta Dirección (Alcalde), de esta manera se garantiza mantenimiento y mejoramiento de los elementos de control y el Modelo en sí mismo.

El Control Interno esta delegado al Secretario de Gobierno, el cual igualmente tiene funciones de Servicios Administrativos, Clopad, Promotor de Juntas de Acción Comunal, como también coordina el Consejo de Seguridad, Comité de Orden Publico, Comité de desplazados, Consejo de Política de Seguridad, entre otros; de lo que se puede evidenciar que las funciones de Control Interno no las puede realizar plenamente.

3.2 FINANCIERA

- **Estados Contables**

El sistema financiero de la Alcaldía Municipal de El Cairo – Valle del Cauca, trabaja bajo el programa denominado SAMI, donde interactúa cuatro (4) módulos, a saber:

- ✓ **Presupuesto.** Gastos – Pagos.
- ✓ **Tesorería.** Ingresos y Bancos.
- ✓ **Nomina.**
- ✓ **Contabilidad.**



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

No existe modulo de Propiedades y Plantas y Equipo se registran a través de planillas.

Integralidad del Sistema Financiero

El sistema financiero de la Alcaldía Municipal, es integral, falta por incorporar los modulo de Activos Fijos, Industria y Comercio.



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

Grupo de Efectivo

Hallazgo No. 2 – Administrativo.

Vigencia 2010

Evaluidas las conciliaciones bancarias hemos observado que no todas fueron elaboradas, denotando debilidad en la verificación de los registros, toda vez que no se logró comprobar su razonabilidad y objetividad. Las conciliaciones que faltan son las siguientes:

Proyecto Ley 21 por \$950.22

8238 – Bancafe – S. Bomberos Cairo esta con saldo cero pesos.

8733- Bancafe – Estampilla Prohospitales por \$1.850.610

8840-Bancafe – Convenio 762604 por \$7.786.73

8915 – Bancafe – Mupio del Cairo Cultura \$631.705

8998 – Bancafe – Recaudos de Impuestos por \$4.333.126.56

10507 – Optimizacion Alcantarrillado por \$68.59

10515 – Mpio – Menores de 25000 Habitantes por \$68.60

3808 – Optimizacion Alcantarrillado por \$99.20

52962 – Bancafe – Bomberos Alban por \$38.300.67

62466 – Convenio 220/05 Mupio CVC por \$75.484.59

63423 – Mupio El Cairo – CVC. Convenio 177 por \$0.22

11830 – Infivalle – Fondos Comunes por \$22.817

102742 – Infivalle – IMP. Rodamiento \$1479.669

103177 – Bancafe – Pignoración Crédito \$718.09

1301914 – ICBF/ MPIO \$0.

Dado lo anterior, las conciliaciones no elaboradas suman \$8.400.000=

Vigencia 2011

Examinadas las conciliaciones bancarias hemos observado que faltan por elaborar las siguientes al 2011:

3808 – Optimizacion Alcantarrillado por \$99.20

63423 – Mupio El Cairo – CVC. Convenio 177 por \$0.22

11830 – Infivalle – Fondos Comunes por \$23.198

102742 – Infivalle – IMP. Rodamiento \$1.543.594

103177 – Bancafe – Pignoración Crédito \$718.09



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

Dado lo anterior, las conciliaciones no elaboradas suman \$1.600.000=

Hallazgo No. 3 – Administrativo.

Analizadas las conciliaciones bancarias de 2011, establecimos diferencias, que muestran incoherencia en la información producida, por \$2.800.000=. Estos casos se presentan en:

Cuenta Corriente No. 0148-062466 – Davivienda, Municipio de El Cairo. Entre el extracto y libros, existe una diferencia de \$6.526, toda vez que en libros se registra \$75.484.5 y el extracto tiene cuantificado \$68.958.59.

Cuenta Corriente No. 0001-4801-0473 – Davivienda, Municipio de El Cairo. Entre el extracto y libros existe una diferencia de \$2.412.914, toda vez que en libros se registra \$459.791.84 y el extracto tiene cuantificado \$2.872.705.84.

Cuenta Corriente No. 0001-4800-1845 – Davivienda, Municipio de El Cairo. Entre el extracto y libros existe una diferencia de \$4.000, toda vez que en libros se registra cero (\$0) y el extracto tiene cuantificado \$4.000.

Cuenta Corriente No. 0001-4800-8667 – Davivienda, Municipio de El Cairo. Entre el extracto y libros existe una diferencia de \$17.883, toda vez que en libros se registra cero (\$0) y el extracto tiene cuantificado \$17.883.

Cuenta Corriente No. 0148-062466 – Davivienda, Municipio de El Cairo. Entre el extracto y libros existe una diferencia de \$6.526, toda vez que en libros se registra \$75.484.5 y el extracto tiene cuantificado \$68.958.59.

Cuenta Corriente No. 1287-6999- 9615 – Davivienda, Municipio de El Cairo. Entre el extracto y libros existe una diferencia de \$324.000, toda vez que en libros se registra cero (\$0) y el extracto tiene cuantificado \$324.000.

Grupo de Inversiones

La Entidad registra inversiones con Acuavalle por 7.007.680, acciones a un valor nominal de \$10 para el 2010 y 2011.

Hallazgo No. 4 – Administrativo.

Es necesario que la Administración Municipal evalúe el valor que esta registrado en la cuenta 1280, denominada provisión para protección de inversiones por



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

\$3.500.000=, toda vez que las valorizaciones o desvalorizaciones se están registrando en la cuenta 19.

Grupo de Rentas por Cobrar

Evaluada la de cartera morosa del Impuesto predial de 2010 y 2011, se observa que esta paso de \$539 a \$1.033 millones, representado un aumento de \$494 millones, equivalente al 92% de más, originado por la actualización catastral que se hizo a finales de 2010 y se registro en el 2011.

Comparada las cifras entre Contabilidad y los Reportes de la CVC de la cartera de predial, vigencias 2010 y 2011, se observa que estas fueron conciliadas y ajustadas en diciembre de 2010 y septiembre de 2011. El valor contabilizado del impuesto predial de 2011, corresponde a septiembre, por ende es imperioso actualizar el saldo para que se conserve la misma fecha de cierre de los estados financieros.

La Entidad para el 2010 y 2011, contaba con una base de datos de los negocios manual, los cuales eran registrados en tarjeta kardex, donde relacionan: nombre del negocio, dirección del negocio, nombre y cédula del propietario, el valor mensual por pagar y de los pagos realizados por concepto de industria y comercio y avisos y tableros por año.

Hallazgo No. 5 – Administrativo.

Analizadas algunas tarjetas kardex se observa que no todos negocios pagaron cumplidamente los impuestos de Industria y Comercio y Avisos y Tableros al 2010 y 2011, sin embargo en los estados financieros de esos años, no se reconocen estas cuentas a favor del municipio, ocasionando una subvaloración en los registros contables.

Hallazgo No. 6 – Administrativo.

- Se evidencia la falta de políticas de cobro y recaudo de manera ágil, eficaz, eficiente y oportuna, de las cuentas a favor del Municipio.

Hallazgo No. 7 – Administrativo.

- Se observan la falta de controles en el recaudo del efectivo por concepto de impuesto Predial e Industria y Comercio, con el fin de aminorar el riesgo del pago que efectúan los Contribuyentes a la Administración Municipal.



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

Grupo de Deudores

Hallazgo No. 8 – Administrativo.

Analizado este grupo se estableció que existen transferencias por cobrar en el 2010 y 2011 de \$215 y \$1.562 millones respectivamente. En el 2012, el Municipio ha recibido de las transferencias del 2011, \$147 millones, lo que denota la necesidad a depurar la información contable de ese año, en \$1.415 millones, con el propósito de ajustarla a la realidad, toda vez que la información reportada sobrevalora los estados financiero del 2011.

En la cuenta 1420 – Avances y Anticipos Entregados la Entidad Contabiliza \$323 millones, correspondiente al anticipo entregado a la firma Construcciones Forero Tirado Ltda, en razón del contrato de obra No, 300-014-007-010, que fue prorrogado por el termino de dos (2) meses, a partir del primero (1) de abril de 2012.

Grupo de Propiedad Planta y Equipo

Hallazgo No. 9 – Administrativo.

El último avalúo técnico fue realizado por la Entidad en el 2007. La Contaduría General de la Nación, señala al respecto que, la frecuencia de las actualizaciones de las propiedades, planta y equipo debe efectuarse con periodicidad de tres (3) años, a partir de la última realizada, y el registro debe quedar incorporado en el período contable respectivo. No obstante, si con anterioridad al cumplimiento de este plazo el valor en libros de las propiedades, planta y equipo experimenta cambios significativos con respecto al costo de reposición, o al valor de realización, debe hacerse una nueva actualización, registrando su efecto en el período contable respectivo. Lo anterior, va en contravía de las características cualitativas, principios y normas del Régimen de Contabilidad Pública.

Hallazgo No. 10 – Administrativo.

Comprobado el registro de las Propiedades, Plantas y Equipo se determinó, la carencia de los asientos contables de cada uno de bienes que son propiedad de la Entidad, toda vez que los registros no están respaldados con los títulos o documentos idóneos. Lo anterior va en contravía de las características cualitativas, principios y normas del Régimen de Contabilidad Pública, causando limitación al alcance.



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

Hallazgo No. 11 – Administrativo.

En el proceso auditor, se evidenció que la Entidad reconoce la depreciación en forma global, tal situación controvierte lo dispuesto por la Contaduría General de la Nación, toda vez que la forma de calcular la depreciación es individual.

La Alcaldía Municipal al 2010 y 2011 contaba con pólizas adquiridas de la compañía Aseguradora Mafre, Aseguradora y la Previsora, que tiene una vigencia de un año (2010 a 2011), detalladas así:

Póliza de Todo Riesgo No. 1802209000102. Ampara el edificio de la Alcaldía Municipal por \$363 millones; Equipo de computo por \$36.3 millones; Equipos de oficina por \$2 millones; Muebles y Enseres por \$10 millones.

Póliza de Todo Riesgo No. 1802209000104. Ampara el edificio del Hotel por \$363 millones; Equipos de oficina por \$8 millones y Muebles y Enseres por \$10 millones.

Póliza de Seguros de Accidentes Personales No. 1001434. Ampara las Instituciones Educativas del Municipio en Incapacidad total o permanente por \$3 millones; Gastos Médicos por Accidente – Categoría A por \$1.5 millones; Muerte Accidental por \$3 millones.

Póliza de Única de Cumplimiento No. 1802308000003. Ampara el manejo e inversión del anticipo por \$62.5 millones; Cumplimiento y Pago de Salarios y Prestaciones por \$12.5 millones.

Póliza de Manejo Global No. 1802309000004. Ampara a la Alcaldía Municipal por Delitos Contra la Administración Pública, e Infidelidad de empleados por \$10 millones; Perdida de empleados no identificados y de Empleados Temporales por \$5 millones.

Hallazgo No. 12 – Administrativo-Disciplinario.

Se observa que la Entidad no adquirió para el 2010 y 2011, las pólizas para asegurar los Vehículos que son de propiedad del Municipio contra Todo Riesgo, siendo un debilidad para la Entidad en el caso de ocurrir un siniestro, constituyéndose presuntamente en un hallazgo de carácter disciplinario, por cuanto se incumple con la Ley 734 de 2002, Art. 48, numeral 63.



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

Grupo de Bienes de beneficio y Uso Público e Históricos y Culturales

Hallazgo No. 13 – Administrativo.

La Entidad no registra al 2010 y 2011, en la cuenta 17, los Bienes de Beneficio y Uso Público, lo hacen en la cuenta 310504 denominada Capital Fiscal. Por lo anterior, es necesario que el Municipio reclasifique la cuenta por \$2.578 millones, toda vez que causa subvaloración en la cuenta de activos, que debilita la producción de la información contable de la entidad pública.

Grupo de Otros Activos

Para el 2010 y 2011, la cuenta más representativa de este grupo es la Reserva Financiera Actuarial por \$2,893 y \$2,520 millones, que corresponde a recursos que están en el Fondo Nacional de Pensiones – FONPET – Ministerio de Hacienda y Crédito Público.

Grupo de Deuda Pública

Evaluada esta cuenta al 2010 y 2011, se estableció que el Municipio suscribió un contrato de crédito Público Interno No. 989-2011 con Infivalle por \$60 millones, el 12 de julio de 2011, con un vencimiento de cinco (5) años, con un periodo de gracia de seis (6) meses. Infivalle de este crédito ha desembolsado \$14.8 millones en diciembre de 2011.

Cuentas por Pagar

Hallazgo No. 14 – Administrativo.

Analizada la cuenta de Acreedores de 2010 y 2011, se nota que esta sobrevalorada en \$47 y \$94 millones respectivamente, por cuanto el Municipio utiliza esta cuenta como cuenta puente para la consignación de las transferencias realizadas al Municipio, por cuanto esta cuenta al final de los periodos analizados su saldo debe ser cero, por cuanto controvierte las características cualitativas y principios del Régimen de Contabilidad Pública.



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

Grupo de Pasivos Estimados

Analizadas las cuentas por pagar notamos que la Entidad reconoce en los estados financieros de 2010 y 2011, el cálculo actuarial del pasivo pensional, por \$3.805 y \$4.213 millones respectivamente, conforme a lo registrado por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público – FONPET.

Grupo de Cuentas de Orden

Hallazgo No. 15 – Administrativo.

Para el 2010 y 2011, la Entidad no contabilizó ningún valor por concepto de demandas en contra del Municipio. Sin embargo el abogado externo presenta en el proceso de empalme con la Actual Administración, un informe donde manifiesta que fueron tramitados sesenta y tres (63) procesos judiciales, hasta la fecha han fallado 31 a favor del Municipio. Así mismo se relacionan procesos en contra del Municipio de El Cairo, ante el Tribunal Contencioso Administrativo de Cali, ante el Juzgado Único Administrativo de Cartago, ante el Juzgado Primero y Segundo Administrativo de Cartago, ante el juzgado Laboral de Cartago, ante la Corte Suprema de Justicia de Bogotá, Ante el Consejo de Estado y otros.

Control Interno Contable

La Entidad calificó al Sistema de Control Interno Contable para las vigencias de 2010 y 2011, con 4.40 puntos. Con la evaluación que realizó el equipo auditor, se estableció una calificación de 2.89, originado por:

Debilidades

No hay registros actualizados de las Propiedades Plantas y Equipo ni tampoco se cuenta con una relación detallada y conciliada de los Bienes de Beneficio y Uso Público e Históricos y Culturales.

La depuración de la información para hacer reclasificaciones de Bancos - Deudores y de los Bienes de Beneficio y Uso Publico e Historicos y Culturales, no se realiza con frecuencia.

Las Cuentas por Pagar están sobrevaloradas por la falta de una conciliación permanente entre la cuenta.



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

- **Presupuesto**

Legalidad Presupuestal

Vigencias 2010 y 2011

El presupuesto del Municipio de el Cairo para la vigencia 2010 y 2011, fue aprobado por el Concejo Municipal mediante los Acuerdos Nos. 200-002-028 y 200-002-022 de diciembre 6 y 2 de 2009 y 2010, por tres mil seiscientos setenta millones setecientos treinta y un setecientos cuarenta y tres pesos y tres mil setecientos veintitrés millones quinientos veintiocho mil setecientos trece pesos, (\$ 3.670.731.743) y (\$3.723.528.713) respectivamente, lo cuales fueron liquidados por el mismo valor mediante los Decretos Nos. 300-019-033 y 300-019-026 de diciembre 31 de 2009 y 2010

Los ingresos se programaron mediante proyecciones históricas teniendo como base el incremento del IPC aplicado a los distintos ítems que conforman el grupo de los ingresos propios y para las transferencias se tuvieron en cuenta las certificaciones del Ministerio de la Protección Social en lo referente al Sistema General de Participaciones

Las operaciones financieras del Municipio se manejan mediante un software denominado SAMI, el cual integra Presupuesto, Tesorería, Contabilidad y Nómina.

Hallazgo No. 16 – Administrativo.

En cuanto al registro de las cuentas de Presupuesto y Tesorería de 2010 y 2011, se observan que estas no se ajustan al Catálogo General de Cuentas determinado por la Contaduría General de la Nación, en este sentido es indispensable que la Entidad estructure su reconocimiento y revelación de los hechos, transacciones clasificación y operaciones financieras, económicas sociales y ambientales, con base a una clasificación ordenada, flexible y pormenorizada de las cuentas

El Software que posee la Entidad contiene un módulo de clasificación de los recursos por fuentes de financiación el cual permite control en el flujo de efectivo para realizar cualquier pago y consulta disponibilidad de recursos para los mismos.



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

Los indicadores que utiliza el municipio son los ordenados por Ley: Ley 617 de 2000 y la capacidad de endeudamiento con la Ley 358 de 1997.

El Estado del Tesoro de 2010, reflejó el siguiente saldo: Fondos Especiales por \$272,8 millones, del Sistema General de Participaciones \$88.2 millones, Otras Destinaciones Específicas \$14.6 millones y de terceros \$105.607 para un total de \$375.7 millones.

Para el 2011, el Estado del Tesoro, registro los siguientes saldos: Recursos Propios por \$19.9 millones, de Fondos Especiales \$324.000, S.G.P \$184.1 millones, Otras Destinaciones Específicas \$190.9 millones y de Terceros \$4.5 millones para un total de \$399.7 millones.

Los recursos son manejados en cuentas separadas de acuerdo a las fuentes de financiación como son: Recursos Propios, Sistema General de Participaciones, Rentas Cedidas, Etesa etc.

Por disposición del Ministerio de la Protección Social el Municipio tiene aperturadas cuentas maestras destinadas exclusivamente para el manejo de los recursos para la salud: Régimen Subsidiado, Salud Pública y Prestación a los servicios de salud.

Los recursos están distribuidos por fuentes de financiación desde la integralidad del sistema. Los Gastos de Funcionamientos se cubren con recursos propios y los del Sistema General de Participaciones se aplican de acuerdo a las directrices emanadas del Conpes.

Hallazgo No. 17 – Administrativo.

Se comprobó falta de planeación y preparación del presupuesto, toda vez que para las vigencias 2010 y 2011, se presentaron 8 y 14 modificaciones al presupuesto durante las vigencias analizadas, denotando debilidad en la proyección y preparación de los presupuestos de ingresos y gastos ejecutados.

Análisis de los Ingresos y Gastos

El siguiente cuadro refleja el comportamiento de los ingresos y los gastos de la vigencia objeto de estudio.



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

Vigencia 2010

Millones

| Vigencia | INGRESOS | | | | | GASTOS | | | | | RESULTADO |
|----------|----------|-----------------------|------------|----------|----|---------|--------------------|------------|-------------|----|-----------|
| | INICIAL | ADICIONES - REDUCCION | DEFINITIVO | RECAUDOS | % | INICIAL | CREDITOS- CONTRA C | DEFINITIVO | EJECUCIONES | % | |
| 2010 | 3.670.7 | 1.539.2 | 5.209.9 | 4.408.2 | 85 | 3.670.7 | 1.539.2 | 5.209.9 | 4.094 | 79 | 314.2 |

El presupuesto de ingresos inicialmente fue aprobado por \$3.670.7 millones, presentó adiciones por \$1.647.9 millones y disminuciones por \$108.7 millones, quedando aforado definitivamente en \$5.209.9 millones de los cuales se recaudaron \$4.408.2 millones que representaron el 85% de lo proyectado.

La mayor participación en los ingresos la obtienen los Ingresos No Tributarios que ocupando el 48.6%, seguido de los Fondos Especiales con el 42%, Ingresos de Capital con el 5%, y los ingresos tributarios con el 4.40% respectivamente.

Es indispensable que la Administración Municipal realice gestiones en el recaudo de sus recursos propios, por cuanto la dependencia de las transferencias de la Nación sigue siendo demasiado alta, siendo que esta alcanza el 90.6% de los ingresos recibidos en el 2010.

Los gastos se apropiaron en forma inicial en \$3.670.7 millones, se adicionaron \$1.647.9 millones, se disminuyeron \$108.7 millones, se crédito \$486.2 y contracrédito \$486.2 millones respectivamente, quedando aprobado definitivamente \$5.209.9 millones. Las ejecuciones ascendieron a \$4.094 millones que corresponden al 79% de lo asignado y comparado con los ingresos (85%), se obtiene un resultado fiscal positivo del 6% equivalentes a \$314.2 millones.

En relación a la ejecución total, los Gastos de Funcionamiento registraron el 15%, y la inversión el 85%.

La Inversión registra el mayor porcentaje debido a las transferencias que realiza la Nación por el Sistema General de Participaciones, los que de acuerdo a la normatividad, gran parte de éstos deben ser aplicados a la Inversión Social, lo que fue objeto de seguimiento como lo señala el CONPES.

Análisis del indicador Ley 617 de 2000

El municipio de El Cairo, Valle del Cauca, presentó una relación de gastos de funcionamiento / ingresos corrientes de libre destinación del 64.2% ubicándose por debajo del 80% permitido para los municipios de 6ª categoría, (cumpliendo) el artículo 6 de la ley 617 de 2000 así:

| | |
|---|---------|
| Ingresos Corrientes de Libre Destinación - ICLD | 690.102 |
| Gastos de Funcionamiento | 443.074 |
| PORCENTAJE LIMITE DE GASTO LEY 617(2/1) | 64.2% |

Cierre Fiscal

- Resultado Fiscal

| EJECUCION ACTIVA DE INGRESOS | | | EJECUCION ACTIVA DE GASTOS | | | | | RESULTADO FISCAL |
|------------------------------|------------------------------|----------------|----------------------------|-------------------|--------------------------|-----------------------------|---------------|------------------|
| Recaudo en Efectivo | Ejecución en Papeles y Otros | Total Ingresos | Pagos | Cuentas por Pagar | Reservas de Apropriacion | Pagos sin Flujo de Efectivo | Total Gastos | |
| 3.976.812.339 | 431.382.768 | 4.408.195.107 | 4.093.997.681 | | | | 4.093.997.681 | 314.197.426 |

En la vigencia de 2010, el Municipio ejecutó sus gastos por debajo de sus ingresos recaudados, generando un Resultado Fiscal Positivo de \$314.197.426, que comparado con el presentado en la vigencia anterior \$388.172.355 muestra un decrecimiento de \$73.974.929.

- Confrontación Saldos en Tesorería:

| EJECUCION DE INGRESOS (Recaudo en efectivo + Recursos del Balance) - PAGOS | ESTADO DEL TESORO | DESCUENTOS PARA TERCEROS (Retefuente - Reteiva - Otros) | DIFERENCIA |
|--|-------------------|---|------------|
| 314.197.426 | 375.678.498 | 105.607 | 61.375.465 |

A los ingresos ejecutados por la Entidad en el 2009 por concepto de recaudos en efectivo \$3.976.812.339 más Recursos del Balance \$431.382.768, se le restan los pagos efectuados en la vigencia \$4.093.997.681, generando un saldo de \$314.197.426 que al compararse con los recursos que se presentan en el Estado del Tesoro \$375.678.498, se determinó que en Tesorería se encuentran más recursos, generando un excedente de Tesorería de \$61.375.465, originado de recursos que no se incorporaron al presupuesto como recursos del Balance. Esta situación controvierte lo dispuesto por los artículos 15 y 112 del Estatuto Orgánico

de Presupuesto y el artículo 345 de la Constitución Política de Colombia, constituyéndose en un presunto hallazgo disciplinario, el cual fue preparado y entregado a la Oficina de Control Fiscal de la Contraloría Departamental del Valle, para lo de su competencia en julio de 2011.

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

| MUNICIPIO EL CAIRO | PROPIOS | FONDOS ESPECIALES | S.G.P. | REGALIAS | OTRAS D. E. | TERCEROS | TOTAL |
|---------------------------------|---------|-------------------|------------|----------|-------------|----------|-------------|
| Cuentas Por Pagar F 26 A | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Reservas Presupuestales F26 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Fondos Estado del Tesoro F 26 F | 0 | 272.819.424 | 88.193.510 | 0 | 14.559.957 | 105.607 | 375.678.498 |
| Superavit o Deficit | 0 | 272.819.424 | 88.193.510 | 0 | 14.559.957 | 105.607 | 375.678.498 |

Evaluadas las Reservas Presupuestales y Cuentas por Pagar por fuente de financiación contra cada una de las fuentes desagregadas en el estado del Tesoro se determinó la existencia de excedentes en Fondos Especiales por \$272.819.424, S.G.P \$88.193.510, Otras Destinaciones Especificas por \$14.559.957 los cuales deben incorporarse en el presupuesto de la vigencia siguiente, como recursos del Balance y los recursos de terceros \$105.607 deben ser girados a la Entidad correspondiente.

Mediante Acuerdo N° 200-002-008 de marzo 03 de 2011 se incorporó al presupuesto recursos del balance por \$370.726.702, faltando por incorporar \$4.846.189. Los cuales fueron adicionados al presupuesto de ingresos mediante el Acuerdo No. 200-002-026 de diciembre ocho (8) de 2011.

- Seguimiento al Plan de Mejoramiento Cierre 2009

En el seguimiento al Plan de Mejoramiento al proceso auditor cierre de la vigencia 2009, Mediante Acuerdo N° 200-002-003 de febrero 05 de 2010, se incorporo al presupuesto del 2010 superávit por \$431.494.945, el cual fue inferior al determinado en el cierre fiscal que fue por \$491.287.070. En este sentido es indispensable que se incorpore al presupuesto de la vigencia siguiente los superávit o déficit fiscal que se determina en el ejercicio del Cierre Fiscal.

Vigencia 2011

| Vigencia | INGRESOS | | | | | GASTOS | | | | | RESULTADO |
|----------|----------|-------------------|------------|----------|----|---------|-------------------|------------|-------------|----|-----------|
| | INICIAL | ADICIONES-REDUCCN | DEFINITIVO | RECAUDOS | % | INICIAL | CREDITO S-CONTRAC | DEFINITIVO | EJECUCIONES | % | |
| 2011 | 3.723.5 | 1.488 | 5.211.5 | 4.469.7 | 86 | 3.723.5 | 1.488 | 5.211.5 | 3.215.2 | 62 | 1.254.5 |



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

El presupuesto de ingresos inicialmente fue aprobado por \$3.723.5 millones, presentó adiciones por \$1.580 millones y disminuciones por \$92 millones, quedando aforado definitivamente en \$5.211.5 millones de los cuales se recaudaron \$4.469.7 millones que representaron el 86% de lo proyectado.

La mayor participación en los ingresos la obtienen los Ingresos No Tributarios que ocupando el 53.5%, seguido de los Fondos Especiales con el 40.4%, Ingresos de Capital con el 26%, y los ingresos tributarios con el 3.50% respectivamente.

Es indispensable que la Administración Municipal implemente acciones contundentes a mejorar el recaudo de sus recursos propios, por cuanto la dependencia de las transferencias de la Nación es alta, siendo que esta alcanza el 93.9% de los ingresos recibidos en el 2011.

Los gastos se apropiaron en forma inicial en \$3.723.5 millones, se adicionaron \$1.580 millones, se disminuyeron \$927 millones, se crédito \$803 y contracredito la suma de \$803 millones respectivamente, quedando aprobado definitivamente \$5.211.5 millones. Las ejecuciones ascendieron a \$3.215.2 millones que corresponden al 62% de lo asignado y comparado con los ingresos (86%), se obtiene un resultado fiscal positivo del 24% equivalentes a \$1.254.5 millones.

En relación a la ejecución total, los Gastos de Funcionamiento registraron el 22%, y la inversión el 78%.

La Inversión registra el mayor porcentaje debido a las transferencias que realiza la Nación por el Sistema General de Participaciones, los que de acuerdo la normatividad, gran parte de éstos deben ser aplicados a la Inversión Social, lo que fue objeto de seguimiento como lo señala el CONPES.

- Análisis del indicador Ley 617 de 2000

El Municipio de El Cairo, Valle del Cauca, presentó una relación de gastos de funcionamiento / ingresos corrientes de libre destinación del 70% ubicándose por debajo del 80% permitido para los municipios de 6ª categoría, (cumpliendo) el artículo 6 de la ley 617 de 2000 así:

| | |
|---|---------|
| Ingresos Corrientes de Libre Destinación - ICLD | 628.816 |
| Gastos de Funcionamiento | 480.448 |
| PORCENTAJE LIMITE DE GASTO LEY 617(2/1) | 70% |

Cierre Fiscal

- Resultado Fiscal

| EJECUCION DE INGRESOS | | | EJECUCION DE GASTOS | | | | | RESULTADO FISCAL |
|-----------------------|------------------------------|----------------|---------------------|-------------------|--------------------------|-----------------------------|---------------|------------------|
| Recaudo en Efectivo | Ejecución en Papeles y Otros | Total Ingresos | Pagos | Cuentas por Pagar | Reservas de Apropriacion | Pagos sin Flujo de Efectivo | Total Gastos | |
| 3.042.505.757 | 370.726.702 | 3.413.232.459 | 3.017.555.266 | 0 | 197.695.183 | 0 | 3.215.250.449 | 197.982.010 |

El Municipio ejecutó sus ingresos en tres mil cuatrocientos trece millones (\$3.413) millones y sus gastos en tres mil doscientos quince millones (\$3.215) millones, generando un resultado fiscal por ciento noventa y ocho millones (\$198).

- Confrontación de saldos en Tesorería

| EJECUCION DE INGRESOS (Recaudo en efectivo + Recursos del Balance) - PAGOS | ESTADO DEL TESORO | DESCUENTOS PARA TERCEROS (Retefuente - Reteiva - Otros) | DIFERENCIA |
|--|-------------------|---|------------|
| 395.677.193 | 395.677.193 | 4.513.954 | 0 |

Cifras en pesos

Comparada la ejecución de ingresos frente a la ejecución de gastos arroja un valor de \$396 millones, el cual se cotejo con los saldos en Bancos no presentado diferencia.

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

| MUNICIPIO DE EL CAIRO | PROPIOS | FONDOS ESPECIALES | SGP | REGALIAS AGUA POTABLE | OTRAS REGALIAS | OTRAS D. E. | TERCEROS | TOTAL |
|---------------------------------|--------------------|-------------------|-------------------|-----------------------|----------------|--------------------|------------------|--------------------|
| Cuentas Por Pagar F 26 A | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Reservas Presupuestales F26 | 59.298.635 | 14.797.166 | 104.625.138 | 0 | 0 | 19.973.850 | 0 | 198.694.789 |
| Fondos Estado del Tesoro F 26 F | 20.000 | 76.449.475 | 130.201.229 | 0 | 0 | 184.492.535 | 4.513.954 | 395.677.193 |
| Superavit o Deficit | -59.278.635 | 61.652.309 | 25.576.091 | 0 | 0 | 164.518.685 | 4.513.954 | 196.982.404 |

Evaluadas las Reservas Presupuestales y Cuentas por Pagar por fuente de financiación contra cada una de las fuentes desagregadas en el estado del Tesoro se determinó la existencia de excedentes en Fondos Especiales por \$61.652.309, SGP por \$25.576.091, Otras Destinaciones Especificas por \$164.518.685, faltantes en recursos propios por \$59.278.635, y los recursos de terceros por \$4.513.954.



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

3.3 LEGALIDAD

- Marco Normativo de la Contratación

En el proceso Auditor practicado a la Administración Municipal de El Cairo, se asumió el examen del cumplimiento normativo en contratación con relación al Plan de Desarrollo adoptado por medio, del Acuerdo del Concejo Municipal No. 200-002- 021 de fecha 11 de junio de 2008, el propósito de éste es realizar una adecuada inversión con recursos bien distribuidos que contribuyan a mejorar la calidad de vida de los habitantes.

Para cumplir con las anteriores obligaciones, objetivos y características contenidas en el Plan, la Administración invocó como soporte normativo la Constitución Nacional Art. 209 y 339, Ley 152 de 1994, Ley 80 de 1993, Ley 1150 de 2007, decreto 2474 de 2008, Decreto 111 de 1996, Manual de Contratación adoptado por la Resolución No. 300-052-054 de junio 4 de 2009.

En marzo de 2012, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, adelantó Auditoria Modalidad Especial a la Contratación de las vigencias de 2010 y 2011. La contratación realizada para esas vigencias fue de \$1.224 y \$1.533 millones, equivalente a 144 y 146 contratos suscritos respectivamente, de la cual se evaluó 36 y 52 contratos de la vigencia de 2010 y 2011 por \$866 y \$1.075 millones respectivamente, determinando:

Que la gestión en el área de contratación no cumplió con los principios evaluados (economía, eficiencia, eficacia y equidad), como consecuencia de los siguientes hechos: dentro del análisis y verificación de la documentación de la muestra que soporta cada modalidad de contratación, se evidenció la falta requisitos. La documentación que contiene cada carpeta se encuentra en desorden sin cumplir con el consecutivo histórico, falta de documentación en los informes de interventoría, gestión y técnicos, los cuales no cumplen con los requisitos establecidos en la norma, los contratos en su esencia son muy generales y no se especifica, cualifica ni cuantifica el objeto a contratar especialmente en la parte misional; en los informes de interventoría y supervisión no se evidencia la verificación de la calidad, un hecho común es la concentración en un supervisor el seguimiento de un gran número de contratos.

Del resultado de la auditoria especial se establecieron 21 Hallazgo Administrativos, 14 Disciplinarios, 4 penales y 15 fiscales por \$617 millones respectivamente.



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

En la presente auditoria con enfoque integral, modalidad regular, hecho el análisis para la vigencia 2010 – 2011, la entidad realizó su contratación principalmente celebrada y ejecutada en contratos de obra pública, suministro, prestación de servicios, consultoría, compra, mantenimiento, arrendamientos y convenios interadministrativos o con corporaciones sin ánimo de lucro, contratos que desarrollan los proyectos del plan institucional del Municipio de El Cairo (2008-2011).

Para poder determinar el cumplimiento de metas, procedimientos, ejecución de la actividad contractual, liquidación, registro en el SICE e impacto de la contratación hecha en el Municipio, se tomó una muestra teniendo en cuenta los proyectos de los cuales, se derivan los programas y la contratación, enmarcada en el Plan de Desarrollo de la Entidad. Esto se ha confrontado con la rendición en el formato F-7.

| MUNICIPIO DE EL CAIRO CIFRA EN MILES | | | | | | |
|---|--------------------|---------------|------------------------|-----------------|---------------|-----------------|
| VIGENCIA | TOTAL DE CONTRATOS | TOTAL MUESTRA | % N° CONTRATOS MUESTRA | VALOR CONTRATOS | VALOR MUESTRA | % VALOR MUESTRA |
| 2010 | 144 | 108 | 75% | 1.223.718.500 | 357.847.933 | 30% |
| 2011 | 146 | 96 | 66% | 1.533.075.597 | 458.213.653 | 30% |

Hallazgo N° 18- Administrativo.

Como herramienta de apoyo a la gestión en materia de contratación, la Administración del Municipio de el Cairo, se direccionó a través de su Manual de Contratación adoptado mediante la Resolución N°. 30 0-052-054 de Junio 04 de 2009, el cual se encuentra desactualizado, de acuerdo a la normatividad contractual vigente (Ley 1474 de 2011, Constitución Política, Ley 80 de 1993, Ley 1150 de 2007, Decreto 2474 de 2008, y demás normas en materia contractual de obligatorio cumplimiento).

Con lo que respeta a la gestión documental desarrollada por la entidad, se evidencia que dentro de las carpetas contractuales se omitió el cumplimiento de la ley 594 de 2000 (Ley general de Archivo), puesto que estas, no estaban debidamente foliadas y no tenían una organización cronológica, el cual permitiera la identificación de cada una de las etapas contractuales. Con ello evidenciando un presunto hallazgo de tipo administrativo y disciplinario, de acuerdo a la Ley 734 de 2002. Este hallazgo, fue referenciado en Auditoria con Modalidad Especial a la contratación 2010-2011, efectuada en marzo de 2012, constituyéndose como hallazgo administrativo y disciplinario número 2, el cual fue entregado a la Dirección Operativa de Control Fiscal para su competencia.



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

- **ETAPAS DE LA CONTRATACION**

Etapas Precontractual.

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

Hallazgo N° 19- Administrativo.

Se evidencia que en los contratos analizados los estudios previos carecen de fecha, lo cual impide establecer los términos de elaboración. Así mismo constituye una práctica reiterada que se constató en la muestra escogida por la comisión, la falta de consignación de fecha o fecha completa en documentos generados en la etapa precontractual, genera incertidumbre sobre los términos del proceso.

Hallazgo N° 20- Administrativo.

Con lo que respeta a la selección objetiva en la selección de las ofertas para contratar directamente la prestación de servicios profesionales, se evidencia que la Administración Municipal, conforme a los documentos exhibidos en los expedientes contractuales, no realiza un estudio de precios del mercado previo, omitiendo el análisis de la experiencia e idoneidad de los posibles contratistas.

En tal sentido y en virtud de los principios de transparencia, economía, responsabilidad y de conformidad con los postulados que rigen la función administrativa, se apliquen reglas justas, que posibilitan la igualdad de condiciones entre los contratistas que se encuentren en las mismas condiciones de idoneidad y experiencia y la entidad seleccione la mejor oferta para en pro de una mejor prestación de servicio.

Etapas Contractual

Hallazgo N° 21- Administrativo-Disciplinario-Fiscal .

En el contrato interadministrativos número 300-016-002-001 de 2010, no se evidenció la especificación de la población beneficiada con el programa y así



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

poder comprobar el cumplimiento del objeto contractual. (base de datos de niños beneficiados). Igualmente, se evidenció una inhabilidad entre los sujetos contractuales, Representante Legal del Municipio-GONZALO CORRALES ARCILA y la Corporación para la recreación popular de El Cairo Valle, de acuerdo con relación a la ley 80 de 1993, artículo 8, numeral 2 literal d. Evidenciando un posible hallazgo fiscal por valor de \$ 9.000.000

Hallazgo N° 22- Administrativo-Disciplinario

En el contrato interadministrativo número 300-014-006-001 de 2010, no se evidencia el registro presupuestal del contrato y se presenta una diferencia entre la disponibilidad presupuestal (70.326.311), acta de inicio (70.326.321) y en el contrato (70.326.351). Igualmente, se evidenció una inhabilidad entre los sujetos contractuales Representante Legal del Municipio y Gerente de la ESE, con relación ley 80 de 1993, artículo 8, numeral 2 literal b. Evidenciando un posible hallazgo tipo administrativo, disciplinario.

Hallazgo N° 23- Administrativo-Disciplinario-Fiscal .

En el contrato de arrendamiento número 300-014-001-001 de 2010, no se evidencian especificación de las direcciones exactas de los inmuebles. Tampoco se evidencia identificación alguna de las familias beneficiadas para comprobación del objeto contractual. Evidenciando un posible hallazgo administrativo, disciplinario y fiscal por valor de \$940.000

Hallazgo N° 24- Administrativo-Disciplinario-Fiscal

Contrato número 300-014-008-001 de 2011, no se evidencio dentro de la carpeta contractual el estudio y resultado sobre la viabilidad para la construcción de la línea de conducción y suministro del gas domiciliario en el Municipio de El Cairo valle. En tal sentido no se conoce con certeza el cumplimiento del objeto contractual. Evidenciando un posible hallazgo tipo disciplinario y fiscal por valor de \$14.000.000



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

Hallazgo N° 25- Administrativo-Disciplinario-Fiscal

En el Contrato número 300-014-004-024 de 2010 no se evidencio el cumplimiento del objeto contractual “madre sustituta delegada por el comisionario de familia para atender un niño de la municipalidad en condición de vulnerabilidad mientras se resuelve su situación”, puesto que no se observó dentro de la respectiva carpeta la relación detallada del proceso que se llevó a cabo con el menor; no se evidencia el Certificado de Disponibilidad Presupuestal y el Certificado Registro Presupuestal. Se evidencia un presunto hallazgo tipo administrativo, disciplinario y fiscal por valor de \$603.000

Hallazgo N° 26- Administrativo-Disciplinario-Fiscal

En el Contrato número 300-014-004-016 de 2011, no se evidencio el cumplimiento del objeto contractual, “madre sustituta delegada por el comisionario de familia para atender a dos niños de la municipalidad en condición de vulnerabilidad mientras se resuelve su situación”, puesto que no se observó dentro de la respectiva carpeta la relación detallada del proceso que se llevó a cabo con los menores. Se evidencia un presunto hallazgo tipo administrativo, disciplinario y fiscal por valor de \$810.000.

Hallazgo N° 27- Administrativo- Disciplinario- Fisca l

En el Contrato número 300-014-004-015 de 2011, no se evidenció el cumplimiento del objeto contractual “ Servicio de transporte de 10 cuerpos sin vida hacia la ciudad de Cartago Valle con el propósito de la preparación y entrega de cadáver a familiares”, no hay una relación de este de acuerdo con el Plan de Desarrollo del Municipio y su programa PROTECCION CIUDADANA, tampoco se evidencian la identificación de los occiso junto con sus respectivo Registros Civiles de defunción, ni las Actas de inicio y Terminación del contrato. Se evidencia un presunto hallazgo de tipo administrativo, disciplinario y fiscal por valor de \$2.100.000

Hallazgo N° 28- Administrativo-Disciplinario-Fiscal

En los Contratos números 300-014-004-018 por \$45.610.841, con objeto, “la administración contratará con la cooperativa COODESPTAS la colaboración empresarial mediante la prestación de servicio de orden misional para la entidad administrativa en desarrollo de procesos, subprocesos, procedimientos regulados



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

por la administración (especificación contrato)” y en el 300-014-004-017 por valor de \$59.486.555 de 2010 cuyo objeto es “la administración contratará con la cooperativa COODESPTAS la colaboración empresarial mediante la prestación de servicio de soporte institucional para la entidad administrativa en desarrollo de procesos, subprocesos, procedimientos regulados por la administración (especificación contrato)”, no se evidenció el cumplimiento del objeto contractual, puesto que no reposa dentro de la carpeta contractual la dependencia a la cual va dirigido el objeto contractual, no se evidencia fechas de la prestación de este servicio por cada persona (Inicio y terminación), no se evidencia el informe del Interventor y/o de los superiores jerárquicos acerca del cumplimiento de las actividades de cada funcionario y se observa que los objetos contractuales son confusos, con fechas de inicio y terminación y plazo de ejecución igual, presumiendo un fraccionamiento contractual. Por lo anterior, se concluye un posible hallazgo administrativo, disciplinario y fiscal por valor de \$105.097.396.

Hallazgo N° 29- Administrativo-Disciplinario-Fiscal

En los Contratos Números 300-014-004-001 por valor de \$5.586.926, con objeto “la administración contratará con la cooperativa COODESPTAS la colaboración empresarial mediante la prestación de servicio de orden misional para la entidad administrativa, en desarrollo de procesos, subprocesos, procedimientos regulados por la administración (especificación contrato)” y en el 300-014-004-002 por valor de \$ 5.744.722 de 2011, con objeto “la administración contratará con la cooperativa COODESPTAS la colaboración empresarial mediante la prestación de servicio de orden misional para la entidad administrativa, en desarrollo de procesos, subprocesos, procedimientos regulados por la administración (especificación contrato)”, no se evidenció el cumplimiento del objeto contractual, puesto que no reposa dentro de la carpeta contractual la dependencia a la cual va dirigido el objeto contractual, no se evidencia fechas de la prestación de este servicio por cada persona (Inicio y terminación), no se evidencia el informe del Interventor y/o de los superiores jerárquicos acerca del cumplimiento de las actividades de cada funcionario y se observa que los objetos contractuales son confusos, con fechas de inicio y terminación y plazo de ejecución igual, presumiendo un fraccionamiento contractual. Por lo anterior, se desconoce el principio de transparencia que rige la contratación pública, constituyéndose en un posible hallazgo administrativo, disciplinario y fiscal por valor de \$11.331.648



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

• Etapa post – Contractual

Hallazgo N° 30- Administrativo- Disciplinario.

En cuanto a los contratos de prestación de servicios, vigencia 2011, de la muestra analizada, se observa que no reposan los pagos al Sistema de Seguridad Social, en consecuencia no se evidenció un procedimiento para la verificación del correcto pago, ni sobre quien recae la responsabilidad de tal procedimiento, permitiendo que los contratistas recibieran el pago por el servicio prestado sin que se constatará previamente el pago de dicho aporte al Sistema de Seguridad Social. Evidenciando un posible hallazgo de tipo administrativo y disciplinario.

Hallazgo N° 31- Administrativo.

La inexistencia de condiciones legítimas de interventoría, para efecto de ejercer controles efectivos a la ejecución de los contratos, convergieron en una deficiente interventoría, dado que la mayor de las veces, no se evidenció la suscripción de actas que especifiquen en porcentajes y valores el avance de lo ejecutado por los contratistas así como los pagos por estos conceptos.

PROCESOS JUDICIALES

A través de información suministrada por el asesor jurídico de la entidad, se evidencio que el municipio de El Cairo Valle, cuenta con sesenta y tres (63) procesos judiciales, de los cuales a la fecha han sido fallados 31 procesos con sentencias proferidas a favor del municipio, los cuales se discriminan de la siguiente manera:

- ✓ Veintidós (22) acciones populares, de las cuales han sido falladas 12 y todas las sentencias han sido proferidas A FAVOR DEL MUNICIPIO.
- ✓ Tres (3) acciones de reparación directa, de las cuales ha sido fallada una (1), cuya sentencia fue proferida A FAVOR DEL MUNICIPIO.
- ✓ Cinco (5) acciones de nulidad y restablecimiento del derecho, de las cuales ha sido fallada una (1), cuya sentencia fue proferida A FAVOR DEL MUNICIPIO.
- ✓ Un (1) proceso ordinario, el cual fue fallado, cuya sentencia fue proferida A FAVOR DEL MUNICIPIO.



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

- ✓ Cinco (5) acciones ordinarias laborales, las cuales se encuentran actualmente en trámite, en la etapa probatoria.
- ✓ Seis (6) acciones de revisión de acuerdos tramitados ante el Honorable Tribunal Administrativo del Valle del Cauca, los cuales se encuentran terminados y todas las sentencias fueron proferidas A FAVOR DEL ALCALDE.
- ✓ Nueve (9) acciones de tutela, las cuales fueron falladas en su totalidad y cuyas sentencias fueron proferidas A FAVOR DEL MUNICIPIO.
- ✓ Diez (10) procesos administrativos de cobro por jurisdicción coactiva, por concepto de cuotas partes pensionales de las entidades Gobernación del Valle del Cauca, Instituto del Seguro Social, Fondo del Congreso (FONPRECON), Municipio de Cali Valle, Fondo de Prestaciones Sociales del Magisterio y Caja Nacional de Previsión Social (CAJANAL), los cuales se encuentran pendientes para resolver las respectivas excepciones propuestas a los mandamientos de pago.
- ✓ Un (1) proceso administrativo de cobro por jurisdicción coactiva, por concepto de sanción por parte de la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios, el cual se encuentra pendiente para resolver la excepción propuesta al mandamiento de pago, toda vez que el acto administrativo por medio del cual se impuso la sanción al municipio fue demandado por el suscrito.
- ✓ Un (1) proceso administrativo de cobro por jurisdicción coactiva, por concepto de liquidación contrato por parte de FINDETER, entidad con la cual se suscribió un acuerdo de pago.

Se evidencio que la entidad ha realizado una gestión positiva en materia de defensa jurídica para sus demandas judiciales, pero actualmente no cuenta con un rubro presupuestal designado para mitigar los riesgos que se pudieren ocasionar al fallar una demanda de las anteriormente mencionadas.

3.4. QUEJAS

El equipo auditor recibe con fecha de **mayo 8 de 2012**, que fue radicada con **CACCI 322- DP-12 de 2012**, referente al derecho de petición instaurada por el señor Víctor Medina Gegari representante legal del Resguardo Doxura, quien



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

manifiesta que: "...según nuestro balance financiero debería existir en la cuenta la suma de \$11.750.000 y según nos informa hoy el alcalde municipal el señor Daniel Gómez Cruz nuestra cuenta registra actualmente un saldo de \$7.538.935..."

Por lo anterior, el equipo auditor oficio al Alcalde del Municipio de El Cairo el 9 de mayo de 2012. La Entidad contesta que revisados los ingresos por conceptos del Sistema General de Participaciones SGP – a la cuenta corriente del Resguardo Doxura No. 128769999771, de la vigencia de 2012, se estableció que hay ingresos por \$12.450.498, detallados, así:

| FECHA | CONCEPTO | VALOR |
|-------------------------------------|-----------------------------------|----------------------|
| 11/01/2012 | Ultima Doceava mes Diciembre 2011 | 2.411.918,00 |
| 14/02/2012 | SGP Mes Enero de 2012 | 2.509.645,00 |
| 02/03/2012 | SGP Mes Febrero de 2012 | 2.509.645,00 |
| 03/04/2012 | SGP Mes Marzo de 2012 | 2.509.645,00 |
| 03/05/2012 | SGP Mes Abril de 2012 | 2.509.645,00 |
| TOTAL INGRESOS VIGENCIA 2012 | | 12.450.498,00 |

A mayo 10 de 2012, el Municipio relaciona pagos al Resguardo Doxura por \$7.502.200.

Se recibió por el equipo auditor queja radicada con **CACCIS 3522 y 212 de marzo 27 y abril 10 de 2012 – QC- 72 – 2012**, referente a presunto incumplimiento en los límites del Concejo Municipal vigencia 2010, en la parte correspondiente a los gastos de funcionamiento con el 1.5% de los ingresos corrientes de libre destinación.

Sobre este tema el equipo auditor, estableció que la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, realizó auditoria especial al Concepto del Municipio de El Cairo sobre la vigencia de 2010, determinando en el titulo de Transferencias para Gastos de Funcionamiento del informe, lo siguiente:

"...La Entidad ejecutó gastos de funcionamiento de la vigencia 2010 por \$16.650.538 y ejecutó y pago gastos de funcionamiento de vigencias anteriores por \$18.392.022, situación irregular que generó que la entidad sobrepasara el 1.5% de los gastos de funcionamiento establecidos en la ley 617/00 al totalizar \$35.042.560 cuando el techo máximo para gastos de funcionamiento para la vigencia 2010 era de \$30.900.000, 60 salarios mínimos, lo cual le genera un presunto hallazgo administrativo- disciplinario, por incumplimiento de los techos de ley 617/00; en tal sentido el Departamento del Valle del Cauca por intermedio



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

de la oficina de Planeación Departamental mediante oficio 133-79684 de agosto 10 de 2011, comunico a la Procuraduría Regional del Valle, sobre el tema se deja como Administrativo para el respectivo seguimiento en el Plan de Mejoramiento...”.

En el Informe Final de la Auditoria Modalidad Especial a la Contratación de el Municipio del El Cairo en el numeral 3.10 Quejas y Reclamos de la pagina 28, quejo plasmada la siguiente queja De acuerdo a oficio recibido el 19 de enero de 2012, **CACCI – 1290 –QC-18-2012** en la Contraloría Auxiliar para el Cercofis Cartago, proveniente del despacho del señor Contralor Departamental, la Comisión auditoria abordó el conocimiento de una queja interpretada por el Dr. José Daniel Gómez Cruz actual Alcalde Municipal de El Cairo, acerca de la entrega inadecuada que hizo la Administración anterior de todo lo relacionado con la dependencia Secretaria de Hacienda Municipal, esto incluyo poco o ningún empalme, desorden en la documentación existente, perdida o no, entrega de documentos prelaciónados con registros presupuestales, entrega de formatos de Paz y Salvo sin numeración consecutiva, no entrega de información relativa a saldos bancarios, consignaciones, chequeras y todo lo relativo a ello.

Hallazgo No. 32 – Administrativo-Disciplinario-Fiscal

Con Visita practicada en la Secretaria de Hacienda del Municipio del Cairo, el 17 de mayo de 2012, se estableció que efectivamente no hubo una entrega formal del cargo de Secretaria de Hacienda Municipal. De lo anterior, el Personero Municipal de este Municipio, cumpliendo con la directriz de Procuraduría General de la Nación, informó de esta irregularidad a esa Entidad.

Analizados los estados financieros de 2011, se nota que al 31 de diciembre de ese año, la Entidad registra un saldo en caja de \$6.286.822.57. Según informa la nueva Secretaria de Hacienda Municipal que desde que se posesionó recibió en ceros pesos (\$0.00), esta dependencia. En tal sentido esta situación constituye un hallazgo de carácter Fiscal y Disciplinario, en cabeza de la Secretaria de Hacienda saliente.

Otra situación que informó la Administración Actual, es que algunos contribuyen que se acercan a pagar el impuesto predial de 2012, arrastran saldos de vigencias, siendo que ellos los han pagado. Por lo anterior, se verifican los soportes que presentan estos y se cruzan con el sistema, notando que estos pagos no fueron aplicados en su oportunidad. Los anteriores valores según certificación de la Secretaria de Hacienda, estos fueron recibidos por la señora Ludivia Meneses y señor Alexander Sánchez G. por \$380.161 y \$1.963.909 respectivamente, constituyéndose así, en un presunto detrimento al patrimonio del



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

Municipio y ende la Personería Municipal del Cairo, adelanta la Indagación Preliminar relacionada en el Auto No. 004 de marzo 28 de 2012.

3.5. REVISION DE LA CUENTA

Vigencia 2010

En mayo de 2011, se realizo el examen de la cuenta consolidad de la vigencia 2010 según P.G.A 2011, a través del Manual para la revisión y calificación de la cuenta obteniendo un resultado de la calificación de 70.1 puntos; donde la Entidad alcanzó el puntaje mínimo establecido, en el que se emitió un pronunciamiento favorable a la rendición de la cuenta.

Vigencia 2011.

Los antecedentes al alcance de la revisión de la cuenta vigencia 2011, se realizó de acuerdo a la rendición efectuada en RCL con la información de Planeación, Presupuesto y Jurídico aportada al proceso auditor se comprobó que no coherencia entre las mismas.

Por lo anterior la Entidad rindió la información de la cuenta dentro de los plazos previstos en la Resolución Orgánica emanada por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca.

3.6. RENDICIÓN PÚBLICA DE LA CUENTA

Hallazgo No. 33 – Administrativo

Dando cumplimiento a los artículos 7 y 31 de la Resolución Reglamentaria No. 100-28.02 06 del 12 de julio de 2011 de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca y los artículos 32 y 33 de la Ley 489 del 29 de diciembre de 1998, se efectuó la presentación de la rendición de cuentas de las vigencia 2010 el 30 de enero de 2011, la cual se realizó en las Instalaciones de la casa de la Cultura Municipal; la del 2011 no se realizó.

El grupo Auditor evidencio que se realizo una presentación del informe de rendición de Cuentas, como un balance de los resultados alcanzados por todo el equipo de Gobierno en cada uno de los cuatro (4) ejes temáticos del Plan de Desarrollo, de manera secuencial se explica la orientación estratégica de cada uno de los programas y subprogramas de los proyectos ejecutados y los logros más relevantes, igualmente no se realizo la presentación del informe financiero.



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

En el informe de gestión no se mencionan aquellas metas que no fueron alcanzadas y porque razón no se cumplieron, además no se realizaron las encuestas o instrumentos aplicados para evaluar el impacto de la rendición de cuentas



4. ANEXOS

1. Dictamen Integral Consolidado
2. Estados Contables
3. Cuadro Resumen de Hallazgos
4. Beneficio de Control Fiscal



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

1.DICTAMEN INTEGRAL CONSOLIDADO

Doctor
JOSE DANIEL GOMEZ CRUZ
Alcalde Municipal
De El Cairo – Valle del Cauca
Presente

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política, practicó Auditoría Gubernamental con Enfoque Integral modalidad Regular al Municipio de El Cairo Valle del Cauca.

Lo anterior a través de la evaluación de los principios de economía, eficiencia, eficacia y equidad con que administró los recursos puestos a su disposición y los resultados de su gestión en las áreas, actividades o procesos examinados, el examen de los Balances Generales consolidados a 31 de diciembre del 2010 y 2011 y los Estados de Actividad Financiera, Económica y Social consolidados para los períodos comprendidos entre el 1 de enero y el 31 de diciembre del mismos años; dichos Estados Contables consolidados fueron examinados y comparados con los del año anterior, los cuales fueron auditados por la Contraloría Departamental del Valle. La auditoría incluyó la comprobación de que las operaciones financieras, administrativas y económicas se realizaron conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables. Así mismo, evaluó el Sistema de Control Interno y el cumplimiento del Plan de Mejoramiento.

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

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

Los presuntos hallazgos se dieron a conocer oportunamente a la entidad dentro del desarrollo de la auditoría, las respuestas de la administración fueron



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

analizadas, y se excluyeron del informe, los hallazgos determinados están debidamente soportados.

DICTAMEN INTEGRAL

Con base en el Concepto sobre la Gestión de las Áreas, Procesos o Actividades auditadas y la Opinión sobre los Estados Contables consolidados, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, **No Fenece la cuenta de la Entidad correspondiente a las vigencias 2010 y 2011.**

Los fundamentos de este pronunciamiento se presentan a continuación:

Concepto sobre Gestión y Resultados.

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca como resultado de la auditoría adelantada, conceptúa que la gestión en las Áreas, Procesos o Actividades auditadas, para la vigencia 2010 y 2011 fue **Desfavorable**, producto de la calificación consolidada de 47%, donde presenta una Gestión Inadecuada con 54 puntos de 94 esperados, una Gestión inadecuada en Legalidad con 28 puntos de 50 esperados y un Gestión Financiera inadecuada de 20 puntos sobre 74 esperados.

Los fundamentos de este pronunciamiento se presentan a continuación:

| CALIFICACIÓN CONSOLIDADA DEL DICTAMEN INTEGRAL | |
|--|--------------|
| CONCEPTOS | CALIFICACION |
| CONCEPTO SOBRE LA GESTIÓN | DESFAVORABLE |
| OPINION ESTADOS CONTABLES | NEGATIVA |
| DICTAMEN INTEGRAL | NO FENECE |

| CONCEPTOS | GESTION | ESPERADO | CALIFICADO | % |
|------------------------|------------|----------|------------|-----|
| CONSOLIDADO GESTIÓN | INADECUADA | 94 | 54 | 47% |
| CONSOLIDADO LEGALIDAD | INADECUADA | 50 | 28 | |
| CONSOLIDADO FINANCIERA | INADECUADA | 74 | 20 | |

De conformidad con la calificación obtenida el concepto de la gestión fue desfavorable y la opinión de los estados contables es negativa el resultado fue del 47% la cuenta NO SE FENECE.



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

Concepto sobre los Estados Contables.

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

RELACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoría, se establecieron treinta y tres (33) Hallazgos Administrativos, de los cuales doce (12) con incidencia Disciplinaria y nueve (9) de carácter fiscal por \$152.512.936,57, los cuales serán incluidos en el Plan de Mejoramiento.

PLAN DE MEJORAMIENTO

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

El Plan de Mejoramiento debe ser entregado a la Subdirección Técnica para el Cercofis Palmira, dentro de los 15 días hábiles siguientes al recibo del informe, de acuerdo con la Resolución Reglamentaria 100-28.02 006 de julio 12 de 2011.

ADOLFO WEYBAR SINISTERRA BONILLA
Contralor Departamental del Valle del Cauca



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

2.OPINION ESTADOS CONTABLES

Doctor
JOSE DANIEL GOMEZ CRUZ
Alcalde Municipal
De El Cairo – Valle del Cauca
Presente

Asunto: Opinión Estados Contables Vigencia Fiscal 2010 y 2011.

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

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

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

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



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

Grupo de Efectivo

Vigencia 2010 y 2011

Evaluadas las conciliaciones bancarias hemos observado que no todas fueron elaboradas, denotando debilidad en la verificación de los registros, toda vez que no se logró comprobar su razonabilidad y objetividad. Las conciliaciones que faltan son las siguientes:

Proyecto Ley 21 por \$950.22,8238 – Bancafe – S. Bomberos Cairo esta con saldo cero pesos.8733- Bancafe – Estampilla Prohospitales por \$1.850.610, 8840- Bancafe – Convenio 762604 por \$7.786.73
8915 – Bancafe – Mupio del Cairo Cultura \$631.705,8998 – Bancafe – Recaudos de Impuestos por \$4.333.126.56, 10507 – Optimizacion Alcantarrillado por \$68.59
10515 – Mpio – Menores de 25000 Habitantes por \$68.60,3808 – Optimizacion Alcantarrillado por \$99.20,52962 – Bancafe – Bomberos Alban por \$38.300.67
62466 – Convenio 220/05 Mupio CVC por \$75.484.59,63423 – Mupio El Cairo – CVC. Convenio 177 por \$0.22,11830 – Infivalle – Fondos Comunes por \$22.817
102742 – Infivalle – IMP. Rodamiento \$1479.669,103177 – Bancafe – Pignoración Crédito \$718.09,1301914 – ICBF/ MPIO \$0.

Examinadas las conciliaciones bancarias hemos observado que faltan por elaborar para el 2011, las siguientes:

3808 – Optimizacion Alcantarrillado por \$99.20
63423 – Mupio El Cairo – CVC. Convenio 177 por \$0.22,11830 – Infivalle – Fondos Comunes por \$23.198, 102742 – Infivalle – IMP. Rodamiento \$1.543.594
103177 – Bancafe – Pignoración Crédito \$718.09

Analizadas las conciliaciones bancarias de 2011, establecimos diferencias, que muestran incoherencia en la información producida. Estos casos son:

Cuenta Corriente No. 0148-062466 – Davivienda, Municipio de EL Cairo.
Entre el extracto y libros existe una diferencia de \$6.526, toda vez que en libros se registra cero \$75.484.5 y el extracto tiene cuantificado \$68.958.59.

Cuenta Corriente No. 0001-4801-0473 – Davivienda, Municipio de EL Cairo.
Entre el extracto y libros existe una diferencia de \$2,412,914, toda vez que en libros se registra \$459.791.84 y el extracto tiene cuantificado \$2.872.705.84.



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

Cuenta Corriente No. 0001-4800-1845 – Davivienda, Municipio de EL Cairo.
Entre el extracto y libros existe una diferencia de \$4.000, toda vez que en libros se registra cero (\$0) y el extracto tiene cuantificado \$4.000.

Cuenta Corriente No. 0001-4800-8667 – Davivienda, Municipio de EL Cairo.
Entre el extracto y libros existe una diferencia de \$17.883, toda vez que en libros se registra cero (\$0) y el extracto tiene cuantificado \$17.883.

Cuenta Corriente No. 0148-062466 – Davivienda, Municipio de EL Cairo.
Entre el extracto y libros existe una diferencia de \$6.526, toda vez que en libros se registra \$75.484.5 y el extracto tiene cuantificado \$68.958.59.

Cuenta Corriente No. 1287-6999- 9615 – Davivienda, Municipio de EL Cairo.
Entre el extracto y libros existe una diferencia de \$324.000, toda vez que en libros se registra cero (\$0) y el extracto tiene cuantificado \$324.000.

Grupo de Inversiones

Es necesario que la Administración Municipal evalúe el valor que esta registrado en la cuenta 1280, denominada provisión para protección de inversiones por \$3.5 millones, toda vez que las valorizaciones o desvalorizaciones se están registrando en la cuenta 19.

Grupo de Rentas por Cobrar

Analizadas algunas tarjetas kardex se observa que no todos negocios pagaron cumplidamente los impuestos de Industria y Comercio y Avisos y Tableros al 2010 y 2011, sin embargo en los estados financieros de esos años, no se reconocen estas cuentas a favor del municipio, ocasionando una subvaloración en los registros contables.

Grupo de Deudores

Analizado este grupo se estableció que existen transferencias por cobrar en el 2010 y 2011 de \$215 y \$1.562 millones. En el 2012, el Municipio ha recibido de las transferencias del 2011, \$147 millones, lo que denota la necesidad a depurar la información contable de ese año, en \$1.415 millones, con el propósito de ajustarla a la realidad.



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

Grupo de Propiedad Planta y Equipo

El último avalúo técnico fue realizado por la Entidad en el 2007. La Contaduría General de la Nación, señala al respecto que, la frecuencia de las actualizaciones de las propiedades, planta y equipo debe efectuarse con periodicidad de tres (3) años, a partir de la última realizada, y el registro debe quedar incorporado en el período contable respectivo. No obstante, si con anterioridad al cumplimiento de este plazo el valor en libros de las propiedades, planta y equipo experimenta cambios significativos con respecto al costo de reposición, o al valor de realización, debe hacerse una nueva actualización, registrando su efecto en el período contable respectivo.

Comprobado el registro de las Propiedades, Plantas y Equipo se determinó, la carencia de los asientos contables de cada uno de bienes que son propiedad de la Entidad, toda vez que los registros no están respaldados con los títulos o documentos idóneos. Lo anterior va en contravía de las características cualitativas, principios y normas del Régimen de Contabilidad Pública, causando limitación al alcance.

En el proceso auditor, se evidenció que la Entidad reconoce la depreciación en forma global, tal situación controvierte lo dispuesto por la Contaduría General de la Nación, toda vez que la forma de calcular la depreciación es individual.

Grupo de Bienes de beneficio y Uso Público e Históricos y Culturales

La Entidad no registra al 2010 y 2011, en la cuenta 17, los Bienes de Beneficio y Uso Público, lo hacen en la cuenta 310504 denominada Capital Fiscal. Por lo anterior es necesario que el Municipio reclasifique la cuenta por \$2.578 millones, toda vez que causa subvaloración en la cuenta de activos.

Grupo de Cuentas por Pagar

Analizada la cuenta de Acreedores de 2010 y 2011, se nota que esta sobrevalorada en \$46.841 y \$94.125 millones respectivamente, por cuanto el Municipio utiliza esta cuenta como cuenta puente para la consignación de las transferencias realizadas al Municipio.

Grupo de Cuentas de Orden

Para el 2010 y 2011, la Entidad no contabilizó ningún valor por concepto de demandas en contra del Municipio. Sin embargo el abogado externo presenta en el proceso de empalme con la Actual Administración un informe donde manifiesta



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

que fueron tramitados sesenta y tres (63) procesos judiciales, hasta la fecha han fallado 31, a favor del Municipio. Así mismo se relacionan procesos en contra del Municipio de El Cairo, ante el Tribunal Contencioso Administrativo de Cali, ante el Juzgado Único Administrativo de Cartago, ante el Juzgado Primero y Segundo Administrativo de Cartago, ante el juzgado Laboral de Cartago, ante la Corte Suprema de Justicia de Bogotá, Ante el Consejo de Estado y etc.

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

En atención a lo anterior el Municipio de El Cairo – Valle del Cauca, evaluó el Sistema de Control Interno, el cual arrojó un resultado de 4.40 puntos. El equipo auditor, evaluó el Sistema de Control Interno y le dio 2.89 puntos, originado por la debilidad determinadas en el proceso auditor realizado en materia contable.

Teniendo en cuenta lo expresado en el informe de auditoría la opinión de los estados contables de Municipio de El Cairo – Valle del Cauca al 31 de diciembre de 2010 y 2011, **es Negativa.**

Atentamente,

JORGE VINASCO GARCIA

Contador Público

Tarjeta Profesional No. 24352 - T

3.FORMATO RESUMEN DE HALLAZGOS

| AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL MUNICIPIO DE EL CAIRO - VALLE Vigencia 2010- 2011 | | | | | | | | |
|--|---|---|---|------------------|---|---|---|---------------------|
| No. | OBSERVACIONES | RESPUESTA DE LA ENTIDAD | CONCLUSIÓN AUDITORIA | TIPO DE HALLAZGO | | | | |
| | | | | A | D | P | F | DAÑO PATRIMONIAL |
| | GESTION | | | | | | | |
| 1 | <p>De acuerdo a la información suministrada sobre el MECI y el Sistema de Gestión de la Calidad, muestra un regular desarrollo pero requiere ser fortalecido en algunos aspectos como:</p> <p>Subsistema de control estratégico</p> <p>La Alta Dirección (Alcalde) no ha fortalecido la implementación y capacitación en los proceso del modelo estándar de control interno (MECI).</p> <p>No se han actualizado las caracterizaciones de los procesos</p> <p>La entidad no ha actualizado el mapa de riesgos, ni ha socializado el procedimiento de mitigación y riesgos con los nuevos funcionarios.</p> <p>Subsistema de Control de Gestión</p> <p>En los procesos que tiene implementados no se han establecido orientaciones para la ejecución de los mismos</p> <p>A los procesos se deben de fortalecer los indicadores y controles para medir y prevenir situaciones de riesgo y el resultado de los mismos</p> | La Entidad no dio respuesta al informe Preliminar | En el Plan de Mejoramiento que suscriba la Entidad, se relacionaran las acciones correctivas para fortalecer el MECI. | x | | | | |

| AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL MUNICIPIO DE EL CAIRO - VALLE Vigencia 2010- 2011 | | | | | | | | |
|--|---|---|--|------------------|---|---|---|---------------------|
| No. | OBSERVACIONES | RESPUESTA DE LA ENTIDAD | CONCLUSIÓN AUDITORIA | TIPO DE HALLAZGO | | | | |
| | | | | A | D | P | F | DAÑO PATRIMONIAL |
| | Fortalecer los mecanismos de comunicación interna que contribuyan al fortalecimiento de los resultados de los procesos de la dependencia. Subsistema de Control de evaluación: No se elaboró un plan de auditorias para las vigencias 2010 y 2011 con su respectivo cronograma y por ende no se evidencian planes de mejoramiento internos. Además se debe de reactivar el comité de control interno y el comité MECL, la re inducción general sobre todos los componentes del modelo estándar de control interno, la elaboración y aprobación y aplicación de todos los procedimientos y de un cronograma para implementación de los componentes que no se han ejecutado. | | | | | | | |
| | LÍNEA FINANCIERA | | | | | | | |
| 2 | Evaluated las conciliaciones bancarias hemos observado que no todas fueron elaboradas, denotando debilidad en la verificación de los registros, toda vez que no se logró comprobar su razonabilidad y objetividad. | La Entidad no dio respuesta al informe Preliminar | A través del Plan de Mejoramiento que suscriba la Entidad, se indicará las acciones correctivas para subsanar la debilidad financiera determinada en el proceso auditor. | x | | | | |
| 3 | Analizadas las conciliaciones bancarias de 2011, establecimos diferencias, que muestran incoherencia en la información producida, por \$2.800.000=. | La Entidad no dio respuesta al informe Preliminar | | x | | | | |

| AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL MUNICIPIO DE EL CAIRO - VALLE Vigencia 2010- 2011 | | | | | | | | |
|--|---|---|---|------------------|---|---|---|---------------------|
| No. | OBSERVACIONES | RESPUESTA DE LA ENTIDAD | CONCLUSIÓN AUDITORIA | TIPO DE HALLAZGO | | | | |
| | | | | A | D | P | F | DAÑO PATRIMONIAL |
| 4 | Es necesario que la Administración Municipal evalúe el valor que esta registrado en la cuenta 1280, denominada provisión para protección de inversiones por \$3.500.000=, toda vez que las valorizaciones o desvalorizaciones se están registrando en la cuenta 19. | La Entidad no dio respuesta al informe Preliminar | Se mantiene el Hallazgo, hasta que la Entidad realice el respectivo registro contable. | X | | | | |
| 5 | Analizadas algunas tarjetas kardex se observa que no todos negocios pagaron cumplidamente los impuestos de Industria y Comercio y Avisos y Tableros al 2010 y 2011, sin embargo en los estados financieros de esos años, no se reconocen estas cuentas a favor del municipio, ocasionando una subvaloración en los registros contables. | La Entidad no dio respuesta al informe Preliminar | Se mantiene el Hallazgo, hasta que se materialice la actualización de los sistemas. | X | | | | |
| 6 | Se evidencia la falta de políticas de cobro y recaudo de manera ágil, eficaz, eficiente y oportuna, de las cuentas a favor del Municipio. | La Entidad no dio respuesta al informe Preliminar | A través del Plan de Mejoramiento que suscriba la Entidad, se definirán las políticas para mejorar el recaudo. | X | | | | |
| 7 | Se observan la falta de controles en el recaudo del efectivo por concepto de impuesto Predial e Industria y Comercio, con el fin de aminorar el riesgo del pago que efectúan los Contribuyentes a la Administración Municipal. | La Entidad no dio respuesta al informe Preliminar | Con el Plan de Mejoramiento que suscriba la Entidad, se establecerán la forma de aminorar los riesgos en el recaudo de predial y de Industria y Comercio. | X | | | | |
| 8 | Analizado este grupo se estableció que existen transferencias por cobrar en el 2010 y 2011 de \$215 y \$1.562 millones. En el 2012, el Municipio ha recibido de las transferencias del 2011, \$147 millones, lo que denota la | La Entidad no dio respuesta al informe Preliminar | Se mantiene el hallazgo hasta que se realice el ajuste contable por \$1.415 millones. | X | | | | |

| AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL MUNICIPIO DE EL CAIRO - VALLE Vigencia 2010- 2011 | | | | | | | | |
|--|--|---|---|------------------|---|---|---|---------------------|
| No. | OBSERVACIONES | RESPUESTA DE LA ENTIDAD | CONCLUSIÓN AUDITORIA | TIPO DE HALLAZGO | | | | |
| | | | | A | D | P | F | DAÑO PATRIMONIAL |
| | necesidad a depurar la información contable de ese año, en \$1.415 millones, con el propósito de ajustarla a la realidad, toda vez que la información reportada sobrevalora los estados financiero del 2011. | | | | | | | |
| 9 | El último avalúo técnico fue realizado por la Entidad en el 2007. La Contaduría General de la Nación, señala al respecto que, la frecuencia de las actualizaciones de las propiedades, planta y equipo debe efectuarse con periodicidad de tres (3) años, a partir de la última realizada, y el registro debe quedar incorporado en el período contable respectivo. No obstante, si con anterioridad al cumplimiento de este plazo el valor en libros de las propiedades, planta y equipo experimenta cambios significativos con respecto al costo de reposición, o al valor de realización, debe hacerse una nueva actualización, registrando su efecto en el período contable respectivo. Lo anterior, va en contravía de las características cualitativas, principios y normas del Régimen de Contabilidad Pública. | La Entidad no dio respuesta al informe Preliminar | A través del Plan de Mejoramiento que suscriba la Entidad, se definirá la fecha de realización del avalúo técnico de los bienes de propiedad de la Entidad. | X | | | | |
| 10 | Comprobado el registro de las Propiedades, Plantas y Equipo se determinó, la carencia de los asientos contables de cada uno de bienes que son propiedad de la Entidad, toda vez que los registros no están respaldados con los títulos o documentos idóneos. Lo anterior va | La Entidad no dio respuesta al informe Preliminar | Se mantiene el hallazgo hasta que se implemente el registro individual de todos los activos de propiedad de la Entidad. | X | | | | |

| AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL MUNICIPIO DE EL CAIRO - VALLE Vigencia 2010- 2011 | | | | | | | | |
|--|---|--|---|------------------|---|---|---|---------------------|
| No. | OBSERVACIONES | RESPUESTA DE LA ENTIDAD | CONCLUSIÓN AUDITORIA | TIPO DE HALLAZGO | | | | |
| | | | | A | D | P | F | DAÑO PATRIMONIAL |
| | en contravía de las características cualitativas, principios y normas del Régimen de Contabilidad Pública, causando limitación al alcance. | | | | | | | |
| 11 | En el proceso auditor, se evidenció que la Entidad reconoce la depreciación en forma global, tal situación controvierte lo dispuesto por la Contaduría General de la Nación, toda vez que la forma de calcular la depreciación es individual | La Entidad no dio respuesta al informe Preliminar | En el Plan de Mejoramiento que suscriba la Entidad indicará la forma y términos para el registro individual de la depreciación. | X | | | | |
| 12 | Se observa que la Entidad no adquirió para el 2010 y 2011, las pólizas para asegurar los Vehículos que son de propiedad del Municipio contra Todo Riesgo, siendo un debilidad para la Entidad en el caso de ocurrir un siniestro, constituyéndose presuntamente en un hallazgo de carácter disciplinario, por cuanto se incumple con la Ley 734 de 2002, Art. 48, numeral 63. | Frente a este hallazgo me permito informarle que el Municipio bajo mi Administración trato de cumplir a cabalidad con las disposiciones legales en materia de protección de los bienes del Municipio, prueba de ello es que se adquirió las pólizas de manejo para los funcionarios responsables de los bienes, la póliza contra todo riesgo del edificio de la Alcaldía y los seguros de vida de los concejales, el personero y el alcalde, así como el SOAT a los vehículos, sin embargo el comportamiento de los recaudos por conceptos de recursos propios imposibilita la adquisición de estas pólizas. | A través del Plan de Mejoramiento que suscriba la Entidad, se determinará la fecha de la adquisición de las pólizas contra todo riesgo para los vehículos que son de propiedad del Municipio. | X | X | | | |
| 13 | La Entidad no registra al 2010 y 2011, en la cuenta 17, los Bienes de Beneficio y Uso Público, lo hacen en la cuenta 310504 denominada Capital Fiscal. Por lo anterior, es necesario que el Municipio reclasifique la cuenta por \$2.578 millones, toda vez que causa subvaloración en la cuenta de activos, que debilita la producción de | La Entidad no dio respuesta al informe Preliminar | En el Plan de Mejoramiento que suscriba la Entidad, indicará la fecha de la reclasificación de la cuenta 17. | X | | | | |

| AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL MUNICIPIO DE EL CAIRO - VALLE Vigencia 2010- 2011 | | | | | | | | |
|--|---|---|--|------------------|---|---|---|---------------------|
| No. | OBSERVACIONES | RESPUESTA DE LA ENTIDAD | CONCLUSIÓN AUDITORIA | TIPO DE HALLAZGO | | | | |
| | | | | A | D | P | F | DAÑO PATRIMONIAL |
| | la información contable de la entidad pública. | | | | | | | |
| 14 | Analizada la cuenta de Acreedores de 2010 y 2011, se nota que esta sobrevalorada en \$47 y \$94 millones respectivamente, por cuanto el Municipio utiliza esta cuenta como cuenta puente para la consignación de las transferencias realizadas al Municipio, por cuanto esta cuenta al final de los periodos analizados su saldo debe ser cero, por cuanto controvierte las características cualitativas y principios del Régimen de Contabilidad Publica. | La Entidad no dio respuesta al informe Preliminar | En el Plan de Mejoramiento que suscriba la Entidad, se indicará la forma de depurar los saldos de esta cuenta | X | | | | |
| 15 | Para el 2010 y 2011, la Entidad no contabilizó ningún valor por concepto de demandas en contra del Municipio. Sin embargo el abogado externo presenta en el proceso de empalme con la Actual Administración, un informe donde manifiesta que fueron tramitados sesenta y tres (63) procesos judiciales, hasta la fecha han fallado 31 a favor del Municipio. Así mismo se relacionan procesos en contra del Municipio de El Cairo, ante el Tribunal Contencioso Administrativo de Cali, ante el Juzgado Único Administrativo de Cartago, ante el Juzgado Primero y Segundo Administrativo de Cartago, ante el juzgado Laboral de Cartago, ante la Corte Suprema de Justicia de Bogotá, Ante el Consejo de Estado y otros. | La Entidad no dio respuesta al informe Preliminar | Se mantiene el Hallazgo hasta que realice la evaluación y se cuantifique el valor de los posibles fallos en contra de la Entidad, con el fin de contar con los dineros suficientes para evitar sanciones y pagos moratorios. | X | | | | |
| | | | | | | | | |

| AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL MUNICIPIO DE EL CAIRO - VALLE Vigencia 2010- 2011 | | | | | | | | |
|--|---|---|--|------------------|---|---|---|---------------------|
| No. | OBSERVACIONES | RESPUESTA DE LA ENTIDAD | CONCLUSIÓN AUDITORIA | TIPO DE HALLAZGO | | | | |
| | | | | A | D | P | F | DAÑO PATRIMONIAL |
| | PRESUPUESTO | | | | | | | |
| 16 | En cuanto al registro de las cuentas de cuentas de Presupuesto y Tesorería de 2010 y 2011, se observan que estas no se ajustan al Catálogo General de Cuentas determinado por la Contaduría General de la Nación, en este sentido es indispensable que la Entidad estructure su reconocimiento y revelación de los hechos, transacciones clasificación y operaciones financieras, económicas sociales y ambientales, con base a una clasificación ordenada, flexible y pormenorizada de las cuentas | La Entidad no dio respuesta al informe Preliminar | En el Plan de Mejoramiento que suscriba la Entidad, se definirán los códigos de la cuentas presupuestales que definan la Administración Municipal | X | | | | |
| 17 | Se comprobó falta de planeación y preparación del presupuesto, toda vez que para las vigencias 2010 y 2011, se presentaron 8 y 14 modificaciones al presupuesto durante las vigencias analizadas, denotando debilidad en la proyección y preparación de los presupuestos de ingresos y gastos ejecutados. | La Entidad no dio respuesta al informe Preliminar | A través del Plan de Mejoramiento que defina la Entidad, se establecerá, las acciones para mejorar la proyección y preparación del presupuesto de ingresos y gastos. | X | | | | |
| | LEGALIDAD | | | | | | | |
| 18 | Como herramienta de apoyo a la gestión en materia de contratación, la Administración del Municipio de el Cairo, se direccionó a través de su Manual de Contratación adoptado mediante la Resolución N°. 300-052-054 de Junio 04 de 2009, el cual se encuentra desactualizado, de acuerdo a la normatividad contractual vigente | La Entidad no dio respuesta al informe Preliminar | En el Plan de Mejoramiento que suscriba la Entidad, se proyectará la acción correctiva para la actualización del Manual de Contratación. | X | | | | |

| AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL MUNICIPIO DE EL CAIRO - VALLE Vigencia 2010- 2011 | | | | | | | | |
|--|--|--|--|------------------|---|---|---|---------------------|
| No. | OBSERVACIONES | RESPUESTA DE LA ENTIDAD | CONCLUSIÓN AUDITORIA | TIPO DE HALLAZGO | | | | |
| | | | | A | D | P | F | DAÑO PATRIMONIAL |
| | (Ley 1474 de 2011, Constitución Política, Ley 80 de 1993, Ley 1150 de 2007, Decreto 2474 de 2008, y demás normas en materia contractual de obligatorio cumplimiento). | | | | | | | |
| 19 | Se evidencia que en los contratos analizados los estudios previos carecen de fecha, lo cual impide establecer los términos de elaboración. Así mismo constituye una práctica reiterada que se constató en la muestra escogida por la comisión, la falta de consignación de fecha o fecha completa en documentos generados en la etapa precontractual, genera incertidumbre sobre los términos del proceso. | La Entidad no dio respuesta al informe Preliminar | En el Plan de Mejoramiento que suscriba la Entidad, se proyectará la forma de corregir los términos y/o fechas de elaboración de documentos en la etapa precontractual. | X | | | | |
| 20 | Con lo que respeta a la selección objetiva en la selección de las ofertas para contratar directamente la prestación de servicios profesionales, se evidencia que la Administración Municipal, conforme a los documentos exhibidos en los expedientes contractuales, no realiza un estudio de precios del mercado previo, omitiendo el análisis de la experiencia e idoneidad de los posibles contratistas. | La Entidad no dio respuesta al informe Preliminar | En el Plan de Mejoramiento que suscriba la Entidad, se proyectará la forma de corregir la inclusión de estudio de precios del mercado, análisis de experiencia e idoneidad de posibles contratistas. | X | | | | |
| 21 | En el contrato interadministrativos número 300-016-002-001 de 2010, no se evidenció la especificación de la población beneficiada con el programa y así poder comprobar el cumplimiento del objeto contractual. (base de datos de niños beneficiados). Igualmente, | El hallazgo fiscal se establece cuando los servidores públicos o particulares hayan realizado una gestión fiscal deficiente que ha producido un daño patrimonial al Estado. En este caso en particular existen todos los documentos que soportan el cumplimiento del objeto contractual respecto de la población beneficiada, simplemente lo que | Se mantiene el hallazgo por el equipo auditor y se entrega a control fiscal para lo de su competencia. (No se adjuntaron soportes para justificar la respuesta.) | X | X | | X | \$9.000.000= |

| AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL MUNICIPIO DE EL CAIRO - VALLE | | | | | | | | |
|---|---|---|--|------------------|---|---|---|------------------|
| Vigencia 2010- 2011 | | | | | | | | |
| No. | OBSERVACIONES | RESPUESTA DE LA ENTIDAD | CONCLUSIÓN AUDITORIA | TIPO DE HALLAZGO | | | | |
| | | | | A | D | P | F | DAÑO PATRIMONIAL |
| | se evidenció una inhabilidad entre los sujetos contractuales, Representante Legal del Municipio-GONZALO CORRALES ARCILA y la Corporación para la recreación popular de El Cairo Valle, de acuerdo con relación a la ley 80 de 1993, artículo 8, numeral 2 literal d. Evidenciando un posible hallazgo fiscal por valor de \$ 9.000.000. | sucedio es que como se afirmó arriba, esta observación se conoció tardíamente. Esta falta de documentación al momento de realizar la inspección por parte del auditor no puede ser causa para tipificar la existencia de un daño patrimonial al Estado pues los recursos se invirtieron en su totalidad de acuerdo al objeto contractual y la beneficiada fue la comunidad De acuerdo a lo anterior se solicita que se reclasifique a Hallazgo Administrativo que le permita a la entidad subsanar esta situación de forma mediante la aplicación de un plan de mejoramiento. En lo relativo a la inhabilidad, esta no procede por cuanto se trata de un designación que está determinada por normas o estatutos y es de obligatorio cumplimiento, de no ser así, ningún alcalde podría contratar pon las Empresas Sociales del Estado, ya que por norma y estatutos, no sólo hacen parte de la junta directiva si no que la presiden. | | X | | | | |
| 22 | En el contrato interadministrativo número 300-014-006-001 de 2010, no se evidencia el registro presupuestal del contrato y se presenta una diferencia entre la disponibilidad presupuestal (70.326.311), acta de inicio (70.326.321) y en el contrato (70.326.351). Igualmente, se | La diferencia en los valores contenidos en los registros presupuestales respecto del contrato obedeció a simples errores de transcripción pero que de ninguna manera obedecen a errores de fondo que hayan afectado el cumplimiento del objeto contractual como se evidencia en los documentos anexos , en los que se prueba que los recursos fueron | Se mantiene el hallazgo por el equipo auditor y se entrega a control fiscal para lo de su competencia. (No se adjuntaron soportes para justificar la respuesta.) | X | X | | | |

| AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL MUNICIPIO DE EL CAIRO - VALLE | | | | | | | | |
|---|---|---|--|------------------|---|---|---|------------------|
| Vigencia 2010- 2011 | | | | | | | | |
| No. | OBSERVACIONES | RESPUESTA DE LA ENTIDAD | CONCLUSIÓN AUDITORIA | TIPO DE HALLAZGO | | | | |
| | | | | A | D | P | F | DAÑO PATRIMONIAL |
| | evidenció una inhabilidad entre los sujetos contractuales Representante Legal del Municipio y Gerente de la ESE, con relación ley 80 de 1993, articulo 8, numeral 2 literal b. Evidenciando un posible hallazgo tipo administrativo, disciplinario. | invertidos en su totalidad, de acuerdo a la normatividad vigente en materia de contratación y que los errores citados ya fueron subsanados sin que ello signifique una violación grave de la normatividad presupuestal. De acuerdo a lo anterior se solicita que se reclasifique a Hallazgo Administrativo que le permita a la entidad subsanar esta situación de forma mediante la aplicación de un plan de mejoramiento. | | | | | | |
| 23 | En el contrato de arrendamiento número 300-014-001-001 de 2010, no se evidencian especificación de las direcciones exactas de los inmuebles. Tampoco se evidencia identificación alguna de las familias beneficiadas para comprobación del objeto contractual. Evidenciando un posible hallazgo administrativo, disciplinario y fiscal por valor de \$940.000 | El hallazgo fiscal se establece cuando los servidores públicos o particulares hayan realizado una gestión fiscal deficiente que ha producido un daño patrimonial al Estado. En este caso en particular existen la totalidad de los documentos que soportan el cumplimiento del objeto contractual respecto de las familias beneficiadas y la indicación exacta de los inmuebles. Esta falta de documentación al momento de realizar la inspección por parte del auditor no puede ser causa para tipificar la existencia de un daño patrimonial al Estado pues los recursos se invirtieron en su totalidad de acuerdo al objeto contractual y la beneficiada fue la comunidad. De acuerdo a lo anterior se solicita que se reclasifique a Hallazgo Administrativo que le permita a la entidad subsanar esta situación de forma mediante la aplicación de un plan de mejoramiento. | Se mantiene el hallazgo por el equipo auditor y se entrega a control fiscal para lo de su competencia. (No se adjuntaron soportes para justificar la respuesta.) | x | x | | x | \$940.000= |

| AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL MUNICIPIO DE EL CAIRO - VALLE | | | | | | | | |
|---|---|---|--|------------------|---|---|---|------------------|
| Vigencia 2010- 2011 | | | | | | | | |
| No. | OBSERVACIONES | RESPUESTA DE LA ENTIDAD | CONCLUSIÓN AUDITORIA | TIPO DE HALLAZGO | | | | |
| | | | | A | D | P | F | DAÑO PATRIMONIAL |
| 24 | Contrato número 300-014-008-001 de 2011, no se evidencio dentro de la carpeta contractual el estudio y resultado sobre la viabilidad para la construcción de la línea de conducción y suministro del gas domiciliario en el Municipio de El Cairo valle. En tal sentido no se conoce con certeza el cumplimiento del objeto contractual. Evidenciando un posible hallazgo tipo disciplinario y fiscal por valor de \$14.000.000 | El hallazgo fiscal se establece cuando los servidores públicos o particulares hayan realizado una gestión fiscal deficiente que ha producido un daño patrimonial al Estado. En este caso en particular existen todos los documentos que soportan el cumplimiento del objeto contractual respecto de la población beneficiada, simplemente lo que sucedió es que como se afirmó arriba, esta observación se conoció tardíamente. Esta falta de documentación al momento de realizar la inspección por parte del auditor no puede ser causa para tipificar la existencia de un daño patrimonial al Estado pues los recursos se invirtieron en su totalidad de acuerdo al objeto contractual y la beneficiada fue la comunidad. De acuerdo a lo anterior se solicita que se reclasifique a Hallazgo Administrativo que le permita a la entidad subsanar esta situación de forma mediante la aplicación de un plan de mejoramiento. | Se mantiene el hallazgo por el equipo auditor y se entrega a control fiscal para lo de su competencia. (No se adjuntaron soportes para justificar la respuesta.) | x | x | | x | \$14.000.000= |
| 25 | En el Contrato número 300-014-004-024 de 2010 no se evidencio el cumplimiento del objeto contractual "madre sustituta delegada por el comisionario de familia para atender un niño de la municipalidad en condición de vulnerabilidad mientras se resuelve su situación", puesto que no se observó dentro de la respectiva carpeta la relación detallada del proceso que se llevó a cabo con el | El hallazgo fiscal se establece cuando los servidores públicos o particulares hayan realizado una gestión fiscal deficiente que ha producido un daño patrimonial al Estado. En este caso en particular existen todos los documentos que soportan el cumplimiento del objeto contractual respecto de la población beneficiada, simplemente lo que sucedió es que esta observación se conoció tardíamente y no se pudieron | Se mantiene el hallazgo por el equipo auditor y se entrega a control fiscal para lo de su competencia. (No se adjuntaron soportes para justificar la respuesta.) | x | x | | x | \$603.000= |

| AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL MUNICIPIO DE EL CAIRO - VALLE | | | | | | | | |
|---|---|---|--|------------------|---|---|---|------------------|
| Vigencia 2010- 2011 | | | | | | | | |
| No. | OBSERVACIONES | RESPUESTA DE LA ENTIDAD | CONCLUSIÓN AUDITORIA | TIPO DE HALLAZGO | | | | |
| | | | | A | D | P | F | DAÑO PATRIMONIAL |
| | menor; no se evidencia el Certificado de Disponibilidad Presupuestal y el Certificado Registro Presupuestal. Se evidencia un presunto hallazgo tipo administrativo, disciplinario y fiscal por valor de \$603.000 | <p>aportar los mismos que hubiesen evitado la conformación de este presunto hallazgo.</p> <p>No es posible realizar un proceso contractual sin que se hayan cumplido los requisitos de legalidad presupuestal que son la razón de ser de la administración de los recursos públicos. Esta falta de documentación al momento de realizar la inspección por parte del auditor no puede ser causa para tipificar la existencia de un daño patrimonial al Estado pues los recursos se invirtieron en su totalidad de acuerdo al objeto contractual y la beneficiada fue la comunidad.</p> <p>De acuerdo a lo anterior se solicita que se reclasifique a Hallazgo Administrativo que le permita a la entidad subsanar esta situación de forma mediante la aplicación de un plan de mejoramiento.</p> | | | | | | |
| 26 | En el Contrato número 300-014-004-016 de 2011, no se evidencio el cumplimiento del objeto contractual, “madre sustituta delegada por el comisionario de familia para atender a dos niños de la municipalidad en condición de vulnerabilidad mientras se resuelve su situación”, puesto que no se observó dentro de la respectiva carpeta la relación detallada del proceso que se llevó a cabo con los menores. Se evidencia un presunto hallazgo tipo administrativo, disciplinario y fiscal por valor de \$810.000. | El hallazgo fiscal se establece cuando los servidores públicos o particulares hayan realizado una gestión fiscal deficiente que ha producido un daño patrimonial al Estado. En este caso en particular existen todos los documentos que soportan el cumplimiento del objeto contractual respecto de la población beneficiada y del proceso realizado con los menores, simplemente lo que sucedió es que esta observación se conoció tardíamente y no se pudieron aportar los mismos que hubiesen evitado la conformación de este presunto hallazgo. | Se mantiene el hallazgo por el equipo auditor y se entrega a control fiscal para lo de su competencia. (No se adjuntaron soportes para justificar la respuesta.) | x | x | | x | \$810.000= |

| AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL MUNICIPIO DE EL CAIRO - VALLE | | | | | | | | |
|---|---|--|--|------------------|---|---|---|------------------|
| Vigencia 2010- 2011 | | | | | | | | |
| No. | OBSERVACIONES | RESPUESTA DE LA ENTIDAD | CONCLUSIÓN AUDITORIA | TIPO DE HALLAZGO | | | | |
| | | | | A | D | P | F | DAÑO PATRIMONIAL |
| | | No es posible realizar un proceso contractual sin que se hayan cumplido los requisitos de legalidad presupuestal que son la razón de ser de la administración de los recursos públicos. Esta falta de documentación al momento de realizar la inspección por parte del auditor no puede ser causa para tipificar la existencia de un daño patrimonial al Estado pues los recursos se invirtieron en su totalidad de acuerdo al objeto contractual y la beneficiada fue la comunidad. De acuerdo a lo anterior se solicita que se reclasifique a Hallazgo Administrativo que le permita a la entidad subsanar esta situación de forma mediante la aplicación de un plan de mejoramiento. | | | | | | |
| 27 | En el Contrato número 300-014-004-015 de 2011, no se evidenció el cumplimiento del objeto contractual “ Servicio de transporte de 10 cuerpos sin vida hacia la ciudad de Cartago Valle con el propósito de la preparación y entrega de cadáver a familiares”, no hay una relación de este de acuerdo con el Plan de Desarrollo del Municipio y su programa PROTECCION CIUDADANA, tampoco se evidencian la identificación de los occiso junto con sus respectivo Registros Civiles de defunción, ni las Actas de inicio y Terminación del contrato. Se evidencia un presunto hallazgo de tipo administrativo, disciplinario y fiscal por | El hallazgo fiscal se establece cuando los servidores públicos o particulares hayan realizado una gestión fiscal deficiente que ha producido un daño patrimonial al Estado. En este caso en particular existen todos los documentos que soportan el cumplimiento del objeto contractual respecto del servicio de transporte de 10 cadáveres hacia Cartago, simplemente lo que sucedió es que como se afirmó arriba, esta observación se conoció tardíamente y no se pudieron aportar los mismos que hubiesen evitado la conformación de este presunto hallazgo. Existen situaciones de calamidad que no pueden proveerse en un presupuesto y menos en un Plan de | Se mantiene el hallazgo por el equipo auditor y se entrega a control fiscal para lo de su competencia. (No se adjuntaron soportes para justificar la respuesta.) | x | x | | x | \$2.100.000= |

| AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL MUNICIPIO DE EL CAIRO - VALLE | | | | | | | | |
|---|---|--|--|------------------|---|---|---|------------------|
| Vigencia 2010- 2011 | | | | | | | | |
| No. | OBSERVACIONES | RESPUESTA DE LA ENTIDAD | CONCLUSIÓN AUDITORIA | TIPO DE HALLAZGO | | | | |
| | | | | A | D | P | F | DAÑO PATRIMONIAL |
| | valor de \$2.100.000 | desarrollo pero que deben ser atendidas por ser una situación que afecta el bienestar general de la comunidad. Esta falta de documentación al momento de realizar la inspección por parte del auditor no puede ser causa para tipificar la existencia de un daño patrimonial al Estado pues los recursos se invirtieron en su totalidad de acuerdo al objeto contractual y la beneficiada fue la comunidad. De acuerdo a lo anterior se solicita que se reclasifique a Hallazgo Administrativo que le permita a la entidad subsanar esta situación de forma mediante la aplicación de un plan de mejoramiento. | | | | | | |
| 28 | En los Contratos números 300-014-004-018 por \$45.610.841, con objeto, "la administración contratará con la cooperativa COODESPTAS la colaboración empresarial mediante la prestación de servicio de orden misional para la entidad administrativa en desarrollo de procesos, subprocesos, procedimientos regulados por la administración (especificación contrato)" y en el 300-014-004-017 por valor de \$59.486.555 de 2010 cuyo objeto es "la administración contratará con la cooperativa COODESPTAS la colaboración empresarial mediante la prestación de servicio de soporte institucional para la entidad administrativa en desarrollo de | El hallazgo fiscal se establece cuando los servidores públicos o particulares hayan realizado una gestión fiscal deficiente que ha producido un daño patrimonial al Estado. En este caso en particular existen todos los documentos que soportan el cumplimiento de los objetos contractuales citados, simplemente lo que sucedió es que como se afirmó arriba, esta observación se conoció tardíamente y no se pudieron aportar los mismos que hubiesen evitado la conformación de este presunto hallazgo. Esta falta de documentación al momento de realizar la inspección por parte del auditor no puede ser causa para tipificar la existencia de un daño | Se mantiene el hallazgo por el equipo auditor y se entrega a control fiscal para lo de su competencia. (No se adjuntaron soportes para justificar la respuesta.) | x | x | | x | \$105.097.396 |

| AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL MUNICIPIO DE EL CAIRO - VALLE Vigencia 2010- 2011 | | | | | | | | |
|--|---|--|--|------------------|---|---|---|------------------|
| No. | OBSERVACIONES | RESPUESTA DE LA ENTIDAD | CONCLUSIÓN AUDITORIA | TIPO DE HALLAZGO | | | | |
| | | | | A | D | P | F | DAÑO PATRIMONIAL |
| | procesos, subprocesos, procedimientos regulados por la administración (especificación contrato)", no se evidenció el cumplimiento del objeto contractual, puesto que no reposa dentro de la carpeta contractual la dependencia a la cual va dirigido el objeto contractual, no se evidencia fechas de la prestación de este servicio por cada persona (Inicio y terminación), no se evidencia el informe del Interventor y/o de los superiores jerárquicos acerca del cumplimiento de las actividades de cada funcionario y se observa que los objetos contractuales son confusos, con fechas de inicio y terminación y plazo de ejecución igual, presumiendo un fraccionamiento contractual. Por lo anterior, se concluye un posible hallazgo administrativo, disciplinario y fiscal por valor de \$105.097.396. | patrimonial al Estado pues los recursos se invirtieron en su totalidad de acuerdo al objeto contractual y la beneficiada fue la comunidad. De acuerdo a lo anterior se solicita que se reclasifique a Hallazgo Administrativo que le permita a la entidad subsanar esta situación de forma mediante la aplicación de un plan de mejoramiento. | | | | | | |
| 29 | En los Contratos Números 300-014-004-001 por valor de \$5.586.926, con objeto "la administración contratará con la cooperativa COODESPTAS la colaboración empresarial mediante la prestación de servicio de orden misional para la entidad administrativa, en desarrollo de procesos, subprocesos, procedimientos regulados por la administración (especificación contrato)" y en el 300-014-004-002 por valor de \$ 5.744.722 de 2011, con objeto "la administración contratará con la cooperativa COODESPTAS la | El hallazgo fiscal se establece cuando los servidores públicos o particulares hayan realizado una gestión fiscal deficiente que ha producido un daño patrimonial al Estado. En este caso en particular existen todos los documentos que soportan el cumplimiento de los objetos contractuales citados, simplemente lo que sucedió es que como se afirmó arriba, esta observación se conoció tardíamente y no se pudieron aportar los mismos que hubiesen evitado la conformación de este presunto hallazgo. Esta falta de documentación al | Se mantiene el hallazgo por el equipo auditor y se entrega a control fiscal para lo de su competencia. (No se adjuntaron soportes para justificar la respuesta.) | x | x | | x | \$11.331.648 |

| AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL MUNICIPIO DE EL CAIRO - VALLE | | | | | | | | |
|---|---|---|--|------------------|---|---|---|------------------|
| Vigencia 2010- 2011 | | | | | | | | |
| No. | OBSERVACIONES | RESPUESTA DE LA ENTIDAD | CONCLUSIÓN AUDITORIA | TIPO DE HALLAZGO | | | | |
| | | | | A | D | P | F | DAÑO PATRIMONIAL |
| | colaboración empresarial mediante la prestación de servicio de orden misional para la entidad administrativa, en desarrollo de procesos, subprocesos, procedimientos regulados por la administración (especificación contrato)", no se evidenció el cumplimiento del objeto contractual, puesto que no reposa dentro de la carpeta contractual la dependencia a la cual va dirigido el objeto contractual, no se evidencia fechas de la prestación de este servicio por cada persona (Inicio y terminación), no se evidencia el informe del Interventor y/o de los superiores jerárquicos acerca del cumplimiento de las actividades de cada funcionario y se observa que los objetos contractuales son confusos, con fechas de inicio y terminación y plazo de ejecución igual, presumiendo un fraccionamiento contractual. Por lo anterior, se desconoce el principio de transparencia que rige la contratación pública, constituyéndose en un posible hallazgo administrativo, disciplinario y fiscal por valor de \$.11.331.648 | momento de realizar la inspección por parte del auditor no puede ser causa para tipificar la existencia de un daño patrimonial al Estado pues los recursos se invirtieron en su totalidad de acuerdo al objeto contractual y la beneficiada fue la comunidad. De acuerdo a lo anterior se solicita que se reclasifique a Hallazgo Administrativo que le permita a la entidad subsanar esta situación de forma mediante la aplicación de un plan de mejoramiento. | | | | | | |
| 30 | En cuanto a los contratos de prestación de servicios, vigencia 2011, de la muestra analizada, se observa que no reposan los pagos al Sistema de Seguridad Social, en consecuencia no se evidenció un procedimiento para la verificación del correcto pago, ni sobre quien recae la responsabilidad de tal procedimiento, permitiendo que | Esta es una debilidad administrativa que se reconoce pero que, muy posiblemente estos documentos estén anexo a los respectivos pagos, ya que es en este momento en que se requieren, sin embargo le agradecemos a la contraloría pues con dicha observación permitirá ajustar el proceso de contratación a través de la | Se mantiene el hallazgo por el equipo auditor y se entrega a control fiscal para lo de su competencia. (No se adjuntaron soportes para justificar la respuesta.) | X | X | | | |

| AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL MUNICIPIO DE EL CAIRO - VALLE Vigencia 2010- 2011 | | | | | | | | |
|--|---|--|---|------------------|---|---|---|-----------------------|
| No. | OBSERVACIONES | RESPUESTA DE LA ENTIDAD | CONCLUSIÓN AUDITORIA | TIPO DE HALLAZGO | | | | |
| | | | | A | D | P | F | DAÑO PATRIMONIAL |
| | los contratistas recibieran el pago por el servicio prestado sin que se constatará previamente el pago de dicho aporte al Sistema de Seguridad Social. Evidenciando un posible hallazgo de tipo administrativo y disciplinario. | implementación de un Plan de Mejoramiento que permita en el corto plazo subsanar dicha debilidad. | | | | | | |
| 31 | La inexistencia de condiciones legítimas de interventoría, para efecto de ejercer controles efectivos a la ejecución de los contratos, convergieron en una deficiente interventoría, dado que la mayor de las veces, no se evidenció la suscripción de actas que especifiquen en porcentajes y valores el avance de lo ejecutado por los contratistas así como los pagos por estos conceptos. | La Entidad no dio respuesta al informe Preliminar | En el Plan de Mejoramiento que suscriba la Entidad, se proyectará la forma de presentar informes concretos por parte del interventor y/o supervisor | X | | | | |
| | QUEJA | | | | | | | |
| 32 | Con Visita practicada en la Secretaría de Hacienda del Municipio del Cairo, el 17 de mayo de 2012, se estableció que efectivamente no hubo una entrega formal de la Oficina y presuntamente se presenta un faltante en la Secretaría de Hacienda por \$8.630.892.57, generando un detrimento en el patrimonio del Municipio. | En este caso se hace necesario realizar las investigaciones para recuperar los recursos si es el caso. Espero haber aportado los elementos de juicio para clarificar la mayor parte de las situaciones | Se mantiene el hallazgo por el equipo auditor y se entrega a control fiscal para lo de su competencia. | X | X | | X | \$8.630.892.57 |
| | RENDICION PUBLICA DE CUENTAS | | | | | | | |
| 33 | Dando cumplimiento a los artículos 7 y 31 de la Resolución Reglamentaria No. 100-28.02 06 del 12 de julio de 2011 de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca y los artículos 32 | Se comunica en el informe preliminar | | X | | | | |

| AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL MUNICIPIO DE EL CAIRO - VALLE Vigencia 2010- 2011 | | | | | | | | |
|--|---|-------------------------|-------------------------|------------------|-----------|---|----------|-------------------------|
| No. | OBSERVACIONES | RESPUESTA DE LA ENTIDAD | CONCLUSIÓN AUDITORIA | TIPO DE HALLAZGO | | | | |
| | | | | A | D | P | F | DAÑO PATRIMONIAL |
| | y 33 de la Ley 489 del 29 de diciembre de 1998, se efectuó la presentación de la rendición de cuentas de las vigencia 2010 el 30 de enero de 2011, la cual se realizó en las Instalaciones de la casa de la Cultura Municipal; la del 2011 no se realizó. | | | | | | | |
| | TOTAL | | | 33 | 12 | | 9 | \$152.512.936.57 |

4.ANEXO

CUADRO DE BENEFICIO DEL CONTROL FISCAL

| FORMATO REPORTE DE BENEFICIOS | | | | | |
|--|-----------------------|--|---------------------------------------|---|---------|
| Subdirección Técnica: | Cercofis Cartago | | | | |
| Sujeto de Control: | Municipio de El Cairo | | | | |
| Fecha de Evaluación: | Mayo de 2012 | | | | |
| BENEFICIOS: | | | | | |
| NOMBRE DEL CAMBIO LOGRADO: | | | | | |
| Se logro que la Administración Municipal de El Cairo, cancelará dineros adeudados al Resguardo indígena DOXURA, por valor de \$7.502.200. | | | | | |
| Conciliación del presupuesto de ingresos por \$1.057.000.000, por concepto de recursos del sistema general de participación, sin situación de fondos y de ingresos no incluidos en el presupuesto de la vigencia 2011. | | | | | |
| ACCION DE LA CUAL SE DERIVA EL CAMBIO: Derecho de petición radicado dentro del proceso auditor. | | | | | |
| MOMENTOS DEL BENEFICIO: | | | | | |
| | Antes | | Durante | x | Después |
| MAGNITUD DEL CAMBIO: Económico y Social. | | | | | |
| | Valor estimado | | TOTAL | | |
| Recuperaciones: | | | | | |
| | \$ 0 | | 0 | | |
| Subtotal Recuperaciones (1) | \$ 0 | | \$ 0 | | |
| Ahorros: | | | | | |
| | \$ 0 | | 0 | | |
| Subtotal Ahorros (2) | \$ 0 | | \$ 0 | | |
| Totales (1) + (2) | \$ 0 | | \$ 0 | | |
| ATRIBUTOS DEL CAMBIO | | | | | |
| SOPORTE(S) | | | | | |
| Informe, actas, y otros. | | | | | |
| OBSERVACIONES: | | | | | |
| RESPONSABLE | | | | | |
| Subdirección Técnica Cercofis Cartago | | | Lina Marcela Vásquez Vargas | | |
| Cargo | | | Subdirectora Técnica Cercofis Cartago | | |
| Fecha del reporte | | | Junio 12 de 2012 | | |