

130.-19.11

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

**MUNICIPIO DE ALCALA VALLE DEL CAUCA
VIGENCIAS 2010 y 2011**

**CDVC – No 11
Fecha Noviembre 2012**



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



AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD REGULAR

Contralor Departamental del Valle del Cauca	Adolfo Weybar Sinisterra Bonilla
---	----------------------------------

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

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

Representante Legal de la Entidad	William Velásquez Villa
-----------------------------------	-------------------------

Equipo de Auditoria:

Líder	Jorge Vinasco García Contador Público Titulado
-------	---

Profesionales	Juan Carlos Ramos Vásquez Administrador de Empresas
---------------	--

Orlando Domínguez Rivera
Abogado

Wilmer Ancizar Guerrero Reyes
Técnico

Álvaro Castillo Jiménez
Ingeniero

TABLA DE CONTENIDO DEL INFORME

	Página
INTRODUCCION	4
1 HECHOS RELEVANTES DEL CONTEXTO	5
2 METODOLOGIA	6
2.1 ALCANCE DE LA AUDITORIA	7
2.2 ANTECEDENTES - SEGUIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO	7
2.3 QUEJAS	7
3 RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	9
3.1. GESTION (EJES CENTRALES TEMATICOS)	9
3.1.1 DIRECCIONAMIENTO GENERAL Y CONTROL	9
• Planeación	9
• Análisis del recurso humano y la Estructura Organizacional	11
• Sistemas de información	12
• Evaluación del Sistema de Control Interno	12
3.1.2 PRESTACIÓN DE SERVICIOS	14
• Cumplimiento de su actividad misional	14
• Satisfacción del usuario	14
• Infraestructura	15
3.2. FINANCIAMIENTO	19
• Estados Contables	19
• Presupuesto	23
• Análisis de Variables Internas y Externas que afectan el financiamiento De la Entidad	30
3.3 LEGALIDAD	31
• Cumplimiento del marco normativo de la contratación	31
• Etapas de la Contratación	41
• Impacto de la Contratación	44
• Procesos Judiciales	44
3.4 QUEJAS	45
3.5 REVISION DE LA CUENTA	51
3.6 RENDICION PÚBLICA DE CUENTAS	51
3.7 ENCUESTA DE AUTOEVALUACIÓN	51
4. ANEXOS	52
1. Dictamen Integral	53
2. Opinión de los Estados Contables	56
3. Cuadro resumen de hallazgos	59
4. Cuadro de Beneficios	83

INTRODUCCIÓN

Este informe contiene los resultados obtenidos en desarrollo de la Auditoria con enfoque Integral practicada por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca al Municipio de Alcalá – Valle del Cauca, 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 en las vigencias de 2010 y 2011, desde diferentes ejes temáticos.

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

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

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

1. HECHOS RELEVANTES

El Municipio de Alcalá, según el Ranking de la Federación Colombiana de Municipios (entidad gremial que representa a los distritos, municipios y asociaciones subnacionales de municipios del país), este obtuvo las siguientes posiciones:

En el sector salud, el promedio de cobertura en el sistema de seguridad social en salud del Departamento es del 65.12%. De los 42 Municipios, Alcalá se encuentra por debajo del promedio departamental con el 42.81%. Este porcentaje, evidencia la necesidad de realizar un esfuerzo adicional para encaminarse hacia el cumplimiento de las coberturas universales en este sector.

En agua potable y saneamiento básico. En este aspecto, la mayoría de los Municipios tienen coberturas que superan el 90%, en la cabecera municipal. En la zona rural ALCALA, alcanza el 94.74% de cubrimiento.

Alcantarillado. En este servicio, la mayoría de los Municipios del Departamento, tienen coberturas en la cabecera municipal que superan el 90%. En la zona rural, se encuentra los indicadores más deficiente, Alcalá llega al 52.57%.

Energía. El indicador en cabecera municipal es superior al 95%, en todos los Municipios del Departamento del Valle, Alcalá alcanza el 96%.

2. METODOLOGIA

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

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

La Auditoría se realizó sobre la base de pruebas selectivas, de las evidencias y documentos que soportan la gestión de la Entidad, las cifras y presentación de los Estados Contables consolidados y el cumplimiento de las disposiciones legales, así como la adecuada implementación y funcionamiento del Control Interno y el cumplimiento del Plan de Mejoramiento; los estudios y análisis se encuentran debidamente documentados en papeles de trabajo, los cuales reposan en los archivos de la Subdirección Operativa Cercofis Cartago.

El trabajo se realizó con un equipo interdisciplinario conformado por cinco (5) profesionales en las áreas de Administración de Empresas, Derecho, Contaduría e Ingeniería Civil

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

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

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

2.1. ALCANCE DE LA AUDITORIA

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

2.2. ANTECEDENTES- SEGUIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO

Se evaluó el Plan de Mejoramiento vigente suscrito en noviembre de 2011, producto de Auditoria Integral Modalidad Regular correspondiente a las vigencias 2007, 2008 y 2009, alcanzando una calificación del 85% de avance, el cual se considera satisfactorio.

2.3. QUEJAS

Se allegaron al proceso auditor las siguientes quejas:

1. CACC 8948- **QC-146 -2012**, recibido en Cercofis Cartago con CACCI 531 del 10 de Agosto de 2012, queja dirigida al Cercofis Cartago, *” suscrita por GLORIA ESTELLA LONDOÑO, Personera Municipal, donde adjunta queja suscrita por el Sr. CARLOS ALBERTO SALAZAR ROJAS en contra del actual Alcalde de Alcalá, manifestando la no entrega a tiempo los suministros de alimentación y aseo a los ancianos asilados en el Hogar del Abuelo Ángel María Yepes....”*
2. **CACC 6314-QC-94-2012 del 26 de Junio**, recibido en Cercofis Cartago con CACCI 375 del 13 de Junio de 2012, También relacionado en **CACCI 6123- DC-37- 2012 del 14 de junio de 2012**, recibido en Cercofis Cartago con CACCI 405 del 18 de Junio de 2012, queja suscrita por el *“Alcalde Municipal WILLIAN VELASQUEZ VILLA, dirigida a la Dra. MAGONOLIA JIMENEZ OTALVARO, Procuradora Provincial de Armenia Quindío, sobre vehículo no entregado y sin tener conocimiento de él en el empalme...”*
3. CACCI 6662- **QC-110- 2012** del 28 de Junio de 2012, recibido en Cercofis Cartago con CACCI 458 del 17 de Julio de 2012, *“solicitud dirigida a la varios órganos de control, suscrito por JHON JAIRO ZULETA BLANDON, donde manifiesta presuntas irregularidades en el Municipio de Alcalá”.*
4. **CACCI 5107- QC-64- 2012**, recibido en Cercofis Cartago con CACCI 339 del 31 de mayo de 2012, También **CACCI 5315 QC-73-2012, CACCI 5354-QC-74-2012**, recibido en Cercofis Cartago con CACCI 356 del 07 de junio de 2012, *suscrito por el Alcalde Municipal William Velásquez Villa, dirigido a la FIDUCIARIA LA PREVISORA S.A, sobre contrato de mínima cuantía CHI-05-2011, con objeto de ADECUACIÓN Y REHABILITACIÓN DE LA VIA DE ACCESO SECTOR PIEDRAS DE MOLER – LOS ANGELES...”*

5. CACCI 5180- **QC-76- 2012** del 28 de mayo de 2012, recibido en Cercofis Cartago con CACCI 312 del 12 de Junio de 2012, *suscrito por el Alcalde Municipal William Velásquez Villa, dirigido a la Procuraduría Provincial de Armenia Quindío, sobre información de contrato de obra pública REHABILITACIÓN LINEA PRINCIPAL ACUEDUCTO RURAL MARAVELEZ RAMAL BOCATOMA QUEBRADA PATIVILCA..*”
6. CACCI 3125- **QC-34 -2012**, de marzo 16, recibido en Cercofis Cartago con CACCI 172 del 15 de marzo de 2012, *queja dirigida a la CDVC,” suscrito por el Señor Alcalde Municipal de Alcalá William Velásquez Villa, sobre presuntas irregularidades en el empalme..*”
7. CACCI 1772-**DC-10-2012** (CACCI 113) de febrero 09 de 2012 recibido en el Cercofis Cartago, suscrito por *”el Señor Alcalde Municipal de Alcalá William Velásquez Villa, sobre presunta falta del orden fiscal, equipos de celular...”*
8. **CACCI 8878 del 23 de agosto de 2012**, recibido en Cercofis Cartago con CACCI 626 del 06 de septiembre de 2012, suscrito por JHON ARLEY MURILLO BENITEZ, Director Regional, ICBF Regional Valle del Cauca, donde le manifiesta al Señor Alcalde William Velásquez Villa, alcalde Municipal de Alcalá, que *“debido a que su Municipio no participó en la capacitación realizada los días 5 y 6 de junio....no le exonera de cumplir con el envío de la información en los tiempos determinados según Resolución No. 1396 del 7 de abril de 2012”* .
9. **CACC 3448 del 26 de marzo de 2012**, recibido en Cercofis Cartago con CACCI 213 del 10 de abril de 2012, información copia a la CDVC, *suscrita por HECTOR COPETE, Secretario de Planeación, dirigida al Alcalde Municipal de Alcalá, donde manifiesta que el Municipio incumplió el límite de gasto de la administración central...”* .

3. RESULTADO DE LA AUDITORIA

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

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

3.1. GESTIÓN

3.1.1 DIRECCIONAMIENTO GENERAL Y CONTROL

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 Departamento del Valle del Cauca.

- **Planeación**

El Plan de Desarrollo inicial se distribuyó en cuatro ejes: Bienestar y Desarrollo social, Desarrollo Económico, Gerencia Publica para el desarrollo y Territorio y gestión ambiental, el cumplimiento del plan para las vigencias 2010 y 2011 con base en los ejes según la entidad, fue el siguiente:

EJECUCIÓN EJES PLAN DESARROLLO 2010-2011

VIGENCIA	%CUMPLIMIENTO 2010	%CUMPLIMIENTO 2011
BIENESTAR Y DESARROLLO SOCIAL	103	100
DESARROLLO ECONÓMICO	118	124
GERENCIA PÚBLICA PARA EL DESARROLLO	100	100
TERRITORIO Y GESTIÓN AMBIENTAL	207	86

Hallazgo No. 1 Administrativo y Disciplinario

La ejecución del plan de desarrollo por ejes de las vigencias 2010-2011 alcanzó cumplimientos altos, producto del diseño de los indicadores, **estos son de resultado más no de producto**. El Municipio se limitó a ejecutar los recursos del Sistema general de Participaciones en donde presenta porcentajes altos de dependencia 82% y 97% respectivamente. Se desprende de este análisis que la gestión propia del Municipio fue mínima.

Cuando la comisión le solicito a la administración diligenciar cuadro de ejecución en Excel para cada vigencia auditada (2010-2011) en donde se muestre: Eje, Sector, programa, metas de resultado, % de ejecución de la meta, proyectos asociados a cada meta, % de cumplimiento de cada proyecto, contratos que apuntan a cada proyecto, Contratista, objeto, valor, Secretaria ejecutora. La Entidad respondió ***“no se puede entregar debido a que la anterior administración solo entrego los avances de ejecución del plan de Desarrollo de la vigencias 2010-2011, pero no se evidencia la articulación entre el contratación y presupuesto, lo cual, nos hace difícil tramitar el formato adjunto enviado por ustedes...”***. Lo que demuestra que no existe integralidad entre sus áreas. La Planeación del Municipio presenta deficiencias, es decir, el plan de desarrollo y sus instrumentos de planeación no son coherentes, además los centros de costos incluidos en los gastos generales no tienen coherencia con la estructura organizacional, en detrimento de lo prescrito en la Ley 152 de 1994, presuntamente este es un hallazgo con connotación disciplinaria.

Lo anterior lo refuerza el concepto de la auditoria especial ambiental realizada por la Contraloría en la vigencia 2011:

“La Contraloría Departamental del Valle del Cauca como resultado de la auditoría adelantada, conceptúa que la gestión ambiental sobre el recurso hídrico en la vigencia 2011, no se enfocó en su integralidad a un proceso planificado y articulado entre los diferentes instrumentos de gestión, observándose que el Municipio aun no ajusta el Esquema de ordenamiento territorial a las directrices y lineamientos del plan de

ordenamiento y manejo de la cuenca del río la Vieja, a la cual drena la quebrada Los Ángeles, principal fuente hídrica del Municipio. En lo que respecta al Plan Desarrollo se evidenció que no se cumple integralmente lo propuesto en el Plan Desarrollo, al ejecutarse proyectos no considerados en éste, en perjuicio de las acciones debidamente planificadas y presupuestadas inicialmente en la vigencia, las cuales fueron contracreditadas, como fue la siembra, mantenimiento y aislamiento de la reforestación de cuencas de aguas superficiales, mantenimiento y limpieza de cauces, mantenimiento de sistemas individuales de tratamiento de aguas residuales y construcción de sistemas individuales de tratamiento de aguas residuales”.

“Se observó en la gestión contractual, inadecuada formulación de los proyectos, la supervisión se limitó a la suscripción de actas tomando como referentes los informes de los contratistas, sin un análisis técnico que garantizara el cumplimiento de las obligaciones contractuales y que permitiera identificar los logros y beneficios de ésta”.

- **Análisis del Recurso Humano y Estructura Organizacional**

En la vigencia 2008 con Decreto 0014 de febrero 28, se adoptó el Manual de Funciones y los requisitos de los empleos de la planta de cargos, en este se estructuraba la planta así:

NIVEL	Cantidad
Directivo	6
Asesor	0
Profesional	1
Técnico	11
Asistencial	14
TOTAL	32

Posteriormente en julio 28 de 2011 por Decreto 038, se adopta un nuevo Manual de Funciones y requisitos estructurando la planta de la siguiente forma:

NIVEL	Elección	L.N.	C.A.	TOTAL
Directivo	1	4		5
Asesor		1		1
Profesional		2		2
Técnico		10		10
Asistencial		4	11	15
TOTAL	1	20	11	33

En esta oportunidad se eliminaron un Directivo y un técnico, se crearon un asesor, un profesional y un asistencial, aumentando la planta en un funcionario.

Hallazgo No. 2 Administrativo y Disciplinario

Se resalta que en el manual de funciones aparecen once (11) cargos de carrera del nivel asistencial, de estos, tres (3) están vacantes y no se han reportado a la comisión nacional del servicio civil, para su respectiva inclusión en los concursos nacionales. De los ocho (8) restantes, uno (1) está en provisionalidad, a los otros siete (7) a la fecha no se les ha realizado la evaluación del desempeño. Existe un cargo de carrera que no está incorporado a la nueva planta.

- **Análisis de los sistemas de información**

La Entidad cuenta con la página Web que le permite una comunicación externa con la comunidad para que ella conozca los servicios que brinda, sus horarios de atención y demás información, cuyo dominio es de Gobierno en Línea.

Para el sistema contable se tiene el SAMI SOFT, el cual maneja los módulos de contabilidad, presupuesto y tesorería. Para el manejo de la ventanilla única existe software y el SARS 2010 que administra la base de datos del régimen subsidiado. Para el manejo del impuesto predial se tiene un software de propiedad de la CVC.

Existen mecanismos y canales de recepción y distribución de la información como son ventanilla única, encargada de la recepción y distribución de la información. Como también son utilizados el correo electrónico institucional con el que cuenta cada dependencia de la Administración Municipal como mecanismo de recepción y distribución de la información.

En la actualidad se dispone de un servidor externo para el manejo de la información financiera.

Hallazgos 3 Administrativo

Para la salvaguarda de la información las áreas realizan los backups en las memorias personales y CD, ya que no existe servidor propio para esto.

Hallazgo No. 4 Administrativo y Disciplinario

- **Sistema de Control Interno**

Con relación al cumplimiento de la Ley 87 de 1993, las Oficinas de Control Interno deben desarrollar actividades para el logro de objetivos fundamentales, como *“Proteger los recursos de la organización, buscando su adecuada administración ante posibles riesgos que lo afecten; Garantizar la eficacia, la eficiencia y economía en todas las*

operaciones promoviendo y facilitando la correcta ejecución de las funciones y actividades definidas para el logro de la misión institucional; Velar porque todas las actividades y recursos de la organización estén dirigidos al cumplimiento de los objetivos de la entidad; Garantizar la correcta evaluación y seguimiento de la gestión organizacional; Asegurar la oportunidad y confiabilidad de la información y de sus registros; Definir y aplicar medidas para prevenir los riesgos, detectar y corregir las desviaciones que se presenten en la organización y que puedan afectar el logro de sus objetivos; Garantizar que el Sistema de Control Interno disponga de sus propios mecanismos de verificación y evaluación; Velar porque la entidad disponga de procesos de planeación y mecanismos adecuados para el diseño y desarrollo organizacional, de acuerdo con su naturaleza y características". De igual manera, se debe cumplir con la ley 872 de 2003 y con demás normas que se derivaron para que las entidades del Estado dirijan y evalúen el desempeño institucional, en términos de calidad y satisfacción social en la prestación de los servicios, con un sistema basado en los procesos.

De acuerdo con lo anterior, el Municipio de Alcalá ha desarrollado actividades para el cumplimiento de la Ley, para ello se analizó cada subsistema con sus componentes vs elementos, y de igual manera el resultado dado por el Departamento Administrativo de la Función Pública DAFP, evidenciando lo siguiente:

El Municipio de Alcalá rindió al Departamento Administrativo de la Función Pública, el avance sobre la implementación del Modelo Estándar de Control Interno "MECI", Para las vigencias 2010 – 2011, logrando una calificación del 97.71 y 96.58 respectivamente, que significa un cumplimiento alto, sin embargo la comisión presenta las siguientes observaciones:

Subsistema de Control Estratégico:

- La entidad no contó con un Plan de mejoramiento individual, ni por procesos.
- Se construyeron los Planes de Formación y Capacitación, Inducción y reinducción y de incentivos, que no fueron socializados y aplicados.
- No se realizaron las evaluaciones de desempeño.
- No se cuenta con una herramienta de seguimiento a la planeación.
- Aunque los procesos se encuentran aprobados las áreas no trabajan sobre este modelo, es incipiente el interés por adoptarlos.
- Aunque existen los Mapas de Riesgos, estos no tendrán variación siempre y cuando no se funcione por procesos.

Subsistema de Control de Gestión:

- La entidad presentó deficiencias en la aplicación de las Tablas de Retención Documental, existe debilidad para el archivo de la documentación con su respectiva trazabilidad. No se realiza seguimiento al cumplimiento.
- Existe un manual de procesos y procedimientos que no está siendo aplicado.

- El Manual de Operación se encuentra construido pero no se evidencia aplicabilidad.
- Se debe ajustar el procedimiento de P, Q y R, virtualmente se reciben y también por las áreas y en los buzones habilitados, pero no se evidencia integralidad para el seguimiento.

Subsistema de Control de Evaluación:

- La entidad no realizó ejercicios de Autoevaluación de la Gestión.
- No se ha realizado procesos de Autoevaluación en los procesos.
- No existe Planes de Mejoramiento por procesos e individuales.
- No se realizan auditorías internas a la planeación, contratación y a la calidad.

3.1.2 PRESTACION DE SERVICIOS

- **Cumplimiento de su actividad misional**

EL Plan de Desarrollo no fue el instrumento de gestión para el logro de los resultados propuestos, la dependencia de los recursos que llegan por el sistema general de participaciones y la poca gestión para la consecución de recursos propios, mantiene al municipio rezagado de un desarrollo sostenible.

Hallazgo No. 5 Administrativo

- **Satisfacción al usuario**

El Municipio cuenta con la página WEB y en esta se encuentra un link llamado servicios de información al ciudadano que cuenta con:

- Glosario
- Ayudas para navegar en el sitio
- Peticiones, Quejas y reclamos
- Oferta de empleos
- Buzón de Contáctenos
- Servicios de información
- Servicios de atención en línea

Pero el funcionamiento de estos servicios es limitado dificultándose su utilidad, todo esto es producto que Gobierno en Línea es el controlador del sitio WEB, limitando el uso de la plataforma.

El link de peticiones, quejas y reclamos se encuentra en la página WEB, pero este no muestra el resultado de la solución a las quejas, dificultando su consulta al usuario

común. También las Secretarías de Despacho reciben PQR y existen buzones para estas, pero no existe integralidad en el momento de hacer seguimiento al proceso de peticiones, quejas y reclamos.

El Municipio cuenta con una emisora local, la información para la comunidad se hace por este medio.

3.1.3 INFRAESTRUCTURA

En el Plan de Desarrollo vigencia 2008 – 2011, se encuentra incluidos los proyectos desarrollados por la secretaria de Planeación e Infraestructura relacionados con obra pública y consultoría en obra pública.

Hallazgo No. 6 Administrativo

Los proyectos fueron radicados y viabilizados en el Banco de Proyectos de manera general por subprogramas, lo que no permite determinar la necesidad, el valor, y localización del contrato suscrito si no al momento de ejecución del mismo. Esta situación es indicativo de una planeación deficiente que pone en alto riesgo las inversiones que la Administración efectuó al suplir de manera eficiente la solución a las necesidades requeridas en los diferentes sectores del Municipio, situación reflejada en las diferentes obras en especial lo relacionados con las instituciones Educativas.

Lo anteriormente conlleva a que la Administración Municipal en su gran mayoría haya ejecutado las obras utilizando los procesos por mínima cuantía.

Si bien es cierto, estos proyectos mejoran la calidad de vida de los Alcalaínos, no son suficientes para cubrir todas las necesidades requeridas en Vivienda, salud, malla vial, educación y otros. Es de anotar que la Administración Municipal para la vigencia 2010 gestionó recursos a nivel Nacional para atender necesidades en infraestructura por valor de \$593.524.780, como se muestra a continuación:

# DE CONTRATO	OBJETO	PLAZO	FECHA DE SUSCRIPCION	VALOR (\$)	NOMBRE O RAZON SOCIAL DEL	NIT O CC
CO201007001	CONSTRUCCION DE PAVIMENTACION DE LAS VIAS URBANAS FASE I DEL MUNICIPIO DE ALCALÁ, DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA CONVENIO No.137 DE 2009 CELEBRADO ENTRE ACCION SOCIAL Y EL MUNICIPIO DE ALCALÁ	3 MESES	24/08/2010	\$ 282.728.448	GREGORIO ADOLFO VAL	16.711.080
CO201010001	CONSTRUCCION Y DOTACION LABORATORIO DE FISICA Y QUIMICA EN LA INSTITUCION SAN JOSE SEDE CENTRAL EN EL MUNICIPIO DEL ALCALA, DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA	3 MESES	19/11/2010	\$ 310.796.332	UNIÓN TEMPORAL AMJ MIGUEL ÁNGEL JORDÁN OSORIO	6.239.904
				\$ 593.524.780		

Para la vigencia 2011, no se evidencio gestión de recursos por parte de la Nación para obras de infraestructura.

Las inversiones realizadas por la administración en infraestructura por SGP, recursos propios y sobretasa a la gasolina fueron para la vigencia 2010, de 53 contratos, por valor de \$691.028.562 y para la vigencia 2011 de 35 contratos por valor de \$1.037.188.669, de los cuales se escogió una muestra como se muestra a continuación:

VIGENCIA	No. DE CONTRATOS	VALOR	MUESTRA SELECTIVA	%	VALOR	%
2010	53	\$691.028.562	9	17	\$133.626.894	19,3
2011	35	\$1.037.188.669	6	17,1	\$372.956.738	35,9
TOTAL	88	\$1.728.217.231	15		\$506.583.632	

Revisadas las carpetas contractuales se evidencia:

Hallazgo No. 7 Administrativo.

Contrato: OT201002001

Objeto: Construcción de cerramiento lateral, adecuación de baterías sanitarias y cubierta de la escuela Manuel Mejía en la vereda la Floresta del municipio de Alcalá Valle del Cauca.

Valor \$14.386.614

Contratista: Luis Albeiro Henao

En el presente contrato se evidenció que algunas actividades no fueron ejecutadas de acuerdo a las especificaciones técnicas referidas en el contrato, las cuales deben ser adecuadas y mejoradas de acuerdo a las necesidades de la institución educativa, las mencionadas actividades fueron valoradas en \$2.969.090 como se muestra a continuación:

CONDICIONES CONTRACTUALES - ACTA FINAL						EVALUACION CONTRALORIA		
CODIGO	DESCRIPCION	UND.	CANT.	VR. UNIT.	VR. TOTAL	CANT.	VR TOTAL	DIFERENCIA
	DESMONTES VARIOS							
100.505,00	DESM. CUBIERTA ASBESTO CEMENTO	M2	180,00	3.090,00	556.200,00	25,00	77.250,00	478.950
1	CUBIERTA							-
180622	TEJA ASBESTO CEMENTO -4	UND	6,00	18.000,00	108.000,00	2,00	36.000,00	72.000
181210	INSTALACION TEJA ASBESTO CEMENTO	M2	180,00	7.700,00	1.386.000,00	25,00	192.500,00	1.193.500
	INSTALACIONES HIDROSANITARIAS							
250511	LLAVE TERMINAL CROMADA, 1/2" PESADA	UND	3,00	30.810,00	92.430,00	1,00	30.810,00	61.620
	INSTALACIONES ELECTRICAS							
170704	SALIDA TOMA 1F (C/T)	UND	3,00	16.800,00	50.400,00	-		50.400
170134	CABLE COBRE THWN -12	ML	185,00	3.070,00	567.950,00	40,00	122.800,00	445.150
	SUBTOTAL				2.760.980,00		459.360,00	2.301.620
	ADMINISTRACION			16,00%	441.756,80		73.497,60	368.259
	IMPREVISTOS			5,00%	138.049,00		22.968,00	115.081
	UTILIDAD			8,00%	220.878,40		36.748,80	184.130
	SUMA DE COSTOS INDIRECTOS			31,50%	800.684,20		133.214,40	667.470
	TOTAL				3.561.664,20		592.574,40	2.969.090

Para la CDV una vez revisados los soportes y constancia de cumplimiento aportados por la entidad se evidencia que el contratista subsana y corrigió las actividades que presentaban inconsistencias, en consecuencia se levanta el hallazgo Fiscal y se mantiene el hallazgo Administrativo con el fin de realizar el respectivo seguimiento a lo certificado, además se debe incluir en el plan de mejoramiento procedimientos que garanticen el cumplimiento de especificaciones técnicas en cada contrato de obra pública, mejorando de manera sustancial las funciones de los interventores.

Lo anterior se considera como un beneficio del Control Fiscal por \$2.969.090.

Hallazgo No.8 Administrativo.

Contrato: OT201003004

Objeto: Adecuación de las instalaciones de la terminal de transportes, consistente en cambio de la cubierta del parqueadero, ubicado entre calles 5 y 6 y carreras 4 y 5 del municipio de Alcalá valle del cauca.

Valor: \$14.389.951

Contratista: Luis Enrique Ardila

Realizada la verificación de cumplimiento de ejecución de la obra se evidenció que las actividades ejecutadas se encuentra en un deterioro continuo debido a la no aplicación de elementos protectores y anticorrosivos de la estructura instalada y la cubierta en zinc algunas laminas están defectuosas, para lo cual el contratista deberá subsanar, esta situación ha sido valorada por la CDV en \$2.181.571, como se muestra a continuación.

OT2010003004	CONDICIONES CONTRACTUALES - ACTA					EVALUACION CONTRALORIA		
CODIGO	DESCRIPCION	UND.	CANT.	VR. UNIT.	VR. TOTAL	CANT.	VR TOTAL	DIFERENCIA
	CUBIERTA							
180151	PERLIN METALICO E 4"x2"X2mm	ML	228,60	26.150,00	5.977.890,00	195,00	5.099.250,00	878.640
180216	TEJA ZINC	M2	200,00	16.250,00	3.250.000,00	150,00	2.437.500,00	812.500
	SUBTOTAL				9.227.890,00		7.536.750,00	1.691.140
	ADMINISTRACION			16,00%	1.476.462,40		1.205.880,00	270.582
	IMPREVISTOS			5,00%	461.394,50		376.837,50	84.557
	UTILIDAD			8,00%	738.231,20		602.940,00	135.291
	SUMA DE COSTOS INDIRECTOS			31,50%	2.676.088,10		2.185.657,50	490.431
	TOTAL				11.903.978,10		9.722.407,50	2.181.571

Para la CDV una vez revisados los soportes y constancia de cumplimiento aportados por la entidad se evidencia que el contratista subsana y corrigió las actividades que presentaban inconsistencias, en consecuencia se levanta el hallazgo Fiscal y se mantiene el hallazgo Administrativo con el fin de realizar el respectivo seguimiento a lo certificado, además se debe incluir en el plan de mejoramiento procedimientos que garanticen el cumplimiento de especificaciones técnicas en cada contrato de obra pública, mejorando de manera sustancial las funciones de los interventores.

Lo anterior se considera como un beneficio del Control Fiscal por \$2.181.571.

Hallazgo No.9 Administrativo.

Contrato: CO201111001

Objeto: Mantenimiento general de la infraestructura física del Palacio Municipal ubicado en la carrera 8 #5-35 en el sector centro del municipio de Alcalá valle del cauca

Valor \$13.527.126

Contratista: Constructora Samán E.A.T.

Del presente contrato de acuerdo a la revisión de obras ejecutadas se evidenció que algunas actividades no fueron adecuadamente suministradas especialmente en el suministro del cielo falso, así como el suministro e instalación de dos lámparas fluorescentes, esta situación ha sido valorada por la CDV en \$1.124.097, situación que debe ser resarcida por el contratista, como se muestra a continuación:

CO201111001	CONDICIONES CONTRACTUALES - ACTA FINAL					EVALUACION CONTRALORIA		
CODIGO	DESCRIPCION	UND.	CANT.	VR. UNIT.	VR. TOTAL	CANT.	VR TOTAL	DIFERENCIA
	INSTALACIONES ELECTRICAS							
170615	LAMP ELECTRONICA 2X32 LFS-CIELO FALSO	UND.	5,00	141.894,00	709.470,00	3,00	425.682,00	283.788
	CIELOS FALSOS							
180431	C.F.ICOPOR TEXTURIZADO 1CM (LAMINA)	UND.	170,00	6.913,00	1.175.210,00	85,00	587.605,00	587.605
	SUBTOTAL				1.175.210,00		587.605,00	871.393
	ADMINISTRACION			16,00%	188.033,60		94.016,80	139.423
	IMPREVISTOS			5,00%	58.760,50		29.380,25	43.570
	UTILIDAD			8,00%	94.016,80		47.008,40	69.711
	SUMA DE COSTOS INDIRECTOS			31,50%	340.810,90		170.405,45	252.704
	TOTAL				1.516.020,90		758.010,45	1.124.097

Para la CDV una vez revisados los soportes y constancia de cumplimiento aportados por la entidad se evidencia que el contratista subsana y corrigió las actividades que presentaban inconsistencias, en consecuencia se levanta el hallazgo Fiscal y se mantiene el hallazgo Administrativo con el fin de realizar el respectivo seguimiento a lo certificado, además se debe incluir en el plan de mejoramiento procedimientos que garanticen el cumplimiento de especificaciones técnicas en cada contrato de obra pública, mejorando de manera sustancial las funciones de los interventores.

Lo anterior se considera como un beneficio del Control Fiscal por \$1.124.097

Hallazgo No.10 Administrativo.

De la revisión documental se evidenció que los contratos en su gran mayoría carecen de memorias de cálculo y planos o bosquejos de las áreas intervenidas, que soporten las cantidades determinadas en el acta final.

3.2. FINANCIAMIENTO

Estados Contables

Confiabilidad del Sistema de Información Financiero

El sistema financiero de la Administración Municipal de Alcalá, trabaja con un software financiero y contable denominado SAMISOFT, que incluye tres módulos (Presupuesto, Tesorería y Contabilidad), los cuales están integrados en un servidor central.

Integralidad del Sistema Financiero

El sistema financiero del Municipio es integral, que carece del modulo de activos fijos y de ingresos (Impuesto de industria y comercio). El modulo de impuestos plus registra lo referente al impuesto predial y es de propiedad de la C.V.C

Grupo de Efectivo

Hallazgo No.11 Administrativo.

Evaluadas las diferentes cuentas bancarias, se estableció lo siguiente:

1). Para las vigencias de 2010 y 2011, la entidad registra la cuenta Nos. 40001, denominada Embargo por \$48.001. Según certificación del Banco Agrario de Colombia, esta cuenta no existe. Por lo anterior, se ocasiona sobrevaloración en los estados financieros de \$48.001.

2). Analizadas las conciliaciones bancarias del Banco Agrario de Colombia Nos 510– Fondo de Seguridad y Vigilancia, cuenta 2909 Fondo local de Salud Etesa, la cuenta No. 7784 Sistema General de Participación y la Cuenta 1286 Municipio de Alcalá Rentas, se nota en las dos (2) primeras subvaloración de \$4.598 y \$39.389 y en las dos (2) ultimas sobrevaloración en los estados financieros de \$127.000.22 y \$116.424.020.78 respectivamente.

Lo anterior, denota debilidad en las características Cualitativas de la información Contable producida por la entidad, toda vez que no se ha elaborado a partir de un conjunto homogéneo, el cual denota la carencia de coherencia y uniformidad de la información.

Grupo de Rentas por Cobrar

Hallazgo No.12 Administrativo

Comparadas las cifras entre Contabilidad y los Reportes de la CVC de la cartera de predial, vigencias 2010 y 2011, se observa diferencias de \$29 y \$71 millones respectivamente que sobrevalora y subvalora los estados financieros de las vigencias evaluadas.

Hallazgo No.13 Administrativo

Analizados los soportes y la base de datos del valor registrado del impuesto de industria y comercio, se observa que no hay evidencia de una relación cuantificada de los establecimientos que le adeudan a la Administración Municipal, para las vigencias de 2010 y 2011. En tal sentido la cifras de \$11 y \$43 millones reportada por Contabilidad no es verificable, es decir no se puede comprobar la procedencia de estos datos, lo que genera incertidumbre sobre los estados financieros.

Hallazgo No.14 Administrativo

Evaluada la de cartera del Impuesto predial de 2010 y 2011, se observa que esta paso de \$654 a \$757 millones, representado un aumento de \$103 millones, equivalente al 15% de más. Lo anterior, significa el compromiso de la Administración Municipal en adelantar con políticas de cobro y recaudo de manera ágil, eficaz, eficiente y oportuna, de las cuentas a su favor.

Grupo de Deudores

Hallazgo No.15 Administrativo

Evaluada las cuentas de Deudores de 2010 y 2011, se nota que esta corresponde a una sanción impuesta al señor Leyton Bedoya Luis Gonzaga por la Contraloría Departamental del Valle por \$8.2 millones. Por lo antes mencionado, es necesario que la entidad evalúe este registro para determinar su cobrabilidad. En caso de no ser dinero a favor de la entidad, es indispensable depurar este saldo,, toda vez que esta cifra sobrevalora los estados financieros.

Grupo de Propiedad Planta y Equipo, Bienes de Uso y Beneficio Público y los Recursos Naturales no Renovable

Hallazgo No.16 Administrativo

Comprobado el registro de la Propiedad, Planta y Equipo, los Bienes de Uso y Beneficio Público y los recursos naturales no renovable, se estableció, la carencia de los asientos contables de cada uno de bienes que son propiedad de la Entidad.

Así mismo, se observa falencia en los soportes documentales de las operaciones realizadas por el Municipio durante la vigencia de 2010 y 2011, porque los registros no están respaldados con los títulos o documentos idóneos, lo que causa incertidumbre sobre el valor registrado en los estados financieros de las vigencias analizadas.

Hallazgo No.17 Administrativo

Evaluada la nota a los estados financieros de 2010 y 2011, se determinó que no hay la indicación de cómo se calculó la depreciación de los bienes a nombre de la entidad, lo que causa incertidumbre sobre los valores registrados en los estados financieros.

Hallazgo No.18 Administrativo y disciplinario

Para el 2011, la entidad realizó un inventario de predios urbanos y rurales de propiedad del Municipio, determinando una relación de 305 predios, señalando su matrícula

inmobiliaria, cedula catastral y dirección. En tal sentido es necesario que la entidad realice avalúo técnico de los bienes de su propiedad, toda vez que en los últimos tres (3) años, la entidad no ha realizado avalúo técnico de los bienes de su propiedad. 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.

Hallazgo No.19 Administrativo y Disciplinario

Se observa que la Entidad no adquirió en el 2010 y 2011, las pólizas para asegurar los bienes muebles e inmuebles. Asimismo, tampoco se contó con la totalidad de los seguros contra todo riesgo de los Vehículos que son de propiedad del Municipio, siendo una debilidad para la Entidad en el caso de ocurrir un siniestro

Grupo de Otros Activos

Hallazgo No.20 Administrativo

Para el 2010 y 2011, no existe una relación individual de los bienes que están registrados como de arte y cultura por \$203 millones, lo genera incertidumbre sobre los estados financieros.

Grupo de Pasivos

Hallazgo No.21 Administrativo

Analizado el reporte del Ministerio de Hacienda y Crédito Público – FONPET – sobre el cálculo actuarial del pasivo pensional y los estados financieros de 2010 y 2011, se nota que estos últimos están subvalorados en \$9.822 y \$9.818 millones respectivamente.

Grupo de Ingresos

Para el 2010 y 2011, se determinó que los recibos de caja se archivan en forma consecutiva. Comparando el ingreso diario de los años auditados se estableció que la entidad no consignaba en forma diaria lo del día anterior, constituyéndose en un riesgo.

Para el 2012, Administración Municipal cambio la metodología de consignar diariamente lo del día anterior.

Hallazgo No.22 Administrativo y Disciplinario

Control Interno Contable

Se evaluó y calificó el Sistema de Control Interno Contable para las vigencias de 2010 y 2011, con 2.74 puntos respectivamente en razón a:

La depuración de la información para hacer reclasificaciones de Bancos - Deudores y de los Pasivos Estimados, no se realiza con frecuencia.

No hay registros actualizados de las Propiedades Plantas y Equipo, Bienes de Uso y Beneficio Publico, Recursos Naturales No Renovable y no hay evidencia del reconocimiento de la depreciación de los bienes muebles de propiedad de la entidad.

PRESUPUESTO

Legalidad Presupuestal

Vigencias 2010 y 2011

El presupuesto del Municipio de Alcalá – Valle del Cauca, para las vigencias 2010 y 2011, fue aprobado por el Concejo Municipal mediante los Acuerdos Nos. 015 y 014 de Diciembre 7 de 2009 y 29 de Noviembre de 2010, por seis mil ciento doce millones trescientos ochenta y seis mil ciento catorce pesos y cinco mil setecientos veintinueve millones doscientos sesenta y dos ochocientos veinte pesos (\$ 6.112.386.114) y (\$5.729.262.820) respectivamente, lo cuales fueron liquidados por el mismo valor mediante los Decretos Nos. N-APA-067 y N-APA-057 de diciembre 22 y 27 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

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.

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: Recursos Propios por \$397.990, Fondos Especiales \$214 millones, Sistema General de Participación \$226 millones, Otras Destinaciones \$55 millones y de terceros \$18 millones para un total de \$513 millones.

Para el 2011, el Estado del Tesoro, registro los siguientes saldos: Recursos Propios por \$8 millones, de Fondos Especiales \$7 millones, S.G.P \$26 millones y Otras Destinaciones Especificas \$209 millones para un total de \$250 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. 23 Administrativo

Es necesario que la Administración Municipal de Alcalá hacia futuro, planifique en debida forma la preparación del presupuesto, toda vez que para el 2010 y 2011, se presentaron 26 y 32 modificaciones al presupuesto durante las vigencias analizadas, denotando debilidad en la proyección y preparación de los presupuestos de ingresos y gastos ejecutados.

Análisis de los Ingresos y Gastos

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

CONCEPTO	DEFINITIVO	EJECUTADO	%CU MPL.	DEFINITIVO	EJECUTADO	%CUM L.
	2010			2011		
Presupuesto de ingresos	\$7.946.192.196	\$7.073.049.340	89	\$6.937.871.630	\$6.780.657.837	98
Presupuesto de gastos	\$7.946.192.196	\$6.645.325.154	84	\$6.937.871.630	\$6.737.664.851	97
Fuente: presupuesto de ingresos y egresos						

El nivel de cumplimiento del presupuesto de ingresos de 2010 y 2011, fue del 89 y 98% respectivamente. De los ingresos corrientes, el rubro más relevante corresponde a los recursos del Sistema General de Participaciones y se nota que los ingresos por concepto de los impuestos directos disminuyen entre el 2010 y 2011. En este sentido 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 es

demasiado alta, siendo que esta alcanza el 82% y 94% respectivamente en el 2010 y 2011.

Comparando el nivel de cumplimiento entre lo apropiado y lo ejecutado en los gastos de 2010 y 2011, se estableció que esta llegó al 84% y 97% respectivamente. En lo referente a la ejecución total de 2010 y 2011, los Gastos de Funcionamiento registraron el 24%, y 19% la inversión llegó el 76% y 81 respectivamente.

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.

Evaluación cumplimiento Ley 617 de 2000

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

DETALLE	2010	2011
ICLD	\$1.457	\$1,496
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	\$1.097	\$995
INDICADOR DE CUMPLIMIENTO	75.33%	66.51%
ESTADO DEL INDICADOR	Cumple	Cumple

Como se evidencia en la tabla anterior, el indicador de cumplimiento para el 2010 y 2011, el indicador de cumplimiento señala que estuvo por debajo del 80%, del límite máximo establecido para entidades territoriales de categoría sexta, según artículo 6º de la Ley 617 de 2000

El comportamiento de la Ley 617 de 2000 en el Concejo Municipal de Alcalá Valle del Cauca, para la vigencia en estudio fue el siguiente:

CONCEJO MUNICIPAL

DETALLE	2010	2011
No. Concejales	11	11
No. Sesiones permitidas	90	90
Vr.	\$88.600	\$91.408

Honorario por cada sesion		
---------------------------------	--	--

Gastos de Honorarios

DETALLE	2010	2011
Limite establecido	\$87.714	\$90.494
Transferencia efectuada	\$87.714	\$88.871
Diferencia	\$0	\$1.623

Gastos de funcionamiento

DETALLE	2010	2011
ICLD (1.5%)	\$21.859	\$22.459
Transferencia efectuada	\$19.261	\$19.600
Diferencia	\$2.598	\$2.859

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

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

PERSONERIA MUNICIPAL

DETALLE	2010	2011
Valor máximo permitido Ley 617/2000	\$77.250	\$80.340
Transferencia efectuada	\$74.417	\$79.528
Diferencia	\$2.833	\$812

De lo anterior, se establece que la Personería dio cumplimiento en la vigencias de 2010 y 2011, con lo establecido en el artículo 10 de la Ley 617 DE 2000.

La Subdirección Operativa de Financiero y Patrimonial adelantó auditoria especial al cierre fiscal de 2010 y 2011, determinando:

Resultado Fiscal 2010:

EJECUCION DE INGRESOS			EJECUCION DE GASTOS					RESULTADO FISCAL
Recaudo en Efectivo	Ejecución en Papeles y Otros	Total Ingresos	Pagos	Cuentas por Pagar	Reservas de Apropriación	Pagos sin Flujo de Efectivo	Total Gastos	
6.142.016.400	931.032.940	7.073.049.340	6.611.791.297	33.533.857			6.645.325.154	427.724.186

En la vigencia 2010, el Municipio ejecutó sus gastos por debajo de sus ingresos ejecutados, generando un Resultado Fiscal Positivo de \$ 427.724.186, que comparado con el presentado en la vigencia anterior \$ 96.782.972 muestra un incremento de \$330.941.214.

Confrontación Saldos en Tesorería:

(RECAUDO EN EFECTIVO + RECURSOS DEL BALANCE) - PAGOS	ESTADO DEL TESORO	DESCUENTOS PARA TERCEROS (Retefuente - Reteiva - Otros)	DIFERENCIA
461.258.043	513.209.494	18.417.594	33.533.857

A los ingresos ejecutados por la Entidad en el 2010 por concepto de recaudos en efectivo mas recursos del balance, se le restaron los pagos efectuados en la vigencia, generando un disponible de \$461.258.043, que se comparan con los recursos que se presentan en el Estado del Tesoro \$513.209.494, determinándose que en tesorería se encuentran los saldos de efectivo resultantes al finalizar el ejercicio fiscal de la vigencia y, además, se cuenta con excedentes por \$33.533.857, estos saldos obedecen a contratos de salud que no han sido liquidados a la fecha.

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

	RECURSOS PROPIOS	FONDOS ESPECIALES	S.G.P.	REGALIAS	OTRAS D.E.	TERCEROS	TOTAL	DEFICIT FUN DECLARADO
ALCALA								
Cuentas Por Pagar F 26 A			18.141.954		15.391.903		33.533.857	134.746.900
Reservas Presupuestales F26							0	
Fondos Estado del Tesoro F 26 F	397.990	213.936.868	225.945.809		54.511.233	18.417.594	513.209.494	0
Superavit o Deficit	397.990	213.936.868	207.803.855	0	39.119.330	18.417.594	479.675.637	(-134.746.900)

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 de recursos Propios por \$397.990, Fondos Especiales por \$213.396.898, SGP por \$207.803.855, Otras Destinaciones Específicas por \$39.119.330, los cuales se incorporaron en el presupuesto de la vigencia 2011, con los Decretos No. N-APA 001 de enero 01 de 2011, Decreto APA 010 de febrero 10 de 2011, Decreto No. N-APA 006 de enero 18 de 2011, conservando su destinación.

El Municipio aportó los documentos correspondientes (Actos Administrativos y ejecuciones presupuestales vigencia 2011) donde se verificó la incorporación de los recursos relacionados en el cuadro de fuentes de financiación (superávit) en los presupuestos de la vigencia 2011.

Se generó un déficit fiscal de tesorería por fuentes en recursos propios de (\$134.746.900.00) lo que permite establecer que no se tomaron las acciones correspondientes que permitiera ajustar el presupuesto, teniendo en cuenta que este déficit corresponde a la vigencia 2009 este hallazgo disciplinario fue enviado a la Procuradora Provincial de Armenia Quindío con el oficio remisorio 130-19.40 – 6214 de agosto 17 de 2010.

Seguimiento al Plan de mejoramiento cierre 2009

En el seguimiento al plan de mejoramiento al proceso auditor cierre de la vigencia 2009, se evidenció que la Entidad incorporó los superávits de 2009 a la ejecución presupuestal de ingresos de la vigencia 2010 como recursos del balance con el Decreto No. N-APA 038 de agosto 23 de 2010 y con la Resolución No. 016 de Enero 11 de 2011 la Administración Municipal reconoce déficit fiscal de funcionamiento por (\$ 134.746.900) de 2009. Por lo tanto se concluye que se cumplió con el plan de mejoramiento en la vigencia 2010.

Resultado Fiscal 2011

En la vigencia 2011 el Municipio ejecutó sus gastos por debajo de sus ingresos, generando un Resultado Fiscal Positivo de CUARENTA Y TRES MILLONES (\$43 millones), que comparado con el presentado en la vigencia anterior por CUATROCIENTOS VEINTIOCHO MILLONES (\$428 millones) muestra un decrecimiento de TRESCIENTOS OCHENTA Y CINCO MILLONES (\$385 millones).

Resultado Fiscal del Ejercicio

(cifras en pesos)

EJECUCION ACTIVA DE INGRESOS			EJECUCION ACTIVA DE GASTOS					RESULTADO FISCAL
Recaudo en Efectivo	Ejecución en Papeles y Otros	Total Ingresos	Pagos	Cuentas por Pagar	Reservas de Apropriacion	Pagos sin Flujo de Efectivo	Total Gastos	
6.389.500.472	391.157.364	6.780.657.836	6.737.664.851	0	0	0	6.737.664.851	42.992.985

Fuente: Secretaría de Hacienda

Ejecución Presupuestal Vs. Tesorería

Los ingresos ejecutados por la entidad en el 2011, por concepto de recaudos en efectivo más recursos del balance, se le restaron los pagos efectuados en la vigencia, generando un saldo de CUARENTA Y TRES MILLONES (\$43 millones) que al compararse con los recursos que se presentan en el Estado del Tesoro por DOSCIENTOS CINCUENTA Y UN MILLONES (\$251 millones), se determinó que en tesorería se encuentran los recursos de la vigencia y, además, cuenta con excedentes por DOSCIENTOS OCHO MILLONES (\$208 millones), que permite concluir que la entidad viene ejecutando sus recursos por fuera de presupuesto, contrariando con esta situación lo preceptuado en los artículos 15 Y 112 del Decreto 111/96 y 345 de la Constitución Política de Colombia que deberán ser aclarados o justificados al momento de la visita de validación, constituyéndose en un presunto hallazgo disciplinario, en informe ya realizado por la Subdirección Operativa Financiera y Patrimonial.

Ejecución presupuestal versus Tesorería

(cifras en pesos)

EJECUCION DE INGRESOS (Recaudo en efectivo + Recursos del Balance) - PAGOS	ESTADO DEL TESORO	DESCUENTOS PARA TERCEROS (Retefuente - Reteiva - Otros)	DIFERENCIA
42.992.985	250.573.602	0	207.580.617

Fuente: Secretaría de Hacienda

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

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 de recursos Propios, Fondos Especiales, Sistema General de Participaciones y Otras Destinaciones Específicas.

Se presenta un déficit de funcionamiento por CIENTO SETENTA Y DOS MILLONES (\$172 millones), que corresponde a gastos de funcionamiento y cesantías del año 2011 contrariando los artículos 76 y 77 del Decreto 111 de 1996, constituyéndose como un presunto hallazgo con connotación disciplinaria, en informe ya realizado por la Subdirección Operativa Financiera y Patrimonial.

La entidad no adoptó los mecanismos necesarios de conformidad con la normatividad que regula la materia para la incorporación presupuestal de los recursos del balance en el año 2012. Mediante Decreto APA 060 del 28 de diciembre de 2011, por medio del cual se liquida el presupuesto del año 2012, se evidencia que se incorpora el déficit en la fuente de recursos propios en el presupuesto de gastos.

Recursos a incorporar presupuesto siguiente vigencia

(cifras en pesos)

MUNICIPIO DE ALCALA	PROPIOS	FONDOS ESPECIALES	SGP	REGALIAS AGUA POTABLE	OTRAS D. E.	TERCEROS	TOTAL	Deficit FUNC DECLARADO
Cuentas Por Pagar F 26 A							0	172.170.053
Reservas Presupuestales F26							0	0
Fondos Estado del Tesoro F 26 F	8.732.516	6.664.930	25.638.307		209.537.849		250.573.602	0
Superavit o Deficit	8.732.516	6.664.930	25.638.307	0	209.537.849	0	250.573.602	172.170.053

Fuente: Secretaría de Hacienda

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

Evaluado el indicador de Capital de Trabajo de 2010 y 2011, se nota que estaba en \$409 y paso a \$361 millones, representando una disminución de \$48 millones, originados por la disminución del saldo disponible en las cuentas del municipio.

Analizado el indicador de liquidez o solvencia de 2010 y 2011, se nota que aumentó 1.4, estaba en 2.3 y pasó a 3.7. Lo anterior, se genera por el no pago del impuesto predial y el de industria y comercio por parte de los contribuyentes, por lo cual es indispensable que la Administración Municipal realice gestiones de cobro de sus cuentas a su favor.

El indicador del Nivel de endeudamiento para el 2010 y 2011, es del 6% y 2% de sus obligaciones a corto plazo. A largo plazo las obligaciones representan para esos periodos el 94% y 98% respectivamente, lo que no representa un riesgo a la entidad a corto plazo.

La entidad obtuvo una perdida en el 2010 de \$1.056 millones y el 2011 paso a un excedente de \$215 millones respectivamente, denotando un aumento de \$1.271 millones, originado entre otros por ingresos de estampillas y de transferencias de la nación.

Por lo antes referido, se determinó a corto, mediano plazo el siguiente riesgo:

- El aumento de la cartera morosa del impuesto predial y de industria y comercio, genera atraso en el recaudo, afectando la liquidez y el pago de sus obligaciones.

A largo plazo se evidenció la siguiente situación:

- Riesgo originado por las demandas y litigios que cursan en contra de la entidad por \$454 millones, que no cuentan con una provisión, que actualmente están en los diferentes órganos jurisdiccionales a espera de proferir fallos absolutorios o condenatorios. La anterior cifra es diferente a la reportada por la oficina jurídica, toda que esta tiene registrado 17 procesos por \$3.938 millones, lo que genera una subvaloración en los estados financieros de \$3.484 millones.

3.1 LEGALIDAD

El ejercicio fue producto de la aplicación del sistema de control de legalidad, al igual que el financiero, de gestión, de resultados, revisión de la cuenta y evaluación del Sistema de Control Interno, según lo previsto en la Ley 42 de 1993.

Cumplimiento Del Marco Normativo

La Administración Municipal en cumplimiento de lo establecido al decreto 2474 de 2008 artículo 89, adopta y aplica su Manual de Contratación según los Decretos números 044 de septiembre 21 del 2009 y Decreto modificadorio número 043 de agosto 31 del 2011, Ley 80 de 1993, Ley 1150 del 2007; las anteriores disposiciones, establecen responsabilidad relacionada con los criterios, plazos y demás aspectos requisitorios en la contratación.

El reporte contractual se tomó de SIRCVALLE para la vigencia 2010 y RCL para el 2011, en razón a ello se observó que la Administración Municipal celebró contratos relacionados con la siguiente tipología:

Relación Contratos Celebrados Vigencias 2010 – 2011

Tipo de contrato	Número de contratos ejecutados por tipología	Valor de contratos ejecutados por tipología	Observación
VIGENCIA 2010			
Prestación de servicios	47	\$ 642.914.582	De apoyo a la gestión y otros
Órdenes de Compra y/o suministro	52	\$ 401.602.264	Representa contratos de suministro
Ordenes de trabajo	54	\$ 692.554.527	Representación de contratos de obra
Interadministrativo	3	\$ 144.000.000	
Interés público	5	\$ 144.559.938	
Consultoría	3	\$ 38.712.680	
Obra Pública	2	\$ 593.524.780	
Subtotal	166	\$ 2.657.868.771	
VIGENCIA 2011			
Prestación de servicios	63	\$ 780.560.646	De apoyo a la gestión
Órdenes de Compra y/o suministro	26	\$ 242.993.054	Representa contratos de suministro
Ordenes de trabajo	3	\$ 43.510.669	Representación de contratos de obra
Interadministrativo	3	\$ 229.000.000	
Interés público	3	\$ 82.850.000	
Consultoría	7	\$ 63.722.850	
Obra Pública	26	\$ 642.713.474	
Concesión	1	\$ 300.000.000	
Subtotal	132	\$ 2.385.350.693	
TOTAL	298	\$ 5.043.219.464	

Tomado del RCL y Sircvalle

De la antepuesta contratación ejecutada para la vigencia 2010 por \$2.657 millones de pesos para 166 contratos, se eligió una muestra del 51%, correspondiente a \$ 1.347 millones de pesos para 45 contratos; de igual manera para la vigencia 2011, 132 contratos de diferente clase por \$2.385 millones de pesos; se seleccionó una muestra para el ejercicio de control del 51% por \$ 1.233 millones de pesos para 27 contratos, las anteriores muestras seleccionadas en consideración, al total de 298 contratos de diferente tipología ejecutados, por \$ 5.043 millones de pesos en las vigencias auditadas.

La vigilancia de la gestión fiscal de la anterior contratación, se fundamentó en los principios de eficiencia, economía, eficacia y equidad, con el fin de poder determinar en el periodo respectivo, la ejecución de los recursos con resultados de conveniencia máxima para la comunidad en igualdad de condiciones.

Muestra Contractual Seleccionada Vigencia 2010 – 2011

Muestra contractual objeto de la práctica del ejercicio del control fiscal para las vigencias auditadas.

Vigencia 2010

No.	No. de contrato	Objeto	Tiempo	Inicio	Valor	Contratista
1	OT201002001	Construcción de cerramiento lateral, adecuación de baterías sanitarias y cubierta de la escuela Manuel Mejía en la vereda la Floresta del municipio de Alcalá Valle del Cauca. (Especificaciones y actividades a desarrollar, relacionadas en el presupuesto de obra adjunto).	14 días	25/02/2010	\$ 14.386.614	Luis Albeiro Henao
2	OT201003001	Construcción de vía en la diagonal 12 (entre las manzanas d, e, f y g, h), en la segunda etapa en el barrio Villa Fernanda del municipio de Alcalá Valle del Cauca	14 días calendario	02/03/2010	\$ 14.372.600	Luis Albeiro Henao
3	OT201003002	Reposición de redes principales y secundarias en el ramal que va desde la finca buena vista hasta la finca los naranjos en la vereda Maravélez en el municipio de Alcalá Valle del Cauca.	14 días calendario	02/03/2010	\$ 14.387.869	Oscar Guevara García
4	OT201003003	Reposición de redes principales y secundarias en la línea de conducción desde la finca la Tintimá (Kenia) hasta la finca las margaritas en la vereda playas verdes del municipio de Alcalá Valle del Cauca.	14 días calendario	02/03/2010	\$ 14.305.607	Luis Enrique Ardila
5	OT201003004	Adecuación de las instalaciones de la terminal de transportes, consistente en cambio de la cubierta del parqueadero, ubicado entre calles 5 y 6 y carreras 4 y 5 del municipio de Alcalá Valle del Cauca.	14 días calendario	02/03/2010	\$ 14.389.951	Luis Enrique Ardila
6	OT201003005	Construcción de cerramiento en muro (entrada principal) y mantenimiento general mediante la pintura de las instalaciones de la institución Arturo Gómez Jaramillo sede principal, en el	14 días calendario	04/03/2010	\$ 14.371.643	Héctor Fabio Cardona Leal

		municipio de Alcalá Valle del Cauca				
7	OT201003006	Construcción de pavimento sobre la carrera 1b con calle 5 en el barrio el progreso del municipio de Alcalá Valle del Cauca.	14 días calendario	09/03/2010	\$ 14.396.529	Luis Albeiro Henao
8	OT201003007	Reparación y contención de laderas consistente en la construcción de gaviones, en la bocatoma del acueducto comunitario de la vereda la cuchilla en el municipio de Alcalá Valle del Cauca	14 días calendario	12/03/2010	\$ 14.388.801	Luis Albeiro Henao
9	C201010001	Contratar la interventoría para "Construcción y dotación laboratorio de física y química en la institución San José sede central en el municipio del Alcalá, departamento del Valle del Cauca"	120 días calendario	40487	\$ 18.627.280	Luis Fernando Rodríguez Quintero
10	CO201010001	Construcción y dotación laboratorio de física y química en la institución San José sede central en el municipio del Alcalá, departamento del Valle del Cauca	3 meses	40501	\$ 310.796.332	Unión Temporal Amj Miguel Ángel Jordán Osorio
11	CO201007001	Construcción de pavimentación de las vías urbanas fase I del municipio de Alcalá, departamento del Valle del Cauca convenio no.137 de 2009 celebrado entre Acción Social y el municipio de Alcalá	3 meses	40414	\$ 282.728.448	Gregorio Adolfo Valdes Arcila
12	CPS201001018	Prestación de servicios para el funcionamiento y operación del sistema de atención a la comunidad "SAC" de la Secretaría de Salud del municipio de Alcalá Valle.	5 meses	27/01/2010	\$ 9.000.000	Martha Liliana Marin Marin
13	CPS201001019	Prestación de servicios para el apoyo en el archivo central e histórico de la alcaldía municipal de Alcalá Valle, mediante la digitación, organización, clasificación y elaboración de una base de datos del inventario documental conforme a lo dispuesto en la ley 594 de 2000.	5 meses	27/01/2010	\$ 3.000.000	Martha Cecilia Rivera Jaramillo
14	CPS201001020	Prestación del servicio de asesoría y diligenciamiento del cargue de información en el sistema único de información (SUI) a la Secretaría de Planeación municipal de Alcalá valle.	6 meses	27/01/2010	\$ 10.000.000	Liborio Armando Vásquez Motta
15	CPS201010021	Servicios en el apoyo jurídico en el trámite y sustanciación de los procesos de cobro persuasivo y coactivo del impuesto predial y complementario y el impuesto de industria y comercio del municipio de Alcalá Valle.	6 meses	27/01/2010	\$ 7.200.000	Fabián Andrés Osorio Jaramillo
16	CPS201001004	Prestación de servicios para la elaboración del plan de desarrollo turístico del municipio de Alcalá.	2 meses	26/01/2010	\$ 8.000.000	Benhur Antonio Valencia García

17	CPS201001005	Realización de procesos de apoyo a las labores administrativas del municipio de Alcalá, en las áreas relacionadas a continuación: 1. soporte y seguimiento en los asuntos de la oficina de rentas. 2. servicio y atención al público en general. 3. mensajería. 4. organización, clasificación documental y destinación de correspondencia según competencia funcional. 5. servicios varios 6. coordinación y apoyo en los procesos adelantados por la secretaria de salud.	11 meses	26/01/2010	\$ 103.178.652	Cooperativa De Trabajo Asociado Milenium C.T.A.
18	CPS201001006	Realización de procesos de apoyo logístico y servicios varios al municipio de Alcalá Valle, en las áreas relacionadas a continuación: 1. vigilancia y seguridad para las instalaciones de la alcaldía. 2. control de salida a rutas de las empresas prestadoras del servicio de transporte y recaudo de las tarifas correspondientes en la terminal del municipio. 3. servicios generales 4. labores de conducción vehicular. 5. asistencia y respaldo en las actuaciones y procedimientos de competencia de la inspección de policía municipal.	11 meses	26/01/2010	\$ 101.214.672	Cooperativa De Trabajo Asociado Milenium C.T.A.
19	CPS201001007	Realización de procesos y actividades artísticas y culturales en el municipio de Alcalá.	11 meses	26/01/2010	\$ 22.451.940	Cooperativa De Trabajo Asociado Milenium C.T.A.
20	CPS201001008	Realización de procesos y actividades deportivas y recreativas en el municipio de Alcalá.	11 meses	26/01/2010	\$ 21.229.320	Cooperativa De Trabajo Asociado Milenium C.T.A.
21	CPS201001009	Realización de procesos de asistencia técnica a pequeños productores en el área agrícola y sector pecuario del municipio de Alcalá.	11 meses	26/01/2010	\$ 27.665.340	Cooperativa De Trabajo Asociado Milenium C.T.A.
22	OC201002001	Compra de material bibliográfico en literatura infantil y juvenil, con destino a las instituciones educativas de la zona urbana y rural del municipio de Alcalá Valle (para los grados que conforman el nivel de escolaridad básica: entre 1 primaria y 9 de bachillerato).	1 día	19/02/2010	\$ 5.000.000	Juan Manuel Drada Campo
23	OC201002002	Compra de material bibliográfico, visual e interactivo con destino a las instituciones educativas de la zona urbana y rural del municipio de Alcalá valle que comprende anatomía humana, geografía, consultor didáctico, matemáticas y literatura infantil (para los grados que conforman el nivel de escolaridad básica: entre 1 primaria y 9 de	1 día	24/02/2010	\$ 8.000.000	Luis Gilberto Carrero Salazar

		bachillerato).				
24	OC201002004	Compra de material bibliográfico, visual e interactivo para la enseñanza del idioma inglés y material bibliográfico de apoyo para la enseñanza de la lengua española con destino a las instituciones educativas de la zona urbana y rural del municipio de Alcalá Valle. (Para los grados que conforman el nivel de escolaridad básica: entre 1 primaria y 9 de bachillerato).	1 día	25/02/2010	\$ 13.875.000	Javier Mondragon Céspedes
25	OC201003002	Compra de equipos de cómputo, partes en general y cámara digital con destino a las diferentes dependencias de la alcaldía municipal de Alcalá (11 memorias USB 4gb Kingston Datatraveler 101, 4 ddr portátil Toshiba 320gb, 2 tóner hp referencia Laserjet de un color, 8 cartuchos impresora Deskjet hp 22, 1 unidad DVD extraíble conexión usb, vel 4x hasta 10 x, 1 cámara digital benq 10 mega pixeles, 1 impresora laser multifuncional hp laser jet m1120 mfp, 1 memoria 2 gb cámara digital benq 10 mega pixeles, 1 computador portátil hp pavilion dv2000, 120 ddr, 1gb ram, 3 reguladores de corriente con tensión 110-120v magom, 2 board pc clon, procesador 32 bits, velocidad 1.5 ghz, 1 fuente de poder portátil Toshiba 100-240v, 1 ddr pc clon sata Maxtor 80gb, 1 ddr pc clon ide Maxtor 160gb).	1 día calendario	05/03/2010	\$ 9.357.700	Flor Angela Serrano Cifuentes
26	OC201004005	Compra de material bibliográfico, visual e interactivo con destino a las instituciones educativas de la zona urbana y rural del municipio de Alcalá Valle que comprende matemáticas y literatura infantil (para los grados que conforman el nivel de escolaridad básica: entre 1 primaria y 9 de bachillerato).	3 días hábiles	23/04/2010	\$ 6.000.000	Luis Gilberto Carrero Salazar
27	OS201004005	Suministro de amplificación de sonido y animación para la realización de diferentes actividades de tipo cultural programadas por las dependencias de la administración municipal del municipio de Alcalá Valle.	8 meses y 5 días	26/04/2010	\$ 13.700.000	Darwin Niumar Grajales Vásquez
28	OS201005003	Suministro de amplificación de sonido, iluminación y animación para la celebración del día de las madres en el municipio de Alcalá Valle.	1 día	07/05/2010	\$ 6.000.000	Walter Hernández Rios
29	CIA201005001	Realizar las actividades del plan de salud pública de intervenciones colectivas, según los lineamientos establecidos en la matriz adjunta que hace parte integral del presente contrato.	3 meses	26/05/2010	\$ 38.000.000	José Joaquín Londoño Vélez
30	OC201007001		1 día	02/07/2010	\$ 13.130.000	Luis Gilberto

		Compra de material bibliográfico, visual e interactivo con destino a las instituciones educativas de la zona urbana y rural del municipio de Alcalá Valle que comprende enseñanza de ciencias (biología, botánica, medio ambiente, ecología y geografía) y educación física y expresión corporal (para los grados que conforman el nivel de escolaridad básica: entre 1 primaria y 9 de bachillerato).				Carrero Salazar
31	OC201007002	Compra de equipo de computo, accesorios para impresora, mouses y un router para navegación inalámbrica con destino a las diferentes dependencias de la alcaldía del municipio de Alcalá.	1 día	23/07/2010	\$ 3.400.000	Flor Ángela Serrano Fuentes
32	CPS201007001	Prestación de servicios profesionales para la adecuación del marco fiscal de mediano plazo, apoyo en la elaboración de mecanismos de seguimiento de la ejecución presupuestal y financiera que comprende gastos de funcionamiento, capacidad de endeudamiento, generación de Superavit y elaboración de indicadores de gestión para la alcaldía municipal de Alcalá.	4 meses	30/07/2010	\$ 5.000.000	Ramiro De Jesús Sánchez Rendón
33	CPS201007002	El contratista prestara los servicios para el mantenimiento preventivo y correctivo de los veinticinco equipos pc escritorio, cinco computadores portátiles, dos impresoras de matriz punto, una impresora laser, veintidós impresoras de inyección de tinta, así como la revisión, soporte y mantenimiento de la red eléctrica y de datos de la alcaldía municipal de Alcalá.	4 meses	30/07/2010	\$ 14.400.000	Paula Andrea Mejía Mejía
34	CIP201008002	Suministro de desayuno escolares a trescientos ocho (308) niños y niñas matriculados en sedes educativas oficiales de la zona urbana y rural del municipio de Alcalá y 200 almuerzos para los escolares de la zona rural de la institución educativa "Arturo Gómez Jaramillo" sede principal y 50 de la institución educativa San José en el área urbana del municipio de Alcalá.	53 días hábiles del periodo escolar	25/08/2010	\$ 35.433.150	Asociación Por El Futuro Saludable Y Alimenticio De La Infancia Y Adolescencia Y Vejez Alcalaina "Afsa"
35	OS201008001	Suministro, capacitación e instalación de software para la sistematización de las tablas de retención documental en la ventanilla única de la alcaldía municipal, en cumplimiento de las normas en materia archivística.	15 días	30/08/2010	\$ 14.200.000	Luz Aida Elejalde Lemos
36	OC201008002	Compra de equipos y elementos para el funcionamiento de la ventanilla única de la alcaldía municipal de Alcalá.	1 día	30/08/2010	\$ 3.440.000	Proyecto Empresarial Familiar
37	CPS201009003	Prestación de servicios para el funcionamiento y operación del sistema de atención a la comunidad "SAC" de la secretaria de salud del municipio de Alcalá Valle.	3 meses	14/09/2010	\$ 4.500.000	Martha Liliana Marín Marín

38	CPS201009004	Prestación de servicios para la asesoría y capacitación en el manejo del software (sami+public) utilizado por la alcaldía municipal de Alcalá Valle para el correcto funcionamiento del sistema financiero de la entidad.	3 meses	14/09/2010	\$ 12.000.000	Julieth Del Rosario Valencia Marín
39	CIA201009001	Realizar las actividades del plan de salud pública de intervenciones colectivas, según los lineamientos establecidos en la matriz adjunta que hace parte integral del presente contrato. (bajo los parámetros del decreto 3039 de 2007 y resolución 0425 de 2008 del ministerio de protección social).	3 meses	15/09/2010	\$ 57.000.000	Hospital San Vicente De Paul Del Municipio De Alcala Valle
40	OC201009002	Compra de material didáctico, pedagógico y bibliográfico con destino a las instituciones educativas de la zona urbana y rural del municipio de Alcalá Valle que comprende enciclopedias temáticas y material didáctico para educación infantil (para los grados que conforman el nivel de escolaridad básica: entre 1 primaria y 9 de bachillerato)	1 día	13/09/2010	\$ 12.085.000	Javier Mondragón Céspedes
41	CPS201010003	Realización de procesos sociales y participación comunitaria para el ejercicio del control social en salud en el municipio de Alcalá Valle.	2 meses y 15 días calendario	01/10/2010	\$ 11.108.658	Ana María Hoyos Sánchez
42	OC201010001	Compra de impresora y muebles de oficina con destino a la secretaria de salud del municipio de Alcalá Valle del Cauca (1 impresora, 1 archivador de 4 gavetas en lámina, 1 escritorio secretarial, 1 silla giratoria y 1 escritorio ejecutivo).	1 día	05/10/2010	\$ 4.500.000	Paula Andrea Mejía Mejía
43	OC201011002	Compra de material didáctico, pedagógico y bibliográfico con destino al centro nutricional infantil padre Pio de Pietrelccina del municipio de Alcalá Valle (comprende material didáctico para etapas preescolar, juegos tridimensionales, juegos didácticos para el razonamiento abstracto y espacial, gimnasio metálico, loterías didácticas, ábacos, cuentos infantiles, juegos de siluetas, entre otros).	1 día	11/11/2010	\$ 6.420.000	Lili Arcila Montaña
44	OC201011003	Compra de material didáctico, pedagógico y bibliográfico con destino al Centro Madre de Dios de Monserrat del municipio de Alcalá Valle. (comprende material didáctico para etapas preescolar, juegos tridimensionales, juegos didácticos para el razonamiento abstracto y espacial, loterías didácticas, cuentos infantiles, juegos de siluetas, títeres, entre otros).	1 día	11/11/2010	\$ 3.400.000	Lili Arcila Montaña

45	CPS201012001	Prestación de servicios para la realización de actividades de cierre de año a efectuarse el 31 de diciembre de 2010 desde las 8:00 p.m hasta las 12:00 p.m en el parque principal del municipio de Alcalá, denominada "verbena popular del samán" (incluye ampliación, dj, animación, organización logística y grupos musicales).	1 día	29/12/2010	\$ 7.066.000	Darwin Niumar Grajales Vásquez
TOTAL					\$ 1.347.107.251	

Tomado del RCL y Sircvalle

Vigencia 2011

No.	No. de contrato	Objeto	Tiempo	Inicio	Valor	Contratista
1	CON201101001	Contratación de la operación, suministro, instalación, ampliación, reposición, repotenciación, adecuación, mantenimiento y administración de la infraestructura del servicio de alumbrado público en la jurisdicción del municipio de Alcalá, en el departamento del Valle del Cauca.	4 años	40571	\$ 300.000.000	Juan Carlos Arcila Buriticá
2	CO201106001	Mejoramiento de la malla vial urbana mediante la construcción de pavimento rígido y reposición de alcantarillado sobre la carrera 9 desde la calle 3 hasta la ye de la carrera 10; más unas lozas sobre la misma carrera entre las calles 3 y 4 en el barrio las palmas del municipio de Alcalá Valle del Cauca.	120 días	40711	\$ 227.040.291	Gregorio Adolfo Valdes Arcila
3	CO201106002	Arreglo locativo y mantenimiento a las instituciones educativas San José sedes principal, María Auxiliadora I y II; Arturo Gómez Jaramillo sedes principal, la Polonia vereda la Polonia, Manuela Beltrán vereda Bélgica, Santa Teresita vereda Trincheras, San Agustín vereda la Cuchilla, Francisco de Paula Santander vereda el Higuérón, Cristóbal Colón vereda la Estrella y Santo Tomás de Aquino del municipio de Alcalá Valle del Cauca.	2 meses	40711	\$ 89.725.348	Héctor Fabio Cardona Leal
4	CPS201101001	Brindar asesoría y acompañamiento jurídico a los procedimientos administrativos y contractuales del municipio de Alcalá Valle.	11 meses y 11 días calendario	12/01/2011	\$ 45.500.000	Willian Alejandro Aponte Londoño
5	CPS201101002	Realización de procesos de apoyo a las labores administrativas del municipio de Alcalá, referente a: 1. soporte y seguimiento en los asuntos de la oficina de rentas. 2. servicio y atención al público en general. 3. mensajería. 4. organización, clasificación documental y destinación de correspondencia según competencia funcional. 5. servicios varios 6. coordinación y apoyo en los procesos adelantados por la secretaria de salud.	9 meses y 15 días calendario	20/01/2011	\$ 98.555.190	Cooperativa De Trabajo Asociado Milenium C.T.A.

6	CPS201101003	Realización de procesos de apoyo Logístico y servicios varios al municipio de Alcalá Valle, en las áreas relacionadas a continuación: 1. vigilancia y seguridad para las instalaciones de la alcaldía. 2. control de salida a rutas de las empresas prestadoras del servicio de transporte y recaudo de las tarifas correspondientes en la terminal del municipio. 3. servicios generales 4. labores de conducción vehicular. 5. asistencia y respaldo en las actuaciones y procedimientos de competencia de la inspección de policía municipal.	9 meses y 15 días calendario	20/01/2011	\$ 103.445.130	Cooperativa De Trabajo Asociado Milenium C.T.A.
7	CPS201101008	Prestación de servicios para el apoyo en el archivo central e histórico de la alcaldía municipal de Alcalá valle, mediante la digitación, organización, clasificación del inventario documental conforme a lo dispuesto en la ley 594 de 2000.	11 meses	20/01/2011	\$ 10.450.000	Leydi Lorena Santa Pulgarin
8	CPS201103001	Prestación de servicios de soporte y mantenimiento del sistema de información para la gestión pública denominado sami+public (c) para la alcaldía municipal de Alcalá Valle.	9 meses	16/03/2011	\$ 22.000.000	Julieth Del Rosario Valencia Marin
9	CPS201103003	Prestación de servicios para la amplificación de sonido y animación para la realización de diferentes actividades de tipo cultural programadas por las dependencias de la administración municipal de Alcalá Valle.	9 meses	16/03/2011	\$ 11.700.000	Darwin Niumar Grajales Vasquez
10	CPS201103004	Actualización del software denominado Sars 2008, para la administración de la base de datos del régimen subsidiado de la Secretaría de Salud del municipio de Alcalá, de acuerdo a los cambios de la estructura según circular 049 de 2009, resolución 1982 del 28 de mayo de 2010.	8 días calendario	18/03/2011	\$ 5.000.000	Cesar Augusto Arce Vargas
11	CPS201104001	Prestación de servicios para el asesoramiento, acompañamiento y organización de los archivos de gestión de todas las dependencias de la Alcaldía municipal de Alcalá Valle.	7 meses	01/04/2011	\$ 5.250.000	Yamile Grajales Moreno
12	CPS201104002	Prestación de servicios para el funcionamiento y operación del sistema de atención a la comunidad "Sac" de la Secretaría de Salud del municipio de Alcalá valle	7 meses	01/04/2011	\$ 8.400.000	Martha Liliana Marin Marin
13	CPS201104006	El apoyo jurídico en el trámite y sustanciación de los procesos de restablecimiento de derechos establecidos en el código de la infancia y adolescencia, así como la realización de audiencias de conciliación y asesoramiento en todo lo relacionado a la comisaria de familia del municipio de Alcalá Valle	7 meses	01/04/2011	\$ 7.000.000	Anyela Marcela Sepulveda Cardona

14	CPS201104009	Prestación de servicios de apoyo para promover y garantizar escenarios que fortalezcan la implantación de la política de equidad de género para la mujer en el municipio de Alcalá Valle, para posibilitar el acceso a derechos económicos, sociales, culturales y políticos en igualdad de condiciones	7 meses	08/04/2011	\$ 8.400.000	Martha Cecilia Rivera Jaramillo
15	CIA201104001	Realizar las actividades del plan de salud pública de intervenciones colectivas, según los lineamientos establecidos en la matriz adjunta que hace parte integral del presente contrato.	8 meses	11/04/2011	\$ 100.000.000	Hospital San Vicente De Paul Del Municipio De Alcalá Valle
16	CPS201105001	Prestación de servicios para el apoyo administrativo, en el ajuste de la estructura de cargos y el manual específico de funciones y competencias laborales de la administración municipal de Alcalá Valle del Cauca.	2 meses	04/05/2011	\$ 25.000.000	Juan Carlos Franco Calderon
17	CPS201105002	Prestación de servicios para la elaboración del inventario de predios urbanos y rurales de propiedad del municipio de Alcalá Valle del Cauca.	3 meses	04/05/2011	\$ 25.000.000	Amparo Currea Cardenas
18	C201105001	Contratar la interventoría y auditoría del aseguramiento y la contratación en régimen subsidiado en salud y asesoría y asistencia técnica en la planeación, organización y el manejo del fondo local de salud del municipio de Alcalá Valle del Cauca.	7 meses	11/05/2011	\$ 9.658.333	Roberto Hernan Gomez Mora
19	CPS201106002	prestación de servicios profesionales para la actualización del manual de procesos y procedimientos del sistema de control interno del municipio de Alcalá Valle del Cauca	6 meses	08/06/2011	8.400.000	Angela Maria Camacho Calderon
20	CPS201106005	prestación de servicios para el diseño de un programa de educación continuada para mejorar la capacidad de gestión en talento humano en salud de los funcionarios del municipio de Alcalá Valle	45 días	22/06/2011	12.000.000	Diego Fernando Garzon Penilla
21	CPS201106006	Prestación de servicios para la formulación, ejecución, seguimiento y evaluación del plan municipal de reducción del impacto de emergencias y desastres en salud (mapa de amenazas, vulnerabilidad y riesgos) en el municipio de Alcalá Valle.	4 meses	29/06/2011	14.200.000	Diego Fernando Garzon Penilla
22	CIP201106001	Suministro de restaurante escolar a trescientos veinte (320) niños y niñas matriculados en sedes educativas oficiales de la zona rural del municipio de Alcalá	114 días	01/06/2011	39.200.000	Claudia Maria Marin Lopez
23	CPS201107001	Prestación de servicios para el fortalecimiento a la contratación, ajuste al manual de contratación e interventoría y la construcción de la guía práctica para el seguimiento a las	1 mes	22/07/2011	10.000.000	Alejandro Castillo Burbano

		diferentes modalidades de contratación y su correspondiente socialización en el municipio de Alcalá Valle.				
24	CS201108002	Suministro de víveres consistentes en 670 mercados con destino a la población vulnerable del municipio de Alcalá	2 meses	2011-08-03	14.807.000	Jorge Smith Henao Marin
25	CPS201109001	Prestación de servicios profesionales para la adecuación del marco fiscal de mediano plazo; elaboración y proyección de la capacidad de endeudamiento; análisis del tercer trimestre en cuanto al cumplimiento de los límites establecidos en materia de gastos de funcionamiento; generación de la documentación requerida, elaboración de los proyectos de acuerdo y actos administrativos propios del proceso de elaboración del presupuesto, que comprende el proyecto del plan operativo anual de inversiones, proyecto de presupuesto municipal y plan financiero y la incorporación de ajustes durante los respectivos debates que se realizan por parte del honorable concejo municipal de Alcalá Valle del Cauca	3 meses	19/09/2011	14.994.000	Ruth Elena Sanchez Rendon
26	CS201111001	Suministro de víveres y artículos de aseo en general, para proveer la alimentación y asistencia a los abuelos adscritos al hogar del abuelo ¿Angel Maria Yepes ¿del municipio de Alcalá Valle del Cauca	42 días	09/11/2011	14.993.500	Avimar
27	CC201112001	Compra de equipos y muebles de oficina, consistentes en archivadores metálicos, un tandem y una impresora multifuncional con destino a la personería municipal de Alcalá Valle del Cauca.	1 días	19/12/2011	3.100.000	Paula Andrea Mejia Mejia
TOTAL					\$ 1.233.818.792	

Tomado del RCL y Sircvalle

Etapas de la Contratación

En el proceso auditor con referencia a la anterior muestra, se evaluaron los criterios que hacen parte de la gestión contractual, dada la obligación de verificar el cumplimiento de sus principios y procedimientos en forma oportuna, para las etapas precontractual, contractual y post contractual, con el fin de identificar el beneficio de los objetos contratados; como consecuencia de lo expreso se detectó lo siguiente:

Hallazgo No. 24 Administrativo

La administración Municipal de Alcalá – Valle, celebró el contrato de prestación de servicios No. 2010-10-021 por \$ 7.200.000, con el abogado Fabián Andrés Osorio, en calidad de contratista – Objeto “Servicios en el apoyo jurídico, trámite y sustanciación de los procesos de cobro persuasivo y coactivo del impuesto predial y complementario y el Impuesto de Industria y Comercio del Municipio de Alcalá – Valle; al verificar el texto

del contrato frente al acta de liquidación, por la misma ausencia de los comprobantes de egreso, se observó incoherencia entre los referidos documentos, una vez que el contrato está pactado por \$7.200.000 y el Acta de liquidación se tramitó por \$17.872.000, es decir, se evidenció una presunta cancelación de \$10.672.000 adicionales, por “comisión de éxito”, según la gestión jurídica de recaudo de \$71.146.739 (15% de comisión). La C.D.V.C. expresa que tal situación se aclaró en la allegada de la contradicción en cuento a las pruebas ausentes en el proceso, como los comprobantes de egreso a fecha de pago final, el referente comportamiento administrativo se cuestiona a falta de un eficiente control de supervisión concordante con una inoportuna entrega de documentos intervinientes en el proceso de auditoría.

Hallazgo No.25 Administrativo.

Se encontró que la administración Municipal de Alcalá Valle, celebró, para la vigencia del 2010, los contratos de suministro que a continuación se relacionan:

Vigencia	Contratista	Número de Contrato – Valor	Observación
2010	Luis Gilberto Cabrera	OC-2010-02-002 8.000.000	\$ Suministro a las Instituciones Educativas Zona Rural y Urbana de material bibliográfico para anatomía y Geografía
2010	Javier Mondragón	OC-2010-02-004 13.875.000	\$ Suministro a las Instituciones Educativas Zona Rural y Urbana de material bibliográfico de idiomas e Inglés
2010	Luis Gilberto Guerrero	OC-2010-07-001 13.130.000	\$ Suministro a las Instituciones Educativas Zona Rural y Urbana de material bibliográfico para Ciencias Biológicas
2010	Javier Mondragón	OC-2010-09-002 12.085.000	\$ Suministro a las Instituciones Educativas Zona Rural y Urbana de material bibliográfico de Enciclopedia Temática

Al revisar cuidadosamente la aplicación de los procedimientos establecidos en lo relacionado a la etapa contractual, se observó ausencia del acta de registro de ingreso al almacén del material adquirido, el acta de egreso o salida con el respectivo registro de rigor y el informe del Consejo Directivo de las Instituciones Educativas y demás establecimientos, referente a la insuficiencia del material referido en el cuadro que antecede, según confrontación en visita practicada; La C.D.V.C. expresa que tal situación se aclaró en la allegada de la contradicción en cuento a las pruebas ausentes en el proceso, como las actas de registro de ingreso y egreso almacén, registros fotográficos y el acta de la Junta Municipal de Educación “JUME”, donde plantea a parte de los análisis de conveniencia la necesidad de adquisición del material bibliográfico para las Instituciones Educativas, el referente comportamiento administrativo se cuestiona por la falta de un eficiente control de supervisión concordante con una inoportuna entrega de documentos intervinientes en el proceso de auditoría.

Hallazgo No.26 Administrativo

La entidad territorial en algunos contratos obvió la certificación del banco de proyectos, en el entendido de que es un instrumento de apoyo al sistema de planeación de desarrollo y al sistema presupuestal del Municipio. Se constató además, que la comentada debilidad es producto de un deficiente seguimiento o monitoreo en la etapa precontractual en el cual se deben registrar y sistematizar todos los proyectos de inversión viables, técnicamente, ambientalmente y socioeconómicamente; de atención ésta situación, a fin de no generar inconvenientes en la ejecución de los proyectos.

Hallazgo No.27 Administrativo y Disciplinario

Según el reporte de la Administración Municipal, en los expedientes contentivos de los documentos intervinientes en los procesos contractuales de la vigencia 2011, se constató que el 72% de los contratos tomados como muestra, pese a publicación en diario regional, no fueron publicados en Secop, conforme lo estipula la Ley 1150 del 2007 y el Manual de Contratación adoptado por la entidad, ésta situación es producto de un deficiente control de monitoreo o seguimiento por parte de la interventoría, donde es preciso afirmar frente a éste tema, que ésta deficiencia puede acarrear incertidumbre en la perfección, ejecución y liquidación del proceso contractual.

Hallazgo No.28 Administrativo.

La Administración Municipal de Alcalá Valle en la celebración del contrato de prestación de servicios No. 2011-01-003 por \$103.445.130, contratista: Cooperativa de Trabajo Asociado Millenium, objeto: "Realización de procesos de apoyo logístico y servicios varios al municipio de Alcalá Valle en las áreas: 1) Vigilancia y seguridad, 2) control de salida a rutas de las empresas prestadoras de servicios de transporte y recaudo de las tarifas correspondientes en el terminal, 3) servicios generales, 4) labores de conducción, 5) apoyo inspección de policía", no exigió al contratista la cancelación de las contribuciones especiales de conformidad a la Ley 1233 del 2008 artículo 5, ésta irregularidad muestra la deficiente actuación de control y seguimiento por parte de la interventoría y supervisión al proceso contractual, lo manifestado nos enseña la baja participación y divulgación de los mecanismos de control sobre los contratos celebrados a través de los medios estatales.

Por lo radicado como respuesta, la C.D.V.C. plantea la evidencia de la presencia de la planilla generales y pagos de parafiscales, en las condiciones de la ley 1233 de 2008, se reitera plena atención por parte de la administración en la entrega oportuna de la información, objeto de los procesos de auditoria, esta debilidad hace que al expresa observación se deje como administrativa para plan de mejoramiento, y se levanta el alcance disciplinario por lo antes citado.

Impacto de la Contratación

El Estatuto Contractual Estatal y demás normas afines, son imaginables para la contratación pública, en desarrollo de la medición económica y ejecución de los procesos contractuales, éste cuantifica el impacto generado por las políticas impulsadas por los proyectos, que incluyen el beneficio comunitario.

El comentado ejercicio de control, tuvo efecto a través de una muestra contractual representativa elegida para las vigencias 2010 y 2011, con diferente tipología, dígame contratos de prestación de servicios, suministros, consultoría, obra pública, órdenes de trabajo y convenios interadministrativos. Sobre el particular se evidenció que pese al acompañamiento jurídico y a la formulación de las políticas públicas aplicadas para la efectividad del proyecto, se conocieron algunas deficiencias relacionadas con los aspectos conceptuales, legales y de procedimiento, que hicieron que el impacto contractual no haya sido óptimo conforme a la reglamentación del estatuto general de la administración pública.

Procesos Judiciales

La Administración Municipal de Alcalá Valle asiste 17 procesos, por un valor estimado de \$3.938 millones, el cual aparecen distribuidos de la siguiente manera:

2	de reparación directa	por \$1.620.000.000
3	coactivos	por \$318.000.000
1	acción popular	por \$2.000.000.000
9	acciones populares	con pacto de cumplimiento
	Total	\$3.938.000.000

Los procesos relacionados según actuación jurídica por parte de la Administración a la fecha, reflejan el siguiente estado: con alegatos de conclusión y en despacho para sentencia los procesos de reparación directa, con recursos de reposición a resolver los procesos coactivos, la acción popular con valor estimado en apelación, las restantes nueve acciones populares con pacto de cumplimiento.

La anterior información tomada del archivo corriente que reposa en la oficina jurídica de la entidad.

Con relación al Comité de Conciliación, la Administración Municipal según oficio Numero DA-200-05-01-00372 de fecha octubre 17 del 2012, hace constar que no existe tal comité en virtud de la ley para los Municipios de sexta categoría; sin embargo por directrices de la procuraduría judicial 211 para asuntos administrativos con sede en armenia, se esta en tramite de creación siendo de importancia por la función que cumple para evitar el daño antijurídico.

3.4 QUEJAS

En el desarrollo del proceso auditor adelantado en el Municipio de Alcalá Valle, se avocaron quejas recibidas en la Subdirección Técnica Cercofis de Cartago, provenientes de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca- Dirección de Comunicación y Participación Ciudadana, identificadas con los siguientes registros:

Clase de documento	Radicación	Remisión	Observación
Queja	Q.C-146-2012	Dirección comunicación y participación ciudadana	Recibido por el Cercofis Cartago
Queja	Q.C-94- D.C-37-2012	Dirección comunicación y participación ciudadana	Aparece con un Q.C, y D.C, pero la queja se refiere a lo mismo
Queja	QC-110-2012	Dirección comunicación y participación ciudadana	Recibido por el Cercofis Cartago
Queja	Q.C-64-2012	Dirección comunicación y participación ciudadana	Aparece con diferentes Q.C, pero la queja se refiere a lo mismo
Queja	Q.C-73-2012		
Queja	Q.C-74-2012		
Queja	Q.C-76-2012	Dirección comunicación y participación ciudadana	Recibido por el Cercofis Cartago
Queja	Q.C-34-2012	Dirección comunicación y participación ciudadana	Recibido por el Cercofis Cartago
Denuncia	DC-10-2012	Dirección comunicación y participación ciudadana	Recibido por el Cercofis Cartago
Denuncia	Sin radicación Cacci-667-de octubre de 2012	Cercofis Cartago	Averiguación
Solicitud	Cacci 8878 agosto de 2012	Cercofis Cartago	Averiguación
Solicitud	Cacci 3448 marzo de 2012	Cercofis Cartago	Averiguación

Tomado de la remisión de la D.C.P.C.

Las antepuestas quejas tuvieron el siguiente trámite:

1.CACC 8948- QC-146 -2012

La comisión de auditoria con el propósito de prestar atención a la queja formulada por el señor CARLOS ALBERTO SALAZAR ROJAS, en contra del actual Alcalde Municipal WILIAM VELAQUEZ VILLA, referente a la no entrega a tiempo de los suministros de alimentación y de aseo a los ancianos asilados en el hogar del abuelo ANGEL MARIA YEPES, practicó visita de inspección al referido hogar donde se constató surtida la despensa en lo referido a la queja, donde se puede observar en los registros fotográficos y demás documentos que hacen parte del control y manejo; lo manifestado fue corroborado por el administrador del hogar a través de acta de fecha 08 de octubre de 2012.

Conclusión

Por resultado de la visita realizada al hogar del abuelo "Ángel María Yepes", se comenta que no se evidenció crisis de atención alimenticia, de aseo, médica y terapéutica conforme lo comenta la queja, la citada atención aparece soportada por el convenio de Asociación sin número de fecha 19 de junio del 2012, entre la Alcaldía Municipal y la fundación apoyo Humano y Desarrollo Social

2.CACC 6314-QC-94-2012 del 26 de Junio, CACCI 6123- DC-37- 2012 del 14 de junio de 2012, queja suscrita por el *"Alcalde Municipal WILLIAN VELASQUEZ VILLA, dirigida a la Dra. MAGONOLIA JIMENEZ OTALVARO, Procuradora Provincial de Armenia Quindío, sobre vehículo no entregado y sin tener conocimiento de él en el empalme..."*

Hallazgo No.29 Administrativo y Fiscal

Se refiere la queja con doble registro, sobre la no entrega del vehículo SKODA placas CEN-622 camioneta modelo 1997 en el empalme; verificada la documentación del citado vehículo, se observó que este lo adquirió el Municipio por dación de pago de impuesto predial y complementarios por deuda de los señores, HOYOS LOPEZ Y CIA LIMITADA "HACIENDA LA PLAYA", en la suma de \$ 20.162.699, donde se consignó en efectivo a nombre del municipio según recibo de caja No-22213 del 29 de marzo del 2007, la suma de \$ 8.162.699; para cubrir el excedente de deuda del impuesto predial el citado señor, representan de la compañía antes referiría HERMAIN TORO ESTRADA, entrego al Municipio en dación de pago por \$ 12.000.000 la Camioneta SKODA con placas CEN-622 modelo 1997, según acta de entrega de marzo 06 de 2007 firmada por el alcalde encargado del entonces Señor GABRIEL SUAREZ GATNER Y GERMAIN TORO ESTRADA, vehículo éste recibido por el municipio, con carta abierta.

Verificado el estado del vehículo referido, se constató a través de la declaración Juramentada ante la notaria Única del Municipio de Ulloa del señor ALEXIS GARCIA OIDOR, que el vehículo (en mal estado), se encontraba en un parqueadero de Alcalá administrado por él declarante, la comisión al evidenciar lo expreso, solicitó el acta de entrega de los Inventarios de Bienes devolutivos a cargo del despacho del señor alcalde, fue así que, por medio de ésta acta de fecha 13 de enero de 2012, firmada por ISABEL CRISTINA SEPULVEDA quien entrega y YANETH ALVAREZ AGUDELO quien recibe, se constató la Entrega del comentado Vehículo (camioneta SKODA placa CEN - 622), junto con una serie de documentos específicos sobre dicho vehículo tales como: Acta de entrega y recibo de Bienes del despacho del alcalde de fecha 13 de enero de 2012, firmada por ISABEL CRISTINA SEPULVEDA, Cedula de Ciudadanía No- 29.137-293 de Alcalá Y YANETH DEL R ALVAREZ AGUDELO, con cedula de Ciudadanía No- 29.136.584 de Alcalá, folios de registros del libro mayor y de balance del vehículo

citado cuenta No-167507001000 por \$ 12.000.000 vigencias 2010 y 2011, recibo de caja de la tesorería Municipal de Alcalá No- 22213 por \$ 8.162.699, Resolución No-058 de 2007 de fecha marzo 29 de 2007, acuerdo del Concejo Municipal 004 del 28 de febrero del 2007, declaración de impuestos del vehículo, formulario de auto declaración, fotocopia de la Cedula de Ciudadanía de la propietaria del Vehículo, oficio de fecha marzo 06 de 2007 dirigido por el Alcalde del entonces GABRIEL SUAREZ GATNER a la Sociedad HOYOS LOPEZ COMAÑIA LTDA, representante legal HERMAIN TORO ESTRADA donde se expresa el recibo y entrega del vehículo.

Para dar una mayor claridad al caso, se tuvo en cuenta la declaración firmada por el señor ALEXIS GARCIA OIDOR, (el cual se adjunta); donde comento a su entender, que el señor Alcalde Municipal actual ordeno Verbalmente la venta del vehículo por un valor aproximado de \$ 1.100.000, en función a su estado (camioneta SKODA), previo el pago con este valor, por parte del comprador, del parqueo y unos repuestos que se adeudaban por reparación de la misma, (\$600.000 parqueo y \$ 500.000 repuestos), esta venta sucedió sin los llenos de requisitos de ley en venta de Bienes del estado: Avaluó, peritazgo asiento de baja de inventarios, autorización del concejo, recibo de caja por el valor de la venta y demás procedimientos administrativos. Pese a que el vehículo no estaba legalizado a nombre del municipio; se observó en la transacción y/o venta Detrimento al Estado, connotándose por ello, un presunto Hallazgo Fiscal con incidencia Disciplinaria, por la suma de \$ 12.000.000, una vez que el Bien, se tomó en la dación pago, por \$ 12.000.000 y se entregó o se vendió por \$1.100.000 según comentario en la declaración.

La Secretaria de Hacienda Municipal nos aporta en dos folios la contabilización de este Bien (vehículo), en el libro mayor y balance de 2010 y 2011, en la cuenta No. 167507001000 denominada vehículo por legalizar por \$ 12.000.000- valor de la transacción de dación de pago por lo adeudado.

CONCLUSION

Previa la ubicación y entrega del vehículo- camioneta placas CEN-622 SKODA y verificada la transacción y/o venta del mismo, presuntamente por mal estado y por autorización verbal de la Administración actual, se manifiesta que hubo procedimiento irregular en esta venta, una vez que se debió establecer la negociación a través del Concejo Municipal, martillo del Banco Popular y demás procedimientos contables y administrativos, en cuanto a registros de baja de bienes en inventarios.

Producto de lo anterior se violo presuntamente lo dispuesto en la Ley 610 del 2000 articulo 5 y 6, y la Ley 734 de 2002 Articulo 34, connotándose por ello, un presunto Hallazgo de carácter Fiscal por \$12.000.000.

3.CACCI 6662- QC-110-2012

Analizada la quejas relacionadas en el documento referido, instauradas por el señor JHON JAIRO ZULETA BLANDON.

Se deduce lo siguiente:

Por el trámite de cada uno de los apartes, se averiguo en la secretaria de Hacienda lo referente a las cesantías por pagar en la presente vigencia, esta obligación según oficio MSH-230-05-01 , por curso de demanda instaurada en el juzgado promiscuo Municipal de Alcalá, responde dando a entender la dificultad de flujo de caja a pesar de estar incorporada esta cuenta por pagar en el presupuesto de la presente vigencia según cierre Fiscal.

En cuanto a licencias de construcción, en visita practicada a la Secretaria de Planeación se encontraron tramitadas catorce (14) licencias de construcción en los meses de marzo, abril, mayo, junio, julio, agosto y septiembre de 2012, información según oficio de fecha octubre de 16 de 2012 de la Secretaria de Planeación Municipal, comentario éste en razón a que la queja alude ausencia de trámite.

En cuanto a los permisos ambientales se tomaron como referencia algunos contratos de obra con necesidad del lleno de estos requisitos observándose su cumplimiento de acuerdo a la normatividad vigente ante la C.V.C.

El tema de la camioneta SKODA placa CEN-622, avocado a través del Q.C-094- del 2012.

Además en este curso se revisó el expediente de la hoja de vida de la Comisaria de Familia con el fin de identificar la falta de idoneidad para desempeñar el cargo, se encontró que según oficio de fecha marzo de 2012 presenta su renuncia irrevocable por tal situación, ya en fecha septiembre 5 del 2012 según resolución 351-2012 fue nombrado su remplazo en las condiciones del manual de funciones.

Se manifiesta que lo referente a prescripción de cancelación de impuesto predial y complementario, se avoca en el presente proceso de auditoría, a través de la línea financiera.

Se aclara para la presente que la Contraloría Departamental del Valle, para los procesos de auditoria produce propio memorando de encargo y planeación para la aplicación de los procedimientos establecidos, no siendo referente como resultado dar conceptos.

Como conclusión de lo anterior se manifiesta:

- Que en el presupuesto de gasto de la presente vigencia aparece incorporada la partida para pago de cesantías, a espera de constituirse el flujo de caja

respectivo, para recurrir al pago, previo lo anterior, cursan demandas en el Juzgado Promiscuo municipal de Alcalá.

- Por visita a Planeación Municipal, se encontró que esta dependencia le viene dando cumplimiento a la norma que dispone la expedición de las licencias de construcción, situación está contraria a lo que expresa la queja.
- Respecto al caso de la camioneta SKODA placa CEN-622- en mal estado se avoco en queja específica instaurada según Q.C -94-2012.
- Por revisión del expediente de la hoja de vida de la comisaria de familia se observó nombramiento de nueva funcionaria con requisitos exigidos según manual, debido a renuncia de la antecesora por falta de perfil.
- El informe de prescripción de impuesto predial y complementario aparece expreso en la línea financiero como componente del informe.
- La Contraloría Departamental del Valle emite los informe de auditoría con base en un memorando de encargo y planeación con el propósito de dar aplicación a los procedimientos establecidos

4.CACCI 5107-QC-64-2012, CACCI 5315-QC-73-2012, CACCI 5354-QC-74-2012

Referente a la obras de adecuación y rehabilitación de la vía acceso sector Planchas de Moler- los Ángeles, se evidencio su ejecución, mas no fue valoradas ni cuantificadas por su condición compleja y cobertura; además por ser obras ejecutas con recurso de la Nación (Colombia Humanitaria) donde corresponde esta competencia a la Contraloría General de la República, realizar las respectiva evaluación de cantidad de obra y cumplimiento de especificaciones técnicas.

En tal sentido se devuelve la queja para ser trasladada al órgano competente referido (contrato No CH-05-2011),la presenta queja fue radicada en varias oportunidades con los Q.C-64-73 y 74 de 2012.

5.CACCI 5180-QC-76-2012

En cuanto a la obra Publica "rehabilitación línea principal acueducto rural MORA VELEZ RAMAL BOCATOMA QUEBRADA PATIVILCA, (contrato No CH-04-2011) se evidencio su ejecución, mas no fue valoradas ni cuantificadas por su condición compleja y cobertura; además por ser obras ejecutas con recurso de la Nación (Colombia Humanitaria) donde corresponde esta competencia a la Contraloría General de la República, realizar las respectiva evaluación de cantidad de obra y cumplimiento de especificaciones técnicas.

En tal sentido se devuelve la queja para ser trasladada al órgano competente aludido (contrato No CH-04-2011).

6.CACCI 3125-QC-34-2012

La queja radicada habla de presunta irregularidades en el empalme; a fin de aclarar esta situación, se revisó la carpeta de actas del empalme con doscientos (200) folios, un CD y una cartilla con Ciento siete (107) folios referente a la gestión 2008-2011 y formatos únicos de acta de informe de gestión conforme a la ley 951 de 2005.

CONCLUSION

De acuerdo a la solicitud de queja y resultado de verificación, no se encontró irregularidad representativa que con lleve a incumplimiento de la norma establecida para tal.

7.CACCI 1772-DC-10-2012

Se refiere a la falta de orden fiscal sobre los Equipos Celulares; sobre el particular se comenta que al constatar la existencia de los mismos se encontró según desprendibles de pago que a los ex funcionarios se les descontó por nomina el costo del servicio y la reposición de equipo previa autorización del alcalde saliente, situación ésta considerable como conveniente.

Información tomada por visita a la Secretaria de Hacienda y manifestación de la ex funcionaria encargada del manejo de la línea de celulares y el portal corporativo, entrevistada.

CONCLUSION

No se evidenció irregularidad alguna, una vez que los documentos analizados son fieles en su texto para aclarar la inconformidad denunciada.

8. Según **CACCI 8878 de agosto de 2012**, el quipo auditor verifico información, sobre el cumplimiento Resolución No. 1396 del 7 de abril de 2012 del ICBF Regional Valle del Cauca: La Administración Municipal expresa que por dificultades de prestación de servicio estuvo ausente en la capacitación programa por Instituto Colombiano de Bienestar Familiar, referente a ejecución de recursos para el programa alimenticio escolar "PAE", los días cinco y seis de junio de 2012; según verificación documental, se encontró que pese a la no asistencia de la entidad a la capacitación, cumplió con la rendición del informe obligatorio sobre el manejo de recurso a alimenticios escolares exigido por el Instituto según documento con registro "captura inteligente número 212076020.

9.Cacci 3448 de marzo de 2012, el equipo auditor verificó la información allegada por la Secretaria de Planeación Departamental, dirigida al alcalde Municipal de Alcalá donde manifiesta que el Municipio incumplió el límite de gasto de la administración al 31 de diciembre de 2010.

Esta consideración es avocada en la línea financiera por parte del funcionario competente previo reporte en el informe de auditoría en lo referente al comportamiento de la Ley 617.

3.5 REVISIÓN DE LA CUENTA

Hallazgo 30 Administrativo

Para la cuenta rendida por el Municipio de Alcalá para las vigencia 2010 en SIRCVALLE SANCIONATORIO y del 2011 en RCL, se observa inconsistencias en la información rendida y la evaluada por el equipo auditor, en tal sentido el concepto es desfavorable para las cuentas rendidas de las vigencias 2010 y 2011,

3.6 RENDICIÓN PÚBLICA DE CUENTAS

Hallazgo 31 Administrativo

El Alcalde del Municipio de Alcalá Valle del Cauca, rindió la cuenta de 2010 a la comunidad en la Casa de la Cultura y la convocatoria se hizo por la radio local. Para el 2011 esta se realizó por la emisora local, pero no existe registro.

3.7 ENCUESTA DE AUTOEVALUACIÓN

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

Dentro del proceso auditor, el Municipio de Alcalá, brindo la información requerida, evidenciándose el cumplimiento al Plan de Mejoramiento suscrito en la anterior auditoria, pero se evidenció debilidades en especial en el cumplimiento de la línea de gestión, financiera, legalidad, quejas y rendición de la cuenta, para el cual el sujeto de control deberá presentar las acciones correctivas.

4 ANEXOS

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

130-19-11

DICTAMEN INTEGRAL CONSOLIDADO

Doctor

WILLIAM VELASQUEZ VILLA

Alcalde Municipal

Municipio de Alcalá Valle del Cauca

Presente

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política, practicó Auditoría Integral con Modalidad Regular a la Administración Municipal de Alcalá – Valle del Cauca, vigencias 2010 y 2011.

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

EL Municipio, rindió la Cuenta Anual consolidada por las vigencias 2010 y 2011, dentro de los plazos previstos en las Resoluciones Reglamentarias vigentes de esta Contraloría.

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

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

DICTAMEN INTEGRAL

Con base en el Concepto sobre la Gestión de las áreas, procesos o actividades auditadas y la Opinión sobre los Estados Contables consolidados, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, **NO FENECE** la Cuenta de la entidad por las vigencias fiscales correspondiente del 1 de Enero de 2010 al 31 de Diciembre de 2011.

Los fundamentos de este pronunciamiento se presentan a continuación:

Concepto sobre Gestión y Resultados.

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

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca como resultado de la auditoría adelantada, conceptúa que la gestión en las áreas, procesos o actividades auditadas, para las vigencias 2010 y 2011, es Desfavorable, como consecuencia de los siguientes hechos y debido a la calificación del 38%, con los aspectos que se relacionan a continuación:

Consolidación de la calificación Matriz gestión

Vigencia 2010 y 2011

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	156	18	38%
CONSOLIDADO LEGALIDAD	INADECUADA	64	42	
CONSOLIDADO FINANCIERA	INADECUADA	108	40	

RELACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoría, se detectaron: Treinta y un (31) Hallazgos de carácter Administrativo, siete (7) de carácter Disciplinario y uno (1) con alcance Fiscal por **\$12.000.000**

PLAN DE MEJORAMIENTO

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

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

ADOLFO WEYBAR SINISTERRA BONILLA

Contralor Departamental del Valle del Cauca

130-19.11

2. OPINIÓN ESTADOS CONTABLES

Doctor

WILLIAM VELASQUEZ VILLA

Alcalde

Municipio de Alcalá Valle del Cauca

Presente

Asunto: Opinión Estados Contables Vigencias Fiscales 2010 y 2011.

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca con fundamento en las facultades otorgadas por el Artículo 267 de la Constitución Política, practicó Auditoría a los Estados Financieros del Municipio de Alcalá 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

Grupo de Rentas por Cobrar.

Comparadas las cifras entre Contabilidad y los Reportes de la CVC de la cartera de predial, vigencias 2010 y 2011, se observa diferencias de \$29 y \$71 millones respectivamente que sobrevalora y subvalora los estados financieros.

La cifras de \$11 y \$43 millones reportada por Contabilidad no es verificable, es decir no se puede comprobar la procedencia de este dato, lo que genera incertidumbre sobre los estados financieros.

Grupo de Deudores

Evaluadas las cuentas las cuentas de Deudores de 2010 y 2011, se observa que esta corresponde a una sanción impuesta al señor Leyton Bedoya Luis Gonzaga por la Contraloría Departamental del Valle. Por lo antes mencionado, es necesario que la entidad evalúe este registro para determinar su cobrabilidad.

Grupo de Propiedad Planta y Equipo, Bienes de Uso y Beneficio Público y los Recursos Naturales no Renovables

Comprobado el registro de la Propiedad, Planta y Equipo, los Bienes de Uso y Beneficio Público y los recursos naturales no renovables, se estableció, la carencia de los asientos contables de cada uno de los bienes que son propiedad de la Entidad. Así mismo se observa falencia en los soportes documentales de las operaciones realizadas por el Municipio durante la vigencia de 2010 y 2011, porque los registros no están respaldados con los títulos o documentos idóneos, lo que causa incertidumbre sobre el valor registrado en los estados financieros de las vigencias analizadas.

Evaluada la nota a los estados financieros de 2010 y 2011, se determinó que no hay la indicación de cómo se calculó la depreciación de los bienes a nombre de la entidad, lo que causa incertidumbre sobre los valores registrados en los estados financieros.

Grupo de Otros Activos

Para el 2010 y 2011, no existe una relación individual de los bienes que están registrados como de arte y cultura por \$203 millones, lo que genera incertidumbre sobre los estados financieros.

Grupo de Pasivos

Analizado el reporte del Ministerio de Hacienda y Crédito Público – FONPET – sobre el cálculo actuarial del pasivo pensional y los estados financieros de 2010 y 2011, se nota que estos últimos están subvalorados en \$9.822 y \$9.818 millones respectivamente.

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

En atención a lo anterior el equipo auditor, evaluó el Sistema de Control Interno y le dio 2.74 puntos con una interpretación deficiente, originado por las debilidades referidas en el cuerpo del informe sobre el Área Contable.

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

Atentamente,

JORGE VINASCO GARCIA

Contador Público

Tarjeta Profesional No. 24352 - T

ANEXO 3

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL MUNICIPIO DE ALCALA VALLE DEL CAUCA VIGENCIAS 2010- 2011 RESUMEN DE HALLAZGOS

130.19.11

No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	Valor Daño Patrimonial
	Línea de Gestión							
1	Planeación La ejecución del plan de desarrollo por ejes de las vigencias 2010-2011 alcanzó cumplimientos altos, producto del diseño de los indicadores, estos son de resultado más no de producto. El Municipio se limitó a ejecutar los recursos del Sistema general de Participaciones en donde presenta porcentajes altos de dependencia 82% y 97% respectivamente. Se desprende de este análisis que la gestión propia del municipio fue mínima. Cuando la comisión le solicito a la administración diligenciar cuadro de ejecución en Excel para cada vigencia auditada (2010-2011) en donde se muestre: Eje, Sector, programa, metas de resultado, % de ejecución de la meta, proyectos asociados a cada meta, % de cumplimiento de cada proyecto, contratos que apuntan a	Nos parece extraño que no se reconozca el alto cumplimiento del Plan de Desarrollo Municipal (indicador vigencia 2010 del 82% y 2011 del 97%) una vez que la administración como tal, referenció en las actuaciones administrativas gestión relacionada con los ejes y programas que aparecen expresos en el Plan de Desarrollo. Si bien es cierto no se identifica el producto, pero si se analiza los planes de acción se entra a concluir que este está inmerso en los resultados denotados en los planes de acción como lo muestran los indicadores siendo coincidente con la calificación ALTA reflejada en la matriz de gestión, para las vigencias auditadas por el órgano	Los cumplimientos altos se dan por la ejecución de recursos SGP. La administración Municipal no realizo gestión para la consecución de recursos propios. Al cruzar la información proyectada con la ejecución presupuestal no presento coherencia para realizar el análisis. Presuntamente la entidad no dio aplicabilidad a la	x	x			

	<p>cada proyecto, Contratista, objeto, valor, Secretaria ejecutora. La entidad respondió “no se puede entregar debido a que la anterior administración solo entrego los avances de ejecución del plan de Desarrollo de la vigencias 2010-2011, pero no se evidencia la articulación entre el contratación y presupuesto, lo cual, nos hace difícil tramitar el formato adjunto enviado por ustedes...”. Lo que demuestra que no existe integralidad entre sus áreas. La Planeación del Municipio presenta deficiencias, es decir, el plan de desarrollo y sus instrumentos de planeación no son coherentes, además los centros de costos incluidos en los gastos generales no tienen coherencia con la estructura organizacional, en detrimento de lo prescrito en la Ley 152 de 1994, presuntamente este es un hallazgo con connotación disciplinaria.</p>	<p>de control los cuales se adjuntan en medio magnético. En cuanto a la gestión mínima que se refiere el auditor, es comprensible y no de un origen obligatorio recurrir a gestión de captación de recursos del nivel nacional y departamental. Se nota en este aparte el desconocimiento de parte de la entidad de control una gestión eficiente como lo muestran los indicadores referenciados y la misma materialización de los programas expresos en el plan de desarrollo. Cabe aclarar que en la vigencia 2010 se bajaron recursos por valor de \$279.846.507,70 por medio de Acción Social y \$298.046.026,00 por medio del Fondo Nacional de Regalías; para el 2011 por Colombia Humanitaria fueron aprobados \$1.012.905.509,02 para obra y 63.413.168 para interventoría. En cuanto a la matriz que hace referencia la descripción del hallazgo u observación, en consideración es responsabilidad de la administración actual en el entendido que su actuación debe ser institucional y no personal y aquí obró la cuestión personal. Será que entro a ser responsable?... Será que soy</p>	<p>Ley 152 de 1.994, en lo que respecta a su construcción, la estructura del Plan debe constar de dos componentes como son: las generalidades (Objetivos generales y específicos, estrategias y acciones) y el Plan de Inversiones (Programas, subprogramas, proyectos y el Plan financiero con sus fuentes y usos).</p>					
--	---	--	--	--	--	--	--	--

		<p>responsable de un hecho donde no tengo la competencia para actuar sobre él y sobre los documentos que a él corresponden?</p> <p>No es entendido por el solo hecho de no diligenciar una matriz, que se configure un hallazgo disciplinario.</p> <p>Por lo anterior es que solicito a la Contraloría Departamental del Valle, excluir la connotación de hallazgo disciplinario expreso. (Para una mayor información le adjunto en medio magnético la existencia y proceso del plan de desarrollo, junto con los respectivos planes de acción 2010 y 2011; además de la información que se expresa en RCL y SIRCVALLE y el archivo corriente del Banco de Proyectos Municipal, respecto a lo cuestionado).</p>						
2	<p>Talento humano</p> <p>Se resalta que en el manual de funciones aparecen once (11) cargos de carrera del nivel asistencial, de estos, tres (3) están vacantes y no se han reportado a la comisión nacional del servicio civil, para su respectiva inclusión en los concursos nacionales. De los ocho (8) restantes, uno (1) está en provisionalidad, a los otros siete (7) a la fecha no se les ha realizado la evaluación del desempeño. Además existe un cargo de carrera que no está incorporado a la nueva planta.</p>	<p>En la evaluación de desempeño de los funcionarios aludidos se expresa lo siguiente:</p> <p>En cuanto a la evaluación de desempeño de los funcionarios de carrera administrativa, quiero asegurar que esta si se realizó a través de cada jefe de dependencia cuyos documentos reposan en el archivo corriente de la entidad.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Para el funcionario en provisionalidad, la Ley no obliga a realizar la evaluación de desempeño; 	<p>Queda en firme el hallazgo, no se envió soporte de la evaluación del desempeño de los siete (7) funcionarios de carrera.</p> <p>En lo que respecta al funcionario que no está incorporado, sucede que en julio 28 de 2011 por Decreto</p>	x	X			

		<ul style="list-style-type: none"> En cuanto al funcionario de carrera que dice que no está incorporado no se entiende el cuestionamiento. Respecto a los tres funcionarios que no han sido cubierta su vacante no se realizó por deficiencia de recursos, siendo el apalancamiento indispensable para cumplirle al Servicio Civil. <p>Además de lo anterior, adjunto se envía copia de las certificaciones expedidas por el Subsecretario de Recursos Humanos de la Gobernación del Valle del Cauca, donde se expresa claramente que se encuentran inscritos en el escalafón de carrera administrativa. Veo que la conducta procedimental no es suficiente para que se me notifique un presunto hallazgo de carácter disciplinario. La observación se toma ambigua, una vez que habla de ocho (8) funcionarios y cuestiona cinco (5), como se explica en nuestra respuesta.</p>	038, se adopta un nuevo Manual de Funciones y requisitos estructurando la nueva planta de cargos, para legalizar este acto se deben incorporar los funcionarios de carrera, quedando solamente incorporados seis (6) de los siete (7) cargos de carrera. El octavo (8) cargo de carrera fue creado en este último Decreto.					
3	Sistemas de información Para la salvaguarda de la información las áreas realizan los backups en las memorias personales y CD, ya que no existe servidor propio para esto.	La entidad no dio respuesta	Queda en firme el hallazgo, se realizara seguimiento en el Plan de Mejoramiento	x				
4	Control Interno El Municipio de Alcalá rindió al	Referente a la presente observación nos permitimos aclarar	Queda en firme el Hallazgo, para	x	x			

<p>Departamento Administrativo de la Función Pública, el avance sobre la implementación del Modelo Estándar de Control Interno “MECI”, Para las vigencias 2010 – 2011 logrando una calificación del 97.71 y 96.58 respectivamente, que significa un cumplimiento alto, sin embargo la comisión presenta las siguientes observaciones:</p> <p>Subsistema de Control Estratégico: La entidad no contó con un Plan de mejoramiento individual, ni por procesos. Se construyeron los Planes de Formación y Capacitación, Inducción y reintroducción y de incentivos, que no fueron socializados y aplicados. No se realizaron las evaluaciones de desempeño. No se cuenta con una herramienta de seguimiento a la planeación. Aunque los procesos se encuentran aprobados las áreas no trabajan sobre este modelo, es incipiente el interés por adoptarlos. Aunque existen los Mapas de Riesgos, estos no tendrán variación siempre y cuando no se funcione por procesos.</p> <p>Subsistema de Control de Gestión: La entidad presentó deficiencias en la aplicación de las Tablas de Retención Documental, existe debilidad para el archivo de la documentación con su respectiva trazabilidad. No se realiza seguimiento al cumplimiento. Existe un manual de procesos y procedimientos que no está siendo aplicado.</p>	<p>lo siguiente:</p> <p>1. Estratégico Hay que tener en cuenta que el reporte que hizo la entidad al DAFP sobre el particular, fue avalado máxime con una calificación de 97.71 y 96.58 respectivamente, en razón a que es la máxima autoridad en este campo; información esta reportada en forma oportuna a la comisión de auditoría. Que se cuestiona en la observación que no se aplicaron lo siguientes planes: Planes de Formación y Capacitación, Inducción y reintroducción y de incentivos; esta situación es razonable debido a que la entidad no contaba con un flujo de caja que permitiera la ejecución de los mismos.</p> <p>2. Gestión En cuanto a esta situación y la complejidad de los mismos, se requiere de personal altamente calificado e idóneo para que a plenitud se desarrolle lo cuestionado, situación que se viene mejorando año a año y que con la presente administración se deberá mejorar aún más el sistema en aquellos casos donde se note debilidad. En tal sentido no es clara la connotación del presente hallazgo como disciplinario lo cual se solicita</p>	<p>certificar el nivel de cumplimiento se deben tener soportes de lo actuado. Además de lo construido certificar su continuidad. El Municipio presenta demasiadas debilidades que no ameritan el porcentaje de cumplimiento rendido.</p>					
--	--	--	--	--	--	--	--

	<p>El Manual de Operación se encuentra construido pero no se evidencia aplicabilidad.</p> <p>Se debe ajustar el procedimiento de P, Q y R, virtualmente se reciben y también por las áreas y en los buzones habilitados, pero no se evidencia integralidad para el seguimiento.</p> <p>Subsistema de Control de Evaluación:</p> <p>La entidad no realizó ejercicios de Autoevaluación de la Gestión.</p> <p>No se ha realizado procesos de Autoevaluación en los procesos.</p> <p>No existe Planes de Mejoramiento por procesos e individuales.</p> <p>No se realizan auditorías internas a la planeación, contratación y a la calidad.</p>	se levante el presunto hallazgo.						
5	<p>Satisfacción al usuario</p> <p>El Municipio cuenta con la página WEB y en esta se encuentra un link llamado servicios de información al ciudadano que cuenta con:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Glosario • Ayudas para navegar en el sitio • Peticiones, Quejas y reclamos • Oferta de empleos • Buzón de Contáctenos • Servicios de información • Servicios de atención en línea <p>Pero el funcionamiento de estos servicios es limitado dificultándose su utilidad, todo esto es producto que Gobierno en línea es el controlador del sitio WEB, limitando el uso de la plataforma.</p> <p>El link de peticiones, quejas y reclamos se encuentra en la página WEB, pero este no</p>	La entidad no dio respuesta	Queda en firme el hallazgo, se realizara seguimiento en el Plan de Mejoramiento	x				

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

	muestra el resultado de la solución a las quejas, dificultando su consulta al usuario común. También las Secretarías de Despacho reciben PQR y existen buzones para estas. Pero no existe integralidad en el momento de hacer seguimiento al proceso de peticiones, quejas y reclamos. El Municipio cuenta con una emisora local, la información para la comunidad se hace por este medio.						
	Línea de Infraestructura						
6	Los proyectos fueron radicados y viabilizados en el banco de proyectos de manera general por subprogramas, lo que no permite determinar la necesidad, el valor, y localización del contrato suscrito si no al momento de ejecución del mismo, esta situación es indicativo de una planeación deficiente que pone en alto riesgo las inversiones que la administración efectuó al suplir de manera eficiente la solución a las necesidades requeridas en los diferentes sectores del municipio, situación reflejada en las diferentes obras en especial lo relacionados con las instituciones Educativas. Lo anteriormente conlleva a que la administración municipal en su gran mayoría halla ejecutado las obras utilizando los procesos por mínima cuantía.	La entidad no dio respuesta	Queda en firme el hallazgo, se realizara seguimiento en el Plan de Mejoramiento	x			
7	Contrato: OT201002001 Objeto: Construcción de cerramiento lateral, adecuación de baterías sanitarias y cubierta de la escuela Manuel Mejía en la vereda la Floresta del municipio de Alcalá Valle del	De acuerdo a visita realizada conjuntamente con funcionario Auditor de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca y el interventor del contrato	Revisados los soportes y constancia de cumplimiento aportados por la	x			

	<p>Cauca. Valor \$14.386.614 Contratista: Luis Albeiro Henao En el presente contrato se evidencio que algunas actividades no fueron ejecutadas de acuerdo a las especificaciones técnicas referidas en el contrato, las cuales deben ser adecuadas y mejoradas de acuerdo a las necesidades de la institución educativa, las mencionadas actividades fueron valoradas en \$2.969.090.</p>	<p>el Señor Hernán Álzate, se constató en obra que efectivamente en algunas actividades se carece de especificaciones técnicas, para lo cual se conviene realizar las adecuaciones pertinentes de acuerdo a las necesidades planteadas por parte del profesor de la sede educativa, en este caso puntual, consta de mejoramiento de pintura en koraza, aplicación de graniplast o esgrafiado sobre algunos muros, cambio de llaves terminales, recorrido de cubierta, cambio de teja de eternit #6 y corrección de goteras. Sin embargo, la cuantificación de las actividades, considero se encuentra sobrevaloradas, ya que no corresponden al valor referido en el hallazgo (\$2.969.090) sino a \$2.654.938. Las actividades del valor antes cuestionado fueron subsanadas y entregadas al actual Secretario de Planeación Municipal el Ingeniero Alejandro Aguirre, mediante acta debidamente firmada y adjunta donde se encuentra incluido el presupuesto de obra con el valor de las actividades realizadas con su respectivo registro fotográfico. Por lo anteriormente expuesto, solicito que se excluya el presente</p>	<p>entidad se evidencia que el contratista subsano y corregio las actividades que presentaban inconsistencias, en consecuencia se levanta el hallazgo Fiscal y se mantiene el hallazgo Administrativo con el fin de realizar el respectivo seguimiento a lo certificado, además se debe incluir en el plan de mejoramiento procedimientos que garanticen el cumplimiento de especificaciones técnicas en cada contrato de obra pública, mejorando de manera sustancial las funciones de los interventores.</p>					
--	---	--	--	--	--	--	--	--

		hallazgo de carácter administrativo y fiscal.					
8	<p>Contrato: OT201003004 Objeto: Adecuación de las instalaciones de la terminal de transportes, consistente en cambio de la cubierta del parqueadero, ubicado entre calles 5 y 6 y carreras 4 y 5 del municipio de Alcalá valle del cauca. Valor : \$14.389.951 Contratista: Luis Enrique Ardila Realizada la verificación de cumplimiento de ejecución de la obra se evidencio que las actividades ejecutadas se encuentra en un deterioro continuo debido a la no aplicación de elementos protectores y anticorrosivos de la estructura instalada y la cubierta en zinc algunas laminas están defectuosas, para lo cual el contratista deberá subsanar, esta situación ha sido valorada por la CDV en \$2.181.571</p>	<p>Después de realizada la visita a la ejecución de las obras del objeto contractual, se evidencia carencia en cuanto a especificaciones técnicas, para lo cual se realizan adecuaciones con el fin de mejorar dicha condición y las cuales fueron ejecutadas y recibidas por parte del Secretario de Planeación Municipal el Ingeniero Alejandro Aguirre y de lo cual se encuentra en la misma acta relaciona en el hallazgo No. 7 y la cual se adjunta al presente, para los fines pertinentes.</p>	<p>Revisados los soportes y constancia de cumplimiento aportados por la entidad se evidencia que el contratista subsano y corregio las actividades que presentaban inconsistencias, en consecuencia se levanta el hallazgo Fiscal y se mantiene el hallazgo Administrativo con el fin de realizar el respectivo seguimiento a lo certificado, además se debe incluir en el plan de mejoramiento procedimientos que garanticen el cumplimiento de especificaciones técnicas en cada contrato de obra pública, mejorando de manera</p>	x			

			sustancial las funciones de los interventores					
9	<p>Contrato: CO201111001</p> <p>Objeto: Mantenimiento general de la infraestructura física del Palacio Municipal ubicado en la carrera 8 #5-35 en el sector centro del municipio de Alcalá valle del cauca</p> <p>Valor \$13.527.126</p> <p>Contratista: Constructora Samán E.A.T.</p> <p>Del presente contrato de acuerdo a la revisión de obras ejecutadas se evidencio que algunas actividades no fueron adecuadamente suministradas especialmente en el suministro del cielo falso, así como el suministro e instalación de dos lámparas fluorescentes, esta situación ha sido valorada por la CDV en \$1.124.097, situación que debe ser resarcida por el contratista.</p>	<p>Como se menciona en la descripción del hallazgo, las especificaciones técnicas a mejorar, constaban de reparación del cielo falso y la instalación de tubos fluorescentes; además de lo anterior se realiza recorrido de cubierta con el fin de tapar algunas goteras. De igual forma, esto se encuentra soportado en el acta de entrega de las labores realizadas de los hallazgos No. 7 y 8, al Secretario de Planeación Municipal de la actual administración, la cual se adjunta para los fines pertinentes.</p>	<p>Revisados los soportes y constancia de cumplimiento aportados por la entidad se evidencia que el contratista subsano y corregio las actividades que presentaban inconsistencias, en consecuencia se levanta el hallazgo Fiscal y se mantiene el hallazgo Administrativo con el fin de realizar el respectivo seguimiento a lo certificado, además se debe incluir en el plan de mejoramiento procedimientos que garanticen el cumplimiento de especificaciones técnicas en cada contrato de obra pública, mejorando</p>	x				

			de manera sustancial las funciones de los interventores					
10	De la revisión documental se evidencio que los contratos en su gran mayoría carecen de memorias de cálculo y planos o bosquejos de las áreas intervenidas, que soporten las cantidades determinadas en el acta final.	La entidad no dio respuesta	Queda en firme el hallazgo, se realizara seguimiento en el Plan de Mejoramiento	x				
	Línea Financiera							
11	Grupo de Efectivo. 1). Para las vigencias de 2010 y 2011, la entidad registra la cuenta Nos. 40001, denominada Embargo por \$48.001; en el Banco Agrario de Colombia. Según certificación del banco, esta cuenta no existe, por esta situación se presenta sobrevaloración en los estados financieros. . 2).Analizadas las conciliaciones bancarias de las cuentas No 510–Fondo de Seguridad y Vigilancia, cuenta 2909 Fondo local de Salud Etesa, la cuenta No. 7784 Sistema General de Participación y la Cuenta 1286 Municipio de Alcalá Rentas, se nota en las dos (2) primeras cuentas subvaloración de \$4.598 y \$39.389 y en las dos (2) ultimas sobrevaloración en los estados financieros de \$127.000.22 y \$116.424.020.78 respectivamente. Lo anterior denota debilidad en las características Cualitativas de la información Contable producida por la entidad, toda vez que no se ha elaborado a partir de un conjunto homogéneo, el cual denota la carencia de coherencia y uniformidad de la	La entidad no dio respuesta	Queda en firme el hallazgo, se realizara seguimiento en el Plan de Mejoramiento	x				

	información							
12	Grupo de Rentas por Cobrar. Comparadas las cifras entre Contabilidad y los Reportes de la CVC de la cartera de predial, vigencias 2010 y 2011, se observa diferencias de \$29 y \$71 millones respectivamente que sobrevalora y subvalora los estados financieros.	La entidad no dio respuesta	Queda en firme el hallazgo, se realizara seguimiento en el Plan de Mejoramiento	X				
13	Grupo de Rentas por Cobrar. Analizados soportes y la base de datos del valor registrado del impuesto de industria y comercio, se observa que no hay evidencia de una relación cuantificada de los establecimientos que le adeudan a la Administración Municipal, para las vigencias de 2010 y 2011 . En tal sentido la cifras de \$11 y \$43 millones reportada por Contabilidad no es verificable, es decir no se puede comprobar la procedencia de este dato, lo que genera incertidumbre sobre los estados financieros.	La entidad no dio respuesta	Queda en firme el hallazgo, se realizara seguimiento en el Plan de Mejoramiento	X				
14	Grupo de Rentas por Cobrar. Evaluada la de cartera del Impuesto predial de 2010 y 2011, se observa que esta paso de \$654 a \$757 millones, representado un aumento de \$103 millones, equivalente al 15% de más. Lo anterior significa el compromiso de la Administración Municipal en adelantar con políticas de cobro y recaudo de manera ágil, eficaz, eficiente y oportuna, de las cuentas a su favor	La entidad no dio respuesta	Queda en firme el hallazgo, se realizara seguimiento en el Plan de Mejoramiento	x				

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

15	Grupo de Deudores. Evaluadas las cuentas las cuentas de Deudores de 2010 y 2011, se observa que esta corresponde a una sanción impuesta al señor Leyton Bedoya Luis Gonzaga por la Contraloría Departamental del Valle por \$8.2 millones. Por lo antes mencionado, es necesario que la entidad evalúe este registró para determinar su cobrabilidad.	La entidad no dio respuesta	Queda en firme el hallazgo, se realizara seguimiento en el Plan de Mejoramiento	x				
16	Grupo de Propiedad Planta y Equipo, Bienes de Uso y Beneficio Publico y los Recursos Naturales no Renovables. Comprobado el registro de la Propiedad, Planta y Equipo, los Bienes de Uso y Beneficio Público y los recursos naturales no renovable, se estableció, la carencia de los asientos contables de cada uno de bienes que son propiedad de la Entidad. Así mismo se observa falencia en los soportes documentales de las operaciones realizadas por el Municipio durante la vigencia de 2010 y 2011, porque los registros no están respaldados con los títulos o documentos idóneos, lo que causa incertidumbre sobre el valor registrado en los estados financieros de las vigencias analizadas.	La entidad no dio respuesta	Queda en firme el hallazgo, se realizara seguimiento en el Plan de Mejoramiento	x				
17	Grupo de Propiedad Planta y Equipo, Bienes de Uso y Beneficio Publico y los Recursos Naturales no Renovables. Evaluada la nota a los estados financieros de 2010 y 2011, se determinó que no hay la indicación de cómo se calculó la depreciación de los bienes a nombre de la entidad, lo que causa incertidumbre sobre los valores registrados en los estados	La entidad no dio respuesta	Queda en firme el hallazgo, se realizara seguimiento en el Plan de Mejoramiento	x				

	financieros							
18	<p>Grupo de Propiedad Planta y Equipo, Bienes de Uso y Beneficio Publico y los Recursos Naturales no Renovables. Para el 2011, la entidad realizó un inventario de predios urbanos y rurales de propiedad del municipio, determinando una relación de 305 predios, señalando su matrícula inmobiliaria, cedula catastral y dirección. En tal sentido es necesario que la entidad realice avalúo técnico de los bienes de su propiedad, toda vez que en los últimos tres (3) años, la entidad no ha realizado avalúo técnico de los bienes de su propiedad. 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.</p>	<p>Teniendo en cuenta lo indicado anteriormente, es importante mencionar que el Municipio de Alcalá realizó un esfuerzo enorme para la realización del inventario, puesto que como puede comprobarse, el ente territorial atravesaba una situación financiera demasiado complicada, en el sentido de los pagos de sentencias y demandas. Como es bien sabido por Ustedes, la realización de avalúos técnicos son demasiados onerosos y no se contaba en su momento con el recurso para tal fin.</p> <p>Esta consideración se deja latente para que las administraciones futuras hagan un esfuerzo propio para tal fin, una vez que en la administración anterior se logró determinar el inventario real.</p>	<p>Se mantiene el hallazgo, toda vez que la entidad no realizó avalúo técnico a los bienes muebles.</p>	x	x			
19	<p>Grupo de Propiedad Planta y Equipo, Bienes de Uso y Beneficio Publico y los Recursos Naturales no Renovables. Se observa que la Entidad no adquirió en el</p>	<p>La administración municipal trae asegurado vehículos de propiedad del municipio y los bienes muebles contra todo riesgo, respecto a los</p>	<p>Se mantiene el hallazgo. Por cuanto la entidad no aseguro la totalidad</p>	x	x			

	2010 y 2011, las pólizas para asegurar los bienes muebles e inmuebles. Asimismo tampoco se contó con la totalidad de los seguros contra todo riesgo de los Vehículos que son de propiedad del Municipio, siendo una debilidad para la Entidad en el caso de ocurrir un siniestro.	bienes inmuebles (planta y equipo) no ha sido posible legalizar esta obligación fiscal debido al valor excesivo de la póliza y la entidad no cuenta con los recursos suficientes para tal fin. Por lo anterior téngase en cuenta esta situación de carácter económico, donde no fue negligencia administrativa para que se levante el presunto hallazgo de carácter administrativo y fiscal.	de sus bienes muebles e inmuebles.					
20	Grupo de Otros Activos. Para el 2010 y 2011, no existe una relación individual de los bienes que están registrados como de arte y cultura por \$203 millones, lo genera incertidumbre sobre los estados financieros.	La entidad no dio respuesta	Queda en firme el hallazgo, se realizara seguimiento en el Plan de Mejoramiento	x				
21	Grupo de Pasivos. Analizado el reporte del Ministerio de Hacienda y Crédito Público – FONPET – sobre el cálculo actuarial del pasivo pensional y los estados financieros de 2010 y 2011, se nota que estos últimos están subvalorados en \$9.822 y \$9.818 millones respectivamente.	La entidad no dio respuesta	Queda en firme el hallazgo, se realizara seguimiento en el Plan de Mejoramiento	x				
22	Control Interno Contable Se evaluó y calificó el Sistema de Control Interno Contable para las vigencias de 2010 y 2011, con 2.74 puntos respectivamente en razón a: La depuración de la información para hacer reclasificaciones de Bancos - Deudores y de los Pasivos Estimados, no se realiza con frecuencia. No hay registros actualizados de las	Las reclasificaciones de Bancos son realizadas directamente por la Tesorería Municipal y Secretaría de Hacienda, es esta dependencia la que afecta el movimiento real de bancos. Contabilidad no realiza ajustes a estas cuentas. Con respecto al tema de Deudores, trimestralmente durante las vigencias 2010 y 2011 se	Queda en firme el hallazgo, toda vez que se desvirtuó las debilidades determinadas en el proceso auditor sobre el sistema de control interno contable	x	x			

	<p>Propiedades Plantas y Equipo, Bienes de Uso y Beneficio Publico, Recursos Naturales No Renovables y no hay evidencia del reconocimiento de la depreciación de los bienes muebles de propiedad de la entidad.</p>	<p>realizaron las actualizaciones tomando la información que remitía el Jefe de Rentas a la Oficina de Contabilidad, toda vez que el software utilizado para el cobro del Impuesto Predial no es homologable con el software financiero utilizado en el Municipio. Con relación a los Pasivos Estimados (2715) las provisiones de prestaciones sociales se realizan mensualmente, el software de nómina calcula y causa las dichas provisiones. Referente a la cuenta de Cálculo Actuarial (2720) trimestralmente se realizan las amortizaciones del gasto y causaciones de los rendimientos del Fideicomiso, impreso a través de la página del MINISTERIO DE HACIENDA – FONPET.</p> <p>Propiedad, Planta y Equipo. Durante las vigencias 2008 a 2011 el Municipio se vio obligado a cancelar un embargo de más de \$1.000.000.000, disminuyendo considerablemente el presupuesto para gastos de funcionamiento. Motivo por el cual no fue posible realizar entre otros proyectos, la Actualización y Avalúo Técnico de la Propiedad, Planta y Equipo, incluso la valorización de los Bienes de Beneficio y Uso Público, los recursos naturales y demás</p>						
--	---	---	--	--	--	--	--	--

		activos incluidos dentro de los Estados Financieros. Ante este hecho tampoco se pudo determinar el valor real de la depreciación y amortización de estos activos.						
23	Es necesario que la Administración Municipal de Alcalá hacia futuro planifique en debida forma la preparación del presupuesto, toda vez que para el 2010 y 2011, se presentaron 26 y 32 modificaciones al presupuesto durante las vigencias analizadas, denotando debilidad en la proyección y preparación de los presupuestos de ingresos y gastos ejecutados.	No dio respuesta	Queda en firme el hallazgo, se realizara seguimiento en el Plan de Mejoramiento	x				
	Línea de Legalidad							
24	La administración Municipal de Alcalá – Valle, celebró el contrato de prestación de servicios No. 2010-10-021 por \$ 7.200.000, con el abogado Fabián Andrés Osorio, en calidad de contratista – Objeto “Servicios en el apoyo jurídico, trámite y sustanciación de los procesos de cobro persuasivo y coactivo del impuesto predial y complementario y el Impuesto de Industria y Comercio del Municipio de Alcalá – Valle; al verificar el texto del contrato frente al acta de liquidación, por la misma ausencia de los comprobantes de egreso, se observó incoherencia entre los referidos documentos, una vez que el contrato está pactado por \$7.200.000 y el Acta de liquidación se tramitó por \$17.872.000, es	Solicito a la comisión de auditoría analizar en forma detenida el presunto hallazgo; si bien es cierto en la minuta del contrato no se pactó comisión de éxito, también es cierto que al cancelar el contrato no hubo remuneración alguna por comisión de éxito, como lo muestra la orden de pago y los comprobantes de egreso donde solo se canceló el valor pactado (\$7.200.000). Es posible que la comisión de auditoría al revisar los documentos soportes del contrato, se encontraron no con los comprobantes de egreso sino con	Una vez se da lectura a la objeción presentada por la entidad para objetar la observación antepuesta, la Contraloría departamental del valle considera que los argumentos expresos, son de recibo, puesto que lo indilgado a responsabilidad de la administración Municipal de las vigencias 2010 y	X				

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

	<p>decir, se evidenció una presunta cancelación de \$10.672.000 adicionales, por “comisión de éxito”, según la gestión jurídica de recaudo de \$71.146.739 (15% de comisión), situación que se debe aclarar una vez que es irregular ésta clase de transacción para el caso que nos ocupa; ésta circunstancia fue producto de un deficiente control por parte de la supervisión del contrato, en razón a ello se desvirtúa la razonabilidad de la información financiera, originándose un presunto hallazgo de carácter fiscal por \$10.672.000. Éste comportamiento transgrede la Ley 610 del 2000 artículo 5 y ss., Ley 80 de 1993 artículo 32, Decreto 111 de 1996 artículo 78 y ss., Ley 734 del 2002 artículo 34 y 48.</p>	<p>el acta de liquidación del mismo, el cual en forma inequívoca le fue relacionada una comisión de éxito por \$ 10.672.000 no siendo cierta esta cancelación (ver contrato con sus soportes). Concluido el anterior análisis espero que la comisión de auditoría levante el hallazgo fiscal con connotación penal y disciplinaria</p>	<p>2011, aparece con una aclaración textual y soportada conforme se evidencia en las carpetas contentivas de las pruebas documentales; soportes éstos en las condiciones de la ley 80 de 1993 y demás normas afines al presente proceso. En virtud de ello, se levanta para la observación, el alcance fiscal, penal y disciplinario y se deja el cuestionamiento como Observación Administrativa, para que la entidad a través de un Plan de mejoramiento preste atención al manejo de la gestión documental en forma oportuna</p>				
25	<p>Se encontró que la administración Municipal de Alcalá Valle, celebró, para la vigencia del 2010, los contratos de suministro que a</p>	<p>No se considera pertinente la tipificación asignada al presenta hallazgo, ya que las dotaciones realizadas fueron priorizadas en</p>	<p>Llama la atención, que la administración Municipal del</p>	x			

continuación se relacionan:				reuniones realizadas en la Junta Municipal de Educación JUME; además de lo anterior dentro del expediente contractual existen las entradas y salidas del almacén, junto con las respectivas actas de entrega a las instituciones educativas determinando con esto que no se ha faltado en ningún momento con la entrega de algún tipo de dotación objeto de las respectivas contrataciones. Por lo anterior, se adjuntan las respectivas evidencias que sustentan lo mencionado.	periodo responsable de la actuación administrativa y la presente en cuestión de aporte de la Información, no fueron oportunas en la allegada de la documentación relacionada con la adquisición adelantada a la comisión de auditoría, esta situación se refleja en el resultado de la revisión documental que hace parte en el análisis de la contradicción, donde como consecuencia se evidencian subsanadas las debilidades documentales probatorias del presente proceso contractual como: el Acta de la Junta Municipal “JUME”, referente al concepto de necesidad de adquisición, actas				
Vig.	Contratista	Número de Contrato – Valor	Observación						
2010	Luis Gilberto Cabrera	OC-2010-02-002 \$ 8.000.000	Suministro a Instituciones Educativas Zona Rural y Urbana material bibliográfico anatomía y Geografía						
2010	Javier Mondragón	OC-2010-02-004 \$ 13.875.000	Suministro a Instituciones Educativas Zona Rural y Urbana material bibliográfico idiomas e Inglés						
2010	Luis Gilberto Guerrero	OC-2010-07-001 \$ 13.130.000	Suministro a Instituciones Educativas Zona Rural y Urbana material bibliográfico Ciencias Biológicas						
2010	Javier Mondragón	OC-2010-09-002 \$ 12.085.000	Suministro a Instituciones Educativas Zona Rural y Urbana material bibliográfico Enciclopedia Temática						
Al revisar cuidadosamente la aplicación de los procedimientos establecidos en lo relacionado a la etapa contractual, se observó ausencia del acta de registro de ingreso al almacén del material adquirido, el acta de egreso o salida con el respectivo registro de rigor y el informe del Consejo Directivo de las Instituciones Educativas y demás establecimientos, referente a la insuficiencia del material referido en el cuadro que antecede, según confrontación en visita practicada; ésta situación generó una incertidumbre referente a la ejecución									

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

	de los procesos contractuales, determinándose un presunto hallazgo fiscal por \$47.090.000, evidenciándose una débil actuación administrativa en lo relacionado con registro y actualización de Kardex, donde como consecuencia reflejó una deficiente confiabilidad y utilidad social de la adquisición, en el sistema de contabilidad de la entidad siendo afectada por la ineffectividad que aun presenta el sistema de control interno; por lo anterior, se transgrede la Ley 80 de 1993 artículo 32, Ley 87 de 1993 artículo 11, concordante con la Ley 734 del 2002 artículo 34 y Ley 610 de 2000.		de entrada y salidas de almacén y los registros fotográficos de recibo del material bibliográfico por cada Institución Educativa. Por su respuesta se levanta de la observación el alcance fiscal y disciplinario, y se deja el administrativo con el fin de que la administración este más atenta al manejo de la documentación interviniente en los procesos contractuales.				
26	La entidad territorial en algunos contratos obvió la certificación del banco de proyectos, en el entendido de que es un instrumento de apoyo al sistema de planeación de desarrollo y al sistema presupuestal del municipio. Se constató además, que la comentada debilidad es producto de un deficiente seguimiento o monitoreo en la etapa precontractual en el cual se deben registrar y sistematizar todos los proyectos de inversión viables, técnicamente,	No dio respuesta	Se mantiene la observación debido a la ausencia de contradicción por parte de la entidad	X			

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

	ambientalmente y socioeconómicamente; de atención ésta situación, a fin de no generar inconvenientes en la ejecución de los proyectos.							
27	Según el reporte de la Administración Municipal, en los expedientes contentivos de los documentos intervinientes en los procesos contractuales de la vigencia 2011, se constató que el 72% de los contratos tomados como muestra, pese a publicación en diario regional, no fueron publicados en Secop, conforme lo estipula la Ley 1150 del 2007 y el Manual de Contratación adoptado por la entidad, ésta situación es producto de un deficiente control de monitoreo o seguimiento por parte de la interventoría, donde es preciso afirmar frente a éste tema, que ésta deficiencia puede acarrear incertidumbre en la perfección, ejecución y liquidación del proceso contractual.	En consideración a la observación notificada, nos permitimos adjuntar los reportes de búsqueda de todos los procesos contractuales publicados en el SECOP para el año 2011, donde se demuestra ampliamente su publicación; además de lo anterior aparecen en su mayor parte publicados a través publicados en periódico de amplia circulación. Se adjuntan pruebas.	Por lo anterior, la C.D.V.C, evidencia que al administración Municipal en la celebración de la contratación, pese a que la publicación está dada para bien llamada mínima cuantía (modalidad abreviada), donde aparece expresa esta obligación en la minuta, debe cumplirse en las condiciones de lo pactado sino en Secop, en un diario de amplia circulación de la región, no en cualquier periódico como ocurrió (Publigomez). En razón a ello, la presente observación se deja en firme como presunto hallazgo administrativo con	X	X			

			incidencia disciplinaria debido a lo que establece la ley 80 de 1993 y la ley 1150 de 2007, en lo referente a publicaciones.					
28	<p>La Administración Municipal de Alcalá Valle en la celebración del contrato de prestación de servicios No. 2011-01-003 por \$103.445.130, contratista: Cooperativa de Trabajo Asociado Millenium, objeto: "Realización de procesos de apoyo logístico y servicios varios al municipio de Alcalá Valle en las áreas: 1) Vigilancia y seguridad, 2) control de salida a rutas de las empresas prestadoras de servicios de transporte y recaudo de las tarifas correspondientes en el terminal, 3) servicios generales, 4) labores de conducción, 5) apoyo inspección de policía", no exigió al contratista la cancelación de las contribuciones especiales de conformidad a la Ley 1233 del 2008 artículo 5, ésta irregularidad muestra la deficiente actuación de control y seguimiento por parte de la interventoría y supervisión al proceso contractual, lo manifestado nos enseña la baja participación y divulgación de los mecanismos de control sobre los contratos celebrados a través de los medios estatales, tal deficiencia refleja transgresión de la ley 1233 del 2008 artículo 5 y la ley 734 del 2000 artículo 34.</p>	<p>Para conocimiento de la comisión de auditoría, me permito adjuntar la planilla que considera el pago de parafiscales o contribuciones especiales de que habla la observación; lo anterior para que se sirva no considerar el presunto hallazgo de carácter disciplinario.</p>	<p>Por lo radicado como respuesta, la C.D.V.C. plantea la evidencia de la presencia de la planilla generales e pagos de parafiscales, en las condiciones de la ley 1233 de 2008, se reitera plena atención por parte de la administración en la entrega oportuna de la información, objeto de los procesos de auditoría, esta debilidad hace que al expresa observación se deje como administrativa para plan de mejoramiento, y se levanta el alcance disciplinario por lo</p>					

			antes citado					
	Queja							
29	<p>Prevía la ubicación y entrega del vehículo- camioneta placas CEN-622 SKODA y verificada la transacción y/o venta del mismo, presuntamente por mal estado y por autorización verbal de la Administración actual, se manifiesta que hubo procedimiento irregular en esta venta, una vez que se debió establecer la negociación a través del Concejo Municipal, martillo del Banco Popular y demás procedimientos contables y administrativos, en cuanto a registros de baja de bienes en inventarios.</p> <p>Producto de lo anterior se violó presuntamente lo dispuesto en la Ley 610 del 2000 artículo 5 y 6, y la Ley 734 de 2002 Artículo 34, connotándose por ello, un presunto Hallazgo de carácter Fiscal por \$12.000.000.</p>	<p>Resulta profundamente extraño y ajeno a la realidad el hecho que se manifieste: “previa la ubicación y entrega del vehículo” pues en ningún momento ésta administración Municipal, periodo Constitucional 2012-2015 recibió de manera material el referido vehículo y mucho menos aún, lo ubicó. Lo que recibió la administración Municipal fue los documentos del vehículo, los cuales recibió la secretaria ejecutiva JHANET DEL ROSARIO ÁLVAREZ AGUDELO, funcionaria ésta que no informó que en su despacho reposaban esos documentos y sólo me vine a enterar de tal situación hace aproximadamente dos meses, razón por la cual y de inmediato procedí a enviar copia de los mismos a la Procuraduría Provincial de armenia Quindío y a la Fiscalía 18 Local de este Municipio donde reposa denuncia instaurada por mí por los injustos de injuria y calumnia, siendo el objeto de dicha denuncia el referido vehículo. También recibo con sorpresa el hecho que se afirme por parte de los auditores</p>	<p>La respuesta emitida por la administración municipal, no satisface a la comisión auditora debido a que lo que pretende la administración es que la comisión busque el vehículo en cuestión, se observó en el acta de recibo que la secretaria ejecutiva JHANET DEL ROSARIO ALVAREZ AGUDELO, no deja constancia si inspecciono el lugar donde se encuentra el vehículo, no se observó impugnación alguna en el acta de empalme, además se le suma que la entidad no cuenta con el almacén para un debido control de los inventarios</p>	X			X	\$12.000.000

		que se haya autorizado la venta de la camioneta que se trata ya que en ningún momento la Administración por mí precedida ha autorizado venta de un bien, que como ya se dijo no fue recibido de manera material y real por esta administración, tanto en el proceso de empalme como al recibir la administración como tal el día primero de enero del año que calenda.						
30	Para la cuenta rendida por el Municipio de Alcalá para las vigencia 2010 en SIRCVALLE SANCIONATORIO y del 2011 en RCL, se observa inconsistencias en la información rendida y la evaluada por el equipo auditor, en tal sentido el concepto es desfavorable para las cuentas rendidas de las vigencias 2010 y 2011,	No dio respuesta	Queda en firme el hallazgo, se realizara seguimiento en el Plan de Mejoramiento	X				
31	El Alcalde del Municipio de Alcalá Valle del Cauca, rindió la cuenta de 2010 a la comunidad en la Casa de la Cultura y la convocatoria se hizo por la radio local. Para el 2011 esta se realizó por la emisora local, pero no existe registro.	No dio respuesta	Queda en firme el hallazgo, se realizara seguimiento en el Plan de Mejoramiento	X				
TOTAL HALLAZGOS				31	7	0	1	\$12.000.000



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!