

130-19.11

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

MUNICIPIO DE FLORIDA - VALLE DEL CAUCA

VIGENCIA 2012

**CDVC – No.SOCC
Julio 2013**

**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 WeybarSinisterra Bonilla

Director Operativo de Control Fiscal

Jorge Antonio Quiñones Cortes

Subdirectora Operativa Cercofis Palmira

María del Rosario Valencia Tello

Representante Legal de la Entidad

Tulio González Forero

Equipo de Auditoria:

Líder

Edgar Cardona Villarreal
Contador Público

Profesionales

Juan Carlos Vera Ramírez
Abogado

Alberto Bonilla Venté
Ingeniero industrial

TABLA DE CONTENIDO DEL INFORME

INTRODUCCIÓN	7
HECHOS RELEVANTES	8
METODOLOGIA.....	9
2.1 ALCANCE DE LA AUDITORÍA	10
2.2 ANTECEDENTES - SEGUIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO	10
2.3 QUEJAS.....	10
3. RESULTADO DE LA AUDITORIA.....	12
3.1 GESTIÓN.....	12
3.1.1. Direccionamiento General y Control.....	12
Planeación.....	12
Análisis de la Estructura Organizacional y del Recurso Humano	17
Análisis de los Sistemas de Información	19
Satisfacción del Usuario	20
Evaluación del Sistema de Control Interno.....	23
3.2. FINANCIAMIENTO	25
Presupuesto	25
Estados Contables.....	28
Análisis de variables internas y externas que afectan el financiamiento de la Entidad	33
3.3 LEGALIDAD.....	38
Cumplimiento del Marco Normativo de la Contratación.....	38
Etapas de la contratación	39
Impacto de la Contratación.....	42
3.4 QUEJAS.....	51
3.5 REVISIÓN DE LA CUENTA.....	52
3.6 RENDICIÓN PÚBLICA DE LA CUENTA	52
4 ANEXOS.....	53
1. Dictamen integral Consolidado	53
2. Opinión de los Estados Contables.....	53
3. Cuadro Resumen de Hallazgos	53

INTRODUCCIÓN

Este Informe contiene los resultados obtenidos en desarrollo de la Auditoria con Enfoque Integral practicada por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca a la Alcaldía Municipal de Florida, utilizando como herramientas la normas legales, el análisis y el conocimiento, con el fin de dar un concepto integral sobre la gestión de la Administración Municipal de Florida en la vigencia 2012, 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 este objetivo, se realizó un trabajo que contó con un equipo interdisciplinario de profesionales y la información suministrada por la Entidad Auditada.

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 o no, de las cuentas revisadas así como la consolidación de los presuntos hallazgos.

1. HECHOS RELEVANTES

Las transferencias representan el 76% de los ingresos totales del municipio en el año 2012, observándose que el Municipio de Florida depende de las transferencias Nacionales y de los recursos propios, su mayor dependencia es el impuesto predial unificado que marca la pauta en ejecución de estos ingresos. Esta dependencia sería mayor con un cobro más agresivo de la cartera.

El municipio destinó la mayor parte de sus ingresos al pago de la deuda (de administraciones anteriores), afectando gran parte la inversión social en el 2012 y en realizar gestión en procura del mejoramiento de la calidad de vida de la población, sin embargo, generó al término de la vigencia 2012 un Superávit fiscal por mil doscientos ochenta y tres millones (\$1.283 millones),

Como también hizo grandes esfuerzos para rebajar los gastos de funcionamiento en esta vigencia, al 59.9% de acuerdo con el indicador de la Ley 716 de 2000.

2. METODOLOGIA

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

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

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

El trabajo se realizó con un equipo multidisciplinario conformado por tres profesionales en las áreas de Contaduría Pública, Derecho e Ingeniería industrial, a través del análisis documental, entrevistas, encuestas y discusiones en mesas de trabajo.

Los presuntos hallazgos se dieron a conocer oportunamente a la Administración Municipal de Florida dentro del desarrollo de la Auditoria y las respuestas dadas por ellos fueron analizadas, excluyendo del informe los hallazgos que se encontraron debidamente soportados.

2.1 ALCANCE DE LA AUDITORÍA

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 el 1 de enero de 2012 y el 31 de diciembre de 2012.

2.2 ANTECEDENTES - SEGUIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO

Se evaluó el Plan de Mejoramiento a través del proceso auditor, con resultados de confiabilidad del 98% y un valor agregado del 98%, utilizando la matriz de evaluación de cumplimiento del avance al Plan de Mejoramiento. De 43 acciones correctivas propuestas, se cumplieron 42 con una calificación de 2, y sin cumplir (parcial) una, correspondientes a la acción 2. Por lo tanto se dará como cumplido el Plan de Mejoramiento.

La Administración Municipal deberá continuar la gestión para la implementación de las acciones incumplidas en el término del plan de mejoramiento.

ACCIONES CORRECTIVAS PLAN DE MEJORAMIENTO

Cuadro No. 1

No. Acción correctiva	Descripción	cumplimiento
2	NO son \$90.739.647, como lo dice el hallazgo sino \$ 837.920.824, incluidos primas de navidad, vacaciones, cesantías e intereses, aportes parafiscales, seguridad social y otras erogaciones laborales. Para subsanar, la situación presentada por el no pago de los salarios, se solicitará créditos de tesorería a las entidades financieras como Banagrario y Banco de Bogotá. De igual manera se tramitará ante Infivalle, por medio de Findeter una línea de crédito especial para cubrir el déficit recibido de la administración anterior. Es necesario aclarar que mientras se tiene respuesta positiva de los tramites financieros y contando con excedentes de liquidez de los recaudos por recursos propios se procederá a pagar en primer lugar los conceptos por sueldos de los meses mas antiguos y los demás conceptos laborales	Incumplimiento

Observación: A pesar que la matriz de calificación del Plan de Mejoramiento le da a esta acción correctiva un incumplimiento, la administración municipal viene cancelando estas deudas laborales (\$838 millones) con recursos propios, debiendo a diciembre 31 de 2012 \$300 millones.

2.3 QUEJAS

Se abordaron quejas remitidas por la Dirección Operativa para Comunicaciones y Participación Ciudadana, las cuales se confrontaron, se discutieron en mesa de trabajo y se concluyeron, para dar respuesta al quejoso.

1. CACCI 24- QC-01-2013 del 02 de enero de 2013 en 06 folios, remitida por la señora Carlina Marín, por presuntas irregularidades en el manejo presupuestal por parte del Alcalde Municipal de Florida.

3. RESULTADO DE LA AUDITORIA

3.1 GESTIÓN

3.1.1. Direccionamiento General y Control

Planeación

El Plan de Desarrollo del Municipio de Florida Valle para en el periodo 2012 – 2015, fue adoptado mediante acuerdo No.448 de Mayo 31 de 2012, denominado “FLORIDA EMPRESA DE TODOS PRIMERO LA GENTE”.

El plan de desarrollo se realizó con participación de la comunidad, se elaboró un diagnóstico de la situación del municipio que soporto el Plan de Desarrollo Municipal - PDM, en materia fiscal se encontraron serias dificultades financieras y económicas para operar el municipio, en materia institucional se reconocieron las altas debilidades del ente territorial en casi todos los frentes y por otra parte se analizaron datos sociales y económicos que dio como resultado una profunda mirada de lo que estaba pasando en el municipio, es decir, se reconoció los problemas estructurales de Florida y se trabajo en seis ejes estratégicos que fueron.

- Desarrollo Humano y Social.
- Desarrollo en Seguridad y Convivencia Ciudadana.
- Desarrollo Territorial y Medio Ambiente.
- Desarrollo Institucional
- Desarrollo de los Servicios Públicos.
- Desarrollo Económico, Tecnología y Competitividad.

Estos temas son los pilares del Plan de Desarrollo Municipal y se soportan en las instrucciones del Departamento Nacional de Planeación - DNP sobre elaboración de Planes de Desarrollo y además esta ajustado al Plan de Desarrollo Nacional, los Objetivos del Milenio y el Plan de Desarrollo Departamental, El Plan de Desarrollo sigue los lineamientos del DNP y un diagnóstico sobre los problemas sociales y económicos.

Con la realización de elecciones atípicas y la nueva administración, se presenta un nuevo programa de gobierno y se realizan ajustes al Plan de Desarrollo, que paso a denominarse Plan de Desarrollo Municipal ***¡Si se puede! hacer las cosas bien***, el cual fue aprobado en proyecto de acuerdo N° 454, DEL 27 de Diciembre del 2012, este nuevo Plan incluyo el nuevo Plan de Desarrollo del Departamento del Valle del Cauca, así mismo se incluyó nueva normatividad como el nuevo régimen municipal y la nueva reglamentación de regalías, se incluyeron varios temas como la ley de Víctimas, gestión

del riesgo, y la nueva Ley de Ordenamiento Territorial, el nuevo equipo de gobierno Municipal hace ajustes de acuerdo al nuevo programa de gobierno respetando el trabajo de la administración anterior, son identificados los siguientes ejes estratégicos y se fusiona el eje de servicios públicos con el de desarrollo económico quedando:

- Desarrollo Humano y Social
- Desarrollo en Seguridad y Convivencia Ciudadana
- Desarrollo Económico
- Desarrollo Institucional y Gobernabilidad
- Desarrollo Ambiental y Territorial

Figura 1

EJES ESTRATEGICOS PLAN DE DESARROLLO FLORIDA VALLE 2012-2015



Fuente: Programa de Gobierno Dr. Tulio González / 2012

La figura 1 evidencia los ejes en los que descansa el Plan de Desarrollo Municipal de la actual administración, de allí se desprenden los siguientes sectores se incluyen también los PLANES de VIDA de la Población Indígena y AFRO y además el tema Lesbianas, Gays, Bisexuales, Transgeneristas e intersexuales - LGBTI y además se afianzó la inclusión de temas sociales y se mantuvo la inscripción del Plan de Desarrollo Municipal a la política Nacional de Consolidación Territorial.

Cuadro No.1

MUNICIPIO DE FLORIDA VALLE																		
PLAN DE DESARROLLO PRIMERO LA GENTE AÑO 2012																		
EJES ESTRATEGICOS	PONDERACIONES	SECTORES	PONDERACIONES	EJECUCION POR SUPROGRAMA												% EJECUCION POR SECTOR	% EJECUCION POR SECTOR	% ejecucion por eje
DESARROLLO HUMANO Y SOCIAL		EDUCACION	25%	100%	67%	101%	50%	75%	79%							79%	20%	26%
		SALUD	25%	100%	100%	100%	100%	100%	73%	100%	100%	100%	100%	78%	96%	24%		
		CULTURA	15%	100%	80%	90%									90%	14%		
		DEPORTE Y RECREACION	15%	100%											100%	15%		
	30%	BIENESTAR SOCIAL	20%	100%	100%	50%	150%	100%	78%	50%	100%	0%	83%	0%	100%	76%	15%	
DESARROLLO EN SEGURIDAD Y CONVIVENCIA	20%	JUSTICIA ORDEN PUBLICO Y SEGURIDAD INTEGRAL PARA LA CONVIVENCIA Y PROTECCION DE LOS FLORIDANOS	100%	75%											75%	75%	15%	
		DEL RIESGO	20%	63%												63%	13%	19%
DESARROLLO TERRITORIAL Y MEDIO AMBIENTE	20%	ESPACIO PUBLICO	20%	100%											100%	20%		
		MOVILIDAD E	20%	100%											100%	20%		
		URBANO	20%	71%											71%	14%		
		DESARROLLO RURAL	20%	133%											133%	27%		
DESARROLLO INSTITUCIONAL	10%	GOBERNABILIDAD Y	40%	100%	100%	0%	100%	50%	70%						70%	28%	8%	
		FINANZAS Y HACIENDA PUBLICA	60%	67%	100%	84%									84%	50%		
DESARROLLO DE LOS SERVICIOS PUBLICOS	10%	AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BASICO	80%	100%	50%	100%	83%								83%	67%	8%	
		ENERGIA, TELEFONIA Y GAS DOMICILIARIO	20%	104%	100%	0%	100%	76%							76%	15%		
DESARROLLO ECONOMICO, TECNOLOGIA Y COMPETITIVIDAD	10%	COMPETITIVIDAD Y FOMENTO	60%	100%	50%	75%									75%	45%	9%	
		CIENCIA, TECNOLOGIA E INNOVACION	40%	100%											100%	40%		
TOTAL EJECUCION PLAN DE DESARROLLO PRIMERO LA GENTE 2012																	84%	
FUENTE: SRIA DE PLANEACION E INFRAESTRUCTURA																		

El eje Nro.1 denominado Desarrollo Humano y Social el cual está conformado por los sectores: Educación, Salud, Cultura, Deporte y Recreación y Bienestar Social, contribuyo con un 26% en el cumplimiento de las metas frente a un 30% de ponderación y un cumplimiento del 100% frente a los recursos proyectados.

Cumplimiento Desarrollo Humano y Social

Cuadro No. 2

Vr. Presupuesto	Vr. Ejecutado	% Ejec	Ejecución fuentes de financiación				
			R.P	SGP	Regalías	Otras transfer	Otros
18.021.055.896	17.987.342.826	100	3.000.000	15.939.775.522	0	2.034.753.304	9.814.000

Eje Nro.2 denominado Desarrollo en Seguridad y Convivencia: obtuvo un bajo nivel de ejecución (2%) frente a los recursos proyectados ya que los proyectos viabilizados por Fonsecon fueron rechazados por falta de cofinanciación debido a la difícil situación financiera del Municipio. Participó con el 15% en el cumplimiento de las metas frente a un 20% de ponderación. Dentro de las estrategias empleadas para recuperar y mantener el orden público en el territorio.

Cumplimiento Desarrollo en Seguridad y Convivencia

Cuadro No. 3

Vr. Presupuesto	Vr. Ejecutado	% Ejec	Ejecución fuentes de financiación				
			R.P	SGP	Regalías	Otras transf	Otros
4.857.372.900	78.922.900	2	0	78.922.900	0	0	0

Eje Nro.3, Desarrollo Territorial y Medio Ambiente: tiene a su cargo los sectores de Medio Ambiente y Gestión del Riesgo, Espacio Público, Movilidad e Infraestructura, Vivienda y Desarrollo Urbano y Desarrollo Rural. Presentó un 19% de cumplimiento frente a una ponderación del 20% y un 41% de cumplimiento frente a los recursos proyectados.

La Política de Consolidación de Presidencia de la República contribuyó con proyectos como la Recuperación del Parque Bosque Municipal, principal escenario deportivo y recreativo del Municipio.

Cumplimiento Desarrollo Territorial y Medio Ambiente

Cuadro No. 4

Vr. Presupuesto	Vr. Ejecutado	% Ejec	Ejecución fuentes de financiación				
			R.P	SGP	Regalías	Otras transf	Otros
3.070.321.151	1.250.433.563	41	0	289.229.763	0	0	961.203.800

Eje Nro.4, Desarrollo Institucional: conformado por los sectores de Gobernabilidad y Gerencia Pública y Finanzas y Hacienda Pública, presentó un 8% de cumplimiento frente a un 10% de ponderación y un 89% de cumplimiento frente a los recursos programados. Se destaca la contratación del equipo técnico para la Secretaría de Planeación e Infraestructura, el cual permitió mejorar el nivel de gestión ante el Gobierno Regional y Central. Mejorar los procesos de cobro y gestión en la Secretaría de Hacienda.

Cumplimiento Desarrollo Institucional

Cuadro No. 5

Vr.Presupuesto	Vr.Ejecutado	% Ejec	Ejecución fuentes de financiación				
			R.P	SGP	Regalías	Otras transf	Otros
253.037.281	225.096.023	89	48.000.000	132.327.556	44.768.467	0	0

Eje Nro.5 Desarrollo de Los Servicios Públicos: integrado por los sectores Agua Potable, Saneamiento Básico, Energía, Telefonía, Gas Domiciliario, Servicio de Aseo y Empresa de Alumbrado. Presentó un cumplimiento de 66% frente a los recursos proyectados. Participo con un 8% de un 10% de ponderación dentro del Plan de Desarrollo. La Administración a través del Consolidación logro la aprobación de 4 proyectos en desarrollo del Programa Respuesta Rápida para las veredas de Cañas Arriba, Simón Bolívar y los Corregimientos de Líbano y Pedregal para el mejoramiento del saneamiento básico. El Municipio cofinanció 3 de los 4 proyectos.

Cumplimiento Desarrollo de los Servicios Públicos

Cuadro No. 6

Vr.Presupuesto	Vr.Ejecutado	% Ejec	Ejecución fuentes de financiación				
			R.P	SGP	Regalías	Otras transf	Otros
2.381.248.914	1.581.735.076	66	0	1.379.487.886	0	0	202.247.190

Eje Nro. 6 Desarrollo Económico, Tecnología y Competitividad: Presenta un deficiente cumplimiento (1%) frente a los recursos proyectados y un cumplimiento del 9% frente a la ponderación del eje dentro del Plan de Desarrollo. Básicamente a que el Proyecto de Modernización de Plaza de Mercado fue aplazado su viabilización hasta tanto no se sean construidos los estudios y diseños.

Cumplimiento Desarrollo Económico, Tecnología y Competitividad

Cuadro No. 7

Vr.Presupuesto	Vr.Ejecutado	% Ejec	Ejecución fuentes de financiación				
			R.P	SGP	Regalías	Otras transf	Otros
7.355.029.000	55.029.000	1%	0	9.829.000	0	0	0

Evaluated el cumplimiento de metas para la vigencia 2012, la gestión del Municipio de Florida Valle fue aceptable puesto que obtuvo un cumplimiento del 84% del 100% de las metas programadas para el año 2012 y un cumplimiento del 21% frente al 25% programado (El Plan se proyecto cumplir en un 25% por año).

Plan de Bienestar, Estimulo E Incentivo

Mediante Resolución No.230 de Agosto 03 2012, fue creado el comité Bienestar, Estimulo E Incentivo y se definen sus funciones y Adopta el plan institucional de bienestar social e incentivos para los servidores públicos de la alcaldía del Municipio de Florida.

Hallazgo No.1 Administrativo

El Municipio de Florida Valle en la vigencia 2012, no implementó el plan de Bienestar Social e Incentivo, a pesar que este fue elaborado y adoptado mediante acuerdo No.230 de Agosto 03 de 2012. Lo que impidió atender las necesidades sociales de los funcionarios y crear condiciones que conllevaran a mejorar la calidad de vida de estos mediante estrategias de desarrollo que permitan potenciar sus capacidades y habilidades, proporcionando un clima de armonía e integración entre los empleados de la administración Municipal.

Gestión Documental

El debido manejo de los archivos esta regulado en la Ley 594 del 2000, en donde se fijan los procesos y procedimientos de obligatorio cumplimiento, que deben ser adoptados por todos los entes territoriales de nivel central y descentralizados.

Mediante decreto No.017 de Julio de 2002, fue creado el comité de Archivo Municipal de Florida Valle.

Hallazgo No.2 Administrativo Disciplinario

La gestión documental del Municipio de Florida Valle, no está dando cumplimiento satisfactorio a la Ley de Archivo, puesto que se evidenció que la mayoría de las dependencias del Municipio no están aplicando la norma para garantizar la organización del archivo de acuerdo con los parámetros de la tabla de retención documental.

En visita al sitio de conservación del archivo Central y Histórico se pudo constatar que las instalaciones no garantizan un eficiente almacenamiento y disposición para los archivos ya que este no está acondicionado con temperatura, humedad y ventilación adecuadas que permitan proteger los documentos contra daños producidos por hongos, roedores, polillas y otros insectos, de igual forma no cuenta con equipos para atención de desastres como extintores, detectores de humo, alarmas contra incendios.

Se evidenció que el comité de archivo del Municipio no esta cumpliendo con sus funciones establecidas en la ley que permitan el óptimo y eficiente manejo del archivo del municipio.

No se ha autorizado la depuración y la eliminación de documentos que hayan perdido su valor Administrativo, Jurídico, Legal, Fiscal o Contable para el municipio de acuerdo al tiempo de conservación establecido en las Tablas de retención documental.

La Ventanilla Unica no está registrando las comunicaciones internas, afectando la salvaguarda del patrimonio documental del Municipio, contraviniendo lo establecido en la Ley 594 de 2000, Resolución interna 017 de 2002.

Análisis de la Estructura Organizacional y del Recurso Humano

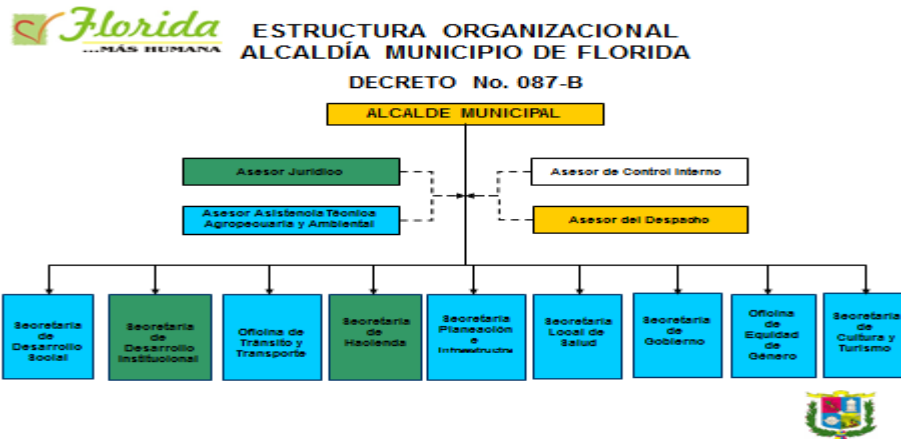
El Municipio de Florida Valle cuenta con una estructura organizacional en la que se establecen los cargos, funciones, relaciones y niveles de autoridad.

Identifica en su estructura organizacional, las líneas de autoridad, las cuales están jerárquicamente organizadas por niveles en los que el Despacho del Alcalde es el máximo órgano administrativo, cuenta al 31 de diciembre de 2012 con cuatro Oficinas Asesoras, seis Secretarías y un Departamentos Administrativos, los que son encargados de desarrollar todas las actividades administrativas para el cumplimiento de los objetivos misionales de la administración municipal.

La estructura organizacional corresponde con los niveles de autoridad y está en función de la misión, visión y procesos del Municipio, para este efecto cuenta con los cargos, funciones por cargo, y perfiles, aprobados en el manual de funciones y la planta de cargos vigente.

El siguiente grafico ilustra la estructura general de cómo está organizado el Municipio en sus diferentes niveles administrativos:

Grafico No.1



Planta de Cargos

La administración central del municipio cuenta en su planta de cargos con 73 empleos aprobados mediante el Decreto Municipal No 280-018-0493 de junio 12 de 2012, de los cuales se encuentran ocupados 72 y vacantes 1. Los cargos aprobados están distribuidos de la siguiente manera:

PLANTA DE CARGOS DE FLORIDA VALLE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012

Cuadro No.1

N o.	CARGO	No. CARGOS	PERIODO	LIBRE NOMBRAMIENTO	PROVISIONAL	CARRERA ADMINISTRATIVA	OCUPADOS	VACANTES
1	Directivo	10	1	9	0	0	10	
2	Asesor	4	0	4	0	0	4	
3	Profesional	8	0	1	6	1	8	1
4	Técnico	21	0	3	10	8	20	
5	Asistencial	30	0	0	9	21	30	
	Totales:	73	1	17	25	30	72	1

Fuente: Oficina de Desarrollo Institucional

El 41% de los cargos de la planta vigente son de carrera administrativa.

25 están en provisionalidad.

Además del personal de la planta de cargos, el Municipio contó con 69 personas contratadas por prestación de servicios.

Se evidenció las funciones realizadas por algunos de los contratistas y se corroboró la ejecución de las actividades de acuerdo a cada uno de los contratos.

Sueldos y salarios

Se cruzó la planta de cargos con lo devengado por los funcionarios en 2012 y los pagos corresponden a lo aprobado por el Alcalde por sueldos para la vigencia.

El Municipio de Florida Valle realizó gastos a la nómina de acuerdo con lo establecido en la normatividad vigente y la planta de cargos aprobada por \$1.800 millones como se muestra en la tabla siguiente.

**ALCALDIA MUNICIPAL DE FLORIDAD VALLE
GASTOS DE NOMINA VIGENCIA 2012
Cuadro No.2**

CONCEPTO	VALOR GASTO
SERVICIOS PERSONALES ASOCIADOS A LA NOMINA	1.388.853.165
CONTRIBUCIONES INHERENTES A LA NOMINA	412.083.096
TOTAL GASTO NOMINA	1.800.936.261

Fuente: Nomina y ejecución presupuestal Municipio Florida

Los gastos anteriores fueron asumidos con ingresos corrientes de libre destinación y ejecutados en el presupuesto en la apropiación correspondiente.

Obligaciones Laborales

La entidad presenta al cierre del 2012, obligaciones laborales por valor de \$1.704 millones, principalmente en cesantías que hacen el 39.09% del total.

**ALCALDIA MUNICIPAL DE FLORIDAD
OBLIGACIONES LABORALES
DICIEMBRE 31 DE 2012
Cuadro No.3**

CONCEPTO	VALOR	%
NOMINA POR PAGAR	370.923.000	21%
CESANTIAS	666.412.000	39.09%
INTERES CESANTIAS	12.304.000	0.72%
VACACIONES	187.021.000	10.97%
OTRAS OBLIGACIONES LABORALES	468.211.000	27%
TOTAL OBLIGACIONES LABORALES	\$1.704.871.000	

Fuente: Estados Financieros 2012 Alcaldía de Florida Valle

Pensiones del Municipio

El Municipio de Florida Valle cuenta con 19 jubilados y sustitutos, que le cuestan al Municipio \$172 millones de los cuales los 19 están a cargo del Municipio.

Análisis de los Sistemas de Información

Plataforma tecnología actual:

En la actualidad el Municipio de Florida Valle cuenta con una conectividad a internet la cual esta conformada con los mapas de red de conectividad en la alcaldía, la casa de la cultura, la dependencia de salud y Sisben la cual hace que los procesos en atención al publico así como el manejo de los distintos aplicativos del gobierno nacional se lleven acabo en los tiempos requeridos, esto asegura la competitividad y la productividad en el quehacer de los funcionarios públicos.

Esta conectividad esta conformada por equipos de red y comunicaciones, servidores de datos y equipos de cómputo entre 52 PC de escritorio y portátiles que suman, 7 impresoras de distintas tecnologías como son matricial, de tinta y laser, así como 7 impresoras laser contratadas mediante outsourcing, 3 router, 5 switches, existen un convenio para los procesos que se manejan en transito como con la empresa Servicios Integrales con el software SIATT, la ERT entregó en comodato un sistema WIFI con una pantalla touscreen para el libre acceso a los ciudadanos, en la dependencia de hacienda se maneja un software presupuestal el SSII, en la oficina de SISBEN se cuenta con el Software llamado SISBENNET otorgado por el departamento Nacional de Planeación DNP, sistemas de información, cuenta con un programa radial en el canal comunitario Florida Estéreo, tiene página WEB activa donde se publica los actos administrativos, se atienden las solicitudes y peticiones de los ciudadanos.

Hallazgo No.3 Administrativo

La plataforma tecnológica del Municipio de Florida Valle presenta múltiples deficiencias en equipos como software, hardware y telefonía con los cuales se puedan optimizar los procesos en razón a:

No cuenta con una unidad de caja que permita que el recaudo este en línea de tal manera que cuando el contribuyente haga el pago, el sistema interno permita identificar automáticamente, que tipo de impuesto se esta consignado.

No se tiene implementado un software de gestión documental para la ventanilla única el cual permitirá realizar un seguimiento y control a las solicitudes de la comunidad, y demás instituciones.

No se tiene un plan de contingencias Particularmente no se tiene establecido que acciones tomar en caso de un conato de incendio en horarios fuera de las oficina.

Satisfacción del Usuario

Mediante resolución 200 de Abril 14 2010 fue adoptado el manual de Quejas y reclamo de la Alcaldía Municipal de Florida Valle.

La satisfacción del cliente del Municipio de Florida Valle es medida mediante la aplicación de encuestas, orientadas a medir aspectos básicos en la prestación del servicio.

De acuerdo con las estadísticas y los registros tabulados de la encuesta aplicada, según lo publicado en la pagina Web, el 35% califican de excelente la gestión de la administración Municipal, el 38% de buena, el 5% de regular y el 22% mala, total de votos 245.

La prioridad del Municipio para los encuestados es salud con el 32%, el 13% educación, el 18% seguridad, el 8% vivienda, el 8% cultura, el 11% deportes y el 9% turismo, total de votos 107.

Prestación de Servicio

Cumplimiento de su actividad Misional

Sector Educación

En cuanto a este sector se seleccionaron como muestra para la vigencia los siguientes proyectos, con el objeto de verificar el grado de cumplimiento:

- Apoyo a las instituciones educativas en los procesos del buen aprovechamiento del tiempo libre florida-valle, el cual presenta unas meta de 500 estudiantes beneficiados en las convocatorias, organización de grupos y procesos de formación de las jornadas complementarias en artística, teatro y comparsa, deporte y música, con un porcentaje de cumplimiento del 100% y una inversión total de \$10.800.000.
- Apoyo en la prestación de servicios profesionales a estudiantes de técnica vocal y guitarra florida valle, el cual presenta una meta de 500 estudiantes beneficiados en las convocatorias, organización de grupos y procesos de formación, con un porcentaje de cumplimiento del 100% y una inversión total de \$10.800.000.
- Apoyo transporte escolar zona rural florida valle, valle el cual presenta una meta proyectada de 1350 estudiantes, pertenecientes a la zona plana del municipio, con un porcentaje de cumplimiento del 100% y una inversión total de \$98.000.000.
- Adquisición de seguros contra accidentes escolares de los estudiantes matriculados en la vigencia 2012 de las instituciones educativas oficiales municipio de florida valle el cual presenta una meta proyectada de 11.000

estudiantes de los cuales se beneficiaron 11.400, con un porcentaje de cumplimiento del 103% y una inversión total de \$ 42.790.000.

- Apoyo para la alimentación de niños y niñas de estratos uno y dos de las instituciones educativas con el fin de dar cobertura al programa de desayunos escolares florinda valle, el cual presenta una meta proyectada de 4456 niños, con un porcentaje de cumplimiento del 100% y una inversión total de \$ 128.410.543.

Secretaria de Desarrollo Social desarrollo

En este sector se realizó análisis y verificación a los siguientes proyectos

- Subprograma primera infancia, infancia adolescencia y juventud Servicio de apoyo a la gestión en las actividades relacionadas con el mantenimiento, conservación, aseo y limpieza de las instalaciones del hogar infantil semillas de amor.

El cual presenta una meta de reducción del maltrato infantil en el Municipio en un 2% para ello hubo la necesidad de realizar acciones de vigilancia, mantenimiento, conservación, aseo y limpieza de las instalaciones del Hogar Múltiple Semillitas de amor de manera permanente, lugar que alberga a más de 156 niños y niñas diarios, además se realizó una campaña de prevención contra el maltrato infantil "vacunación simbólica". el porcentaje de cumplimiento fue del 100% y la Inversión de \$ 32.670.000.

- Gestión incremento de 553 subsidios para los adultos mayores.
La meta a cumplir fue de incrementa 453 nuevos cupos subsidios económicos programa adulto mayor, y se logró 553, hoy se están beneficiando 953 adultos, el porcentaje de cumplimiento fue de 122%.
- Adultos mayores atendidos en programa de alimentación pnam.
La meta a cumplir fue de atender 100 adultos con raciones alimentarias, se logró beneficiar 361 adultos, el porcentaje de cumplimiento fue del 361% el 100% del proyecto.
- Gestión en capacitación en generación de ingresos y proyectos productivos
La meta de cumplimiento fue gestionar para la capacitación del 20% de comunidades indígenas en proyectos productivos agricultura y abonos orgánicos, se capacitaron 30 personas, el porcentaje de cumplimiento fue del 33%-
- Apoyo al primer conversatorio regional de mujeres en contra de la violencia y por la paz florinda valle
La meta fue avanzar en al construcción de la política pública de las mujeres, para cumplir con la meta se realizó un gran encuentro donde participaron más de 100 mujeres de diferentes partes del país, donde cada una desde su punto de vista y cultura apporto parte de su conocimiento en pro de la construcción de la política pública, el porcentaje de cumplimiento fue del 100% la inversión \$, 5.000.000.

Evaluación del Sistema de Control Interno

El Municipio de Florida Valle cuenta con un Modelo Estándar de Control Interno MECI adoptado mediante Resolución No.116 de Julio 10 de 2006, el cual tiene 14 procesos de acuerdo con el mapa de procesos.

En el seguimiento y evaluación se verificaron documentos como: Mapa de procesos que Presenta la cadena de valor y se aprecia en ella la estructura del sistema, caracterización de procesos, planes y programas, procedimiento y auditorías internas, entre otros documentos del sistema.

La encuesta de autoevaluación y evaluación independiente del sistema de Control Interno, rendida por la entidad a la DAFP para la vigencia 2012, ubica a la entidad con cumplimiento del 43.80% MECI, para la vigencia 2012.

CALIFICACION ENCUESTA DAFP
Cuadro No.1

SUBSISTEMA	2011	2012
CONTROL ESTRATEGICO	59.16	37
CONTROL DE GESTION	78.71	44
CONTROL DE EVALUACION	84.89	60
AVANCE SISTEMA MECI	72.79	43.80

Los factores que más influyeron en la disminución de la calificación del Modelo en el 2012 son en su orden Ambiente de control, Administración del riesgo, Actividades de control, Comunicación Pública, Autoevaluación, Planes de Mejoramiento como se ilustra en el cuadro siguiente:

COMPARATIVO DE CALIFICACION DEL MODELO MECI
Cuadro No.2

COMPONENTES	Calificación 2011	Calificación 2012	OBSERVACIONES
Ambiente de Control	49,93	12	porque dada la interinidad presentada en la vigencia 2012, en la cual se tuvo cuatro Alcaldes dio lugar a que no hubiese continuidad en los procesos, de otro lado se cuenta con Caracterización de procesos que contiene control, matrices de riesgo , pero que no han sido adoptados mediante acto administrativo tarea que se inició en la presente vigencia.
Administración de Riesgos	59,4	15	La baja se presenta debido a que no se evidencia avance en el modelo de operaciones por procesos y estos no están direccionados al cumplimiento de las metas.
Actividades de control	79,6	23	No se actualizaron, identificaron y valoraron los controles existentes, permitiendo elaborar el mapa de riesgo por procesos en el periodo 2012.

Comunicación Publica	89,93	39	Se deben aplicar mejoras en este componente para ser más eficiente construir articulaciones internas que garanticen la necesaria coherencia entre el planteamiento estratégico y su actuación en la realidad cotidiana. El cabal cumplimiento de su responsabilidad de abrir el acceso a la información a los propios servidores y a la ciudadanía, como insumo fundamental para el conocimiento y la comprensión de sus procesos.
Auto evaluación	100	44	Aunque se cuenta con la caracterización de procesos, estos deben ser revisados y ajustados para que permitan determinar la eficiencia y eficacia de los controles, el logro de los resultados de cada proceso y el buen desempeño de los servidores que llevan a cabo la ejecución de las operaciones.
Planes de Mejoramiento	67,4	42	No se evidencia la suscripción de planes de mejoramiento que contenga las acciones que debe ejecutar cada uno de los Servidores Públicos para mejorar su desempeño y el del área organizacional a la cual pertenece, en un marco de tiempo y espacio definidos, para una mayor productividad de las actividades y/o tareas bajo su responsabilidad.

Hallazgo No.4 Administrativo Disciplinario

Durante el proceso auditor se determinó que el Modelo Estándar de Control Interno MECI del Municipio de Florida Valle presenta debilidades y no es totalmente confiable en razón a:

- Falta fortalecimiento de los sistemas de control interno, puesto que para las vigencias 2012, el sistema de acuerdo con la calificación de avance presentada en la encuesta del Departamento Administrativo de la Función Pública, presenta un retroceso en la implementación, principalmente en los componentes Ambiente de control, Administración del riesgo, Actividades de control, Comunicación Publica, Autoevaluación, Planes de Mejoramiento, los cuales disminuyeron su calificación en el 2012.
- Las deficiencias que fueron evidenciadas en el proceso de auditoria interna, no se llevaron a plan de mejoramiento en el que se plantearan las acciones correctivas y preventivas que subsanaran las irregularidades detectadas y las acciones de mejora propuestas, afectando la calificación final del sistema.
- Los manuales que documentan y formalizan los procesos y procedimiento que realizan no se encuentran actualizados.
- No se suscriben planes de mejoramiento individual.
- Con respecto al componente de Administración del Riesgo, no se evidenció un diagnóstico de riesgos y por consiguiente no existe un mapa de riesgo debidamente estructurado.

Lo anterior evidencia las debilidades del sistema de Control Interno, incumpliendo así lo estipulado en Ley 734 artículo 34, numeral 31; Ley 87 de 1.993; el Decreto 1599 de 2005, la Resolución 116 de Julio 2006.

3.2. FINANCIAMIENTO

Durante el proceso auditor se realizó el análisis a través de una muestra selectiva de las cuentas más significativas de los Estados Contables y los Presupuestos del periodo 2012, evidenciándose lo siguiente:

Presupuesto

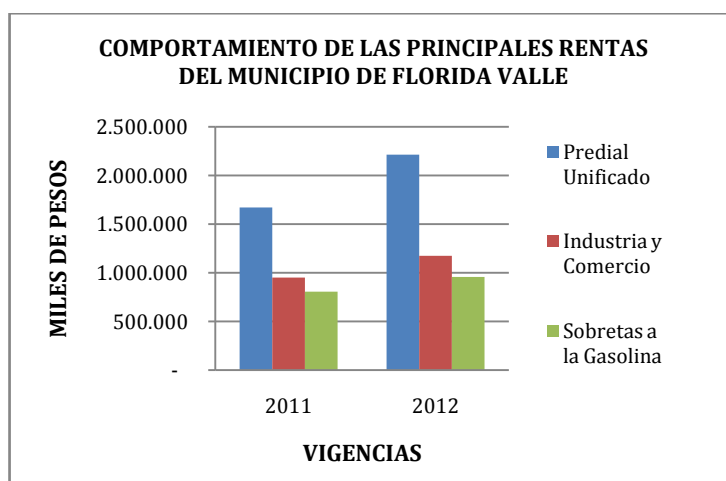
Para el presupuesto de 2012, con el Acuerdo No. 444 de diciembre 12 de 2011 el Concejo Municipal de Florida Valle del Cauca expide el presupuesto general de rentas en \$19.249 millones y con el Decreto de Liquidación No. 099 de diciembre 30 de 2011 el Alcalde presenta la liquidación del presupuesto en el mismo valor.

La administración aportó memorias que sirvieron de base para la formulación del presupuesto de la vigencia auditada, evidenciándose que la administración proyecta los presupuestos sobre comportamientos históricos.

El presupuesto de ingresos durante la vigencia auditada, alcanzó un nivel de cumplimiento (presupuesto aprobado Vs. ejecutado) del 97%. Esta obedeció al remonte en la ejecución de los Ingresos tributarios en 19% por encima de lo presupuestado, empujados por los ingresos de Industria y Comercio y la sobretasa a la gasolina que superaron lo esperado en 22% y 15% respectivamente. Aun así se evidencia que los presupuestos no se están proyectando mediante una técnica depurada sino sobre comportamientos históricos y porcentajes respecto de la vigencia anterior.

Rentas por cobrar

Grafico No. 1



Fuente: Presupuesto Mpio. Florida vigencia 2012

En la gráfica se observa el comportamiento en el 2012 que tuvo el Impuesto Predial Unificado creciendo en 33% e Industria y Comercio el 24% frente al 2011, gracias a la

gestión de cobro de la cartera que viene realizando la administración en la vigencia y la sobretasa a la gasolina muestra un aumento del 19% (instalación de otra bomba de gasolina en el municipio) frente al 2011.

En la ejecución presupuestal de gastos para el 2012 se observa que la participación porcentual de los gastos de funcionamiento es del 17% mientras que la inversión es de 76% (inversión mas recursos del balance); situación ésta que obedece a la dependencia de las transferencias nacionales y asila administración mejora en la distribución de los recursos en inversión.

Ejecutado por inversión	\$16.947 millones
Menos recursos del balance	\$ 199
Menos recursos sin situación fondos	\$12.577
Saldo	\$ 4.171
Vr. Contratación-(RCL)-SGP:Educ-Agua Pota	\$ 3.023
Diferencia: Propos Gral. Alim escol, recurprop.	\$ 1.148

Suministro de Combustible y Gastos Menores para la Fuerza Pública del Municipio de Florida Valle Fondo de Seguridad:	74 millones
Gastos de Menor cuantía Convivencia Ciudadana:	1
Gastos de Menor cuantía Apoyo a la Justicia:	5
Suministro de Víveres para los Reclusos:	7
Apoyo a Programas: Mujer y Familia:	3
Apoyo a Programas: Participación:	7
Subsidios Servicios Públicos- APSB :	291
Mantenimientos y Reparaciones varios cuantías menores:	13
Contrapartida para Convenios realizados por la Nación:	116
Transferencia Salud Vigencia 2012 Esfuerzo Propio:	550
Transferencias al Instituto Municipal para el Deporte y Recreación	81
Total	\$ 1.148 millones

Las transferencias representan el 76% de los ingresos totales del municipio en el año 2012, observándose la dependencia del Municipio de Florida de estos recursos. Por lo que muestra el siguiente cuadro, la administración municipal establece estrategias de cobro con sus rentas propias para sus gastos de funcionamiento, toda vez que, su mayor dependencia de las transferencias de la Nación y del Departamento que le financian proyectos de inversión.

PORCENTAJE DE DEPENDENCIA DE LAS TRANSFERENCIAS NACIONALES Y DEPARTAMENTALES (Cifras en Miles de \$)
Cuadro No. 1

TRANSFERENCIA	2012	%
NACIONALES	17.276.945	73%

DEPARTAMENTALES	591.546	3%
SUMA	17.868.491	76%
EJECUCION INGRESOS	23.558.543	

Fuente: Presupuesto Mpio. Florida vigencia 2012

Sobre la muestra de la contratación, se verificó que los pagos realizados se efectuaron en los términos establecidos en los mismos y se aplicaron al objeto para el que se contrató, de acuerdo al presupuesto y la contabilidad.

Evaluación cumplimiento Ley 617 de 2000

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

MUNICIPIO DE FLORIDA VALLE
INDICADOR LEY 617 DE 2000 miles de (\$)
Cuadro No. 1

CONCEPTO	2012
ICLD	5.531.571
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	3.313.006
INDICADOR DE CUMPLIMIENTO	59.9%
Categoría	6

El municipio de Florida -Valle del Cauca-, presentó una relación de Gastos de Funcionamiento / Ingresos Corrientes de Libre Destinación del 59.9%, ubicándose por debajo del 80% permitido para los municipios de sexta categoría, cumpliendo el artículo 6 de la Ley 617 de 2000.

El comportamiento de la Ley 617 de 2000 en el Concejo Municipal de Florida Valle para la vigencia en estudio fue el siguiente:

MUNICIPIO DE FLORIDA VALLE
INDICADOR LEY 617 DE 2000 miles de (\$)
CONCEJO MUNICIPAL
Cuadro No. 2

CONCEPTO	2012
Límite establecido	208.309
Transferencia efectuada	203.243
Diferencia	4.066

Como se evidencia en el cuadro anterior el Concejo Municipal en la vigencia 2012 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:

MUNICIPIO DE FLORIDA VALLE
INDICADOR LEY 617 DE 2000 miles de (\$)
PERSONERIA MUNICIPAL
Cuadro No. 3

CONCEPTO	2012
Límite establecido	85.005
Transferencia efectuada	85.000
Diferencia	5

De lo anterior se establece que la Personería dió cumplimiento en la vigencia en estudio con lo establecido en el artículo 10 de la Ley 617 DE 2000.

El Municipio está cumpliendo con la destinación del 1% de los Ingresos Corrientes de Libre de Destinación de conformidad con la Ley 99 de 1993. (medio ambiente-mantenimiento de cuencas hidrográficas)

Estados Contables

Se realizó evaluación a los Estados Contables, al periodo 2012 ejecutándose bajo pruebas selectivas, conforme a las normas de auditoría de general aceptación, obteniéndose el siguiente resultado:

El proceso financiero ejecutó sus operaciones contables mediante el programa denominado "SIFI-RED", bajo los módulos de contabilidad, presupuesto y tesorería, presentando un desarrollo funcional integrado en estos en la parte de gastos.

Caja-Bancos (Tesorería)

El Municipio recauda los recursos provenientes de las rentas propias por medio de entidades financieras (Banco Bogotá) a nombre del Municipio.

Existen en la entidad 110 cuentas bancarias corrientes 67 de ahorro en la vigencia 2012 y las conciliaciones de estas cuentas bancarias se han realizado en su totalidad por parte de contabilidad quien tiene este proceso bajo su responsabilidad; de las 110 cuentas que tienen saldo, se escogió el 50% de los meses de enero, julio y diciembre de

2012 como muestra con el fin de realizar seguimiento, evidenciándose que esta actividad contiene las respectivas partidas conciliatorias y la antigüedad de los cheques en proceso de cobro o lo denominado cheques en tránsito escasamente pasan de un mes, encontrándose que no hay partidas conciliatorias pendientes de ajustes, puesto que estas corresponden al último mes conciliado.

Finalmente se realizó la verificación de los saldos del balance Vs. Libros de Bancos.

Cuentas	Saldo = 0	Saldo menor 1000	Saldo mayor 1000	total
Cuentas corrientes	19	23	68	110
Cuentas de ahorros	21	4	42	67
Total	40	27	110	177

Inversiones

El municipio cuenta con inversiones en Acuavalle 37.270.518 acciones por valor de \$372.7millones.

Cuentas por cobrar

Hallazgo No.5Administrativo

Para el manejo del impuesto de Predial Unificado la municipalidad viene realizando esta actividad con el programa de la C.V.C., en una base de datos encuentra clasificada por edades anuales mostrando un saldo por cobrar de vigencias anteriores de \$21.773.5 millones (desde 1983 hasta 2011) y en el balance contable se registra \$276.9 millones; mostrando esta cuenta subvalorada.

Se hace necesario mencionar que existe un (1) predio que se encuentra incautado por el Departamento Nacional de Estupefacientes – DNE y se encuentra al día por concepto del Impuesto de Predial Unificado (\$74 millones de 2012).

Propiedad, Planta y Equipo

Hallazgo No.6Administrativo

No se cuenta con un modulo dentro del sistema de información financiero para inventarios de propiedad, planta y equipo; mientras tanto el municipio tiene la base de datos del inventario en Excel donde no se observa la aplicación de la depreciación, así como la facilidad de calcular el costo histórico ya que no está valorizado.

Bienes de Beneficio y Uso Público y Recursos Naturales y del Ambiente

Hallazgo No.7Administrativo

El municipio practicó inventario de bienes de beneficio y uso público en la vigencia 2005, pero no se ha hecho extensivo a los bienes inmuebles para determinar su legalidad y valor actual, por lo tanto estas cifras se encuentran desactualizadas.

Se presenta aumento del total de la cuenta propiedad planta y equipo del 2012 frente a 2011 por valor de \$832 millones que representaría un 5%; tales aumentos fueron generados por la adquisición de bienes en la cuenta planta y ductos.

Hallazgo No.8 Administrativo

La entidad viene practicando el proceso de depreciación en forma global, siendo esta registrada en la cuenta del patrimonio como lo indica la norma, sin embargo es necesario mencionar que este se realiza con cargo a las cuentas mayores y no individuales.

Cuentas por pagar

Hallazgo No.9 Administrativo

Con respecto a las cuentas por pagar, con saldo de \$12.573 millones al 31 de diciembre de 2012, deben ser objeto de confirmación o depuración, con el fin de evidenciar los saldos reales, pues se determinan cuentas con mas de 2 años lo cual a pesar de evidenciarse la conciliación con las entidades a las que se adeudan, no se han adelantado procesos algunos que permitan finiquitar el pago de estas.

Entre las cuentas por pagar se encuentran valores correspondientes a cuentas de vigencias anteriores (2010-2011) que no fueron canceladas en su debido tiempo:

Según contabilidad:

\$63.7 millones correspondiente a estampilla prohospitales

\$242.6 millones debidos DIAN - retención en la fuente;

\$1.329 millones deuda con E.P.F. Florida. Este valor se encuentra mal contabilizado, dentro de la subcuenta sentencias, además que su registro se hizo con base en un documento no idóneo para ello, pues es un oficio del gerente de la Empresas dirigido a la Procuraduría donde solicita investigación de esta supuesta deuda. El Municipio aduce no tener documento alguno por esta deuda.

Según información de Tesorería:

Hallazgo No.10 Administrativo – Disciplinario - Fiscal

Se encontraron cuentas por pagar de estampilla pro hospitales por \$36.8 millones (\$26.4 millones de 2011 y \$10.4 millones de 2010), evidenciándose que la

administración Municipal no realizó el pago de la estampilla para entregársela al Departamento del Valle del Cauca - Secretaria de Hacienda.

Omitiendo en sus funciones como primera Autoridad del Municipio, el pago de la estampilla que se le debe hacer al Departamento, ya que es el recaudador de la estampilla pro hospitales. Por dicha situación los hospitales Departamentales del Valle del Cauca no se benefician del recurso. Transgrediendo la Resolución No. 062 del 14 de marzo de 2002; el Parágrafo del art. 112 del Decreto 111/96 los ordenadores, pagadores, auditores, y demás funcionarios responsables que estando disponibles los fondos y legalizados los compromisos demoren sin justa causa su cancelación o pago, incurrirán en causal de mala conducta.

Presunto Detrimento Patrimonial. En la cuantía de **\$36.897.000.00**

Hallazgo No.11 Administrativo – Disciplinario - Fiscal

Se encontraron cuentas por pagar de retención en la fuente por \$205 millones (\$119.6 millones de 2011 y \$85. millones de 2010), evidenciándose que la administración Municipal no realizó el pago de la retefuente para entregársela a la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales.

Omitiendo en sus funciones como primera Autoridad del Municipio, el pago de la retefuente que se le debe hacer a la DIAN, ya que es el recaudador de esta. Por dicha situación puede incurrir el Municipio en un pago de sanciones y de intereses de mora causando detrimento al patrimonio Municipal. Transgrediendo los artículos 382 y 604 del Estatuto Tributario. El Parágrafo del art. 112 del Decreto 111/96 los ordenadores, pagadores, auditores, y demás funcionarios responsables que estando disponibles los fondos y legalizados los compromisos demoren sin justa causa su cancelación o pago, incurrirán en causal de mala conducta.

Presunto Detrimento Patrimonial. En la cuantía de **\$205.002.000.00**

Hallazgo No.12 Administrativo – Disciplinario - Fiscal

Se hallaron \$98.7 millones (\$49.2 millones de 2011 y \$49.5 millones de 2010) de degüello evidenciándose que la administración Municipal no realizó el pago del degüello para entregárselo al Departamento del Valle del Cauca - Secretaria de Hacienda - Rentas del Depto. Del Valle y Fedegán.

Omitiendo en sus funciones como primera Autoridad del Municipio, el pago del degüello que se le debe hacer al Departamento y Fedegán, ya que es el recaudador de este. Por dicha situación el Municipio de Florida y el Departamento del Valle del Cauca no se benefician del recurso. Incumpliendo con los artículos 137 y 145 de la Ordenanza 301

de diciembre 30 de 2009 (Gaceta No.5614); el Parágrafo del art. 112 del Decreto 111/96 los ordenadores, pagadores, auditores, y demás funcionarios responsables que estando disponibles los fondos y legalizados los compromisos demoren sin justa causa su cancelación o pago, incurrirán en causal de mala conducta.

Presunto Detrimento Patrimonial. En la cuantía de **\$98.722.200.00**

Hallazgo No.13 Administrativo y fiscal

Se halló con fecha marzo 30 de 2012 un pago a la DIAN por concepto de Retención en la fuente de 2010 (mes de abril) por valor de \$23 millones, discriminados en \$15 millones de impuesto y \$8 millones de intereses de mora, evidenciándose que el Municipio no realizó el pago de la retención en la fuente del mes de abril de 2010 en la fecha correspondiente.

La administración por falta de flujo de caja no pudo llevar a cabo el pago en el tiempo requerido causando una sanción moratoria. Por dicha situación el Municipio se vio obligado a pagar dicha sanción tal y como lo establece la ley. Transgrediendo el Municipio los artículos 382 y 604 del estatuto tributario.

Valor presunto detrimento: Causando un menoscabo a la institución por un valor de ocho millones dieciocho mil pesos **\$8.018.000.00**

Hallazgo No.14 Administrativo y fiscal

Condición. Se encontró con fecha junio 29 de 2012 un pago al Departamento del Valle por concepto de Estampillas pro hospitales Universitarios de 2011 (mes de agosto) discriminados en \$1.4 millones de estampillas, \$350.000 de sanción y \$165.000 de intereses de mora, evidenciándose que el Municipio no realizó el pago de esta estampilla del mes de agosto 2011 en la fecha correspondiente.

La administración por falta de flujo de caja no pudo llevar a cabo el pago en el tiempo requerido causando una sanción e intereses moratorios. Por dicha situación el Municipio se vio obligado a pagar dicha sanción e intereses moratorios tal y como lo establece la norma. Transgrediendo el Municipio la Resolución No. 062 del 14 de marzo de 2002.

Valor presunto detrimento: Causando un menoscabo a la institución por un valor de quinientos quince mil pesos **\$515.000.00** (por sanción \$350.000.00 y por intereses moratorios \$165.000.00)

Deuda Pública

El estado de la deuda pública muestra que a 31 de diciembre de 2012, el Municipio adeudaba a INFIVALLE, un monto de \$447.271.639.

El municipio tiene contabilizado deuda con BANAGRARIO a diciembre de 2012 por \$2.434.744.274.

De acuerdo a la re liquidación realizada por el Banco y enviada al municipio, el monto del crédito a diciembre de 2012 es de \$2.372.519.556. Este valor será ajustado por la entidad bancaria con la totalidad de intereses causados al momento de la contabilización, una vez aplicada la condición que autoriza condonar el 100% de los intereses contingentes moratorios.

Como parte del acuerdo, el Municipio abonó durante el primer trimestre de 2013 la suma de \$120 millones. A un plazo de diez (10) años incluido el periodo de gracia de un (1) año, con un interés del DTF+4 E.A.; amortizando el capital y pagando intereses mes vencido y garantizando el pago con Predial unificado, Industria y Comercio y Sistema General de Participaciones libre destinación.

Otras Observaciones:

Se determina que existe el acto administrativo que crea la estampilla pro cultura, mediante el acuerdo No 391 de enero 14 de 2009, en el cual se estipula los hechos generadores, la causación, la base gravable, la tarifa y la destinación de esta, ha venido siendo cobrada desde el momento de su creación.

El área financiera cuenta con un manual de procesos y procedimientos el cual ha sido elaborado en febrero de 2010 de conformidad con las funciones asignadas en el decreto 074 de 2005.

De acuerdo a los pasivos corrientes y no corrientes del Balance General a 31 diciembre de 2012, el municipio tiene saldo de \$2.882 millones en operaciones de crédito público.

Póliza de seguros

El municipio tiene una póliza No.43064994000000137 de responsabilidad civil por \$10.000.000.00; la cual vence el 01 de agosto de 2013.

Análisis de variables internas y externas que afectan el financiamiento de la Entidad

El no pago oportuno de la Retefuente, Estampillas Pro Hospitales y el impuesto de degüello a la DIAN y al Departamento del Valle respectivamente, puede causar onerosos pagos por sanciones y por intereses de mora; causando deterioro a los

ingresos del Municipio e impidiendo que estos recursos se puedan utilizar en el bienestar de la ciudadanía

Control interno contable

El Sistema de Control Interno Contable evaluado por la entidad, para la vigencia de 2012, arrojó un resultado 4.11, que difiere con la evaluación realizada por el equipo auditor, el cual dio 2.98, circunstancia que disminuye la calificación para la vigencia por:

MODELO ESTANDAR DE CONTROL INTERNO		Puntaje por grupo	Interpretación	Puntaje por subsistema contable	Interpretación	Puntaje del Sistema Contable	Interpretación
GENERALES		3,10	ADECUADO	3,10	ADECUADO	2,98	INSUFICIENTE
ESPECIFICOS	Área del Activo	2,17	INSUFICIENTE	2,86	INSUFICIENTE		
	Área del Pasivo	2,78	INSUFICIENTE				
	Área del Patrimonio	3,50	ADECUADO				
	Área de Cuentas de Resultado	3,00	ADECUADO				

Debilidades

No están integradas las distintas áreas de la entidad con la oficina de contabilidad.

La entidad no calcula la depreciación acumulada en forma individual ni se encuentran debidamente actualizados los registros de propiedad, planta y equipo.

La entidad no dispone de un inventario físico de sus propiedades, planta y equipo debidamente valorizado y conciliado con contabilidad.

Las cuentas por pagar no están debidamente respaldados con sus documentos soportes.

La entidad no realiza el cálculo de sus pasivos pensionales.

No se aplica el principio de causación para estas cuentas contables

• Resultado Fiscal:

El Municipio de Florida Valle, ejecutó sus ingresos por VEINTITRÉS MIL QUINIENTOS CINCUENTA Y OCHO MILLONES QUINIENTOS CUARENTA Y TRES MIL CUATROCIENTOS CINCUENTA PESOS M.CTE. (\$23.558.543.450.=) pesos, valor Mayor al de los gastos ejecutados que fueron por VEINTIDOS MIL DOSCIENTOS SETENTA Y CINCO MILLONES TRESCIENTOS TREINTA Y SIETE MIL TRESCIENTOS SETENTA Y CINCO PESOS M. CTE. (\$22.275.337.375.=) pesos, generando un resultado fiscal positivo, por UN MIL DOSCIENTOS OCHENTA Y TRES MILLONES DOSCIENTOS CINCO MIL NOVECIENTOS SETENTA Y CINCO PESOS M.CTE. (\$1.283.205.975.=) pesos, (ver cuadro No 1), que comparado con el presentado

en la vigencia anterior por UN MIL CIENTO SETENTA Y SEIS MILLONES SETECIENTOS SETENTA Y SEIS MIL QUINIENTOS SEIS PESOS M. CTE. **NEGATIVO(-\$ 1.176.776.506.=)**, muestra un crecimiento de DOSMIL CUATROCIENTOS CINCUENTA Y NUEVE MILLONES NOVECIENTOS OCHENTA Y DOS MIL CUATROCIENTOS OCHENTA Y UN PESOS M. CTE **(\$2.459.982.481.=)** pesos.

Cuadro No. 1

Resultado Fiscal del Ejercicio (cifras en pesos)

EJECUCION DE INGRESOS			EJECUCION DE GASTOS					RESULTADO FISCAL
Recaudo en Efectivo	Ejecución en Papeles y Otros	Total Ingresos	Pagos	Cuentas por Pagar	Reservas de Apropriacion	Pagos sin Flujo de Efectivo	Total Gastos	
10.781.355.266	12.777.188.184	23.558.543.450	8.603.015.306	1.006.560.095	88.813.473	12.576.948.601	22.275.337.475	1.283.205.975

Fuente: Secretaría de Hacienda

Respuesta de la Entidad:

La entidad manifiesta estar de acuerdo con las cifras presentadas y en consecuencia con el resultado fiscal. Debido a que la vigencia fiscal 2012 fue atípica y no hubo facultades a tiempo por ley de garantías para realizar todas las inversiones inicialmente programadas

• EJECUCIÓN PRESUPUESTAL Vs TESORERIA

A los ingresos ejecutados por la entidad en el 2012 por concepto de recaudos en efectivo DIEZ MIL SETECIENTOS OCHENTA Y UN MILLONES TRESCIENTOS CINCUENTA Y CINCO MIL DOSCIENTOS SESENTA Y SEIS PESOS M. CTE **(\$ 10.781.355.266.=)** pesos, mas recursos del Balance por DOSCIENTOS MILLONES DOSCIENTOS TREINTA Y NUEVE MIL QUINIENTOS OCHENTAY TRES PESOS M. CTE **(\$200.239.583.=)** pesos, se le restaron los pagos efectuados en la vigencia: OCHO MIL SEISCIENTOS TRES MILLONES QUINCE MIL TRESCIENTOS SEIS PESOS M.CTE **(\$8.603.015.306.=)** generando un saldo de DOS MIL TRESCIENTOS SETENTA Y OCHO MILLONES QUINIENTOS SETENTA Y NUEVE MIL QUINIENTOS CUARENTA Y TRES PESOS M. CTE **(\$ 2.378.579.543.=)** pesos, que al compararse con los recursos que se presentan en el Estado del Tesoro UN MIL OCHOCIENTOS SETENTA Y CUATRO MILLONES NOVECIENTOS VEINTISEIS MIL SETECIENTOS SETENTAY UN PESOS M.CTE **(\$1.874.926.771.=)** pesos se determino que en tesorería no se encuentra la totalidad de los recursos del ejercicio de la vigencia fiscal, contando con un presunto faltante en tesorería por QUINIENTOS NUEVE MILLONES DOSCIENTOS TREINTA Y UN MIL NOVECIENTOS SEIS PESOS M.CTE **(\$509.231.906)** lo que constituye un presunto hallazgo Administrativo con connotación fiscal.

Cuadro No. 2

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
2.378.579.543	1.874.926.771	5.579.134	-509.231.906

Fuente: Secretaría de Hacienda

- A la observación referente a la **Ejecución Presupuestal Vs. Tesorería**, la administración argumenta lo siguiente

La diferencia de **\$509.231.906.=** entre presupuesto y tesorería fue conciliada y corresponde a:

Dando cumplimiento al MFMP vigencia 2011, se incorporo parte del déficit al Presupuesto 2012, pero al momento de efectuar los pagos no fueron tomados por el sistema y por lo tanto no sumo al gran total:

Cuentas canceladas por concepto de déficit Fiscal Vigencias anterior, no sumadas al total de Pagos efectuados durante la vigencia 2012 y comisiones y gastos bancarios que no tuvieron afectación dentro del presupuesto.

- En el **respaldo de las cuentas por pagar y las reservas Presupuestales por fuente de financiación**,

Al evaluarse 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 que la entidad genero déficit en la fuente de Recursos Propios por valor de CIENTO DIECNUEVE MILLONES SEISCIENTOS NOVENTA Y DOS MIL SEISCIENTOS NOVENTA Y UN PESOS M. CTE (\$119.692.691.=) y Superávit en las fuentes **SGP** por valor de **(\$848.508.177.=)**, **REGALIAS** por valor de SIETE MILLONES SETECIENTOS CINCUENTA Y SIETE MIL CUATROCIENTOS SEIS PESOS M. CTE, **OTRAS DE DESTINACION ESPECIFICA**, por valor de TREINTA Y SIETE MILLONES CUATROCIENTOS UN MIL CIENTO OCHENTA PESOS M. CTE **(\$37.40.180.=)**, Recaudo a favor de Terceros por CINCO MILLONES QUINIENTOS SETENTA Y NUEVE MIL CIENTO TREINTA Y CUATRO PESOS M. CTE. (\$5.579.134.=), dineros que deben ser entregados a sus beneficiarios.

Ante la situación presentada la entidad debe adoptar los mecanismos necesarios de conformidad con la normatividad que regula la materia para su incorporación presupuestal y posterior pago.

Ante el déficit presentado en La fuente de Recursos Propios determina un presunto hallazgo disciplinario.

Cuadro No. 3

Recursos a incorporar presupuesto siguiente vigencia

(cifras en pesos)

MUNICIPIO DE FLORIDA	PROPIOS	FONDOS ESPECIALES	S.G.P.	REGALIAS	OTRAS D. E.	TERCEROS	TOTAL
Fondos Estado del Tesoro	276.078.173		1.487.575.358	7.757.406	97.936.700	5.579.134	1.874.926.771
Reservas Presupuestales	0		88.813.473	0			88.813.473
Cuentas por Pagar	395.770.867		550.253.708	0	60.535.520		1.006.560.095
Superavit o Deficit	-119.692.694	0	848.508.177	7.757.406	37.401.180	5.579.134	779.553.203

Respuesta de la entidad:

Los recursos del Balance se incorporaron al presupuesto vigencia 2013, mediante Decreto No 012 de Enero 31 de 2013, previa certificación expedida por la tesorera por valor de OCHOCIENTOS OCHENTA Y CUATRO MILLONES CIENTO VEINTE MIL SEISCIENTOS SESENTA Y NUEVE PESOS **(\$884.120.669.=)** anexo copia.

El déficit con Recursos propios por valor de ciento diecinueve millones seiscientos noventa y dos mil seiscientos noventa y cuatro pesos m. cte. **(119.692.694.=)**, se incorporará mediante ACTO ADMINISTRATIVO al presupuesto 2013.

VERIFICACION DE INCORPORACION DE RECURSOS DEL DEFICIT O SUPERAVIT DE LA VIGENCIA ANTERIOR Y SEGUIMIENTO A PLANES DE MEJORAMIENTO.

En la vigencia anterior según el cierre fiscal practicado por la Contraloría, se determinó Un déficit Fiscal de **MIL QUINIENTOS SESENTA Y CUATRO MILLONES TREINTA Y CINCOMIL PESOS M. CTE.** (\$1.564.035.000.=), mediante Resolución 031 de Abril 16 de 2012, se incorporó la suma de CUATROCIENTOS TREINTA Y UN MILLONES TREINTA Y SIETE MIL QUINIENTOS VEINTITRES PESOS M. CTE (\$431.037.523.=). basados en el marco fiscal de mediano plazo para el 2012 donde se promedió el rubro del déficit fiscal para que no afectara el Indicador de Ley 617 de 2000

1. ACUERDOS y COMPROMISOS

La entidad Aportará los siguientes documentos:

- Acto administrativo de Reconocimiento del Déficit Fiscal por Recursos Propios
- Acto administrativo mediante el cual se ordena incorporar al presupuesto de la vigencia 2013, el Déficit.
- Soportes para subsanar el presunto faltante en tesorería
- Copia del Acto administrativo No 031 de Abril 16 de 2012

- Copia del presupuesto 2013, donde se refleje la incorporación del déficit Fiscal y los Recursos del Balance.

3.3 LEGALIDAD

Cumplimiento del Marco Normativo de la Contratación.

MUESTRA.

Normativamente la entidad basa su contratación en lo regulado por la Ley 80 de 1993, la Ley 1150 de 2007, Decreto 734 de 2012, La Ley 1474 de 2011, y sus Decretos reglamentarios

Para examinar legalmente la contratación suscrita en el Municipio de Florida Valle. Vigencia 2.012, se tomó del total contratado por \$3.023.667.988. Una muestra correspondiente al 54.9% por valor de \$1.662.230.044,00

Tomando para el informe las tipologías contractuales de Salud, Educación, Prestación de Servicios, Prestación de Servicios Profesionales Suministro, Convenios, Obra Pública

Se evaluaron Treinta y uno (31) Contratos.

Vigencia	Valor contratación	Valor muestra	# Contratos	%
2012	\$ 3.023.667.988	\$ 1.662.230.044	31	54.9

La Muestra de acuerdo a la Mesa No 4 que se realizó el 31 de mayo de 2013, aumenta en su revisión contractual en lo referente al Impuesto de Seguridad que se debió de descontar el 5%.

Se solicitaron 20 contratos de **Obra Pública** por cuantía de \$224.213.687 y se debió de sacar un descuento del 5% por valor de **\$11.210.684.**

Vigencia	Valor contratación	Valor muestra	# Contratos	%
2012	\$ 3.023.667.988	\$ 1.886.443.044	51	62

Clase de contrato	número	Valor total
Prestación de servicios	270	1.717.891.900
Obra publica	10	80.351.437
Compra venta	60	433.026.637
Suministro	31	299.257.455
Convenios	11	205.661.841

Fuente: Información suministrada por el municipio de Florida

Hallazgo No.15 Administrativo

El Municipio de Florida Valle no ha constituido un manual de contratación e interventoría. En el año 2012, se rige por la Ley 80 de 93; Ley 1150 de 2007, Decreto 734 de 2012 y sus Decretos Reglamentarios

El Municipio de Florida Valle, adopta su manual interno de contratación mediante Decreto No 026 de marzo 8 de 2013.

En desarrollo de la presente auditoría se detectaron las siguientes debilidades:

Etapas de la contratación

Etape Precontractual (planeación de la contratación).

Hallazgo No.16 Administrativo

Se estableció como regla general en la evaluación a la contratación de la entidad, que las carpetas contractuales se encuentran foliadas, y los documentos adjuntos se archivan organizadamente en su orden cronológico como lo exige la Ley 594 de 2.000. En las Propuestas falta claridad en lo que va ejecutar como es el recurso y sus

actividades a realizar, y también deben tener en cuenta su foliación que no pase de 200 folios para su manejo.

Etapas Contractual

Hallazgo No.17 Administrativo

Así mismo en la contratación revisada se evidenció que los pronunciamientos de los supervisores, en sus informes les falta ser más claros, en lo que respecta al seguimiento y vigilancia del objeto contratado.

Hallazgo No.18 Administrativo

Clase de Contrato No. 3.01.020 4 de diciembre de 2012

Contratante. Municipio de Florida – **TULIO GONZALEZ FORERO**

Contratista. **FAGAR SERVICIOS 97 S.L. SUCURSAL COLOMBIA - PORTILLA COLUNGE DAVID FERNANDO**

Objeto. Construcción colector y mantenimiento del Alcantarillado Corregimiento el Llanito Municipio de Florida Valle.

Valor \$177.626.947

OBSERVACIONES. La Clausula Séptima. Los pagos por concepto de estampillas, impuestos y publicaciones serán por cuenta del Contratista y serán **descontados en el primer pago. No se evidencia el descuento del Fondo de Seguridad que es del 5%.** Así. $\$177.626.947 \times 5\% = \$8.881.347$. Está en ejecución no tiene acta final – ni liquidación.

Respuesta de la Administración

El 5% del Fondo de Seguridad y una vez ejecutado se hará su descuento respectivo ya que se encuentra en plena ejecución.

Conclusión del proceso auditor.

Se mantiene la observación del descuento del 5% del Fondo de Seguridad así. $\$177.626.947 \times 5\% = \$8.881.347$, para hacerle el respectivo seguimiento a la ejecución del contrato hasta que la administración realice su descuento.

Hallazgo No.19 Administrativo

Clase de Contrato No. 013 - 19 de diciembre de 2012

Contratante. Municipio de Florida

Contratista. **ALVAREZ TORO ANDRES ALBERTO** Representación Legal de las Empresas Municipales de Tuluá E.S.P. En calidad de Gerente de Obra

Objeto. **MANTENIMIENTO Y POTABILIZACIÓN DEL AGUA DE ACUEDUCTOS RURALES MUNICIPIO DE FLORIDA VALLE.**

Valor \$536.619.463

OBSERVACIONES. Está en plena Ejecución, se debe **Verificar lo ejecutado**. En Relación a los pagos no hay descuento del 5% para el Fondo de Seguridad así.
 $\$536.619.463 \times 5\% = \$26.830.973$

Respuesta de la Administración

La entidad le exigió a las Empresas Municipales de Tuluá Valle, el Descuento del 5% en lo referente al fondo de Seguridad Ley 1106 de 2006 art.6

Conclusión del procesoauditor.

Se acepta lo manifestado por la administración por que se evidencio el documento que las EE-MM de Tuluá Valle, expresando que se realizara el descuento del 5%, ya que el contrato está en plena ejecución, se le debe hacer su respectivo seguimiento

Hallazgo No.20 Administrativo

Clase de Contrato No. 001 30 de abril de 2012

Contratante. Municipio de Florida

Contratista. DIMAS ANTONIO MARTINEZ TORO

Objeto. Ejecutar las actividades contenidas en el anexo técnico, el cual hace parte integral del presente, y que corresponden al Plan de Salud Publica 2012.

Valor \$275.556-32

Plazo. 8 meses

Acta de Liquidación por mutuo acuerdo de diciembre 28 de 2012, se ha pagado el 78% o sea \$215.875.236 pesos. $\$275.556.326 - 215.875.236 = \$ 59.681.000$

OBSERVACIONES. El contrato se termina de mutuo acuerdo en una ejecución del 78% y queda por ejecutar **\$59.681.000**. En que se invirtieron ya que son dineros específicos para la Salud.

Respuesta de la Administración

Los \$59.681.000 millones de pesos, que quedaron del convenio Interadministrativo No 001 del 30 de abril de 2012, fueron ejecutados en el 2.013 a través del Contrato Interadministrativo No 001 de 2013 por un valor de \$59.681.000

Conclusión del procesoauditor.

Se acepta la observación y se debe hacer el respectivo seguimiento al nuevo contrato.

ETAPA POST CONTRACTUAL.

Se evidencia que cumplen con el acta de liquidación de acuerdo a lo estipulado por la Ley que es hasta cuatro (4) meses.

Impacto de la Contratación

Sobre el impacto contractual, la contratación suscrita y ejecutada por la entidad, se evidenció que la Entidad presta sus servicios a toda la comunidad menos vulnerable del Municipio de Florida y sus Zonas Rurales, contratando a través de prestación de servicios a profesionales idóneos en el campo de la Salud, Educación, Saneamiento Básico, Deportivo, la Contratación que realiza el Municipio es un 70% es de transferencias de la Nación que se reincorporan al presupuesto Municipal

Visitas de Verificación.

Por el resultado del ejercicio de control, se programó verificación de cumplimiento de los objetos de los siguientes contratos:

VERIFICACION DEL OBJETO DE LOS CONTRATOS
Cuadro No. 1

No. Contrato	Objeto	Valor	Suscripción
3.1.05.003	Prestación de servicios profesionales para realizar los ajustes y presentación ante el invima del plan gradual de cumplimiento para la central de sacrificio Municipal de Florida Valle	\$37.000.000	22 de febrero de 2012
3.1.05.054	Prestar el servicio de transporte escolar de los estudiantes que habitan en la zona rural del Municipio de Florida.	\$127.530.000	Marzo 28 de 2012
3-1.02. 006	Adquisición de cómputos para el fortalecimiento técnico de la Secretaria de Planeación e Infraestructura, Florida Valle	\$15.796.880.	27 de Diciembre de 2012
01	Desarrollar a favor del Municipio de Florida Valle, el proyecto "Aprovechamiento del tiempo libre en la jornada extracurricular, con las actividades deportivas que	\$80.000.000	3 de mayo de 2012

	permitan reducir el consumo de sustancias psicoactivas en niños y adolescentes del Municipio		
001	Ejecutar las actividades contenidas en el anexo técnico, el cual hace parte integral del presente, y que corresponden al Plan de Salud Publica 2012.	\$275.556.326	30 de Abril de 2012
11	La fundación Naturaleza y Vida FUNDANAVI, se compromete con el Municipio a realizar Alimentación niños y niñas de estratos 1 y 2 de las Instituciones Educativas del Municipio de Florida.	\$128.410.543	31 de octubre de 2012
12	Fundación Gimnasio Moderno del Cauca - ORTIZ ARGOTE LUIS ARMANDO Objeto. Convenio de cooperación para aunar esfuerzos entre el Municipio de Florida Valle y una fundación Educativa para la implementación de siete (7) aulas virtuales en siete Centros Educativos del Municipio de Florida Valle.	\$86.300.000	30 de octubre de 2012
2	Aunar esfuerzos y recursos financieros, técnicos y administrativos, con el fin de garantizar atención a la población de primera infancia, infantil y adolescente	\$50.400.000	Marzo 26 de 2012
3.1.116	Asistencia técnica y fortalecimiento a los	\$16.645.958	Octubre 30 de 2012

	grupos organizados de pequeños productores agropecuarios del Municipio de Florida Valle		
3-1-05-27	Prestación de servicios profesionales como epidemióloga, a favor del municipio de florida, en desarrollo del programa de prevención, promoción, vigilancia y control de la salud publica	\$33.000.000	23 de Marzo de 2012
3.1.05.064	Fortalecimiento logístico y operativo a las actividades de asistencia técnica agropecuaria a los pequeños productores agropecuarios del Municipio de Florida Valle	\$ 25.000.000	9 de Abril de 2012
3.1.05.099	Servicio profesional en asesoría y acompañamiento para la identificación de títulos de los predios adscritos a los resguardos indígenas del municipio de Florida Valle.	\$32.000.000	28 de Septiembre de 2012
6	Apoyo logístico para la celebración del x festival nacional e internacional de danzas Colombia baila en el municipio de Florida Valle	\$10.000.000	9 de Agosto de 2012

Con el propósito de evidenciar una buena oportunidad de manejo de los recursos entregados a los contratistas para su ejecución, en el presente hecho, se observó cumplimiento de las actividades contratadas a través de la inspección física y documental.

PROCESOS JUDICIALES.

En cuanto a los procesos judiciales se pudo determinar lo siguiente:

Entidad ALCALDÍA MUNICIPAL DE FLORIDA (V)						
Representante Legal TULIO GONZALEZ FORERO						
Identificación de proceso	Clase de proceso	Externo nombre	Estado de proceso	Monto provisión		Ciudad donde se adelanta el proceso
No. De Radicación				Cuantía	En contra	
2003-03027	Reparación directa	albertoos pinavargas	Sentencia confirmada	332.000.000	X	Juzgado 8 Administrativo de Cali
2003-2562	Reparación directa	albertoos pinavargas		superior a 200 smmlv		Juzgado 3 Administrativo de Cali
2007-00240	Ejecutivo	albertoos pinavargas	Embargo	indeterminada	X	Juzgado 18 Administrativo de Cali
2007-00076	Reparación directa	albertoos pinavargas		98.000.000		Juzgado 2 Administrativo de Descongestión
2008-00348	Nulidad y restablecimiento del derecho	albertoos pinavargas	Sentencia del 24 de Marzo del 2012 niega pretensiones, pasa al tribunal MG Fernando Guzmán	indeterminada		Juzgado 2 Administrativo

2011-0089	Acción popular	albertoos pinavarga s	Remite al juzgado de Cartago, auto interlocutorio No 152 de Marzo del 2011, se rechazó de plano la acción.	no hay, por el tipo de accion		Juzgado 7 Administrati vo
2009-367	Ejecutivo	albertoos pinavarga s	Auto que concede término para alegato de conclusión del 26 de Septiembre del 2011	indeterminad a	X	Juzgado 12 Administrati vo
2007-00057	Reparación directa	albertoos pinavarga s	Auto admite recurso de apelación	superior a \$ 119.700.000	X	Juzgado 6 Administrati vo
2011-00201	Acción popular	albertoos pinavarga s	En reparto	no se tiene conociemient o	X	Juzgado 18 Administrati vo
2004-05063	Nulidad y restablecimiento del derecho	albertoos pinavarga s	Auto ordena oficiar antes de remitir	superior a 1000 smmlv	X	Juzgado 17 Administrati vo
2005-4488	Reparación directa	albertoos pinavarga s	Auto admitió demanda	1.376.035.560	X	Juzgado 1 Administrati vo de Descongesti ón
2011-0396	Reparación directa	albertoos pinavarga s	Contestación demanda	no se tiene conociemient o	X	Juzgado 14 Administrati vo

2011-00075	Nulidad y restablecimiento del derecho	albertoos pinavargas	No se encontró en el sistema de los Juzgados Administrativos del proceso, pero de acuerdo al informe entregado se encuentra pendiente de fijación de términos para alegatos de conclusión	no se tiene conocimiento	X	Juzgado 2 Administrativo
2008-00012	Reparación directa	albertoos pinavargas	No se encontró en el sistema de los Juzgados Administrativos del proceso, pero de acuerdo al informe entregado se encuentra pendiente para dictar sentencia	superior a 300 smmlv	X	Juzgado 7 Administrativo
2009-00284	Reparación directa	albertoos pinavargas	No se encontró en el sistema de los Juzgados Administrativos del proceso, pero de acuerdo al informe entregado se encuentra pendiente	superior a 300 smmlv	X	Juzgado 14 Administrativo

			para dictar sentencia			
2009-247	Controversia contractual	albertoos pinavarga s	No se encontró en el sistema de los Juzgados Administrativ os del proceso, pero de acuerdo al informe entregado se encuentra pendiente para dictar sentencia	superior a \$ 20.157.288	X	Juzgado 14 Administrati vo
2008-354	Reparación directa	albertoos pinavarga s	Llamamiento en garantía	superior a 300 smmlv	X	Juzgado 2 Administrati vo de Descongesti ón
2006-0002	Nulidad y restablecimiento del derecho	albertoos pinavarga s	Práctica de pruebas	\$ 1.376.035.560	X	Juzgado 2 Administrati vo de Descongesti ón
2011-0077	Nulidad y restablecimiento del derecho	albertoos pinavarga s	Pendiente de fijación de términos para alegato de conclusión	no se tiene conocimiento	X	Juzgado 10 Administrati vo

2011-0081	Nulidad y restablecimiento del derecho	albertoos pinavargas	No se encontró en el sistema de los Juzgados Administrativos del proceso, pero de acuerdo al informe entregado se contestó recientemente la demanda	superior a \$ 8.000.000	X	Juzgado 8 Administrativo de Descongestión
2007-00138	Ejecutivo	albertoos pinavargas	No se encontró en el sistema de los Juzgados Administrativos del proceso, pero de acuerdo al informe entregado se encuentra pendiente para sentencia	no se tiene conocimiento	X	Juzgado 18 Administrativo
2008-00069	Controversia contractual	albertoos pinavargas	No se encontró en el sistema de los Juzgados Administrativos del proceso, pero de acuerdo al informe entregado se encuentra pendiente para sentencia	superior a 500 smmlv	X	Juzgado 1 Administrativo de Descongestión

2011-0080	Nulidad y restablecimiento del derecho	albertoos pinavargas	Recién se contestó la demanda el día 25 de Junio de 2012	superior a 100 smmlv	X	Juzgado 1 Administrativo de Descongestión
2011-0330	Ejecutivo Laboral	albertoos pinavargas	Existe embargo judicial y recién se contestó demanda	170.000.000	X	Juzgado 1 laboral del Circuito de Palmira
2011-0409	Reparación Directa	albertoos pinavargas	Se contestó la demanda	superior a 100 smmlv		Juzgado 10 Adm. Del circuito de Cali
2011-0324	Reparación Directa	albertoos pinavargas	Se contestó la demanda	superior a 300 smmlv		Juzgado 6 Adm. Del Circuito de Cali
2012-00013	Nulidad y restablecimiento del derecho	albertoos pinavargas	Se contestó la demanda	93.000.000		Juzgado 9 Adm. De Descongestión

La entidad tiene actualmente Veinte y Siete (27) demandas, de las cuales son:

Por Nulidad y Restablecimiento del Derecho Ocho (8).

Cuatro(4) procesos Ejecutivo Laborales.

Once (11) procesos de Reparación Directa.

Dos (2) Controversias Contractuales

Las pretensiones de los demandantes de acuerdo a los Treinta y Cinco (35) Procesos son por valor **\$3.592.928.408, más otras acreencias en SMLMV.**

Para estos procesos la entidad tiene presupuestalmente en sentencias y conciliaciones apropiado para el 2.012 el valor de \$103.323.740

Se pagó una Tutela por valor de \$3.323.740.00

La información suministrada es de la oficina jurídica.

COMITÉ DE CONCILIACION.

Resolución No 28 del 16 de enero de 2012 de acuerdo a lo preceptuado por el Decreto 1716 de mayo 14 de 2009.

3.4 QUEJAS.

CACCI 24 DE Enero 2 de 2.013 QC – 11 de 2013, asunto correspondiente a presuntas inconsistencias de tipo Administrativo – Contratación y manejo de Recursos por concepto de regalías.

1. **Punto:** Respecto a los dineros de las Regalías, la administración ha realizado su ejecución de acuerdo a su destinación como es Fortalecimiento de la Oficina de Planeación Municipal. El Contrato que se le realiza a la Doctora ADRIANA SALDAÑA, va de acuerdo con la Norma de Regalías, ya que ella realiza un trabajo especial en la Secretaria de Planeación.
2. **Punto:** No es de nuestro consorte, se debe dirigir a la Procuraduría General de la Nación.
3. **Punto:** En lo referente al Secretario de Planeación e Infraestructura se revisó su hoja de Vida, y es Ingeniero Industrial, además si la quejosa tiene dicha inquietud se debe dirigir a la Procuraduría General de la Nación, que es la que vigila las funciones y la idoneidad de los funcionarios públicos.
4. **Punto:** En lo referente a la Contratación de acuerdo al memorando de encargo debemos de sacar una muestra del 40%, en la auditoria que se está adelantando en Florida Valle, se tomó una muestra de 62% para su revisión.
5. **Punto:** en lo referente a este punto es de la Procuraduría General de Nación.
6. **Punto:** El contrato de 11 millones de pesos es del Doctor JESUS ALONSO SANCHEZ GALVEZ, se realiza de acuerdo a la Normatividad como un Contrato de Prestación de Servicios Profesionales y su plazo es de 3 meses, y tiene el título profesional de Contador de la Universidad Santiago de Cali, en la revisión se encuentra las actividades que realiza en la Secretaria de hacienda Municipal de Florida.

En lo referente al señor JAIR ANTONIO VELASQUEZ SALINAS, su contrato es de Servicios Profesionales y de Apoyo a la Gestión. Valor \$12.500.000. Plazo 4 meses. Y

da apoyo a la Profesional Magnolia Castro, Comunicadora Social, y que está en Carrera Administrativa y hace las funciones de protocolo, la de realizar eventos e información. El respectivo contrato se realizó de acuerdo a la normatividad. En la revisión documental y en la verificación se evidencia que el señor Velásquez Salinas cumple con el objeto contratado

3.5 REVISIÓN DE LA CUENTA

De acuerdo a lo dispuesto en la Resolución Reglamentaria de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca No. 100.28.02.13 de 2008, se revisó la información de la Rendición de la Cuenta de la vigencia 2011, teniendo en cuenta la totalidad de los formatos, frente a lo informado por la entidad en el proceso auditor; como resultado de lo anterior se determinó que se ajustó a los requerimientos por rendición completa en la contratación, el Plan estratégico rendido guarda relación con los contenidos en cuanto a que se relacionan metas de resultado que se evidencian evaluadas; al igual que proyectos de inversión que se evidencian en el Plan Operativo Anual, la información financiera rendida es coherente con la evaluada en la auditoria, por todo lo anterior cual se profiere un concepto Favorable.

3.6 RENDICIÓN PÚBLICA DE LA CUENTA

La administración municipal de Florida Valle realizó la rendición pública de cuentas el 25 de Enero de 2013, en el Parque Principal del Municipio, en la cual presentó a la comunidad los logros obtenidos en la vigencia 2012.

4 ANEXOS

1. Dictamen integral Consolidado
2. Opinión de los Estados Contables
3. Cuadro Resumen de Hallazgos

130-19-11

DICTAMEN INTEGRAL CONSOLIDADO

Doctor
Tulio González Forero
Alcalde
Municipio de Florida 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 al Municipio de Florida – Valle del Cauca, vigencia 2012.

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 2012, los Estados de Actividad Financiera, Económica y Social consolidados para los períodos comprendidos entre el 1 de enero y el 31 de diciembre del mismo año; dichos Estados Contables consolidados fueron examinados y comparados con los del año anterior, los cuales fueron auditados por la Contraloría Departamental del Valle.

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

Es responsabilidad de la administración el contenido de la información suministrada y analizada por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca.

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

EL Municipio, rindió la Cuenta Anual consolidada por la vigencia 2012, 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 para la vigencia fiscal correspondiente del 1 de Enero a Diciembre 31 de 2012. Los fundamentos de este pronunciamiento se presentan a continuación:

CONSOLIDACIÓN DE LA CALIFICACIÓN MATRIZ GESTIÓN

Vigencia 2012

CALIFICACIÓN CONSOLIDADA DEL DICTAMEN INTEGRAL				
CONCEPTOS		CALIFICACION		
CONCEPTO SOBRE LA GESTIÓN		FAVORABLE		
OPINION ESTADOS CONTABLES		NEGATIVA		
DICTAMEN INTEGRAL		NO FENECE		
CONCEPTOS	GESTION	ESPERADO	CALIFICADO	%
CONSOLIDADO GESTIÓN	ADECUADA	158	142	74
CONSOLIDADO LEGALIDAD	ADECUADA	40	30	
CONSOLIDADO FINANCIERA	INADECUADA	96	56	

Concepto sobre Gestión y Resultados.

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca como resultado de la auditoría adelantada, conceptúa que la gestión en las áreas, procesos o actividades auditadas, para la vigencia 2012, es favorable; la opinión de los estados contables para la vigencia 2012 es negativa. Como consecuencia de los anteriores hechos y debido a la calificación del 74% para la vigencia.

RELACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoría, se detectaron: Veinte (20) Hallazgos de carácter Administrativo, de los cuales, cinco (5) presuntamente Disciplinarios y cinco (5) presuntamente Fiscales.

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 Cali, 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

OPINIÓN ESTADOS CONTABLES

Doctor

TULIO GONZALEZ FORERO

Alcalde Municipal

Florida Valle del Cauca

Asunto: Opinión Estados Contables Vigencia Fiscal 2012.

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 Florida Valle a través del examen al Balance General al 31 de diciembre de 2012 y el Estado de Actividad Financiera, Económica y Social por el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2012, 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 Contable.

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.

Las deficiencias encontradas son de tipo estructural, lo que no permite sustentar la opinión sobre la razonabilidad a los estados contables.

Se detalla a continuación cada una de las deficiencias encontradas las cuales permiten opinar sobre la razonabilidad o no a los estados contables:

En las Rentas por Cobrar

La cuenta 1310-vigencias anteriores-activo no corriente- del balance general muestra para el 2012 un saldo de \$276.9 millones. Pero la información de las cuentas por cobrar

suministrada por el área de facturación predial CVC indica otro comportamiento para la vigencia 2012, donde esta cartera de \$21.773 millones. De acuerdo a lo anterior, para el 2012 esta cuenta está subestimada en el Balance General contable. En las cuentas por pagar.

Según contabilidad:

\$63.7 millones correspondiente a estampilla pro hospitales

\$242.6 millones debidos DIAN - retención en la fuente;

Según información de Tesorería

\$36.8 millones (\$26.4 millones de 2011 y \$10.4 millones de 2010) de estampilla pro hospitales,

\$205 millones (\$119.6 millones de 2011 y \$85 millones de 2010) de retención en la fuente sin pagar a la DIAN;

\$98.7 millones (\$49.2 millones de 2011 y \$49.5 millones de 2010) de degüello. Este valor no se encuentra contabilizado.

\$1.329 millones deuda con Empresas Públicas Florida. Valor que se encuentra mal contabilizado, dentro de la subcuenta sentencias, además que su registro se hizo con base en un documento no idóneo para ello.

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 2.98 puntos con una interpretación de inadecuado, originado por la inconsistencia determinada en el proceso auditor realizado en materia contable.

Teniendo en cuenta lo expresado en el informe de auditoria la opinión de los estados contables del Municipio de Florida Valle para el año terminado al 31 de diciembre de 2012 es NEGATIVA.

Atentamente,

EDGAR CARDONA VILLARREAL

Contador Público

Tarjeta Profesional No. 37340 - T

**AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL MUNICIPIO DE FLORIDA VALLE DEL CAUCA
VIGENCIA 2012
CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS**

130.19.11

No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	Valor Daño Patrimonial
	Línea de Gestión								
1	El Municipio de Florida Valle en la vigencia 2012, no implementó el plan de Bienestar Social e Incentivo, a pesar que este fue elaborado y adoptado mediante acuerdo No.230 de Agosto 03 de 2012, el cual no se pudo ejecutar debido a la interinidad que se ocasiono en el municipio y al traslado del presupuesto, Lo que impidió atender las necesidades sociales de los funcionarios y crear condiciones que conllevaran a mejorar la calidad de vida de estos mediante estrategias de desarrollo que permitan potenciar sus capacidades y habilidades, proporcionando un clima de armonía e integración entre los empleados de la administración Municipal.	Se acepta el hallazgo y se pone en conocimiento que para este año se aprobó el plan de desarrollo y bienestar por medio de Resolución 072 de marzo 22 de 2013. En lo que a la fecha se han implementado espacios de esparcimiento y bienestar para atender las necesidades sociales de los funcionarios y se está a la espera de que la caja de compensación COMFANDI nos aporte talleres y capacitaciones para mejorar el desarrollo de sus capacidades y habilidades. (Evidencias en anexo folios 151 a 153)	De acuerdo a la respuesta presentada por la entidad Se confirma el hallazgo administrativo y se deja para Plan de Mejoramiento. Se acepta la acción correctiva.	X					
2	La gestión documental del Municipio de Florida Valle, no está dando cumplimiento satisfactorio a la Ley de Archivo, puesto que se evidencio que la mayoría de las dependencias del Municipio no están aplicando la norma para garantizar la organización del archivo de acuerdo con los parámetros de la tabla de retención documental. En visita al sitio de conservación del archivo Central y Histórico se pudo constatar que las instalaciones no garantizan un eficiente almacenamiento y disposición para los archivos ya que este no está acondicionado	De acuerdo a este hallazgo la administración ha dado capacitación a los funcionarios sobre el manejo de la TRD, y para complementar esto se ha hecho encuesta para identificar que parte o donde el funcionario no identifica su aplicación. Es cierto que el archivo central no cuenta con las condiciones específicas de ley y es de resaltar que es un problema heredado y para lo que no se disponen recursos financieros, y sabiendo de la importancia de ello dentro del Plan de Desarrollo se	No se acepta la respuesta. No especifica las actividades que se adelantarán por la administración para mejorar la Gestión documental del Municipio. Se confirma el hallazgo administrativo y Disciplinario. Para Plan de Mejoramiento.	X		X			

No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	Valor Daño Patrimonial
	<p>con temperatura, humedad y ventilación adecuadas que permitan proteger los documentos contra daños producidos por hongos, roedores, polillas y otros insectos, de igual forma no cuenta con equipos para atención de desastres como extintores, detectores de humo, alarmas contra incendios.</p> <p>Así mismo se evidenció que el comité de archivo del Municipio no esta cumpliendo con sus funciones establecidas en la ley que permitan el óptimo y eficiente manejo del archivo del municipio.</p> <p>No se ha autorizado la depuración y la eliminación de documentos que hayan perdido su valor Administrativo, Jurídico, Legal, Fiscal o Contable para el municipio de acurdo al tiempo de conservación establecido en las Tablas de retención documental.</p> <p>La ventanilla única no está registrando las comunicaciones internas, afectando la salvaguarda del patrimonio documental del Municipio, contraviniendo lo establecido en la Ley 594 de 2000, Resolución interna 017 de 2002.</p>	<p>consigno realizar para este 2013 el diagnostico y diseño del archivo central para su futura ubicación.</p> <p>Es de resaltar que la Alcaldía de Florida Valle si cuenta con los extintores para un posible incendio.</p> <p>El Comité de Archivo dentro de sus funciones ha sido quien ha autorizado la depuración de varios archivos de algunas oficinas.</p> <p>La radicación interna de documentos no se realiza porque causaría inconvenientes administrativos, pues la mayoría de ocasiones los documentos internos necesitan de respuesta inmediata, pero la administración opto por adoptar un libro radicador interno que permite llevar el control de cada documento que llega a las dependencias, igualmente un formato de radicación que va impreso en los oficios. (Evidencias anexo folios 128 al 150)</p>							
3	<p>La plataforma tecnológica del Municipio de Florida Valle presenta múltiples deficiencias en equipos como software, hardware y telefonía con los cuales se puedan optimizar los procesos en razón a:</p> <p>No cuenta con una unidad de caja que permita que el recaudo este en línea de tal manera que cuando el contribuyente haga el pago, el sistema interno permita identificar automáticamente, que tipo de impuesto se esta consignado.</p> <p>No se tiene implementado un software de</p>	<p>Estas son parte de las debilidades que se recibieron en el año 2012 por parte de la nueva administración, y se incluyó dentro del plan de saneamiento del Plan de Desarrollo formulado para este cuatrienio, lo cual se ha venido desarrollando en medio de las posibilidades económicas del municipio, como lo confirma la contratación de una plataforma informática que permita la normalización de los tributos del municipio.</p>	<p>Se acepta la respuesta enviada por la administración Municipal. Se confirma el hallazgo administrativo y se deja para Plan de Mejoramiento.</p>	X					

No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	Valor Daño Patrimonial
	gestión documental para la ventanilla única el cual permitirá realizar un seguimiento y control a las solicitudes de la comunidad, y demás instituciones. No se tiene un plan de contingencias Particularmente no se tiene establecido que acciones tomar en caso de un conato de incendio en horarios fuera de las oficina.	<p>Sin embargo se hace necesario informar que actualmente se están adelantando los trámites para la adquisición del software con la empresa SOLUCIONES DE INFORMACION SAS, cuyo objeto es: adquisición de licencia de uso a perpetuidad y sin límite de usuarios de un sistema de información web sobre una base de datos oracle, con interfaz de usuario en herramientas oracle sobre weblogic, incluyendo predial, industria y comercio, otras rentas, convenios de pago, recaudos, fiscalización, cobranza, tramites en línea.</p> <p>En la vigencia 2012 cuando se recibió la gestión de la administración anterior la alcaldía de Florida Valle no contaba con suficientes equipos que permitieran agilizar el servicio a la comunidad, conforme al presupuesto la administración actual ha ido equipando las dependencia que mayor demanda de servicio tiene tales como Sec de Planeacion e Infraestructura, Despacho Municipal, la Oficina Juridica, La oficina de Familias en acción y la secretaria de hacienda. Asi mismo conforme al presupuesto del municipio se iran cubriendo cada una de estas necesidades</p>							
4	<p>Durante el proceso auditor se determinó que el Modelo Estándar de Control Interno MECI del Municipio de Florida Valle presenta debilidades y no es totalmente confiable en razón a:</p> <p>Falta fortalecimiento de los sistemas de</p>	Se acepta el hallazgo administrativo mas no el disciplinario en el entendido que en la vigencia auditada (2012) no hubo continuidad en el gobierno por la convocatoria a elecciones atípicas donde el Municipio tuvo dos alcalde elegidos por elección popular y dos encargados, dada	No se acepta la respuesta. En el hallazgo se determinan unas debilidades puntuales que hacen deficiente el sistema, en la respuesta la acción correctiva no se	X		X			

No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	Valor Daño Patrimonial
	<p>control interno, puesto que para las vigencias 2012, el sistema de acuerdo con la calificación de avance presentada en la encuesta del Departamento Administrativo de la Función Pública, presenta un retroceso en la implementación, principalmente en los componentes Ambiente de control, Administración del riesgo, Actividades de control, Comunicación Pública, Autoevaluación, Planes de Mejoramiento, los cuales disminuyeron su calificación en el 2012.</p> <p>Las deficiencias que fueron evidenciadas en el proceso de auditoria interna, no se llevaron a plan de mejoramiento en el que se plantearan las acciones correctivas y preventivas que subsanaran las irregularidades detectadas y las acciones de mejora propuestas, afectando la calificación final del sistema.</p> <p>Los manuales que documentan y formalizan los procesos y procedimiento que realizan no se encuentran actualizados.</p> <p>No se suscriben planes de mejoramiento individual.</p> <p>Con respecto al componente de Administración del Riesgo, no se evidenció un diagnóstico de riesgos y por consiguiente no existe un mapa de riesgo debidamente estructurado.</p> <p>Lo anterior evidencia las debilidades del sistema de Control Interno, incumpliendo así lo estipulado en Ley 734 artículo 34, numeral 31; Ley 87 de 1.993; el Decreto 1599 de 2005, la Resolución 116 de Julio 2006.</p>	<p>esta interinidad se presentaron grandes dificultades en la gestión administrativa que influyeron en la calificación obtenida en el informe ejecutivo anual del DAFP, no obstante una vez presentada esta calificación por parte de la Oficina de Control Interno se iniciaron las respectivas acciones para la actualización e implementación del Modelo Estándar de Control Interno, realizando en primera medida una re inducción a todos los líderes de procesos donde se comunico las deficiencias y las tareas que se debían realizar, se firmaron los compromisos necesarios para garantizar el cumplimiento de las mismas, y de igual forma se brindo una capacitación sobre procesos y procedimientos los cuales fueron verificados por el Auditor.</p>	<p>identifican actividades orientadas a lograr un verdadero compromiso de la alta dirección en el fortalecimiento y mantenimiento del sistema. No tiene una meta definida que garantiese un mejoramiento del sistema, es necesario reforzarla con actividades que motiven a los funcionarios a cumplir y ajustarse a los lineamientos y procedimientos del sistema. Por consiguiente se sostiene el hallazgo Administrativo y Disciplinario para Plan de Mejoramiento.</p>						

No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	Valor Daño Patrimonial
	Línea Financiamiento								
5	Para el manejo del impuesto de Predial Unificado la municipalidad viene realizando esta actividad con el programa de la C.V.C., en una base de datos encuentra clasificada por edades anuales mostrando un saldo por cobrar de vigencias anteriores de \$21.773.5 millones (desde 1983 hasta 2011) y en el balance contable se registra \$276.9 millones; mostrando esta cuenta subvalorada.	Tal y como lo menciona el hallazgo en la vigencia 2012 la Contratación se realizó con base en la Ley 80 de 1993, Ley 1150 de 2007 y Decreto 734 de 2012; no obstante, para la vigencia 2013 se adoptó mediante Decreto 026 del 8 de marzo de 2013. Verificado por el equipo auditor. Respecto del manual de Interventoría se encuentra en proceso de elaboración.	De acuerdo a la respuesta dada por la entidad, el hallazgo queda en firme como administrativo para ser incluido en el plan de mejoramiento.	X					
6	No se cuenta con un modulo dentro del sistema de información financiero para inventarios de propiedad, planta y equipo; mientras tanto el municipio tiene la base de datos del inventario en Excel donde no se observa la aplicación de la depreciación, así como la facilidad de calcular el costo histórico ya que no está valorizado.	Con respecto al aplicativo de contabilidad e inventarios, en la actualidad estamos en el proceso de adquisición de un nuevo software en la parte contable y que maneje el modulo de activos fijos, se le ha solicitado al proveedor del aplicativo el señor Edgar Padilla Díaz, representante legal del programa que en la actualidad maneja el municipio, una cotización para proceder a hacer los correctivos del caso, es de saber que como Alcalde al llegar a la administración se encontró muchas anomalías que para solucionarlas se requiere de algunos recursos financieros.	De acuerdo a la respuesta dada por la entidad, el hallazgo queda en firme como administrativo para ser incluido en el plan de mejoramiento.	X					
7	El municipio practicó inventario de bienes de beneficio y uso público en la vigencia 2005, pero no se ha hecho extensivo a los bienes inmuebles para determinar su legalidad y valor actual, por lo tanto estas cifras se encuentran desactualizadas.	En la vigencia 2012 cuando se recibió la gestión de la administración anterior la alcaldía de Florida Valle no contaba con suficientes equipos que permitieran agilizar el servicio a la comunidad, conforme al presupuesto la administración actual ha ido equipando las dependencia que mayor demanda de servicio tiene tales como Secretaria de Planeación e Infraestructura, Despacho Municipal, la Oficina Jurídica, La	De acuerdo a la respuesta dada por la entidad, el hallazgo queda en firme como administrativo para ser incluido en el plan de mejoramiento.	X					

No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	Valor Daño Patrimonial
		oficina de Familias en acción y la Secretaria de Hacienda. Así mismo conforme al presupuesto del municipio se irán cubriendo cada una de estas necesidades.							
8	La entidad viene practicando el proceso de depreciación en forma global, siendo esta registrada en la cuenta del patrimonio como lo indica la norma, sin embargo es necesario mencionar que este se realiza con cargo a las cuentas mayores y no individuales.	Tal como lo manifiesta el hallazgo No.6. Es importante precisar que uno de los problemas en materia de depreciaciones, es que no contamos con un inventario actualizado de bienes muebles e inmuebles, hecho que las cifras reflejadas en los estados financieros no estén ajustadas, pero la depreciación se hace de acuerdo a los lineamientos que para tal efecto a dispuesto la Contaduría general de la Republica, en forma global pero discriminada por sub cuenta, y cuenta.	De acuerdo a la respuesta dada por la entidad, el hallazgo queda en firme como administrativo para ser incluido en el plan de mejoramiento.	X					
9	Con respecto a las cuentas por pagar, con saldo de \$12.573 millones al 31 de diciembre de 2012, deben ser objeto de confirmación o depuración, con el fin de evidenciar los saldos reales, pues se determinan cuentas con mas de 2 años lo cual a pesar de evidenciarse la conciliación con las entidades a las que se adeudan, no se han adelantado procesos algunos que permitan finiquitar el pago de estas.	El pasado mes de diciembre de 2012, fue aprobado por el Honorable Concejo Municipal el acuerdo N 455 de Diciembre 27 de 2012, en donde se faculta al Alcalde Municipal de Florida Valle, para efectuar un saneamiento financiero, que se ha ido ejecutando en la vigencia 2013, el cual ha consistido en atender las cuentas por pagar más urgentes que en la actualidad tiene el municipio con algún tipo de acreedores, como lo son pasivos laborales, pasivos con ordenes de prestación de servicios, con sentencias judiciales, entre otras, que se han ido cancelado paulatinamente de acuerdo a lo análisis de las ejecuciones de ingresos de la vigencia 2013, que hasta la fecha nos ha permitido atender una programación de pagos, es de	De acuerdo a la respuesta dada por la entidad, el hallazgo queda en firme como administrativo para ser incluido en el plan de mejoramiento.	X					

No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	Valor Daño Patrimonial
		aclarar que he atendido todas estas obligaciones de vigencias anteriores.							
10	Se encontraron cuentas por pagar por \$36.8 millones (\$26.4 millones de 2011 y \$10.4 millones de 2010) de estampilla pro hospitales, incumpliendo con la Resolución No. 062 del 14 de marzo de 2002	Con respecto al tema de la estampilla pro Hospital, el saldo que recibido es de \$ 38.298.000, que se descontó y no se le giro al Hospital departamental, y que hoy toca subsanar con recursos propios, este valor se ha ido amortizando y en la actualidad se debe \$ 36.897.000. Una vez analizada las ejecuciones presupuestales se estaría abonando los periodos que se dejaron en mora la administración pasada	De acuerdo a la respuesta dada por la entidad, se ratifica el hallazgo administrativo, disciplinario y fiscal y se redacta de la siguiente manera: Condición. Se encontraron cuentas por pagar de estampilla pro hospitales por \$36.897.000 (\$26.411.000 de 2011 y \$10.486.000 de 2010), evidenciándose que la administración Municipal no realizó el pago de la estampilla para entregársela al Departamento del Valle del Cauca - Secretaria de Hacienda. Causa. Omitiendo en sus funciones como primera Autoridad del Municipio, el pago de la estampilla que se le debe hacer al Departamento, ya que es el recaudador de la estampilla pro hospitales. Efecto. Por dicha situación los hospitales Departamentales del Valle del Cauca no se benefician	X		X		X	\$36.897.000

No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	Valor Daño Patrimonial
			<p>del recurso.</p> <p>Criterio. Transgrediendo la Resolución No. 062 del 14 de marzo de 2002; el Parágrafo del art. 112 del Decreto 111/96 los ordenadores, pagadores, auditores, y demás funcionarios responsables que estando disponibles los fondos y legalizados los compromisos demoren sin justa causa su cancelación o pago, incurrirán en causal de mala conducta.</p> <p>Presunto Detrimento Patrimonial. En la cuantía de \$36.897.000.oo</p>						
11	Se encontró \$202.8 millones (\$119.6 millones de 2011 y \$85 millones de 2010) de retención en la fuente sin pagar a la DIAN; transgrediendo los artículos 382 y 604 del Estatuto Tributario.	<p>Con respecto al tema de la retención en la fuente el saldo es de \$205.002.000 que recibo de años anteriores, que se descontó y no se pago, y que hoy toca subsanar con recursos propios, asumiendo la responsabilidad de hacer uso de los beneficios que otorga la DIAN.</p> <p>Una vez analizada las ejecuciones presupuestales se estaría abonando los periodos que se dejaron en mora la administración pasada.</p>	<p>De acuerdo a la respuesta dada por la entidad, se ratifica el hallazgo administrativo, disciplinario y fiscal y se redacta de la siguiente manera:</p> <p>Condición. Se encontraron cuentas por pagar de retención en la fuente por \$205.002.000 millones (\$119.638.000 de 2011 y \$85.364.000 de 2010), evidenciándose que</p>	X		X		X	\$205.002.000

No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	Valor Daño Patrimonial
			<p>la administración Municipal no realizó el pago de la retefuente para entregársela a la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales.</p> <p>Causa. Omitiendo en sus funciones como primera Autoridad del Municipio, el pago de la retefuente que se le debe hacer a la DIAN, ya que es el recaudador de esta.</p> <p>Efecto. Por dicha situación puede incurrir el Municipio en un pago de sanciones y de intereses de mora causando detrimento al patrimonio Municipal.</p> <p>Criterio. Transgrediendo los artículos 382 y 604 del Estatuto Tributario. El Parágrafo del art. 112 del Decreto 111/96 los ordenadores, pagadores, auditores, y demás funcionarios responsables que estando disponibles los fondos y legalizados los compromisos demoren sin justa causa su cancelación o pago, incurrirán en</p>						

No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	Valor Daño Patrimonial
			causal de mala conducta.						
12	Se hallaron \$98.7 millones (\$49.2 millones de 2011 y \$49.5 millones de 2010) de degüello sin cancelar a rentas del Depto. Del Valle, incumpliendo con los artículos 137 y 145 de la Ordenanza 301 de diciembre 30 de 2009 (Gaceta No.5614) .Este valor no se encuentra contabilizado.	<p>Con respecto al tema de la degüello el saldo es de \$98.722.200 que recibo de años anteriores, que se descontó y no se pago, y que hoy toca subsanar con recursos propios, asumiendo la responsabilidad de hacer uso de los beneficios que otorga la Gobernación.</p> <p>Una vez analizada las ejecuciones presupuestales se estaría abonando los periodos que se dejaron en mora la administración pasada.</p>	<p>De acuerdo a la respuesta dada por la entidad, se ratifica el hallazgo administrativo, disciplinario y fiscal se redacta de la siguiente manera: Condición. Se hallaron \$98.7 millones (\$49.2 millones de 2011 y \$49.5 millones de 2010) de degüello evidenciándose que la administración Municipalno realizó el pago del degüello para entregárselo al Departamento del Valle del Cauca - Secretaria de Hacienda - Rentas del Depto. Del Valle y Fedegán. Causa. Omitiendo en sus funciones como primera Autoridad del Municipio, el pago del degüello que se le debe hacer al Departamento y Fedegán, ya que es el recaudador de este. Efecto. Por dicha situación el Municipio de Florida y el Departamento del Valle del</p>	X		X		X	\$98.722.200

No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	Valor Daño Patrimonial
			<p>Cauca no se benefician del recurso.</p> <p>Criterio. Incumpliendo con los artículos 137 y 145 de la Ordenanza 301 de diciembre 30 de 2009 (Gaceta No.5614); el Parágrafo del art. 112 del Decreto 111/96 los ordenadores, pagadores, auditores, y demás funcionarios responsables que estando disponibles los fondos y legalizados los compromisos demoren sin justa causa su cancelación o pago, incurrirán en causal de mala conducta.</p> <p>Presunto Detrimento Patrimonial. En la cuantía de \$98.722.200.00</p>						
13	Se halló con fecha marzo 30 de 2012 un pago a la DIAN por concepto de Retención en la fuente de 2010 por valor de \$23 millones, discriminados en \$15 millones de impuesto y \$8 millones de intereses de mora.	Cuando a la Dian se le adeuda una cifra por concepto de impuestos, sea de renta o impuesto a las ventas, los procedimientos tributarios indica que hay que pagar una capital, unos intereses de mora y una sanción de extemporaneidad el cual consiste en el 5% del impuesto a cargo por mes o fracción de mes, gracias a nuestra gestión nos exoneraron del pago de la sanción de extemporaneidad que es la más onerosa, solo cobrando los intereses	<p>Hallazgo Administrativo y fiscal.</p> <p>Condición. Se halló con fecha marzo 30 de 2012 un pago a la DIAN por concepto de Retención en la fuente de 2010 (mes de abril) por valor de \$23 millones, discriminados en \$15 millones de impuesto y \$8 millones de intereses de</p>	X				X	\$8.018.000

No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	Valor Daño Patrimonial
		por mora por las retenciones no canceladas en el año 2010 y 2011.	<p>mora, evidenciándose que el Municipio no realizó el pago de la retención en la fuente del mes de abril de 2010 en la fecha correspondiente.</p> <p>Causa. La administración por falta de flujo de caja no pudo llevar a cabo el pago en el tiempo requerido causando una sanción moratoria.</p> <p>Efecto. Por dicha situación el Municipio se vio obligado a pagar dicha sanción tal y como lo establece la ley.</p> <p>Criterio. Transgrediendo el Municipio los artículos 382 y 604 del estatuto tributario.</p> <p>Valor presunto detrimento: Causando un menoscabo a la institución por un valor de ocho millones dieciocho mil pesos \$8.018.000.00</p>						
14	Se encontró con fecha junio 29 de 2012 un pago al Departamento del Valle por concepto de Estampillas pro hospitales Universitarios de 2011 discriminado en \$1.4 millones de estampillas, \$350.000 de sanción y \$165.000 de intereses de mora.	Durante la vigencia 2012, se procedieron a atender algunas obligaciones que estaban dentro del inventario de cuentas por pagar del municipio, con corte a diciembre 31 de 2011 algunas como el caso de la Dian y la estampilla pro Hospital Universitario, son objeto de pago de sanciones e intereses de mora, como este caso que pasa a engrosar las filas de las cuentas por pagar.	<p>Hallazgo Administrativo y fiscal.</p> <p>Condición. Se encontró con fecha junio 29 de 2012 un pago al Departamento del Valle por concepto de Estampillas pro hospitales Universitarios de 2011 (mes de agosto) discriminados en \$1.4</p>	X				X	\$515.000

No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	Valor Daño Patrimonial
			<p>millones de estampillas, \$350.000 de sanción y \$165.000 de intereses de mora, evidenciándose que el Municipio no realizó el pago de esta estampilla del mes de agosto 2011 en la fecha correspondiente.</p> <p>Causa. La administración por falta de flujo de caja no pudo llevar a cabo el pago en el tiempo requerido causando una sanción e intereses moratorios.</p> <p>Efecto. Por dicha situación el Municipio se vio obligado a pagar dicha sanción e intereses moratorios tal y como lo establece la norma.</p> <p>Criterio. Transgrediendo el Municipio la Resolución No. 062 del 14 de marzo de 2002.</p> <p>Valor presunto detrimento: Causando un menoscabo a la institución por un valor de quinientos quince mil pesos \$515.000.00 (por sanción \$350.000.00 y por intereses moratorios \$165.000.00)</p>						
	Línea de Legalidad								
15	El Municipio de Florida Valle no ha constituido un manual de contratación e	Tal y como lo menciona el hallazgo en la vigencia 2012 la Contratación se realizó	De acuerdo a la respuesta dada por la entidad, el	X					

No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	Valor Daño Patrimonial
	interventoría. En el año 2012, se rige por la Ley 80 de 93; ley 1150 de 2007, Decreto 734 de 2012 y sus Decretos Reglamentarios	con base en la Ley 80 de 1993, Ley 1150 de 2007 y Decreto 734 de 2012; no obstante, para la vigencia 2013 se adoptó mediante Decreto 026 del 8 de marzo de 2013. Verificado por el equipo auditor. Respecto del manual de Interventoría se encuentra en proceso de elaboración.	hallazgo de tipo administrativo queda en firme para ser incluido en el plan de mejoramiento.						
16	En las Propuestas falta claridad en lo que va ejecutar como es el recurso y sus actividades a realizar, y también deben tener en cuenta su foliación que no pase de 200 folios para su manejo.	Respecto a las propuestas presentadas se especifica las actividades que realizará el contratista así como las diferentes actividades que va a desarrollar de acuerdo al objeto a contratar. (Se anexa muestra de tres propuestas folios 101 al 119)	De acuerdo a la respuesta dada por la entidad, el hallazgo de tipo administrativo queda en firme para ser incluido en el plan de mejoramiento.	X					
17	en la contratación evaluada se evidencio que los pronunciamientos de la supervisión de los contratos les falta ser más claros, en lo que tiene que ver con el seguimiento y vigilancia del objeto contratado.	Respecto a los pronunciamientos de la supervisión en ellos se certifica que el contratista ha cumplido con lo presentado en la propuesta y asimismo con lo establecido en las obligaciones que se le imponen al contratista en el contrato.	De acuerdo a la respuesta dada por la entidad, el hallazgo de tipo administrativo queda en firme para ser incluido en el plan de mejoramiento.	X					
18	Contrato No. 3.01.020 4 de diciembre de 2012 La Clausula Séptima. Costos todos los pagos por concepto de estampillas, impuestos y publicaciones serán por cuenta del Contratista y serán descontados en el primer pago. No se evidencia el descuento del Fondo de Seguridad que es del 5%. Así. \$177.626.947 X 5% = \$8.881.347. Está en ejecución no tiene acta final – ni liquidación.	Una vez informado por el equipo auditor a cerca del impuesto en mención, se procedió a realizar los descuentos a los pagos pendientes por realizar y los cobros a quien se le debe aplicar según la Ley. Para el contrato 3.1.01.020 ya se aplicó el cobro. Ver folios 10 y 11.	Se mantiene la observación del descuento del 5% del Fondo de Seguridad así. \$177.626.947 X 5% = \$8.881.347, para hacerle el respectivo seguimiento a la ejecución del contrato hasta que la administración realice su descuento.	X					
19	Contrato No. 013 - 19 de diciembre de 2012	La entidad le exigió a las Empresas Municipales de Tuluá Valle, el Descuento	Se acepta lo manifestado por la administración por	X					

No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	Valor Daño Patrimonial
	<p>Contratante. Municipio de Florida</p> <p>Contratista. ALVAREZ TORO ANDRES ALBERTO Representación Legal de las Empresas Municipales de Tuluá E.S.P. En calidad de Gerente de Obra</p> <p>Objeto. MANTENIMIENTO Y POTABILIZACIÓN DEL AGUA DE ACUEDUCTOS RURALES MUNICIPIO DE FLORIDA VALLE.</p> <p>Valor \$536.619.463</p> <p>OBSERVACIONES. Está en plena Ejecución, se debe Verificar lo ejecutado. En Relación a los pagos no hay descuento del 5% para el Fondo de Seguridad así. $\\$536.619.463 \times 5\% = \\$26.830.973$</p>	<p>del 5 % en lo referente al fondo de Seguridad Ley 1106 de 2006 art.6</p> <p>Como este convenio 013.19 de 2012 se encuentra en ejecución se está consignando de forma parcial el impuesto. Ver folios 9 y 11</p> <p>De igual forma se anexan los informes de ejecución e interventoría. Folios 12 al 100</p>	que se evidencio el documento que las EE-MM de Tuluá Valle, expresando que se realizara el descuento del 5%, ya que el contrato está en plena ejecución, se le debe hacer su respectivo seguimiento						
20	<p>Contrato No. 001 30 de abril de 2012</p> <p>Contratante. Municipio de Florida</p> <p>Contratista. DIMAS ANTONIO MARTINEZ TORO</p> <p>Objeto. Ejecutar las actividades contenidas en el anexo técnico, el cual hace parte integral del presente, y que corresponden al Plan de Salud Publica 2012.</p> <p>Valor \$275.556-32</p> <p>Plazo. 8 meses</p> <p>Acta de Liquidación por mutuo acuerdo de diciembre 28 de 2012, se ha pagado el 78% o sea \$215.875.236 pesos. $\\$275.556.326 - 215.875.236 = \\$ 59.681.000$</p> <p>OBSERVACIONES. El contrato se termina de mutuo acuerdo en una ejecución del 78% y queda por ejecutar \$59.681.000. En que se invirtieron ya que son dineros específicos para la Salud.</p>	<p>En el convenio celebrado entre el Municipio y la Empresa Social del Estado Hospital Benjamín Barney Gasca, durante el año 2012 se suscribe el convenio interadministrativo No. 001-2012 por valor de\$ 275.556.236 donde se ejecutaron las actividades con un cumplimiento al 78% corte a diciembre 28 de 2012 por valor de \$ 215.875.236, el valor restante \$59.681.000 pasa a ser reserva del balance vigencia 2013, mediante decreto N° 012 de enero 31 de 2013, que modifica el presupuesto de ingresos y gastos documento que ya fue entregado a su dependencia , igualmente la certificación expedida por la tesorera municipal dando constancia del saldo por ejecutar de la vigencia 2012. Dicho excedente se utiliza para realizar las actividades pendientes por ejecutar dentro del PIC 2012, en la vigencia 2013 por medio del convenio interadministrativo No. 001-2013 donde el</p>	Se acepta la observación y se debe hacer el respectivo seguimiento al nuevo contrato.	X					

No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	Valor Daño Patrimonial
		<p>contratista Hospital Benjamín Barney Gasca se compromete a realizar las actividades pendientes por ejecutar en el año 2012 , las cuales se glosaron como se menciona en el texto anterior , dichas actividades del plan de intervenciones colectivas del año 2012 ejecutadas en el año 2013 están descritas en el documento adjunto a este oficio y fueron ejecutadas en un 100% , adicional adjunto el acta de interventoría y liquidación validando el cumplimiento de las metas y actividades contratadas por el municipio con la ESE.</p> <p>Se anexa copia de actividades PIC 2012 ejecutadas 2013 equivalentes al 22% y Copia de acta final de interventoría convenio No. 001-2013 del 25 de febrero 2013. Folios 120 al 127</p>							
	TOTAL HALLAZGOS			20		5		5	\$349.154.200



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!