



**INFORME DE AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL
Modalidad Abreviada**

MUNICIPIO DE EL ÁGUILA

AÑO AUDITADO 2006

CDV-No- 07

DICIEMBRE DE 2007

**AUDITORÍA CON ENFOQUE INTEGRAL
Modalidad Abreviada**

MUNICIPIO DE EL ÁGUILA

Contralor Departamental	Alma Carmenza Erazo Montenegro
Contralor Auxiliar para Control Fiscal	Lisandro Roldán González
Contralor Auxiliar para el Cercofis Cartago	Melba Lucía Zapata Durán
Equipo de Auditoría	
Líder	Luz Adriana Buitrago Grajales
Profesionales	Martha Lucía Fernández de Torres
	Clara Inés Jaramillo Torres
	Orlando Domínguez Rivera

TABLA DE CONTENIDO

	PAG
1. INTRODUCCION	4
2. HECHOS RELEVANTES EN EL PERIODO AUDITADO	5
3. DICTAMEN INTEGRAL	6
Concepto sobre la Gestión y los resultados	7
Opinión a los Estados Contables	9
Consolidación de Hallazgos	10
Fenecimiento	10
Plan de Mejoramiento	10
4 RESULTADO DE LA AUDITORIA	11
4.1 RESULTADO DEL SEGUIMIENTO AL PLAN DE MEJORAMIENTO	11
4.2 EVALUACIÓN Y CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO	11
4.2.1. Avance de implementación del MECI	12
4.2.2. Control Interno Contable	13
4.3. EVALUACION POR LINEAS DE AUDITORIA	14
4.3.1. Gestión	14
4.3.2. Financiera	22
4.3.3. Legalidad	28
4.3.4. Quejas y denuncias	31
5. ANEXOS	34
5.1. OPINIÓN ESTADOS CONTABLES	34
5.2. RESUMEN HALLAZGOS	37

1. INTRODUCCION

La Contraloría Departamental del Valle, en desarrollo de su función constitucional y legal, y en cumplimiento de su Plan General de Auditorías, practicó Auditoría con Enfoque Integral al Municipio de El Águila.

En desarrollo del proceso auditor además del Seguimiento al Plan de Mejoramiento de la Entidad, se evaluó el Sistema de Control Interno y las áreas de Gestión, Financiera, Legalidad.

La selección de la entidad se efectuó con base en la matriz de riesgos y por la presentación de una queja a los organismos de control, además de los problemas de la administración conocidos o potenciales ya identificados en auditorias anteriores.

Los hallazgos se dieron a conocer oportunamente a la administración, dentro del desarrollo de la auditoría.

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

2. HECHOS RELEVANTES EN EL PERIODO AUDITADO

Se evidencia gestión con entidades del orden nacional para conseguir recursos para la construcción y mantenimiento de vías.

El municipio de El Águila depende de las transferencias del sector central, en un 62.19%.

La Administración Municipal de El Águila ofrece a su población en edad escolar la posibilidad de educarse sin ningún costo, pues éste es cubierto en su totalidad por el Municipio.

Como resultado de la gestión y las inversiones en el sector educativo se amplió la cobertura en 425 cupos, pasando de 2.107 en el año 2003 a 2.532 en el año 2007, lo que corresponde a un incremento del 20%.

En el sector salud se afiliaron 950 nuevos usuarios al Régimen Subsidiado, lo que equivale a que el 50% de la población está afiliada a Cafesalud ó Coosalud, adicionalmente se tiene aprobada una ampliación de 550 cupos más para el 2007.

3. DICTAMEN INTEGRAL

Fecha

Doctor

CARLOS ALBERTO VARGAS PARRA

Alcalde Municipal

El Águila

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política, practicó Auditoría con Enfoque Integral al Municipio de El Águila a través de la evaluación de los principios de eficiencia, eficacia y equidad con que administró los recursos puestos a su disposición y los resultados de su gestión, el examen del Balance General a 31 de diciembre de 2006, y el Estado de Actividad Financiera, Económica y Social por el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2006; la comprobación de que las operaciones financieras, administrativas y económicas se realizaron conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables, la evaluación del Sistema de Control interno.

Es responsabilidad de la administración el contenido de la información suministrada por el Municipio de El Águila y analizada por la Contraloría Departamental del Valle. La responsabilidad de la Contraloría consiste en producir un informe integral que contenga el concepto sobre la gestión adelantada por la administración de la Entidad, que incluya pronunciamientos sobre el acatamiento a las disposiciones legales y la calidad y eficiencia del Sistema de Control Interno, y la opinión sobre la razonabilidad de los Estados Contables.

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con normas, políticas y procedimientos de auditoría prescritos por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, compatibles con los de general aceptación; por lo tanto requirió, 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. 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.

El informe contiene observaciones administrativas, financieras y legales que una vez comunicadas por el equipo de auditoría, fueron corregidos o están siendo corregidos por la administración.

Concepto sobre la Gestión y los Resultados

No se presentó a tiempo el proyecto de acuerdo de disminución ó aplazamiento del presupuesto, lo que conllevó a obtener un porcentaje de ejecución que no revela la verdadera gestión de la Administración Municipal.

No hay actas de las reuniones que el Alcalde realiza con su Equipo de Trabajo, se requiere una mayor formalidad, los compromisos por escrito y con fechas garantizan su seguimiento y control.

Se observaron mecanismos de supervisión, control, motivación y comunicación, insuficientes.

El Banco de Programas y Proyectos contiene sólo los proyectos que hacen parte del Plan de Desarrollo, tiene inscritos proyectos globales, al manejar un nivel de detalle tan bajo se dejan de inscribir proyectos específicos cuya información particular es la que tiene en cuenta los organismos nacionales, no gubernamentales, de cooperación internacional, para escoger sus beneficiarios.

Se evidenció regular celeridad en los procesos y procedimientos, a pesar de los buenos resultados, se podrían obtener mayores avances en la gestión.

El seguimiento del Plan de Desarrollo no está anualizado, lo que dificulta su seguimiento y control.

Los ingresos tributarios ascendieron a \$303.904.426 que corresponden al 76.71%, significa que la Administración Municipal no ha implementado políticas claras y efectivas para el cobro de sus principales impuestos evidenciándose una deficiente gestión en este sentido; no se cuenta con una base de datos actualizada de los contribuyentes del impuesto de Industria y Comercio.

Analizada la gestión contractual de la entidad con el fin de emitir opinión sobre el cumplimiento de las normas legales y los principios orientados de las actuaciones administrativas, como son la eficiencia, economía, eficacia, equidad y efectividad en torno a la ejecución de los objetivos, planes y programas; se observaron algunas debilidades y ausencia de documentos que ameritan suscribir Plan de Mejoramiento.

Se observó que existen procesos judiciales en curso en la entidad, tramitados ante el juzgado administrativo de Cartago y Tribunal de lo Contencioso de marzo de 2002, abril de 2002 y julio de 2000 con una inasistencia jurídica, evidenciando falta de celeridad procesal.

MATRIZ DE CALIFICACIÓN DE LA GESTIÓN

CONCEPTO	CALIFICACIÓN
GESTIÓN FINANCIERA (PRESUPUESTAL)	2
GESTIÓN AMBIENTAL	-
GESTIÓN CONTRACTUAL (LEGAL . TECNICA)	1
EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO	1
SEGUIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO	1
GESTION ADMINISTRATIVA	1
OPINION ESTADOS CONTABLES	0
CUMPLIMIENTO DE METAS DEL PLAN DE DESARROLLO	2
TOTAL	1

Se calificó de la siguiente forma: 0 Desfavorable, 1 Favorable con observaciones, 2 Favorable.

Los resultados de la Auditoría con Enfoque Integral practicada al Municipio de El Águila, vigencia 2006, evidencian deficiencias que no afectan en forma material y significativa el manejo de los recursos y los resultados de la gestión y que no impiden conceptuar sobre los criterios de economía, eficiencia, eficacia y equidad.

Opinión sobre los Estados Contables

La evaluación del sistema de Control Interno Contable arrojó una calificación de 3.61 que lo ubica en un rango de 3.0 a 3.9 considerado adecuado.

Se encontraron deficiencias en la cuenta propiedad planta y equipo, puesto que todos los bienes inmuebles no cuentan con documentos que acrediten su propiedad ni se encuentran registrados en los estados financieros la totalidad de las propiedades planta y equipo que posee el municipio, lo cual genera incertidumbre sobre el saldo de esta cuenta.

La depreciación no se calcula en forma individual.

No se han implementado procedimientos para desarrollar algunos procesos como adquisición de inversiones; para hacer seguimiento a la extinción de obligaciones tributarias en la modalidad de dación de pago; para depurar los saldos contrarios a

su naturaleza, a nivel de contribuyente, por vigencia, por subcuenta y por áreas o fuentes que reportan la información.

La Entidad no ha realizado el cálculo de sus pasivos pensionales, generando incertidumbre con respecto al saldo de esta cuenta.

No se registraron en la contabilidad los ajustes como resultado del proceso de saneamiento contable, por lo tanto se presenta incertidumbre con respecto a los saldos registrados en los estados financieros.

En nuestra opinión, por lo expresado en los párrafos procedentes, los estados contables no presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera del municipio de El Águila, a diciembre 31 de 2006, los resultados de sus operaciones y los flujos de efectivo por el año que terminó en esta fecha, de conformidad con las normas de contabilidad generalmente aceptados.

Consolidación de Hallazgos

En desarrollo de la presente auditoría, se establecieron 25 hallazgos administrativos.

Fenecimiento

De conformidad con lo establecido en la Resolución 100.28.02.13 del 7 de diciembre de 2007 la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, la cuenta correspondiente a la vigencia 2006, **no se fenece** por cuanto el concepto sobre la gestión teniendo en cuenta los principios de eficiencia, equidad y eficacia es **Favorable con Observaciones**, la opinión sobre los estados contables es **Negativa** y la calificación del Sistema de Control Interno lo ubica dentro de un rango satisfactorio.

Plan de Mejoramiento

A fin de lograr que la labor de auditoría conduzca a que se emprendan actividades de mejoramiento de la gestión pública, la Institución debe diseñar un plan de mejoramiento que permita solucionar las deficiencias puntualizadas, documento que debe ser remitido a la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, (Cercofis Cartago), dentro de los quince días siguientes al recibo de este informe.



El Plan de Mejoramiento debe detallar las medidas que se tomarán respecto de cada uno de los hallazgos identificados, cronograma de las acciones con que se implementarán los correctivos, responsables de efectuarlos y seguimiento a su ejecución.

ALMA CARMENZA ERAZO MONTENEGRO
Contralora Departamental del Valle del Cauca

4. RESULTADOS DE LA AUDITORIA

4.1. SEGUIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIENTO

Producto de los hallazgos encontrados en la auditoria a la vigencia 2005, se suscribió un Plan de Mejoramiento del cual se verificó el 100%, de once (11) hallazgos, se encontró que de estos se cumplieron ocho (8) totalmente, dos (2) en forma parcial y uno (1) no se cumplió, con un avance del 82%.

4.2. EVALUACIÓN Y CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

Quien ejerce las funciones de Control Interno es la Secretaria de Gobierno, no se observó ninguna evidencia de auditorias internas practicadas a los procesos administrativos.

Mediante Decreto No. 04-02-04 de febrero 22 de 2004 se adopta el Sistema de Control Interno; se observó la existencia del Comité de Control Interno por el Decreto No. 04-03-08 de marzo 27 de 2004.

El manual de funciones fue adoptado a través del Decreto No. 005 de febrero 28 de 2003, fue ajustado por el Decreto No 045 de noviembre 30 de 2005 y el Decreto No. 052 de diciembre 31 de 2005.

El Manual de Procesos y Procedimientos fue adoptado por medio de la Resolución No. 280 de diciembre 31 de 2005 el cual se está aplicando en la entidad.

El Consejo Municipal de Archivo fue creado mediante Acuerdo No. 18 de noviembre 30 de 2007, se está a la espera de la aprobación de las tablas de retención por el organismo antes mencionado.

Se realizaron 15 encuestas que correspondieron al 50% de los funcionarios de la entidad representados en los diferentes niveles de la administración con el fin de evaluar el Sistema de Control Interno, al realizar la tabulación correspondiente esta presentó una calificación de 3.72 que lo ubica en un rango Satisfactorio como se muestra a continuación:

MUNICIPIO DE EL AGUILA		
COMPONENTE	SUBSISTEMA	SISTEMA
AMBIENTE DE CONTROL 3,86	CONTROL ESTRATEGICO 3,74	3,72
DIRECCIONAMIENTO ESTRATEGICO 3,81		
ADMINISTRACION DE RIESGOS 3,56		
ACTIVIDADES DE CONTROL 3,71	CONTROL DE GESTION 3,68	
COMPONENTE INFORMACION 3,54		
COMUNICACIÓN PUBLICA 3,79		
AUTO EVALUACION 3,58	CONTROL DE EVALUACION 3,73	
PLANES DE MEJORAMIENTO 3,87		

En el archivo de la entidad no reposa copia del informe de evaluación al Sistema de Control Interno enviado por la entidad al Departamento Administrativo de la Función Pública, según certificación expedida por la encargada del Control Interno, por lo que no fue posible compararlo con la calificación obtenida dentro del proceso auditor.

4.2.1. Avance Implementación del MECI.

Se evidenció que la entidad ha dado cumplimiento a las circulares 1, 2 y 3 del Departamento Administrativo de la Función Pública, va culminando la etapa de planeación con el proceso final de diagnóstico y ha cumplido con todos los puntos que exige las Circulares 03 y 05 de septiembre 27 de 2005 y diciembre 22 de 2006 entre ellos:

- Acta de Compromiso No. 01 de mayo 23 de 2007.
- Se adopta el MECI 1000:2005 mediante Decreto No. 15 de mayo 24 de 2007.
- Con la Resolución No. 117 de junio 7 de 2007 se conforma el Comité Coordinador de Control Interno.

- Se designa mediante Resolución No. 118 de junio 8 de 2007 como representante de la Dirección para garantizar la operacionalización de las acciones al Secretario de Planeación e Infraestructura.
- Por medio de la Resolución No. 119 de junio 7 de 2007 se nombran los integrantes de los equipos de trabajo institucional en grupos operativo, directivo (4 jefes de dependencia) y evaluador (Secretario de Planeación e Infraestructura).
- La Resolución No. 120 de junio 8 de 2007, conforma el Grupo Evaluador del MECI.
- Se adelantó el proceso de sensibilización y socialización, así mismo se han realizado capacitaciones para divulgar el acta de compromiso, propiciar la autoestima, reconocimientos y valor como ser humano.
- Se dio a conocer el plan de mejoramiento institucional y compromisos.

4.2.2. Control Interno Contable

La Entidad no ha implementado manuales de sistemas y procedimientos contables.

Las conciliaciones de operaciones recíprocas con las entidades que intervienen en el proceso, se han realizado parcialmente.

Las notas a los Estados Financieros no se ajustan en su totalidad a las normas técnicas del Plan General de Contabilidad Pública,

No se han implementado manuales de procedimientos para la adquisición o realización de inversiones.

No se han implementado procedimientos para hacer seguimiento a la extinción de obligaciones tributarias en la modalidad de dación de pago.

No se han implementado procedimientos para depurar los saldos contrarios a su naturaleza, a nivel de contribuyente, por vigencia, por subcuenta y por áreas o fuentes que reportan la información.

No se encuentran registradas en los estados financieros la totalidad de las propiedades planta y equipo que posee el municipio, lo cual genera incertidumbre.

No se cuenta con la totalidad de los documentos de propiedad de sus propiedades planta y equipo, generando incertidumbre con respecto al saldo de esta cuenta.

La depreciación no se calcula en forma individual.

No se cuenta con títulos de propiedad de los bienes de beneficio y uso público, tampoco se ha realizado inventario físico, generando incertidumbre con respecto al saldo de esta cuenta.

La Entidad no ha realizado el cálculo de sus pasivos pensionales, lo cual genera incertidumbre son respecto al saldo de esta cuenta.

4.3. EVALUACIÓN POR LÍNEAS DE AUDITORIA.

4.3.1. Gestión

Atemperándose a la ley 152 de 1994, la entidad realizó todo el proceso de elaboración de su Plan de Desarrollo, llevando a cabo reuniones con la comunidad, producto de ellas elaboró un plan enmarcado dentro de cinco ejes prioritarios según las necesidades de la comunidad, la inversión se focalizó en el gasto social.

Una vez definidas las principales áreas temáticas, elaboró cada uno de los Planes complementarios como son: Plan de Inversiones, Plan Indicativo, Plan de Acción, entre otros. Cada uno de los programas está inscrito en el Banco de Programas y Proyectos Municipal, según los requerimientos mínimos de ley. Se verificó la concordancia entre ellos.

El cumplimiento del Plan de Desarrollo se resume así:

Sector Educación

- Educación gratuita en los estratos 1, 2 y 3.
- Subsidio del 70% del seguro estudiantil.
- Programa de restaurantes escolares con cobertura del 100%.
- Transporte escolar a estudiantes de básica secundaria del área rural.
- Entrega del kit escolar a niños de la zona rural y urbana.
- Dotación de implementos deportivos.
- Adecuación de salas de sistemas.
- Mejoramiento de las instalaciones (cerramientos, baterías sanitarias, restaurante, aulas) de las sedes educativas.
- Gestión ante la Gobernación para la cofinanciación y apoyo de diferentes proyectos.
- Gestiones para implementación de aula para niños especiales.

Sector Salud

- Trabajo integrado con el Hospital San Rafael, el cual es del orden municipal.
- Cumplimiento de los programas de PAB (Plan de Atención Básica), PyP (Promoción y Prevención), APS (Grupo Extramural).
- Saneamiento fiscal del Hospital Municipal.
- Alta cobertura en la atención a la población rural.
- Capacitaciones para el manejo del tiempo libre.
- Actualización de la base de datos del SISBEN.
- Implementación del programa "Gestores en Salud", para la prevención y promoción.
- Gestión para adquisición de ambulancia.

Sector Saneamiento Básico

- Entrega de acueductos rurales (Programa PAAR).
- Reposición de redes acueducto y alcantarillado (Convenio Acuavalle).
- Proceso de adecuación relleno sanitario.
- Construcción sistemas sépticos.
- Elaboración Plan de manejo integral de residuos sólidos (PGIR).
- Construcción y mantenimiento baterías sanitarias.

Sector Deporte

- Celebración campeonatos.
- Dotación de implementos deportivos.
- Convenio Parque Recreacional.
- Financiación escuelas de formación deportiva.
- Construcción y mantenimiento escenarios deportivos.

Sector Cultura

- Taller de danzas.
- Taller musical.
- Dotación implementos.
- Apoyo eventos culturales.

Sector Población Vulnerable

- Sostenimiento Hogar del Anciano.
- Atención a desplazados.
- Fortalecimiento nutricional niños menores de cinco años.
- Gestión consecución implementos discapacitados.

- Gestión ampliación subsidios a ancianos.
- Gestión ampliación beneficiarios Programa Familias en Acción.

Sector Prevención y Atención de Desastres

- Asistencia humanitaria.
- Adecuación zonas de alto riesgo.
- Suministro combustible y lubricantes para maquinaria.

Sector Vivienda

- Reparación viviendas afectadas por el sismo.
- Adquisición de vivienda usada.
- Programas de mejoramiento de vivienda.

Sector Industria y Comercio

- Construcción sede vendedores ambulantes.
- Cofinanciación dotación taller de confecciones.
- Capacitación mujeres del taller de confecciones.
- Adecuación y dotación Hostal.

Sector Medio Ambiente

- Proyectos en convenio con CVC.
- Elaboración de proyectos.
- Adquisición de terrenos para reserva.
- Mitigación erosión el Dumbar.

Agrupando los programas en cada uno de los Ejes en los cuales se fundamentó el Plan de Desarrollo Municipal, se observó el siguiente resultado:

NOMBRE DEL EJE	CUMPLIMIENTO
Fortalecimiento de la capacidad de gestión administrativa y financiera del municipio.	100%
Fortalecimiento de la Inversión Social	87%
Prevención y atención de desastres	98%
Reactivación de la economía local fundamentada en la diversificación para la agroindustria y el turismo.	92%
Conservación del medio ambiente	100%
CUMPLIMIENTO	95%

Fuente: Plan Indicativo . El Águila

El Plan aprobado cubre todos los sectores, focalizando el gasto en los más vulnerables, se demuestra un 95% en el cumplimiento de las metas y objetivos propuestos para el 2006, utilizando los recursos con eficiencia, economía y eficacia.

En la Ejecución Presupuestal de Gastos, se evidenciaron apropiaciones que presentaron un cumplimiento del 0%, sin embargo se pudo establecer que estos proyectos se ejecutaron pero con recursos provenientes de otras fuentes, principalmente del Departamento, lo que evidencia una buena gestión del burgomaestre al conseguir recursos de otra procedencia.

Los anteriores dineros fueron presupuestados pero no ejecutados, se verificó su existencia en caja al cierre de la vigencia fiscal 2006 y se destinaron para la siguiente anualidad para apalancar el plan de inversiones 2007.

El Presupuesto se elabora con base en el plan de inversiones de la vigencia, para el periodo auditado se presentó una ejecución presupuestal del 76%, lo anterior lo explica la Entidad al aplicar el concepto de generar superávit primario, es por ello que presenta excedentes que luego por exigencias de ley pasan a la vigencia siguiente comprometidos como recursos del balance con destinación específica para inversión.

Se evidenció una estructura organizacional básica y suficiente; a pesar de haber cumplido con un alto porcentaje en sus planes y programas, los mecanismos de seguimiento y control no son suficientes incrementándose el riesgo para la organización.

Debido a las características del Municipio, el sistema de información implementado por la entidad es verbal lo que puede afectar su confiabilidad, consistencia, integralidad y oportunidad, es decir es eficaz mas no eficiente.

Se encontraron los siguientes Hallazgos Administrativos que la Entidad deberá subsanar en su Plan de Mejoramiento, a saber:

- No se presentó a tiempo el proyecto de acuerdo de disminución ó aplazamiento del presupuesto, lo que conllevó a obtener un porcentaje de ejecución que no revela la verdadera gestión de la Administración Municipal.
- No hay actas de las reuniones que el Alcalde realiza con su Equipo de Trabajo, se requiere una mayor formalidad, los compromisos por escrito y con fechas garantizan su seguimiento y control.

- Se observaron mecanismos de supervisión, control, motivación y comunicación, insuficientes.
- El Banco de Programas y Proyectos contiene sólo los proyectos que hacen parte del Plan de Desarrollo, tiene inscritos proyectos globales, al manejar un nivel de detalle tan bajo se dejan de inscribir proyectos específicos cuya información particular es la que tiene en cuenta los organismos nacionales, no gubernamentales, de cooperación internacional, para escoger sus beneficiarios.
- Se evidenció regular celeridad en los procesos y procedimientos, a pesar de los buenos resultados, se podrían obtener mayores avances en la gestión.
- El seguimiento del Plan de Desarrollo no está anualizado, lo que dificulta su seguimiento y control.

Nómina

Por medio del Acuerdo No. 019 de octubre 4 de 2007 se aprobó la estructura orgánica del municipio y mediante Decreto No. 051 de diciembre 21 de 2005 se adopta la planta de cargos del municipio.

A continuación se relaciona la planta de cargos correspondiente al 2006 y hasta el 31 de octubre 2007:

PLANTA DE CARGOS

Nivel	Planta 2006	Planta a Octubre 31 - 2007
Directivo	5	5
Asesor	0	0
Profesional	0	0
Técnico	6	5
Secretaria	2	2
Operario	6	6
Auxiliar	7	7
Conductor	4	3
TOTAL	30	28

La planta de cargos aprobada fue coherente con la nómina cancelada para vigencia 2006, así mismo se confrontó que los pagos de nómina a octubre 31 de 2007 son acordes con esta misma planta de cargos.

Solicitada la nómina de pensionados y jubilados del municipio correspondiente a la vigencia 2006 se evidenció que se cuenta con 3 pensionados y 2 jubilados a los cuales se les aplican los descuentos respectivos conforme a las normas vigentes.

Para reconocimiento de pensión solamente está pendiente el Sr. Libardo Herrera Perea, este pago se está haciendo a través del Fonpet.

Para la vigencia 2006 se solicitaron 8 anticipos de cesantías y para lo que va del 2007 se han solicitado 11, estos fueron para mejoramiento de vivienda, evidenciando el pago oportuno de las mismas.

Se verificó que efectivamente los pagos de las cesantías anualizadas al fondo privado Horizonte se efectuaron oportunamente evidenciándose mediante comprobante de egreso No 15-02-000126 de febrero 14 de 2007 por \$17.778.683 por medio de la cuenta 000010736 Fondos Comunes .

El giro se hizo a cargo de las siguientes apropiaciones del presupuesto de gastos para la vigencia fiscal del 2007 como se especifica a continuación:

2102.30030302 ò ò ò \$2.575.879

210301.30030302 ò ò \$14.390.560

2203.1101266 ò ò ò ..ò ..\$812.244

TOTAL ò ò ò ò ò ò ...\$17.778.683

Para la vigencia fiscal 2006 se presupuestaron las siguientes partidas para el pago de servicios de comunicación y servicios públicos:

CONCEPTO	PRESUPUESTADO	EJECUTADO	%
Personería: Servicios de Comunicación	\$655.440	\$558.320	85.1%
Alcaldía: Servicios de Comunicación	\$29.333.983	\$29.076.793	99.2%
Servicios Públicos	\$26.441.299	\$26.022.660	98.4%
Total	\$56.430.722	\$55.657.773	98.6%

Para la vigencia fiscal 2007 se presupuestaron las siguientes partidas para el pago de servicios de comunicación y servicios públicos:

CONCEPTO	PRESUPUESTADO	EJECUTADO	%
Personería: Servicios de Comunicación	\$756.916	\$707.660	93.4%
Alcaldía: Servicios de Comunicación	\$27.005.468	\$26.935.823	99.7%
Servicios Públicos	\$26.251.918	\$25.561.260	97.3%
Total	\$54.014.302	\$53.204.743	98.5%

Se evidencio que para la vigencia 2006 y lo corrido de 2007 la entidad contó con recursos para el pago de éstos así mismo se verificó el pago oportuno. El servicio de comunicación lo presta Telecom, el servicio de energía la EPSA y el servicio de acueducto lo presta Acuavalle.

Analizadas y estudiadas las hojas de vida de los funcionarios de la administración municipal y cotejadas con el manual de funciones se determinó que efectivamente existe concordancia entre autoridad, responsabilidad y funciones puesto que cuentan con el perfil para desempeñarse en dichos cargos.

4.3.2. Financiera

Analizados los estados financieros de la entidad se estableció lo siguiente:

Efectivo

Está conformado por saldos caja principal de \$18.137.596, en cuentas corrientes \$973.061.931 y en cuentas de ahorro \$177.465 para un total de \$1.025231.896.

Revisadas las conciliaciones bancarias a 31 de diciembre de 2006, se estableció lo siguiente:

Confrontados los saldos de los libros auxiliares de tesorería se observaron algunas diferencias con respecto al saldo de algunas cuentas registradas en el libro Mayor y Balances lo cual no afecto el valor total del saldo así:

CUENTA Nº	BANCO	SALDO SEGÚN LIBROS AUXILIARES	SALDO SEGÚN LIBRO MAYOR Y BALANCES	DIFERENCIA
1073-6	BANCO AGRARIO	33.853.903	33.854.903.05	1.000 Mayor valor registrado en lo estados financieros.
1079-3	BANCO AGRARIO	-0-	3.938.950.00	3.938.950 Mayor valor registrado en lo estados financieros
11825	BANCO AGRARIO	20.422.387	21.676.041.00	1.253.654 Mayor valor registrado en lo estados financieros
1212-0	BANCO AGRARIO	2.448.085	-0-	2.448.085 Menor valor registrado en lo estados financieros
1218-7	BANCO AGRARIO	19.639.423	19.839.423.00	200.000 Mayor valor registrado en lo estados financieros
1233-6	BANCO AGRARIO	-0-	4.813.993.94	4.813.993,94 Mayor valor registrado en lo estados financieros
6009-4	BANCAFE	-0-	1.736.22	1.736,22 Mayor valor registrado en lo estados financieros
6630-5	BANCAFE	-0-	1.738.34	1.738,34 Mayor valor registrado en lo estados financieros
102-721	INFIVALLE	-0-	50.152	50.152 Mayor valor registrado en lo estados financieros
003 8	BANCO AGRARIO	5.470.513	441.563	5.028.950 Menor valor registrado en los estados financieros
005 3	BANCO AGRARIO	597.274	-0-	597.274 Menor valor registrado en lo estados financieros
151	BANCO AGRARIO	-0-	144.316	144.3166 Mayor valor registrado en lo estados financieros
143	BANCO AGRARIO	34.408	30.640	3.768 Mayor valor registrado en lo estados financieros

Rentas por cobrar

Las rentas por cobrar se encuentran registradas en los estados financieros discriminadas por vigencias así:

VIGENCIA	AÑO	VALOR CARTERA
ACTUAL	2006	79.252.773
ANTERIOR	2005 - 2004	108.151.214
	2003	42.208.905
	2002	33.007.422
DIFICIL RECAUDO	1970 - 2001	34.399.141
TOTAL		297.019.455

El saldo de esta cuenta fue de \$79.252.773, presentando un saldo de difícil recaudo de \$34.399.141 que corresponde al 43.32%, significa que no se han implementado políticas agresivas de cobro.

Los valores registrados como rentas por cobrar se reflejan en los estados financieros, la cartera por impuesto predial fue depurada en cumplimiento del Oproceso de saneamiento contable, en lo relacionado a industria y comercio esta no cuenta con una base de datos estos saldos son inciertos.

En las tablas siguientes se refleja el porcentaje de recaudo de los dos principales impuestos:

AÑO	DETALLE	DETALLE PRESUPUESTO DEFINITIVO	TOTAL RECAUDADO	% DE RECAUDO
2003	IMPUESTO PREDIAL	127.000.311	127.000.311	100%
2004	IMPUESTO PREDIAL	122.445.000	101.568.390	82.95%
2005	IMPUESTO PREDIAL	134.431.000	177.392.410	131.95%
2006	IMPUESTO PREDIAL	149.527.439	129.691.974	86.73%

Analizado el comportamiento del recaudo de este impuesto durante los últimos cuatro años se observó que en los años 2004 y 2006 el recaudo de este impuesto disminuyó, igualmente si comparamos 2005 con 2006 se observa una disminución con respecto a lo presupuestado, evidenciándose una gestión deficiente en el cobro.

AÑO	DETALLE	DETALLE PRESUPUESTO DEFINITIVO	TOTAL RECAUDADO	% DE RECAUDO
2003	INDUSTRIA Y COMERCIO	26.326.029	26.326.029	100%
2004	INDUSTRIA Y COMERCIO	24.938.000	20.653.703	82.82%
2005	INDUSTRIA Y COMERCIO	26.840.000	36.987.750	137.80%
2006	INDUSTRIA Y COMERCIO	29.065.100	37.151.749	127.82%

El comportamiento del recaudo de este impuesto se evidencia que en los dos últimos años presentó un recaudo por encima de lo presupuestado, significa que hubo gestión en el recaudo de este impuesto.

Propiedad Planta y Equipo

Esta cuenta presenta un saldo de \$1.908.764.000, algunos predios no cuentan con documentos que acrediten propiedad, el inventario físico de estos bienes se encuentra valorizado se llevó a cabo el proceso de saneamiento contable, pero no se realizaron los correspondientes ajustes en la contabilidad debido a que el informe no se presentó en forma oportuna por lo tanto el saldo de esta cuenta no es real.

La Entidad constituyó pólizas de seguros para amparar sus bienes estas estuvieron vigentes hasta el 29 de julio de 2006, a la fecha no han sido renovadas, poniendo en grave riesgo los bienes del municipio.

Bienes de beneficio y uso público

En el balance General el saldo es de \$3.998.712.856, la Entidad tiene un inventario físico de estos bienes. Los bienes de beneficio y uso público se amortizaron contra la cuenta del patrimonio.

Recursos Naturales y del Medio Ambiente

Esta cuenta presenta un saldo de \$4.498.600, se encuentran discriminados en los estados financieros en dos grupos como agua y microcuencas pero el valor no se discriminó, figura con la misma cantidad en ambas cuentas, no hay un inventario físico de estos bienes lo cual genera incertidumbre sobre el saldo de esta cuenta.

Cuentas por pagar

Las cuentas por pagar constituidas ascendieron a \$16.108.476 y en los estados financieros el saldo es de \$38.342.000, presentándose incertidumbre con respecto al saldo de esta cuenta se presenta una déficit de tesorería por \$15.839.179, valor de nómina sin financiación.

Patrimonio

El Patrimonio presenta un saldo de \$8.570.207.000, con relación al año 2005 el patrimonio se incrementó en 38.419.000 y tuvo unas disminuciones de 689.748.000, como resultado del ejercicio y del superávit por el método de participación.

Lo anterior se debió a que en 2005 el resultado del ejercicio fue de 638.374.000 y en el año 2006 se presentó un déficit de 17.925.000; igualmente el superávit por el método de participación patrimonial disminuyó pues en el 2005 fue de 784.050.000 y en el 2006 fue de 750.601.000; igualmente el deterioro por

utilización de bienes de beneficio uso público aumentó con respecto al año 2005, en 434.086.000 y en el 2006 fue de 534.154.000.

Presupuesto

Mediante acuerdo 020 de noviembre 11 de 2006 el Honorable Concejo Municipal de El Águila, establece el presupuesto de Ingresos, Recursos de Capital y Gastos para la vigencia fiscal 2006 en \$2.715.045.089, se realizaron adiciones por \$2.132.115.929 para un presupuesto definitivo de \$4.847.161.018.

Por Decreto 051 de diciembre 31 de 2005, se liquidó el presupuesto en la suma de \$2.715.045.089, estando acorde con el presupuesto aprobado.

Se aplicaron las modificaciones presupuestales al PAC mediante Resoluciones expedidas por el Consejo Municipal de de Política Fiscal COMFIS, se observa que en los considerandos de dichas Resoluciones no se hace alusión al número del Decreto que modifica el presupuesto dificultando su verificación.

El presupuesto definitivo ascendió a \$4.847.161.018, los ingresos totales fueron de \$.4665.884.072 para un porcentaje de ejecución del 96.26%.

Por ingresos tributarios se recaudo \$303.904.426 que corresponden al 76.71%, significa que la Administración Municipal no ha implementado políticas claras y efectivas para el cobro de sus principales impuestos evidenciándose una deficiente gestión en este sentido; no se cuenta con una base de datos actualizada de los contribuyentes del impuesto de Industria y Comercio.

Dichos ingresos son 6.27% del presupuesto definitivo y el 6.51% del recaudo total, significa que no son representativos y que sólo apalancan los gastos de funcionamiento en un 51.25%, estos ingresos disminuyeron con respecto al año 2005 en 29.46%.

Por recursos del Sistema General de Participaciones se recaudaron \$2.345.155.200 para una ejecución del 100% que corresponden al 50.26% de los ingresos totales mostrando un incremento con respecto al año 2005 de un 8.65%.

Los ingresos por transferencia del Departamento fueron de \$136.359.595 para un porcentaje de ejecución del 99.82%, se presentó una disminución con respecto al año 2005 del 33.70%.

El municipio depende de las transferencias en un 62.19%.

En cuanto a los Ingresos de capital se recaudaron \$1.375.383.927, para un 99.87%, alcanzando un aumento con respecto al año 2005 del 32.37%.

La ejecución del presupuesto de gastos fue de \$3.689.268.957 que corresponden al 76.11%% se considera un porcentaje bajo, por gastos de funcionamiento se ejecutaron \$728.119.379 que corresponden al 86.71% disminuyendo con respecto al año 2005 en un 1.48%.

Por gastos de inversión se ejecutaron \$2.678.529.160, para un 71.66% de ejecución, disminuyendo con respecto al año 2005 en un 4.65%.

El saldo por ejecutar de las apropiaciones es de \$1.157.877.906 que corresponde al 24.81%.

Del total de ingresos recaudados se gastó el 79.06%, significa que el 20.94% de los recursos quedó sin ejecutar.

Con respecto a la participación de los gastos en los recaudos tenemos que los gastos de inversión, representan el 57.40%, los gastos de funcionamiento el 15.60%, el servicio de la deuda el 0.98% y las reservas el 5.08%.

Con relación a la deuda publica se realizaron abonos a capital por \$35.021.124, se cancelaron intereses por \$10.986.876, quedando un saldo por \$308.843.720, como se puede observar el servicio de la deuda es muy bajo, sólo representa el 0.98% de los egresos totales, el ahorro operacional es de \$1.991.549.832, el cual es muy significativo, además el monto máximo de endeudamiento es del \$3.065.681.193, situación que podía ser aprovechada por el Municipio para financiar proyectos, ya que cuenta con una buena capacidad de pago.

El superávit fiscal fue de \$976.600.960, se observa un aumento del 66.54% con relación al año anterior, el saldo de caja y bancos, a diciembre 31 de 2005 ascendió a \$1.025.231.896.

En la parte considerativa de los Decretos que modifican el presupuesto no hace alusión a la existencia de certificados de disponibilidad presupuestal para la realización de los créditos y contra créditos.

Revisados los comprobantes de egreso con sus respectivos documentos soportes se observó lo siguiente:

Comprobante de egreso N° 15-02-000020 de fecha 4 de febrero de 2006, la factura N° CR47354 expedida por autopartes no presenta fecha, dificultando la verificación de los documentos que soportan esta cuenta.

Comprobante de egreso N° 15-09-000230 de fecha 4 de febrero de 2006, la factura N° 0404 expedida por el almacén Mil Colores no presenta fecha, dificultando la verificación de los documentos que soportan esta cuenta.

Las cuentas no presentan sello de canceladas, como procedimiento de control para evitar doble pago.

Al cierre de la vigencia fiscal se presentó un déficit de tesorería por \$15.839.179, que corresponde al pago de nómina para ser cancelada con recursos de libre destinación.

4.3.3. Legalidad

La administración municipal para la vigencia del 2006 ejecutó 126 contratos por \$501.047.596 determinados así:

- 6 Contratos de suministro por \$38.406.806.
- 68 Contratos de Prestación de Servicios por \$171.302.500.
- 48 Contratos de Obra Pública por \$257.295.290.
- 3 Contratos de Honorarios por \$31.643.000.
- 1 Contrato de Asesoría por \$2.400.000.

En el presente proceso se tuvo en cuenta el oficio No 150-07-12.62750 del 1 de noviembre del 2007 remitido por la Contraloría Auxiliar para Infraestructura Física, referente al requerimiento por la no rendición de algunos contratos en el formato F-30, F-30ª y F-30B, por parte de la entidad.

Se efectuaron visitas de control de ejecución para algunas obras según contratos números: 064, 135, 120, 057, 096, 045, 137, 138 y 060 evidenciándose el cumplimiento del objeto contractual de acuerdo a sus especificaciones y propuestas.

La entidad rinde en el formato F-7 la ejecución de la contratación de 126 contratos por \$501.047.596, al practicar la revisión a una muestra del 44% equivalente a 54 contratos.

Analizada la gestión contractual de la entidad con el fin de emitir opinión sobre el cumplimiento de las normas legales y los principios orientados de las actuaciones administrativas, como son la eficiencia, economía, eficacia, equidad y efectividad en torno a la ejecución de los objetivos, planes y programas; se observaron algunas debilidades que ameritan que el concepto sobre la gestión contractual sea favorable con observaciones, por lo siguiente:

Número de Contrato	Contratista Æ Valor	Observaciones
<p>Convenio S/N de Junio 1 de 2006., Convenio S/N de Marzo 31 de 2006, Convenio S/N de Julio 1 de 2006.</p> <p>C-AG . 09-06</p> <p>C-AG-08-06</p>	<p>Hospital San Rafael, Coosalud y Cafesalud \$18.000.000</p> <p>Coosalud \$21.000.000</p> <p>Cafesalud \$925.555.48</p>	<p>No se observó en forma clara y detallada el informe de interventoría de la dirección local de salud.</p>
<p>CPS- 033-06</p> <p>CPS-041-06</p> <p>CPS-080-06</p> <p>CPS-076-06</p> <p>CPS-09-06</p> <p>CPS-08-06</p> <p>CPS- 021-06</p>	<p>Gonzaga Valencia \$3.800.000</p> <p>Albeiro Parra \$5.000.000</p> <p>Germán de Jesús Obando \$1.395.000</p> <p>Vladimir Parra \$1.395.000</p> <p>Jorge Gil \$2.741.250</p> <p>Duvan Humberto Sánchez \$4.386.000</p> <p>Ramiro J. Sánchez \$4.836.000</p>	<p>No se observó las hojas de vida en el formato de la función pública, además no se exigió para su legalización los certificados de responsabilidad fiscal y antecedentes disciplinarios, la seguridad social, la idoneidad del contratista y el informe de éste sobre el cumplimiento del objeto contractual.</p>
<p>CC-060-06</p>	<p>Antonio Morales \$5.000.000</p>	<p>No se observó el seguimiento jurídico a la contratación ni los certificados de antecedentes disciplinarios, responsabilidad fiscal y seguridad social.</p>
<p>CPS- 139-06</p> <p>CPS- 135-06</p> <p>CPS-089-06</p> <p>CPS-041-06</p> <p>CPS-064-06</p> <p>CPS-087-06</p> <p>CPS- 104-06</p> <p>CPS 084-06</p> <p>CPS-114-06</p> <p>CPS-115-06</p> <p>CPS-052-06</p> <p>CPS-032-06</p>	<p>Fernando Daza \$1.612.000</p> <p>Gildardo E. Herrera \$1.000.000</p> <p>Saúl M. Obando \$1.290.000</p> <p>Luís Herney Corrales \$1.290.000</p> <p>Gildardo Obando \$4.404.000</p> <p>José William Hurtado \$2.025.000</p> <p>Adhesirve Monsalve \$1.800.000</p> <p>Alirio de Jesús Gómez \$1.395.000</p> <p>Federman González \$1.564.500</p> <p>Hoover López \$1.564.500</p> <p>Antonio Morales \$4.992.000</p> <p>Mauricio Cardona \$3.000.000</p>	<p>No se observó las hojas de vida en el formato de la función pública, además no se exigió para su legalización los certificados de responsabilidad fiscal y antecedentes disciplinarios, póliza de cumplimiento, el RUT, seguridad social, la idoneidad del contratista y el informe de éste sobre el cumplimiento del objeto contractual.</p>
		<p>No se observó la hoja de vida en el formato de</p>

CPS-134-06	Pedro Luís Mesa \$1.440.000	la función pública, además no se exigió para su legalización los certificados de responsabilidad fiscal y antecedentes disciplinarios.
------------	-----------------------------	--

Litigios

Se verificó la existencia de los procesos judiciales en curso en la entidad, tramitados ante el juzgado administrativo de Cartago y Tribunal de lo Contencioso siendo su estado el expreso en el siguiente cuadro:

Clase de Proceso	Fecha de Radicación	Estado
Nulidad y Restablecimiento del Derecho	Marzo de 2002	Esta para sentencia.
Nulidad y Restablecimiento del Derecho	Abril 1 de 2002	Esta para sentencia.
Reparación Directa	Abril 1 de 2002	Se produjo sentencia y fue apelada por la Alcaldía, en espera de fallo.
Reparación Directa	Junio 22 de 2000	Esta para resolverse por apelación.
Ordinario Laboral	Septiembre 4 de 2007	Se contestó demanda y se presentaron excepciones.
Acción de Tutela	Octubre 16 de 2007	Se emitió sentencia a favor del Municipio una vez fue apelada.

Se observa que existen algunos procesos de marzo de 2002, abril de 2002 y julio de 2000 con una inasistencia jurídica, es conveniente la celeridad procesal.

4.3.4. Quejas y denuncias

La comisión de auditoria según el oficio No. 130-19-11.62338 del 16 de octubre de 2007 de la Contraloría Auxiliar para Control Fiscal, recibe el 13 de noviembre del 2007 queja radicada a través del correo electrónico: jaimesduque1@hotmail.com, del 10 de septiembre de 2007, a las 12:32 p.m., siendo su asunto: %denuncia violación Ley de Garantías, el cual en su texto dice:+El partido radical fracción del Municipio de El Águila Valle del Cauca se permite presentar denuncia contundente y pública de la manera tan descarada y abierta como viene violando el Alcalde de este Municipio la Ley de Garantías, regalando toda clase de materiales, el parque

automotor funciona desde tempranas horas del día hasta avanzadas horas de la noche; los trabajadores y maestros de obras los tiene realizando construcciones a marcha forzada. Los empleados de la alcaldía acompañan al candidato que respalda el burgomaestre, a las reuniones veredales y corregimientos. La Personera del Municipio hace proselitismo con los programas del gobierno; plan Colombia y familias en acción, con todo respeto exigimos plenas garantías para todos los candidatos y que se investigue la conducta irregular parcializada de los empleados de la Administración Municipal. De igual manera pedimos se intervenga en algunas actividades que el Hospital San Rafael (de el Águila Valle del Cauca) ejecuta, porque se esta realizando con fines de proselitismo político, con el argumento de estar prestando un mejor servicio para la comunidad+.

Avocada la queja, con aspectos hacia una irregularidad de carácter disciplinario la comisión de auditoria procedió a darle el trámite respectivo a través de los oficios Nos. 130-19-11-02 y 130-19-11-03 dirigidos a la Personería y Hospital respectivamente; a parte de las diligencias de las actas aclaratorias con algunos servidores públicos del municipio como los maestros de obra y ayudantes de construcción que hacen parte de la queja; en las condiciones dispuesta en la Circular No. 0024 de mayo 14 de 2007 y la Directiva Unificada 0005 de mayo 14 de 2007 de la Procuraduría General de la Nación en virtud de la Ley 996 de 2005; requiere:

Información a la administración sobre adquisición de materiales de la construcción de febrero a septiembre de 2007 con los establecimientos de comercio adscritos al Municipio como: Cables Eléctricos la 12, ubicado en la calle 12 No 6-87 de Cartago Valle, Mundagro Ansermanuevo, calle 6 No 4-59 Ansermanuevo, Ferretería la Feria, carrera 6 No 13-89 Cartago, Jorge Walter Toro, calle principal El Águila, Ferre Hogar, parque principal Ansermanuevo, Ferretería Surtitodo, parque principal El Águila, Maderas La Argentina, carrera 7 No 13-43 Cartago, Gustavo Alberto Gil Sánchez, carrera 14 No 19-32 Cartago, Construtodo, carrera 8 No 13-101 Cartago; al respecto se pudo evidenciar que los anteriores materiales fueron destinados para las siguientes obras: adecuación sede de los vendedores ambulantes, construcción alcantarillado vereda la esparta, programa de mejoramiento de vivienda por propósitos generales, rural y urbano, mejoramiento de vivienda por agua potable rural y urbano, instalación alcantarillado corregimiento Villanueva, mantenimiento vías rurales, adecuación matadero municipal, construcción baterías sanitarias rurales y urbanas, programas de salud pública rural y urbano, mantenimiento de alcantarillado veredas y corregimientos, apoyo productores afectados por catástrofes en la parte rural.

Por lo anterior manifiestan los motoristas de las volquetas del municipio que a diario sólo se ocupan cumpliendo órdenes para las anteriores programaciones de parte del alcalde y/o la secretaria de gobierno para la ejecución y/o culminación de las obras antes referidas que con relación al horario de trabajo para ellos es normal, una vez que inician a las 7:00 a.m. y terminan a las 5:30 p.m., expresas

que a veces se labora hasta las 6:30 p.m. pero es por voluntad propia; lo mismo opinan los maestros de obra y ayudantes de la construcción del municipio, comentario éste relacionado en las actas suscritas el 21 y 22 de noviembre de 2007 con los funcionarios antes mencionados.

En cuanto a la Personera Municipal de acuerdo a la solicitud de información 130-19-11-03 del 20 de noviembre de 2007 y visita a dicha dependencia, se pudo percibir en torno a la Ley 136 de 1994 y 617 de 2001 como Gerencia del Ministerio Público, que la personería por mandato legal debe ejercer control a la ejecución de los proyectos determinados en el plan de desarrollo del municipio y demás programas sociales, como el de familias en acción en donde su ejecución tiene direccionamiento en la ciudad de Cali a través de la Unidad Territorial y en El Águila a través del Banco Agrario; se observó oficio de fecha febrero 6 de 2004 de la Alcaldía Municipal dirigido a la Personera Municipal en donde se le solicita apoyo en el seguimiento y control a los programas sociales del plan Colombia como el de ~~%~~Familias en Acción+, debido a la no inversión por parte de los padres de familia de estos recursos en nutrición y educación para sus hijos, se observa que esta dependencia cumple con una función en virtud de la Constitución Nacional y la Ley.

En referencia al Hospital Local San Rafael según el oficio 130-19-11-02 se observó en su respuesta por oficio No 411-07 información de programación de actividades detalladas, de enero a septiembre de 2007; referente a la prestación de los servicios en salud determinados, diseccionados y por la Secretaria de Salud Pública Departamental.

Al resolver la presente queja se pudo evidenciar que algunos aspectos son de carácter disciplinario, en razón a ello es conveniente su remisión a las autoridades pertinentes para lo de rigor por los mismos resultados.

5. ANEXOS

5.1. OPINION ESTADOS CONTABLES

Doctor:

CARLOS ALBERTO VARGAS PARRA

Alcalde Municipal

El Águila

Asunto: Opinión Estados Contables vigencia 2006.

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca con fundamento en las facultades otorgadas por el Artículo 267 de la Constitución Política, practicó Auditoria a los Estados Financieros del Municipio de El Águila, a través del examen del Balance General a 31 de diciembre de 2006 y el Estado de Actividad Financiera, Económica y Social por el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2006; así como la comprobación de que las operaciones financieras, administrativas y económicas se realizaron conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables y la evaluación del Sistema de Control Interno Contable.

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

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

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

- Se encontraron deficiencias en la cuenta propiedad planta y equipo, puesto que todos los bienes inmuebles no cuentan con documentos que acrediten su propiedad ni se encuentran registrados en los estados financieros la totalidad de las propiedades planta y equipo que posee el municipio, lo cual genera incertidumbre sobre el saldo de esta cuenta.
- La depreciación no se calcula en forma individual.
- No se han implementado procedimientos para desarrollar algunos procesos como adquisición de inversiones; para hacer seguimiento a la extinción de obligaciones tributarias en la modalidad de dación de pago; para depurar los saldos contrarios a su naturaleza, a nivel de contribuyente, por vigencia, por subcuenta y por áreas o fuentes que reportan la información.
- La Entidad no ha realizado el cálculo de sus pasivos pensionales, generando incertidumbre con respecto al saldo de esta cuenta.
- No se registraron en la contabilidad los ajustes como resultado del proceso de saneamiento contable, por lo tanto se presenta incertidumbre con respecto a los saldos registrados en los estados financieros.

La Contraloría Departamental, en la Resolución 1124 de diciembre 17 de 2004, establece la presentación de un informe sobre la situación del sistema de Control Interno Contable de las Entidades sujetas a Control fiscal. En atención a lo anterior, el Municipio de El Águila, obtuvo 3.61 puntos, para una calificación del Control Interno Contable ubicándose en el rango que se considera adecuado.

En nuestra opinión y teniendo en cuenta lo expresado en los párrafos precedentes, los Estados Contables no presentan razonablemente en todo aspecto significativo la situación financiera del Municipio de El Águila al 31 de diciembre de 2006 y los resultados de sus operaciones por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las normas de Contabilidad Generalmente aceptadas,

Atentamente,

MARTHA LUCÍA FERNÁNDEZ DE TORRES
Contadora Pública
Tarjeta Profesional No. 20617T



PDF
Complete

*Your complimentary
use period has ended.
Thank you for using
PDF Complete.*

[Click Here to upgrade to
Unlimited Pages and Expanded Features](#)

5.2. Resumen de Hallazgos

M2P5S1-05	VERSION 5.0
-----------	-------------