

 CONTRALORIA MUNICIPAL NEIVA	FORMATO
	INFORME DEFINITIVO

INFORME DEFINITIVO

AUDITORIA INTERNA AL PROCESO DE RESPONSABILIDAD FISCAL Y JURISDICCIÓN COACTIVA

AUDITORÍA No.007-2013

FECHA DE CORTE: 31/12/2012

FECHA DE PRESENTACIÓN: 23/08/2013

 CONTRALORIA MUNICIPAL NEIVA	FORMATO
	INFORME DEFINITIVO

INTRODUCCIÓN

En cumplimiento al programa anual de auditoría interna; se procede con la revisión al proceso de Responsabilidad Fiscal y Jurisdicción Coactiva, el cual tiene como propósito: “Tramitar los procesos de responsabilidad fiscal, de conformidad con la ley y el debido proceso, para establecer los responsables del daño al patrimonio público, así como obtener su resarcimiento a través del procedimiento de reglamento interno de recaudo de cartera”

En cuanto al aspecto documental el proceso cuenta con: una caracterización, tres procedimientos como son RC-P-02-Reglamento Interno de Cartera, RC-P-03- Responsabilidad Fiscal Ordinario y RC-P-04 Responsabilidad Fiscal Verbal, 74 formatos para los procesos de responsabilidad fiscal y 56 formatos para los procesos de jurisdicción coactiva.

Para el desarrollo de la presente auditoría, relacionados con responsabilidad fiscal se tomaron como muestra 10 procesos de 33 tramitados en la vigencia 2012, que corresponden al 30%; igualmente en lo pertinente a Jurisdicción Coactiva, de los 9 procesos tramitados en el 2012 de los cuales se archivaron 3, se tomó una muestra de 3 procesos equivalente al 33%. En cuanto al proceso de Responsabilidad Fiscal Verbal, se dio aplicación a partir del 22 de diciembre de 2012.

1. EVALUACIÓN Y ANALISIS (CONTROL INTERNO)

RESPONSABILIDAD FISCAL

Durante la vigencia 2012 se realizaron 81 actuaciones de las cuales 53 procesos se recibieron de vigencia anteriores y 28 que corresponden a la vigencia objeto de la auditoria.

De los 53 procesos de vigencias anteriores, se terminaron 20 quedando en trámite 33 procesos.

No.	Fallo con	Fallo sin	Archivo	Traslados a otras entidades	TOTAL
1	067-10	155-10	139-10	033-11 CGR	
2	127-10	047-10	093-11		
3		159-10	121-11		
4		077-11	175-11		
5		287-9	191-11		
6			211-11		
7			227-11		
8			247-11		
9			065-11		
10			275-9		
11			047-9		
12			199-11		
Total	2	5	12	1	20

De las 28 actuaciones de la vigencia 2012, se realizaron 9 indagaciones preliminares, se aperturaron 7 procesos incluido el proceso verbal y quedaron 12 traslados de hallazgos pendientes de aperturar.

Número de actuaciones	Observación
20	Procesos con decisión de Fondo
33	Procesos de responsabilidad fiscal de otras vigencias (2009-2011)
1	Indagación preliminar del Grupo de Reacción Inmediata "GRI"
26	Traslados de hallazgos de la Dirección de Fiscalización del mes de julio y agosto de 2012, de los cuales se aperturaron 9 indagaciones preliminares y 7 procesos de responsabilidad fiscal.
1	Queja trasladada de Participación Ciudadana
81	TOTAL ACTUACIONES

Los 53 procesos de vigencias anteriores corresponden a los siguientes años:

AÑO	CANTIDAD	TOTAL
2006	1	
2007	1	
2008	1	
2009	7	
2010	19	
2011	24	53

 CONTRALORIA MUNICIPAL NEIVA	FORMATO
	INFORME DEFINITIVO

JURISDICCIÓN COACTIVA

La oficina tramita a la fecha, 8 procesos de jurisdicción coactiva, sobre los cuales se esta realizando la correspondiente liquidación del crédito y de las costas en el debido formato en cumplimiento.

Total de Procesos Coactivos tramitados en la vigencia 2012, nueve (9), de los cuales se archivaron 2 por prescripción, en enero y junio de 2012 y uno se terminó en noviembre de 2012

No.	PROCESO	OBSERVACION
1	011/2003 GUILLERMO BAUTISTA	DE RESPONSABILIDAD FISCAL
2	003/2004 GUILLERMO BAUTISTA	DE RESPONSABILIDAD FISCAL
3	001/2011 JHON RAMOS	DE RESPONSABILIDAD FISCAL
4	002/2011 HEREDEROS JOSE MILLER	DE RESPONSABILIDAD FISCAL
5	001/2012 ANDRES ESPITIA	DE RESPONSABILIDAD FISCAL
6	002/2002 MAURICIO SANCHEZ	SANCIONATORIOS
7	002/2009 LUÍS ANÍBAL LÓPEZ ROJAS	SANCIONATORIOS Terminado 8 de noviembre de 2012
8	005/2001 SIGISFREDO VARGAS	ARCHIVO POR PRESCRIPCION 01-Enero-12
9	004/2000 JAIME ALBERTO CAMACHO	ARCHIVO POR PRESCRIPCION 01-Junio-12

La Dirección de Responsabilidad Fiscal, en cumplimiento al proceso de Jurisdicción Coactiva, recaudó en la vigencia 2012 la suma de \$206.176.453,90.

Cuantía de los Procesos Fiscales y Cuantía de los Dineros Recuperados por la Contraloría Municipal de Neiva:

RADICADO DEL PROCESO FISCAL	RADICADO DE COACTIVA	CUANTIA DE FALLO CON REPORTADOS PARA COBRO	CUANTÍA DE INGRESO DE RECURSOS A LA CMN	DINEROS DEVUELTOS
048-01	003/04: GUILLERMO BAUTISTA Y SOCIEDAD DISPOAGRO LTDA	21.397.035		
046-02	011/03 GUILLERMO BAUTISTA E INVERSIONES AGROVAL	7.215.040		
263-9	002/2011 JOSE MILLER SABOGAL SALDO DE \$195.016.968	235'970.531	48'230.508,01 (22 Feb/2012)	
015-10	001/2011 SALDO DE \$2.904'017.366	3.192'017.366	\$288'000.000 (13/jun/2011)	
067-10	001/2012 SALDO TOTAL \$O RECAUDO	142'348.949,92	96'031.180 (21/jun/2012) 46'317.769,92 MÁS INTERESES 7'805.779,35 (26/dic/2012)	
127-10	SE ARCHIVO POR PAGO.	4'560.109	4'560.108,64 (27/enero/2012)	

 CONTRALORIA MUNICIPAL NEIVA	FORMATO
	INFORME DEFINITIVO

RADICADO DEL PROCESO FISCAL	RADICADO DE COACTIVA	CUANTIA DE FALLO CON REPORTADOS PARA COBRO	CUANTÍA DE INGRESO DE RECURSOS A LA CMN	DINEROS DEVUELTOS
147-10 EJERCITO	PAGO ANTES DE INGRESAR A COACTIVA Y DESPUES SE REVOCÓ EL FALLO.	REVOCADO	200'000.000 (21/Marzo/2012)	-200'000.000 (23/Oct/2012) Se realizó la devolución de este dinero comprobante de egreso No.20120003 38 del 23/oct/2012. La consignación se realizó el 24/oct/2012. El fallo se revocó.
199-11	ABONO ANTES DE FALLAR	1.741.000	204.000 (13/junio/2012) \$130.000 (17/sep/2012)	
065-11	PAGO ANTES DE FALLAR	683.354	683.354 (18/julio/2012)	
Total	Los \$116.073.336 que se reportaron en el mes anterior, se excluyen del informe ya que en la apelación se revocó el fallo.	TOTAL POR VALOR DE LOS FALLOS CON RESPONSABILIDAD FISCAL \$3.605'933.384,92	TOTAL RECAUDO DE PROCESOS DE RESPONSABILIDAD FISCAL POR LA VIGENCIA 2012. \$ 203'962.699,90	
	El detalle del recaudo de procesos sancionatorios se encuentra en el cuadro siguiente.	TOTAL POR VALOR POR MANDAMIENTO DE PAGO DE PROCESOS SANCIONATORIOS \$2'769.833,30	TOTAL POR VALOR RECAUDADO POR PROCESOS SANCIONATORIOS \$2'213754,00	
TOTALES		SUMA POR EL VALOR DEL FALLO DE PROCESOS DE RESPONSABILIDAD (\$3.605'933.384,92) Y DE PROCESOS SANCIONATORIOS (\$2'769.833,30) \$3.608'703.218,22	SUMA POR EL TOTAL RECUPERADO DE FALLO DE RESPONSABILIDAD Y DE PROC. SANCIONATORIOS DENTRO DE LA VIGENCIA 2012 206'176.453,90	
DINEROS POR RECUPERAR		3,402'526.764,32		

PROCESOS SANCIONATORIOS					
No	Número del proceso en coactiva	Fecha del mandamiento de pago	Valor del mandamiento de pago		VALORES RECUPERADOS
1	002/02: MAURICIO SÁNCHEZ	21/Nov/2002	Mandamiento de pago	\$950.833,30	
			con intereses	\$2'128.915,75	
2	002/09: LUIS ANÍBAL LÓPEZ ROJAS	28/Julio/2009	Mandamiento de pago	\$1.819.000,00	\$ 2.183.054 (14-sep-2012) pago \$30.700 (18/oct/2012)
			con intereses	\$2.208.524,83	
TOTAL POR MANDAMIENTO DE PAGO UNICAMENTE			\$2'769.833,30	\$2'213.754	

 CONTRALORIA MUNICIPAL NEIVA	FORMATO
	INFORME DEFINITIVO

2. CUMPLIMIENTO AL PLAN DE ACCIÓN (CONTROL INTERNO-CALIDAD)

La Dirección de Responsabilidad Fiscal y Jurisdicción Coactiva contempló como plan de acción vigencia 2012

ACCIÓN	OBSERVACIONES
Implementar las actividades descritas en los procesos y procedimientos	Se cumplen con las actividades descritas en los procesos y procedimientos establecidos en el Sistema de Gestión de Calidad.
Medir los indicadores teniendo la frecuencia establecida	Se pudo evidenciar que en la vigencia 2012, no se realizó seguimiento a la medición de los indicadores, según verificación efectuada con la carpeta que reposa en la oficina de la dirección.
Implementar los formatos establecidos en los procesos y procedimientos	Se implementaron los formatos establecidos en los procesos y procedimientos
Dar cumplimiento a las acciones de mejora formuladas para el proceso a cargo	A la fecha se ha dado cumplimiento a las acciones de mejora y se ha realizado seguimiento según lo verificado con el archivo de la dirección y la coordinadora de calidad.
Proferir los Autos de Apertura de los procesos de responsabilidad fiscal dentro del término indicado en el procedimiento	Se revisaron 10 procesos de los que se encuentran en trámite encontrándose que se esta cumpliendo dicho término.

3. CUMPLIMIENTO A LAS ACCIONES DE MEJORAMIENTO PACTADAS CON LA AUDITORIA GENERAL DE LA REPÚBLICA, CON LA OFICINA DE CONTROL INTERNO Y CALIDAD (ACCIONES CORRECTIVAS-PREVENTIVAS Y DE MEJORA)

NO CONFORMIDAD	ACCIONES	SEGUIMIENTO
Información remitida a los organismos de control no refleja autocontrol	Unificar y revisar los reportes enviados a los organismos de control. Presenta diferencias.	La información debe ser consecuente y precisa.

4. CUMPLIMIENTO DE LOS INDICADORES DE GESTIÓN (AUDITOR INTERNO DE CALIDAD):

Se pudo evidenciar que en la vigencia 2012, no se realizó seguimiento a la medición de los indicadores, según verificación efectuada con la carpeta que reposa en la oficina de la dirección.

	FORMATO
	INFORME DEFINITIVO

5. CUMPLIMIENTO DE LA IMPLEMENTACIÓN DE LAS ACCIONES RESULTANTES DE LA REVISIÓN POR LA DIRECCIÓN. (AUDITOR DE CALIDAD)

Al cierre de la vigencia 2012, se constató que no existen acciones en el informe de la revisión por la dirección en el proceso de Responsabilidad Fiscal y Jurisdicción Coactiva.

6. CUMPLIMIENTO DE LAS ACCIONES ESTABLECIDAS PARA MITIGAR LOS RIESGOS. (CONTROL INTERNO)

RIESGO	ACCIÓN	SEGUIMIENTO
Insolvencia de los Ejecutados	Que los funcionarios de conocimiento realicen revisión constante de los procesos.	Publicar a través de periódico regional el reporte de los deudores morosos de la Contraloría Municipal de Neiva
Impedimentos	Decretar medidas cautelares desde el proceso de Responsabilidad Fiscal cuando se tenga la certeza de que se va a fallar con responsabilidad	Durante la vigencia 2011 se continuó con el apoyo del adjudicante de derecho

7. OPINION DE RESULTADOS (CONTROL INTERNO-AUDITOR DE CALIDAD)

Se revisaron los libros radicadores de correspondencia recibida, correspondencia despachada, de notificación por aviso, citaciones, de apertura de procesos y de seguimientos a procesos. Evidenciando que son llevados y diligenciados en orden, actualizados y de fácil consulta.

El Proceso de Responsabilidad Fiscal y Jurisdicción Coactiva, se encuentra implementado y documentado conforme a la caracterización del procedimiento y acorde a la normatividad vigente.

El proceso cuenta con indicadores de gestión que permiten medir y realizar seguimiento a los objetivos y políticas de calidad de acuerdo a las actividades y hoja de ruta para el adecuado control de los procedimientos. La medición de los Indicadores de Gestión de la vigencia 2012, no se realizo

La Dirección de Responsabilidad Fiscal y Jurisdicción Coactiva, durante el periodo 2012, realizo Planeación en el área misional, por lo tanto la distribución de los procesos a cada profesional fue equitativa y asumida con responsabilidad.

 CONTRALORIA MUNICIPAL NEIVA	FORMATO
	INFORME DEFINITIVO

La Dirección de Fiscalización traslado en el año 2012, veintiséis (26) hallazgos de la Auditoria - Vigencia 2011, siendo radicados en la Dirección de Responsabilidad Fiscal en los meses de mayo, julio, agosto, noviembre y diciembre. El trámite dado por la Dirección para cada traslado de hallazgo fiscal es el siguiente:

RADICADO	PROCESO FISCAL	INDAGACION PRELIMINAR	FUNCIONARIO ASIGNADO	FECHA DE APERTURA	TEMA
271-11		002-2012	Silvia O.	21/sep/2012	HALLAZGO 001 2012 Con ocasión de la suscripción del Contrato Inter administrativo No. 003 de 2011 con el Fondo Mixto de Cultura y Turismo del Huila con EPN
275-11	008-2012		Catalina	08/Nov/2012	HALLAZGO 002 2012 Presuntas irregularidades con la suscripción del contrato de prestación de servicios No. 108 de 2011, objeto campaña publicitaria del programa uso racional del agua, mediante la publicación del libro Neiva 400 "Una mirada a su historia".
279-11	004-2012		Catalina	4/Octubre/2012	HALLAZGO 003 2012 Presuntas irregularidades en el contrato de prestación de servicios No. 120 de 2011 suscrito con el señor PEDRO VICENTE BONILLA DIAZ, cuyo objeto es "Participar en la impresión y publicidad de la revista NEIVA 400 AÑOS "SECUENCIAS DE LA PROYECCIÓN DE LA EFEMÉRIDES
283-11		003-2012	Silvia O.	08/Oct/2012	HALLAZGO 004 2012 Presuntas irregularidades por el pago de multas.
287-11	003-2012		Silvia - Mauricio	04/Oct/2012	HALLAZGO 5 2012 Presuntas irregularidades en el contrato de prestación de servicios No. 149 de 2011 duplicidad de obligaciones contractuales con el CPS 017 DE 2011, "Prestar capacitación de área comercial de la empresa con entrenamiento y manejo de módulos y el otro para el manejo de cartera SUI.

RADICADO	PROCESO FISCAL	INDAGACION PRELIMINAR	FUNCIONARIO ASIGNADO	FECHA DE APERTURA	TEMA
291-11	005-2012		Ángela	05/Oct/2012	HALLAZGO 006 2012 Presuntas irregularidades En la modificación del cargo, nivel y grado de algunos empleos de la planta de personal de la empresa sin que se realizara de manera previa un estudio técnico que garantizara la viabilidad y sostenibilidad financiera de dichas modificaciones.
295-11	006-2012		Ángela	17/Oct/2012	HALLAZGO 007 2012 Presuntas irregularidades con la creación de 36 cargos adicionales a los establecidos en el estudio técnico realizado mediante el contrato de prestación de servicios No. 040 de 2011, para modernización de la empresa.
299-11	007-2012		Ángela	30/Oct/2012	HALLAZGO 008 2012 Presuntas irregularidades por incumplimiento de las obligaciones del contratista en el contrato de prestación de servicios No. 040 de 2011. cuyo objeto es realizar el estudio de reestructuración de la planta de personal y estructura organizacional de EPN. Falta de seguimiento del supervisor y contratista.
303-11	009-2012		Silvia (Ángela y Catalina)	09/Nov/2012	HALLAZGO 009 2012 PROCESO VERBAL. Presuntas irregular por la suscripción del contrato de consultoría No., 007 de 2007 por la cancelación al contratista de mayores valores a los estipulados en la oferta presentada y los pagos que obedecen a los honorarios del personal del ejecutor del contrato por parte de la EPN. Presuntamente se cancelaron obligaciones no pactadas inicialmente en el contrato.- 9/Nov/2012 se abrió como proceso fiscal. - 13/Dic/2012 se profirió auto de imputación.- 21/Dic/2012 se realizó la audiencia de descargos. -30/Enero/2013 continúa la audiencia descargos.

RADICADO	PROCESO FISCAL	INDAGACION PRELIMINAR	FUNCIONARIO ASIGNADO	FECHA DE APERTURA	TEMA
307-11		006-2012	Silvia O.	31/Oct/2012	HALLAZGO 010 Presuntas irregularidades por la compra de un lote al no exigir el pago de los impuestos municipales Estampilla pro electrificación rural, prousco, pro deporte, cultura y gaceta.
311-11		005-2012	Silvia – Mauricio	30/Oct/2012	HALLAZGO 011 Presuntas irregularidades con la suscripción del contrato de prestación de servicios No. 144 de 2011, suscrito con Lito central contraviniendo normas de austeridad en el gasto público.
315-11		007-2012	Silvia O.	06/Nov/2012	HALLAZGO 12 Presuntas irregularidades en la suscripción del contrato de prestación de servicios No. 136 de 2011 suscrito con GLORIA ESPERANZA REYES SILVA, en lo referente a la certificación por parte del supervisor sin el cumplimiento total de las obligaciones pactadas.
319-11		004-2012	Silvia – Mauricio	25/Oct/2012	HALLAZGO 013 Presuntas irregularidades en la suscripción CONTRATO DE COMPRAVENTA No. 036 de 2011 contraviniendo normas de austeridad en el gasto. Compra de 30 anchetas para los directivos y miembros de las EPN
323-11		008-2012	Silvia	07/Nov/2012	HALLAZGO 14 Presuntas irregularidades suscripción del contrato de compraventa No. 010 de 2011 suscrito con EDGAR DONOSO RAMIREZ para la compra de agendas pedagógicas
331-11		009-2012	Silvia	08/Nov/2012	HALLAZGO 15 2012 Presuntas irregularidades en el contrato de suministro No. 499 de 2011 porque el contratista no canceló el 5% por pago a 30 días de facturas pactadas.

 CONTRALORIA MUNICIPAL NEIVA	FORMATO
	INFORME DEFINITIVO

RADICADO	PROCESO FISCAL	INDAGACION PRELIMINAR	FUNCIONARIO ASIGNADO	FECHA DE APERTURA	TEMA
335-11	PENDIENTE DE APERTURAR		Catalina		HALLAZGO 016-2012 Presunto detrimento patrimonio del Municipio de Neiva, por la suscripción del contrato de compraventa No. 579 de 2011, MOTORCOR S.A.
339-11	PENDIENTE DE APERTURAR		Ángela		HALLAZGO 017-2012 Presunto detrimento por la suscripción del contrato de compraventa No. 594 de 2011 con EDGAR PERDOMO y CÍA LTDA.
343-11	PENDIENTE DE APERTURAR		Ángela		HALLAZGO 018-2012 Presuntas irregularidades por la suscripción del contrato inter administrativo No. 197 de 2011, con el FOMCULTURA.
347-11	PENDIENTE DE APERTURAR		Ángela		HALLAZGO 019-2012 Presunto detrimento en la suscripción del contrato de cooperación No. 563 de 2011 con el Club Deportivo Atlético Huila.
351-11	PENDIENTE DE APERTURAR		Ángela		HALLAZGO 020-2012 Presunto detrimento en el contrato de prestación de servicios a la gestión No.393 del 2011 con la Federación Nacional de Comerciantes FENALCO SECCIONAL HUILA.
355-11	PENDIENTE DE APERTURAR		Catalina		HALLAZGO 021-2012 Presuntas irregularidades con la suscripción del contrato de prestación de servicios No. 110 de 2011, con ANDRES ESPITIA DUQUE.
359-11	PENDIENTE DE APERTURAR		Catalina		HALLAZGO 022-2012 Presunto detrimento con la suscripción del contrato de obra No. 647 de 2011 con SERVICIOS DE SUMINISTROS DE MONTAJES INDUSTRIALES.
363-11	PENDIENTE DE APERTURAR		Catalina		HALLAZGO 023-2012 Presuntas irregularidades con ocasión de la compra de 30 anchetas y cena de navidad para funcionarios y judicantes de la Personería.

 CONTRALORIA MUNICIPAL NEIVA	FORMATO
	INFORME DEFINITIVO

RADICADO	PROCESO FISCAL	INDAGACION PRELIMINAR	FUNCIONARIO ASIGNADO	FECHA DE APERTURA	TEMA
367-11	PENDIENTE DE APERTURAR		Catalina		HALLAZGO 024-2012 Presuntas irregularidades con ocasión al pago de suministro de combustibles para el vehículo de la Personería.
371-11	PENDIENTE DE APERTURAR		Ángela		HALLAZGO 025-2012 Presuntas irregularidades con ocasión del pago de dos contratos para obtener la certificación de calidad de la Personería con objeto similar y sin obtener el resultado e impacto esperado.
375-11	PENDIENTE DE APERTURAR		Ángela		HALLAZGO 026-2012 Presuntas irregularidades con el pago de suministro de combustible Personería

Se encuentran 12 hallazgos trasladados por la Dirección de Fiscalización que están pendientes por repartir debido a que se está analizando la viabilidad de iniciarlos con proceso verbal, por ello se recomienda que se termine este proceso y se procedan con las aperturas ya sea de procesos verbales o preliminares según el caso.

Pasa a la vigencia 2013 seis (6) Procesos Coactivos.

8. HALLAZGOS: (CONTROL INTERNO-AUDITOR DE CALIDAD)

8.1 Aspectos Positivos (Qué y porqué)

Es un proceso organizado, estructurado y preciso donde los que intervienen en él conocen y facilitan la información para su evaluación y análisis, durante el desarrollo de la auditoria interna de calidad.

8.2. Aspectos por mejorar (Qué y para qué)

Se debe ejercer autocontrol en lo información que se envía a los organismos de control, para que la información sea confiable, precisa y veraz.

8.3. No conformidades (Qué y Que Incumple)

8.3.1. No conformidades producto auditoria control interno

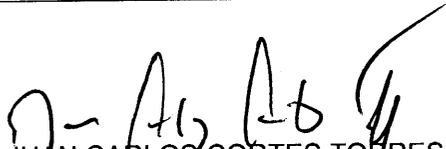
“Credibilidad en el control fiscal con prevención, participación y efectividad” 12

 CONTRALORIA MUNICIPAL NEIVA	FORMATO
	INFORME DEFINITIVO

No se presentan No Conformidades en la auditoria.

8.3.2. No conformidades producto auditoria de calidad

No.	Descripción	Requisito que incumple
1	No se realiza seguimiento a los indicadores en los periodos establecidos.	8.2 Seguimiento y medición de los procesos.


JUAN CARLOS CORTES TORRES
 Asesor de Control Interno


PIEDAD CRISTINA MUÑOZ ALVARADO.
 Auditora de Calidad.


ALBEIRO CALIXTO GARCIA SOLORZANO
 Profesional Especializado II