



POR UN CONTROL FISCAL TÉCNICO Y OPORTUNO

POR NEIVA



CONTRALORÍA MUNICIPAL DE NEIVA

EDGAR LEONEL CONTA.

Contralor Municipal.

MERY CONSTANZA ROJAS FIERRO

Asesora Control Interno

CARLOS ALBERTO DAZA GUTIERREZ

Jefe Oficina Asesora Jurídica

MAGDA ROCIO LOZADA PEÑA

Directora Técnica de fiscalización

JENNY ALEXANDRA SANTOFIMIO ZULETA



Directora Técnica Responsabilidad fiscal y

Jurisdicción Coactiva

SILVIA LEONOR OSORIO GALINDO

Directora Técnica Participación Ciudadana

PRESENTACIÓN



Es grato presentar después de tres años de gestión el avance realizado en la Contraloría Municipal de Neiva con el fin de garantizar el control fiscal.

Ha sido un reto para la entidad poder subsistir tras el ajuste fiscal ordenado por la Ley 617 de 2000 que determinó un decrecimiento permanente de las transferencias por parte de la administración Municipal afectando sustancialmente la capacidad operativa de la Contraloría; sin embargo, con el fin de garantizar el cumplimiento de la misión y mostrar resultados, la entidad mantuvo la certificación de calidad ISO 9001:2008 y NTCGP 1000:2004 otorgada por Icontec; y a través de convenios interinstitucionales adquirió sistemas de información para que los sujetos de control rindieran cuenta electrónicamente, de esta manera posibilitó el ejercicio del control fiscal de manera efectiva.

Con el deseo de mejorar y hacer efectivo el ejercicio del control fiscal, se avanzó en la calidad y objetividad de las auditorias, en la vigencia 2010, se auditó el 100% del presupuesto ejecutado con recursos de nuestra competencia, utilizando técnicas de muestreo estadístico. Del ejercicio de la función fiscalizadora y del trámite de quejas y denuncias ciudadanas surgieron 36 hallazgos fiscales, por un valor de \$10.759.391.088, trasladados a la Dirección de Responsabilidad Fiscal y Jurisdicción Coactiva y dos mas por valor de \$3.567.596.864 trasladados a la Contraloría General de la República para lo de su competencia; suma considerable al compararlo con vigencias anteriores; de igual manera se remitieron a diferentes órganos de control para lo de su competencia hallazgos disciplinarios y penales.

Se reportó un beneficio del control fiscal por valor de \$3.837.463.655 y una recuperación por resarcimiento del daño patrimonial en los procesos de responsabilidad fiscal y jurisdicción coactiva y procesos sancionatorios por \$138'627.055



Gracias a la aprobación de la Ley 1416 de 2010 (del 24 de noviembre) “Por medio de la cual se fortalece el ejercicio del Control Fiscal” se espera avanzar en la práctica del control fiscal implementando herramientas de control y vigilancia, ampliando la capacidad técnica del recurso humano de la entidad, ajustando la planta de personal de tal forma que garantice cobertura y crear autonomía lo cual asegura transparencia en la gestión. De esta forma se espera ser competitivos y cumplir de manera efectiva el mandato legal.

EDGAR LEONEL CONTA

Contralor

HEMOS CUMPLIDO CON NUESTRO PLAN ESTRATÉGICO

Durante la vigencia 2010 la entidad avanzó en el cumplimiento del plan estratégico gracias al desempeño de las 42 acciones establecidas en los diferentes planes y programas, las cuales se encuentran directamente relacionadas con los objetivos estratégicos midiendo de esta manera la gestión de la entidad en términos de cumplimiento de la misión y visión institucional.

De esta manera el plan estratégico obtuvo para la vigencia 2010 un cumplimiento del 100% rebasando las expectativas establecidas las cuales se miden anualmente a través del cumplimiento de los objetivos estratégicos así:

1. ESTABLECER COORDINACIÓN OPORTUNA QUE PERMITA CONTRIBUIR AL DESEMPEÑO DE LAS ACTIVIDADES MISIONALES DE LA ENTIDAD.

Cumplimiento: 100%



Se realizaron convenios con diferentes entidades e instituciones de educación superior como la Escuela Superior de Administración Pública y las Universidades Surcolombiana, Cooperativa de Colombia y Corhuila, las cuales a través de estudiantes de últimos semestres de diferentes carreras como derecho, contaduría, administración pública e ingeniería civil entre otras, contribuyeron al apoyo de la gestión institucional.

Igualmente la Contraloría Municipal de Neiva recibió apoyo de entidades como el SENA y la Auditoría General de la República las cuales contribuyeron al desempeño de las actividades misionales.

2. GARANTIZAR QUE LA GESTIÓN ENCOMENDADA A LOS SERVIDORES PÚBLICOS DE LA CONTRALORÍA MUNICIPAL DE NEIVA, SEA REALIZADA CON OPORTUNIDAD, INTEGRIDAD, EFICIENCIA, TRANSPARENCIA Y ORIENTADA HACIA EL LOGRO DE RESULTADOS.

Cumplimiento: 100%

Una vez adoptado el Código de Ética, anualmente la entidad se encarga de promulgar los principios y valores establecidos, motivando al desarrollo de una cultura de



mejoramiento continuo y permitiendo interiorizar los postulados de autocontrol, autorregulación y autogestión.

3. FORTALECER EL TRABAJO EN EQUIPO, PROPENDIENDO POR UN AMBIENTE DE RESPETO, ARMONÍA Y COLABORACIÓN.

Cumplimiento: 100%

Los funcionarios fueron capacitados en temas como: soporte probatorio en traslados de hallazgos fiscales, Sistema de Información para la Contratación Estatal (SICE), presupuesto público territorial, contratación estatal, Excel, guías metodológicas de deuda, finanzas de las entidades territoriales y auditorías del balance general elaboradas por la Auditoría General de la República, entre otras.

Se realizaron actividades de motivación y trabajo en equipo, igualmente se midió el clima organizacional.

4. GARANTIZAR LA PARTICIPACIÓN CIUDADANA FORTALECIENDO ESPACIOS QUE LE OTORGA LA CONSTITUCIÓN Y LA LEY, MEDIANTE EL DESARROLLO DE MECANISMOS IDÓNEOS DE PROMOCIÓN, FORMACIÓN Y ORGANIZACIÓN DE LA COMUNIDAD, EN ARAS DE CONTRIBUIR EFECTIVAMENTE AL CONTROL FISCAL EN NEIVA.

Cumplimiento: 100%



Fueron capacitados un total de 948 ciudadanos a través de talleres, foros y conferencias en temas como liderazgo y manejo de grupo, calidad en la prestación de servicio de salud, seguridad y convivencia ciudadana, mecanismos constitucionales de protección de los derechos humanos, contratación visible, contratación estatal, mecanismos de participación ciudadana, seguridad vial, los cuales fueron apoyados por el SENA, la Auditoría General de la República, la

Universidad Surcolombiana y la ESAP.

Se brindó con ayuda del SENA un curso de informática básica para los contralores comunitarios.



5. GARANTIZAR LA IMPLEMENTACIÓN, MANTENIMIENTO Y ASEGURAMIENTO DEL SISTEMA DE GESTIÓN DE CALIDAD EN LA CONTRALORÍA MUNICIPAL DE NEIVA.

Cumplimiento: 100%



La entidad mantuvo la certificación en calidad bajo la norma GP1000:2004 e ISO 9001:2008 demostrando así el compromiso existente para lograr la calidad en la prestación del servicio y la satisfacción ciudadana.

Periódicamente se realiza seguimiento a los procesos a través de la medición de indicadores, se socializa su avance y oportunidades de mejora, lo cual garantiza el mantenimiento del sistema de gestión de calidad.

6. FORTALECER LA CALIDAD DEL PROCESO AUDITOR, MEDIANTE LA IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA INTEGRAL DE AUDITORIAS (SIA) Y LA RENDICIÓN DE CUENTA EN LÍNEA, PARA FACILITAR EL ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN Y DISMINUIR COSTOS Y TIEMPO EN EL PROCESO DE REVISIÓN DE CUENTAS Y PLANEACIÓN DE AUDITORIAS.

Cumplimiento: 100%

100% de los sujetos de control rindieron la cuenta a través del aplicativo SIA (sistema de información en línea) lo cual permitió un análisis eficiente de la información, fortaleciendo la calidad del proceso auditor, disminuyendo costos y tiempo en la planeación y ejecución de las auditorias



7. FORTALECER EL CONTROL FISCAL MEDIANTE EL MECANISMO DE ADVERTENCIA HACIA LOS VIGILADOS, CUANDO SE DETERMINEN POSIBLES RIESGOS QUE GENEREN DAÑO AL PATRIMONIO.

Cumplimiento: 100%

Se elaboraron un total de 10 memorandos de advertencia que permitieron dar a conocer posibles irregularidades y/o riesgos en que podrían encontrarse los recursos públicos puestos a disposición en los diferentes sujetos vigilados.

NUESTRA FUNCIÓN FISCALIZADORA



PLAN GENERAL DE AUDITORIA

Le corresponde a la Contraloría Municipal de Neiva, por mandato constitucional y legal, ejercer el control sobre la gestión realizada por la Administración Municipal y sus entidades descentralizadas, así como la forma en que han sido manejados sus recursos y bienes. Este control es posterior y selectivo, es decir, fundado en hechos que hacen posible su evaluación, de tal forma que permitan conceptuar si las actuaciones de entidades o personas que administran recursos públicos, se han ejecutado acatando los principios de eficiencia, economía, eficacia, equidad y valoración de costos ambientales.

Basado en lo anterior se direccionó el ejercicio auditor estableciendo los lineamientos de acción y programación del proceso auditor, optimizando los recursos disponibles tales como: talento humano, medios tecnológicos, logísticos, financieros, entre otros, necesarios para el cumplimiento eficiente de la función fiscalizadora, teniendo como

resultado el Plan General de Auditorias de la vigencia 2010 PGA herramienta de planificación que permitió a este organismo de control proyectar la acción fiscal que le compete hacia la evaluación de la gestión fiscal de la administración municipal en la vigencia 2009.

Es así, que durante la vigencia 2010 se culminaron 28 procesos auditores establecidos en el Plan General de Auditorias de la vigencia 2009, los cuales se retomaron en la actual vigencia:

Auditorias terminadas en el 2010 correspondientes al PGA 2009			
Entidad	Temas Tratados	Vigencias	No. Auditorias
Municipio de Neiva	Comparendos - Contratación suscrita vigencia 2008-2009 señalización y semaforización - Secretaria Tránsito y Transporte	2008-2009	1
Empresas Públicas de Neiva	Seguimiento ejecución contrato suscrito con Operadores de Agua y Energía - OAE y gestión fiscal para reasumir la gestión comercial al decretar la nulidad del	2009	1



Auditorías terminadas en el 2010 correspondientes al PGA 2009			
Entidad	Temas Tratados	Vigencias	No. Auditorías
E.S.P.	contrato suscrito		
Empresa Social del Estado "Carmen Emilia Ospina".	Contratación, Gestión fiscal, Presupuesto Auditoria Estados Contables a diciembre 31 de 2008, Revisión Cuenta Fiscal, Seguimiento Plan de Mejoramiento resultado del Proceso auditor vigencia 2007	2008	1
Curador Urbano Primero	Contratación, Gestión, Revisión Cuenta Fiscal, Auditoria Estados Financieros, Seguimiento Plan de Mejoramiento Proceso auditor vigencia 2006	2007-2008	1
Instituciones Educativas	María Cristina Arango de Pastrana, Luis Ignacio Andrade, San Antonio, Gabriel García Márquez, Fortalecillas, Enrique Olaya Herrera, Rodrigo Lara Bonilla, Eduardo Santos, Promoción Social, Misael Pastrana Borrero, Claretiano, San Luis Beltrán, Humberto Tafur Charry, Santa Teresa, Palacios, Jairo Morera Lizcano, Juan de Cabrera, Técnico IPC Andrés Rosas, El Cedral, Ángel María Paredes, Chapinero y Aipecito donde se evaluaron las líneas de Contratación, Presupuesto, Gestión, Estados Contables, Revisión cuenta fiscal	2007-2008	22
Personería Municipal Neiva	Contratación, Presupuesto, Gestión, Estados Contables, Revisión cuenta fiscal	2007-2008	1
Municipio de Neiva	Gestión Fiscal Residuos Hospitalarios y Similares vigencia 2008	2008	1
Total auditorías terminadas en la vigencia 2010			28

Durante la vigencia 2010 se notificaron 9 memorandos de encargo comisionados al personal adscrito a la Dirección de Fiscalización para adelantar auditoría Gubernamental con Enfoque Integral, 8 en la modalidad regular y 1 de modalidad Especial, así:

Auditorias Programadas en la vigencia 2010			
Entidad	Temas Tratados	Vigencias	No. Auditorias
Municipio de Neiva	Gestión Fiscal, contratación, presupuesto y estados contables, talento humano, seguimiento al plan de mejoramiento y revisión de la cuenta fiscal	2009	1
Empresas Públicas de Neiva E.S.P.	Gestión Fiscal, contratación, presupuesto y estados contables, talento humano, seguimiento al plan de mejoramiento y revisión de la cuenta fiscal	2009	1
Empresa Social del Estado "Carmen Emilia Ospina"	Gestión Fiscal, contratación, presupuesto y estados contables, talento humano, seguimiento al plan de mejoramiento y revisión de la cuenta fiscal	2009	1
Municipio de Neiva	Gestión Fiscal Medio Ambiente - Línea Ambiental, mitigación y adaptación cambio climático	2009	1
Curador Urbano Primero	Gestión fiscal, seguimiento al Plan de Mejoramiento, estados financieros, revisión de la cuenta fiscal	2009	1
Curador Urbano Segundo	Gestión fiscal, seguimiento al Plan de Mejoramiento, estados financieros, revisión de la cuenta fiscal	2009	1
Personería Municipal	Gestión fiscal, contratación, talento humano, presupuesto, estados contables, seguimiento al Plan de Mejoramiento revisión de la cuenta fiscal	2009	1
Sociedad de Economía Mixta Mercasur Ltda.	Gestión Fiscal, estados financieros, control interno, plan de mejoramiento	2008-2009	1
Municipio de Neiva	Impuesto Predial e Industria y Comercio	2009	1
Total			9

En igual sentido, se realizaron cuatro evaluaciones y análisis en temas de vigencias futuras excepcionales, contratación, impuesto de valorización, Ley de la infancia y adolescencia y desplazamiento forzado.



Durante la vigencia 2010 se cumplió el 100% del Plan General de Auditoria, terminándose 28 auditorías de la vigencia 2009 y ejecutándose los 9 procesos auditores programados para la vigencia 2010. En total se culminaron



37 procesos auditores, los cuales fueron comunicados a los sujetos de control.

En el periodo rendido en el presente informe se incrementó la cobertura a los sujetos de control auditados, teniendo en cuenta que se incluyeron en el Plan General de Auditorías el 100% de éstos, no obstante, el número de procesos auditores disminuyeron teniendo en cuenta que las Instituciones Educativas se auditaron a través del proceso adelantado al Municipio de Neiva, atendiendo lo conceptuado por la Auditoría General de la República respecto a que estas son puntos de control de la Contraloría Municipal de Neiva.

Resultado de las auditorias se emitió concepto de coherencia e integridad de **27** planes de mejoramiento de conformidad a lo dispuesto en la Resolución No. 161 de 2008, cumpliéndose los objetivos del proceso auditor de contribuir al mejoramiento continuo de los sujetos de control.

Estos planes de mejoramiento pretenden introducir a los administradores a adoptar acciones de mejora como herramienta de gerencia pública diseñada para corregir las fallas que se detectaron en los procesos auditores y el análisis de las políticas públicas; y, de otra parte, en examinar, en tiempo oportuno, las actuaciones de los administradores, para advertirles sobre los riesgos de las decisiones que pueden comprometer al patrimonio público. Es decir, el órgano de control pretende lograr una gestión eficaz y eficiente en la asignación de recursos públicos orientados a prestar mejores servicios a la sociedad neivana.

HALLAZGOS PROVENIENTES DE LOS PROCESOS AUDITORES



Como resultado de los procesos auditores se establecieron 85 hallazgos, siendo trasladados a: Dirección de Responsabilidad Fiscal, Fiscalía General de la Nación, Procuraduría Provincial de Neiva, Personería Municipal, Oficina Control Interno de la entidad respectiva y la Contraloría General de la República, así:

Consolidado de Hallazgos vigencia 2010					
Entidad	Tipos de Hallazgos				Valor
	Fiscales	Penales	Disciplinarios	Otros	
Municipio de Neiva ¹	7	2	17	2	6.141.124.624
Empresas Públicas de Neiva ESP	12	3	15	3	4,463,981,546
Empresa Social del Estado "Carmen Emilia Ospina"	5		6		151,300,918
Personería Municipal de Neiva	1		3		1,741,000
Curadurías	1		1		1,243,000
Instituciones Educativas por auditoria			5		
Instituciones Educativas - reservas presupuestales			1		
Mercasur Ltda en Reestructuración		1	2	1	
Totales	26	6	50	6	10,759,391,088

HALLAZGOS FISCALES:

Los **26** hallazgos fiscales trasladados a la Dirección de Responsabilidad Fiscal que presuntamente afectaron el patrimonio del Municipio de Neiva y sus entidades descentralizadas son los siguientes:

Hallazgos fiscales		
No.	Descripción breve del hallazgo	Valor presunto daño
ENTIDAD: MUNICIPIO DE NEIVA		\$6.141.124.624
1	Sobrecostos en la suscripción del Contrato Interadministrativo No. 365 de 2009 con la Compañía Colombiana de Servicios de Valor Agregado y Telemáticos Colvatel S.A. E.S.P. para realizar el sistema de modernización y actualización tecnológica de la red semafórica del Municipio de Neiva - Auditoria Secretaría de Tránsito y Transporte	171,130,282
2	Exoneración de 6080 comparendos con posterioridad a la fecha establecida en el artículo 135 de la Ley 769 de 2002 - Auditoria Secretaría de Tránsito y Transporte	1,809,902,622

¹ Se realizó una evaluación especial al Municipio de Neiva la cual se detectó un hallazgo fiscal por prescripción de deudas de contribución de valorización contraídas desde la vigencia 1999\ por valor de \$3.428.661.727.

Hallazgos fiscales		
No.	Descripción breve del hallazgo	Valor presunto daño
3	Prescripción de órdenes de comparendos durante las vigencias 2007, 2008 y 2009 - Auditoria Secretaria de Tránsito y Transporte	612,863,326
4	Presuntas irregularidades en la ejecución de las obligaciones contractuales de los contratos de Prestación de Servicios Nos.158-304-415 y el Convenio Interadministrativo No. 315 de 2009, como consecuencia de que los tres contratistas ejecutaron las mismas funciones en el proyecto de reactivación de MERCANEIVA - Auditoria vigencia 2009	75,500,000
5	Presunta irregularidad por la multa impuesta por la CAM al Municipio de Neiva por los escombros depositados en las fuentes hídricas el Venado, la Cabuya, la Terraza, Mampuesto, Avichente, Las Ceibas, La Toma, Matamundo y Magdalex y disponerlos en el lugar adecuado que para actividad es el relleno sanitario Los Ángeles (Resolución 2622 del 24 de noviembre de 2006 de la CAM - Auditoria vigencia 2009 Adaptación y Mitigación al Cambio Climático	40,800,000
6	Relacionado con el pago al contratista de los días en que no fue ocupado el Salón Selva del Centro de Convenciones, desconociendo con ello lo establecido en la cláusula segunda del Contrato de Servicio de Alquiler No. 122 de 2009 suscrito con INTURHUILA - Auditoria vigencia 2009	2,266,667
EVALUACIÓN ESPECIAL		
7	Prescripción de deudas de contribución de valorización contraídas desde la vigencia 1999	3.428.661.727
ENTIDAD: EMPRESAS PÚBLICAS DE NEIVA		\$4.463.981.546
8	Irregularidades en el Contrato de Suministro No. 015 de 2009 para la adquisición de elementos de papelería a precios superior a los ofrecidos en el mercado - Auditoria Gestión Comercial OAE	14,849,827
9	Irregularidades en la suscripción del Contrato de Suministro No. 036 de 2009 para la compra de elementos de papelería, tinta y cintas toda vez que la empresa adquirió los elementos de papelería a precios superiores a los ofrecidos en el mercado - Auditoría Gestión Comercial OAE	12,286,039
10	Irregularidades al suscribir los Contratos de Prestación de Servicios No. 103 de 2009 y 104 de 2010 para ejercer la supervisión de los Contratos de Prestación de Servicios Nros. 071 y 074 de 2009 referentes a la prestación del servicio de gestión comercial, no obstante haber designado la empresa al funcionario Humberto Bonilla y creado un comité interdisciplinario para ejercer la vigilancia de los mismos contratos - Auditoría Gestión Comercial OAE	109,000,000

Hallazgos fiscales		
No.	Descripción breve del hallazgo	Valor presunto daño
11	Irregularidades en la ejecución del Contrato de Prestación de Servicios No. 074 de 2009 suscrito entre EE.PP. Y ASEINGES OUTSOURCING S.A., al suscribir el acta de inicio el supervisor del contrato asume "suministrar combustible"-papelería entre otros y esta obligación no se encontraba incluida en la propuesta presentada por el oferente a la empresa - Auditoría Gestión Comercial OAE	683,354
12	Declaración de nulidad del Contrato de Gestión Comercial No. 001 de 2007, mediante Resolución No. 213 del 25 de marzo de 2009, las Empresas Públicas de Neiva reasumió la ejecución de la gestión comercial de la empresa y para ello, suscribió una serie de contratos entre los que se encuentran contratos de prestación de servicios, contratos de adquisición de bienes y servicios, contratos de personal en misión, entre otros, incrementado en un 180% los gastos por dicha gestión - Auditoría Gestión Comercial OAE	2,480,240,350
13	Previo la suscripción del Contrato de Prestación de Servicios No. 071 de 2009 con la empresa Conexión Logística, no se realizaron los estudios de las condiciones y precios del mercado lo que llevó que se contratara los bienes a un precio superior a los ofrecidos en el mercado - Auditoría Gestión Comercial OAE	562,005,000
14	La Oficina de Plan de Agua No Contabilizada PANC de la empresa, realizó suspensiones y reconexiones en los períodos comprendidos entre el 6 de mayo hasta el 17 de diciembre de 2009 y el 3 de enero hasta el 26 de febrero de 2010, sin embargo, no reportó el área de facturación, las reconexiones realizadas para que se hiciera efectivo el cobro de la tarifa correspondiente por este concepto, generando que estos recursos dejaran de ingresar a la empresa - Auditoría Gestión Comercial OAE	642,154
15	Presunto detrimento patrimonial por avances de viáticos y gastos de viaje no legalizados - Auditoría vigencia 2009	3,025,941
16	Presunto detrimento patrimonial por la compra de bonos de regalo para los hijos de los empleados vulnerando los Decretos Municipales No.264 de 1999 y No. 158 de 2000 que regulan la austeridad en el gasto - Auditoría vigencia 2009	8,000,000
17	Irregularidades relacionadas con el Contrato de Alquiler No. 002 de 2009 al no encontrarse los soportes que evidencien el trabajo de la máquina, pese a estar certificado por el interventor - Auditoría vigencia 2009	75,983,770
18	Presuntas irregularidades con el manejo del anticipo del contrato de consultoría No. 015 de 2009 - Auditoría vigencia 2009	1,196,410,111
19	Presuntas irregularidades relacionadas con el pago de sanciones e intereses generados por el pago extemporáneo de los impuestos del	855,000



Hallazgos fiscales		
No.	Descripción breve del hallazgo	Valor presunto daño
	parque automotor de la empresa - Auditoría vigencia 2009	
ENTIDAD: EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO “CARMEN EMILIA OSPINA”		\$151.300.918
20	Presunto detrimento patrimonial en la ejecución del Contrato de Outsourcing de Suministro de Medicamentos No.0798 de 2008 suscrito con la Compañía Méndez Sánchez Ltda.- Auditoría vigencia 2008	15,713,872
21	Presunta irregularidad al no recuperar cartera vencida con más de 60 meses de mora representada en FIDUFOSYGA, SOAT, OTRAS ENTIDADES, SECRETARIA DE SALUD MUNICIPAL, incumpliendo el Manual de Procedimientos de cartera de julio de 2004 previamente reglado - Auditoría vigencia 2009	85,037,046
22	Irregularidad detectada en la Orden de Prestación de Servicios No. 073 de 2009 para realizar la transmisión de cinco comerciales de los diferentes servicios que presta la Empresa - Auditoría vigencia 2009	2,200,000
23	Irregularidades detectadas en el Contrato de Prestación de Servicios No.0435 de 2009 para la organización y ejecución a todo costo del evento de re inducción al personal administrativo y asistencias de la ESE.- Auditoría vigencia 2009	7,850,000
24	Presunto detrimento patrimonial en los contratos de Prestación de servicios No. 419, 489 y 642 de 2009 y Orden de Prestación de Servicios 647 de 2009 porque no se encontraron los videos para las campañas educativas y de publicidad contratados por la entidad.	40,500,000
ENTIDAD: CURADOR URBANO PRIMERO AUDITORIA VIGENCIA 2007-2008		\$1,243,000
25	Presunto daño por indebida liquidación del Impuesto de Delineación y Urbanismo y de ocupación de vías en la liquidación a la Urbanización Torres de la Camila II Etapa – Auditoría vigencia 2007-2008	1,243,000
ENTIDAD: PERSONERÍA MUNICIPAL DE NEIVA		\$1,741,000
26	Presunto detrimento patrimonial originado por la omisión en el pago de los impuestos por concepto de legalización de los contratos suscritos en la vigencia 2009.	1,741,000
Total		\$10,759,391,088

HALLAZGOS DISCIPLINARIOS



Durante la vigencia 2010 fueron trasladados 50 hallazgos disciplinarios correspondientes a presuntas irregularidades detectadas en la ejecución de los procesos auditores, evaluaciones y atención a peticiones, quejas y reclamos, así:

Hallazgos Disciplinarios	
Entidad	Descripción breve del hallazgo
Municipio de Neiva	Incumplimiento al artículo 23 de la Ley 734 de 2002, desconociéndose los principios que rigen la contratación estatal en la suscripción del Contrato Interadministrativo No. 365 del 2009 con la Compañía Colombiana de Servicios de Valor Agregado y Telemáticos Colvatel S.A. E.S.P., para realizar el sistema de modernización y actualización tecnológica de la red semafórica del Municipio de Neiva - Departamento del Huila - Auditoría Secretaría de Tránsito y Transporte.
Municipio de Neiva	Presunto incumplimiento al artículo 23 de la Ley 734 de 2002, en razón a que el interventor suscribe una certificación de cumplimiento de las obligaciones asignadas mediante contrato al señor Sigifredo Jesús Mejía Solano, por el período comprendido entre el 3 de julio y 2 de agosto de 2009, cuando el señor Mejía Solano, adquirió la calidad de contratista sólo desde el 29 de julio de 2009 - Auditoría Secretaría de Tránsito y Transporte.
Municipio de Neiva	Incumplimiento al artículo 23 de la Ley 734 de 2002, en razón a que en la Secretaría de Tránsito y Transporte de Neiva los criterios difieren y son contradictorios dependiendo el área en donde se analiza la aplicación del artículo 161 de la Ley 769 de 2002 sobre caducidad. Auditoría Secretaría de Tránsito y Transporte.
Municipio de Neiva	Incumplimiento al artículo 23 de la ley 734 de 2002, en razón a que durante las vigencias 2007, 2008 y 2009 prescribieron órdenes de comparendos reflejándose la falta de gestión administrativa para la recuperación oportuna de la cartera de la entidad, vulnerando la normatividad vigente - Auditoría Secretaría de Tránsito y Transporte.
Municipio de Neiva	Irregularidades en presunta falsedad en Paz y Salvo de la Invitación Pública No. 179 de 2010 Municipio de Neiva - Denuncia Proponente.

Hallazgos Disciplinarios	
Entidad	Descripción breve del hallazgo
Municipio de Neiva	Posibles irregularidades presentada en la audiencia pública del 1 de junio de 2010, de la selección abreviada N° 030 de 2010, por cambio de presupuesto de la propuesta económica presentada por el Consorcio Silva al facilitar los originales a la oficina de contratación para fotocopiarlos.
Municipio de Neiva	Contratación que superó la vigencia, es decir que se pactaron plazos que cubren la vigencia siguiente, vulnerando el principio de Anualidad. Refrendación de Reservas Presupuestales 2009.
Municipio de Neiva	Irregularidad en la situación de tesorería, y hallazgos resultado de la Auditoria al Balance a 31 de diciembre de 2009 - Refrendación de Reservas 2009.
Municipio de Neiva	Irregularidades por el no pago de seguridad social conforme a la normatividad vigente en el Contrato de Prestación de Servicios No. 106 de 2009 de Asesor de Contratación - Auditoria Vigencia 2009.
Municipio de Neiva	Irregularidades por incumplimiento de la Ley 909 de 2004, no se realiza evaluación del desempeño en el Municipio de Neiva Nivel Central - Auditoria Vigencia 2009.
Municipio de Neiva	Presuntas irregularidades por el incumplimiento a las directrices emitidas mediante la Circular No. 03 de 2005 del Consejo Asesor Nacional en materia de control interno - Auditoria Vigencia 2009
Municipio de Neiva	Presuntas irregularidades por incumplimiento de la normatividad contable emitida por la Contaduría General de Nación en materia manejo contable, Deuda Pública - Auditoria vigencia 2009
Municipio de Neiva	Presuntas irregularidades por incumplimiento de la normatividad contable emitida por la Contaduría General de Nación en materia manejo contable, Deuda Pública - Auditoria vigencia 2009
Municipio de Neiva	Vulneración del principio de anualidad consagrado en el artículo 11 del Acuerdo No. 082 de 1996 en el contrato de suministro No. 204 de 2008 - Auditoria vigencia 2009
Municipio de Neiva	En el Contrato de Suministro No. 600 de 2009 no se cumplieron los precios unitarios del Presupuesto Oficial pese a que en el Estudio de Conveniencia y Oportunidad se estableció que los precios ofrecidos no podían superar los del Presupuesto. Así mismo, no se ejerció supervisión adecuada en el ingreso de los elementos al almacén municipal - Auditoria vigencia 2009
Municipio de Neiva	No se realizaron oportunamente los giros a las Instituciones educativas conllevando a que éstas, no puedan cumplir con los pagos de pólizas de los bienes en incumplimiento de la Ley 87 de 1993, como se observó en las Instituciones Educativas Santa Teresa, Ceinar y Atanasio Girardot - Auditoria vigencia 2009

Hallazgos Disciplinarios	
Entidad	Descripción breve del hallazgo
Municipio de Neiva	Irregularidad por la transferencia de recursos a las Instituciones Educativas: Atanasio Girardot, Juan de Cabrera y El Limonar, para realizar actividades que no guardan relación con los gastos de su normal funcionamiento conforme lo dispone el Decreto No. 4791 de 2008 - Auditoria vigencia 2009
Empresas Públicas de Neiva E.S.P.	Irregularidades en la evaluación de la propuesta presentada por ASEINGES OUTSOURCING S.A. al tener en cuenta para contabilizar la experiencia del contratista contratos que se encontraban a la fecha de la propuesta en la fase de ejecución para la adjudicación del contrato de prestación de servicios No. 074 de 2009 suscrito con ASEINGES OUTSOURCING S.A. para atención de PQR y el software al asumir la gestión comercial - Auditoria Gestión Comercial OAE.
Empresas Públicas de Neiva E.S.P.	Irregularidades en la ejecución del Contrato de Prestación de Servicios No. 074-2009 suscrito entre EE.PP. Y ASEINGES OUTSOURCING S.A., al suscribir el acta de inicio el supervisor del contrato asume "suministrar combustible"-papelería entre otros y esta obligación no se encontraba incluida en la propuesta presentada por el oferente a la empresa - Auditoria Gestión Comercial OAE.
Empresas Públicas de Neiva E.S.P.	Irregularidades en el archivo de los Contratos de Prestación de Servicios Nos. 103, 074 de 2009 y 104 de 2010 y de Compraventa Nos.015 y 036de 2009, no se encontraban los respectivos estudios de conveniencia y oportunidad, ni el estudio de las condiciones de precios del mercado - Auditoria Gestión Comercial OAE.
Empresas Públicas de Neiva E.S.P.	Irregularidades en el archivo de los Contratos de Prestación de Servicios No. 001 de 2009 de transmisión de datos, Contrato de Prestación de Servicios No.001 de 2009, 103 de 2009 y 104 de 2010 de transmisión de datos no se encuentran los tres invitados a presentar propuesta que exige la Resolución No. 0722 del 2001 - Auditoria Gestión Comercial OAE.
Empresas Públicas de Neiva E.S.P.	Irregularidades en los Contratos de Prestación de Servicios No. 071 y 074 de 2009, se suscribieron desconociendo el principio de anualidad consagrado en el artículo 23 del Acuerdo No. 002 de 2009, al pactarse el plazo de ejecución que superaba la vigencia 2009 - Auditoria Gestión Comercial OAE.
Empresas Públicas de Neiva E.S.P.	Inexistencia de los estudios de conveniencia y oportunidad y los estudios de las condiciones y precios del mercado en el Contrato de Prestación de Servicios No. 071 de 2009 suscrito con la empresa Conexión Logística para la realización de la toma de lecturas, impresión de facturas de cobro y su distribución y del Contrato de Compraventa No. 014 de 2009 suscrito con Aquasoft S.A. cuyo objetivo es el suministro de micromedidores para aguas fría potable - Auditoria Gestión Comercial OAE.

Hallazgos Disciplinarios	
Entidad	Descripción breve del hallazgo
Empresas Públicas de Neiva E.S.P.	Irregularidades en la construcción de la Red de aguas negras de la zona industrial norte, para la instalación de parte de la línea de conducción de aguas residuales que va desde el predio de propiedad de Inversiones PTC S.A., en tubería de 10 pulgadas de diámetro, que atraviesa el predio El Venado y se conecta al colector de aguas negras de 24 pulgadas del colector del barrio el Venado en el pozo 24 - Evaluación Fiscal del 19 de abril de 2010. Corresponde a una evaluación especial realizada a las Empresas Públicas de Neiva
Empresas Públicas de Neiva E.S.P.	Irregularidades en el cambio de objeto social de la empresa bajo la reforma estatutaria que presuntamente no se encuentra acorde al ordenamiento jurídico colombiano - Auditoria vigencia 2009
Empresas Públicas de Neiva E.S.P.	Presuntas irregularidades en la suscripción de los contratos de obra Nos. 027, 39, 48, 59, 71, 99, 126 y 131 de 2009, por presumirse en la celebración de éstos, violación al principio de transparencia y selección objetiva, interés indebido y contratación con personas incursas en inhabilidades e incompatibilidades - Auditoria vigencia 2009
Empresas Públicas de Neiva E.S.P.	Presuntas irregularidades por no dar cumplimiento a lo establecido en las Resoluciones Nos. 0722 de 2001 y No. 0001 de 2002 en los anticipos girados para celebraciones de la empresa. En igual sentido, en el avance 189 se desconocieron los Decretos Municipales No. 264 de 1999 y No. 158 de 2000 - Auditoria vigencia 2009
Empresas Públicas de Neiva E.S.P.	Incumplimiento de las funciones establecidas en el literal c) del artículo décimo cuarto de la Resolución No. 0001 de 2002, en lo referente al Convenio Interadministrativo No. 01 de 2009 suscrito con la Corporación Centro de Capacitación y Desarrollo Tecnológico para la Industria Papelera (CENPAPEL) - Auditoria vigencia 2009
Empresas Públicas de Neiva E.S.P.	Presuntas irregularidades en el inadecuado manejo presupuestal que generó en la vigencia 2010 un resultado negativo de \$28.711.221.000 - Auditoria vigencia 2009
Empresas Públicas de Neiva E.S.P.	Incumplimiento de las funciones del supervisor y/o interventor del Contrato de Alquiler No. 002 de 2009, establecidas en el artículo Decimo Cuarto de la Resolución No. 001 de enero de 2002 - Auditoria vigencia 2009
Empresas Públicas de Neiva E.S.P.	Incumplimiento de las funciones del interventor establecidas en el literal k del artículo Décimo Cuarto de la Resolución No. 001 de 2002 en el contrato de consultoría No. 015 de 2009 - Auditoria vigencia 2009
Empresas Públicas de Neiva E.S.P.	Irregularidad por la vulneración de lo establecido en la Resolución No. 0722 de 2001 Literal a y b del Artículo 4 y la resolución No. 001 de 2002 Artículo 9 Numeral 2 en el contrato de suministro No. 012 de 2009 - Auditoria vigencia 2009

Hallazgos Disciplinarios	
Entidad	Descripción breve del hallazgo
Empresa Social del Estado "Carmen Emilia Ospina"	En la suscripción del Contrato de Compraventa No. 846 de 2008, el plazo de ejecución cubrió la vigencia siguiente, vulnerando el principio de anualidad contenido en el Estatuto de Presupuesto Municipal – Auditoría vigencia 2008.
Empresa Social del Estado "Carmen Emilia Ospina"	Incumplimiento del artículo 1° del Decreto No.1892/94 al designar el Alcalde mediante Decreto No.712 del 28 de septiembre de 2009 a la Doctora Sandra Milena López Aldana, Secretaria de Salud Municipal, para que ejerciera además de las funciones propias del cargo las funciones del cargo de Gerente de la ESE Carmen Emilia Ospina - Auditoría vigencia 2008.
Empresa Social del Estado "Carmen Emilia Ospina"	Incumplimiento del Decreto No. 1703 de 2002, artículo 50 Ley 789 de 2002 y Concepto 1235 de 2006 del Ministerio de Protección Social en la suscripción de contrataciones que no realizaron la cancelación de pagos de seguridad social de conformidad con la normatividad vigente - Auditoría vigencia 2008.
Empresa Social del Estado "Carmen Emilia Ospina"	Se suscribieron contrataciones que no dieron cumplimiento al artículo 11 "principio de Anualidad" del acuerdo No. 082 de 1996 Estatuto Presupuestal del Municipio de Neiva y artículo 4 del Decreto No. 115 de 1996, en razón a que los objetos contractuales se pactaron superando la vigencia, vulnerando la normatividad presupuestal vigente - Auditoría vigencia 2008.
Empresa Social del Estado "Carmen Emilia Ospina"	Irregularidades por incumplimiento por parte del interventor de la cláusula sexta del contrato de Outsourcing de suministro de medicamentos No. 0798 del 30 de octubre de 2008 y ausencia de planeación técnica en la suscripción del mismo, indebido manejo contable y presupuestal en la ejecución del contrato - Auditoría vigencia 2008.
Empresa Social del Estado "Carmen Emilia Ospina"	Irregularidades al adjuntar a la orden de servicios No. 083 del 27 de noviembre de 2008 a nombre de COMFAMILIAR DEL HUILA, en reemplazo del Paz y Salvo Municipal una constancia del tesorero del Municipio de Neiva, vulnerando el artículo 37 del Decreto No.045 de 1999. Auditoría vigencia 2008.
Personería Municipal de Neiva	Irregularidades en la contratación suscrita en la vigencia 2007 para ejecutar el convenio interadministrativo No. 358 de 2006 suscrito con el Municipio de Neiva, sin incorporar los recursos al presupuesto de la entidad y haber utilización del registro presupuestal del convenio elaborado por el Municipio de Neiva para suscribir 14 contratos - Auditoría vigencia 2007-2008
Personería Municipal de Neiva	Presunto incumplimiento de las transferencias establecidas en la Ley 617 de 2000 toda vez que esta se realizó con el presupuesto proyectado para la vigencia 2009 y no se ajustó conforme lo consagra el artículo 13 de la referida norma, generando que se superaran los techos presupuestales.
Personería Municipal de Neiva	Irregularidades en la suscripción de convenios con entidades públicas y privadas, los cuales no ingresaron al presupuesto de la entidad, no obstante, adelantarse procesos contractuales para la ejecución de los recursos por la Personería Municipal de Neiva.

Hallazgos Disciplinarios	
Entidad	Descripción breve del hallazgo
Institución Educativa INEM	Irregularidades en la suscripción del Contrato de Prestación de Servicios No. 008 de 2009 de transporte escolar al superar la vigencia 2010, vulnerando la normatividad del presupuesto de la Institución. Refrendación de Reservas constituidas en el 2009.
Institución Educativa Aipecito	Irregularidades en la elaboración de los Estados Contables a 31 de diciembre de 2008 de la Institución Educativa, no se elaboran oportunamente ni se relacionan en cifras de miles. Auditoria vigencia 2007-2008
Institución Educativa El Cedral	Irregularidades en la elaboración de los Estados Contables a 31 de diciembre de 2008 de la Institución educativa, no se elaboran oportunamente ni se relacionan en cifras de miles. Auditoria vigencia 2007-2008
Institución Educativa Técnico IPC Andrés Rosas	Irregularidades en la elaboración de los Estados Contables a 31 de diciembre de 2008 Institución educativa, no se elaboran oportunamente ni en cifras de miles - Auditoria vigencia 2007-2008
Institución Educativa Palacio	Irregularidades en la elaboración de los Estados Contables a 31 de diciembre de 2008 Institución educativa Palacio, no se elaboran oportunamente ni en cifras de miles - Auditoria vigencia 2007-2008
Institución Educativa San Antonio de Anaconia	Irregularidades en la elaboración de los Estados Contables a 31 de diciembre de 2008 Institución Educativa San Antonio de Anaconia, no se elaboran oportunamente ni en cifras de miles - Auditoria vigencia 2007-2008.
Curador Urbano Primero	Irregularidades por incumplimiento de las disposiciones emitidas por la Contaduría General de la Nación en el registro presupuestal a 31 de diciembre de 2007 - Auditoria vigencia 2007-2008
Mercasur Ltda en Reestructuración	Irregularidades en la expedición del paz y salvo de impuesto predial y valorización de unos predios mediante Resoluciones Nos. 1573 y 1574 del 27 de septiembre de 2010 sin que Mercasur Ltda hubiera cancelado la contribución por valorización de los predios que se entregarían a la administración municipal mediante la dación en pago por las acreencias adquiridas en virtud de la autorización del Honorable Concejo de Neiva - Auditoria vigencias 2008 – 2009
Mercasur Ltda en Reestructuración	Presunta extralimitación de funciones por el Municipio de Neiva relacionada con la participación en las juntas de socios de Mercasur Ltda en Reestructuración sin encontrarse registrado como socio en la Cámara de Comercio de Neiva - Auditorias vigencia 2008 – 2009

HALLAZGOS PENALES

Los hallazgos trasladados a la Fiscalía General de la Nación corresponden a presuntas faltas por los hechos que se relacionan a continuación:

Hallazgos Penales	
Entidad	Descripción breve del Hallazgo
Empresas Públicas de Neiva E.S.P.	Irregularidades al evaluar las propuestas presentadas toda vez que se incluyó la presentada por ASEINGES OUTSOURCING S.A. quien para cumplir con la experiencia requerida presentó soportes de tres contratos que se encontraban en ejecución, generando esto la suscripción del Contrato de Prestación de Servicios No. 074 de 2009, incumpliendo los términos de referencia de la invitación No. 152 de 2009 - Auditoria Gestión comercial OAE
Empresas Públicas de Neiva E.S.P.	Inexistencia de los estudios de conveniencia y oportunidad y los estudios de las condiciones y precios del mercado en el Contrato de Prestación de Servicios No. 071 de 2009 suscrito con la empresa Conexión Logística para la realización de la toma de lecturas, impresión de facturas de cobro y su distribución y del Contrato de Compraventa No. 014 de 2009 suscrito con Aquasoft S.A. cuyo objeto es el suministro de micromedidores para agua fría potable - Auditoria Gestión Comercial OAE
Municipio de Neiva	Irregularidades por presunta falsedad en Paz y Salvo allegada en la propuesta presentada con ocasión a la Invitación Pública No. 179 de 2010 Municipio de Neiva. - Denuncia proponente Invitación Pública No.179 de 2010 - Proceso Auditor vigencia 2009
Municipio de Neiva	Irregularidades presentadas en la audiencia pública del 1 de junio de 2010, por cambio de presupuesto de la propuesta económica presentada por el Consorcio Silva al facilitar los originales a la oficina de contratación para fotocopiarlos. - Audiencia Pública
Empresas Públicas de Neiva E.S.P. -	Presuntas irregularidades en la suscripción de los contratos de obra Nos. 027, 39, 48, 59, 71, 99, 126 y 131 de 2009 - Auditoria Vigencia 2009
Mercasur Ltda	Expedición de paz y salvo por concepto de impuesto predial unificado y valorización mediante Resoluciones Nos. 1573 y 1574 del 27 de septiembre de 2010, sin que se hubiera cancelado la contribución por valorización de los predios por Mercasur Ltda, con el objetivo de recibirlos y escriturarlos a nombre del Municipio de Neiva como pago de las acreencias adquiridas - Auditoria Vigencias 2008-2009

TRASLADO A OTRAS ENTIDADES

La Contraloría Municipal dio traslado a otras entidades de los siguientes hechos evidenciados en la ejecución del control fiscal a los sujetos de control, teniendo en cuenta las facultades de Estas entidades para la vigilancia, así:

Traslados a otras entidades		
Sujeto de Control	Descripción breve de los hechos	Trasladada a

Traslados a otras entidades		
Sujeto de Control	Descripción breve de los hechos	Trasladada a
Municipio de Neiva	Reservas Presupuestales informándole el déficit evidenciado en los recursos de regalías petrolíferas	Contraloría General de la República
Municipio de Neiva	Vigencias Futuras por irregularidades encontradas en el contrato de obra No. 1077 de 2009 y lo ejecutado del Plan Departamental de Aguas – Municipio de Neiva	Contraloría y Auditoría General de la República, Procuraduría General de la Nación y Ministerio de Hacienda y Crédito Público
Empresas Públicas de Neiva E.S.P.	Presuntas irregularidades generadas en el manejo del anticipo entregado con ocasión al contrato de obra pública 108 de 2009, los cuales se están ejecutando sin tener en cuenta la supervisión de la empresa y no se están manejando en la cuenta conjunta.	Contraloría General de la República
Empresas Públicas de Neiva E.S.P.	En visita fiscal realizada a la obra se evidenciaron fallas en la obra por hundimientos en la vía, agrietamiento longitudinal en las losas de concreto y tapas en material no contratado. Así mismo, se evidenció que se construyeron 18 de los 19 sumideros contratados.	Contraloría General de la República
Empresas Públicas de Neiva E.S.P.	Se encontraron diferencias de precios entre lo pactado en el contrato inicial y el detalle de los costos unitarios presentados por el contratista, lo que podría generar detrimento patrimonial por mayores costos en la ejecución de la obra.	Contraloría General de la República
Mercasur Ltda en Reestructuración	Irregularidades evidenciadas en el proceso de reestructuración por la no reunión del comité de vigilancia de conformidad a lo establecido en el Acuerdo, igualmente, el Municipio de Neiva está actuando como socio en las reuniones de la empresa sin estar registrado como tal y la empresa no realizaron los avalúos previos a las daciones de pago.	Superintendencia de Sociedades

SOLICITUDES DE PROCESOS SANCIONATORIOS

De conformidad a las facultades otorgadas en la Ley 42 de 1993 y lo reglado mediante Resoluciones No. 161 y 163 de 2008, se solicitó la apertura de 15 procesos



sancionatorios a funcionarios adscritos a los sujetos de control, los cuales se adelantan en la Oficina Jurídica de la Contraloría Municipal de Neiva, así

Solicitud de Procesos Sancionatorios	
Entidad	Procesos Sancionatorios
Institución Educativa Santa Librada	Incumplimiento en la no presentación del Plan de Mejoramiento resultado del proceso auditor de la vigencia 2008.
Institución Educativa José Eustasio Rivera	Incumplimiento en la no presentación del Plan de Mejoramiento resultado del proceso auditor de la vigencia 2008.
Institución Educativa Roberto Duran Alvira	Incumplimiento en la no presentación del Plan de Mejoramiento resultado del proceso auditor de la vigencia 2008.
Empresa Social del Estado "Carmen Emilia Ospina".	Incumplimiento de la Resolución No. 163 de 2008 por medio de la cual se adopta el sistema electrónico de rendición de cuentas – SIA y se establecen los métodos y la forma de rendirla.
Institución Educativa Chapinero	Presunto incumplimiento de la Resolución No. 100 de 2007 por la cual se reglamenta la rendición de cuenta, su revisión y se unifica la información que se presenta a la Contraloría Municipal de Neiva y la Resolución No. 163 de 2008 por medio de la cual se adopta el sistema electrónico de rendición de cuentas – SIA y se establecen los métodos y la forma de rendirla, toda vez que no remitieron el estado de cambios en el patrimonio, ni las notas a los estados contables a 31 de diciembre de 2007, así mismo, no remitieron los estados contables a 31 de diciembre de 2008 - Auditoria vigencia 2007 – 2008
Institución Educativa San Luis Beltrán.	Incumplimiento de la Resolución No. 100 de 2007 por la cual se reglamenta la rendición de cuenta, su revisión y se unifica la información que se presenta a la Contraloría Municipal de Neiva y la Resolución No. 163 de 2008 por medio de la cual se adopta el sistema electrónico de rendición de cuentas – SIA y se establecen los métodos y la forma de rendirla, teniendo en cuenta que no remitieron el estado de cambios en el patrimonio, ni las notas a los estados contables a 31 de diciembre de 2007. tampoco remitieron los estados contables a 31 de diciembre de 2008 - Auditoria vigencia 2007 – 2008
Institución Educativa San Antonio de Anaconia	Presunto incumplimiento de la Resolución No. 100 de 2007 por la cual se reglamenta la rendición de cuenta, su revisión y se unifica la información que se presenta a la Contraloría Municipal de Neiva y la Resolución No. 163 de 2008 por medio de la cual se adopta el sistema electrónico de rendición de cuentas – SIA y se establecen los métodos y la forma de rendirla, toda vez que no remitieron el estado de cambios en el patrimonio, ni las notas a los estados contables a 31 de diciembre de 2007. tampoco remitieron los estados contables a 31 de diciembre de 2008 - Auditoria vigencia 2007 – 2008

Solicitud de Procesos Sancionatorios	
Entidad	Procesos Sancionatorios
Institución Educativa Técnico IPC.	Incumplimiento de la Resolución No. 163 de 2008 por medio de la cual se adopta el sistema electrónico de rendición de cuentas – SIA y se establecen los métodos y la forma de rendirla en la Contraloría Municipal de Neiva, referente al no cumplimiento de los requisitos, periodo, contenido e información de los estados contables a 31 de diciembre de 2008.
Empresas Públicas de Neiva E.S.P.	Incumplimiento en el Plan de Mejoramiento presentado por la entidad de la vigencia 2008
Secretario de Educación	No presentación de contratación de mayo y junio de 2010. Incumplimiento a las acciones de control a la contratación, consolidado instituciones educativas.
Personera Municipal de Neiva	Incumplimiento a la Rendición del Avance del Plan de Mejoramiento formato F23-CMN.
Municipio de Neiva	Incumplimiento Plan de Mejoramiento resultado del proceso de Refrendación de Reservas Presupuestales vigencia 2008 - Proceso reservas presupuestales 2009
Municipio de Neiva	No presentar la cuenta fiscal de la gestión fiscal vigencia 2009 a través del Modulo SIA.
Municipio de Neiva	Alcalde y Directora de Planeación - caso omiso de los Memorandos de Advertencia Nos. 014 y 018 del 2009.
Curador Primero	Incumplimiento Plan de Mejoramiento auditoria vigencia 2007-2008 - Auditoria vigencia 2009

REFRENDACIÓN DE RESERVAS PRESUPUESTALES

La Contraloría Municipal de Neiva revisó las reservas presupuestales constituidas por compromisos no ejecutados al cierre de la vigencia 2009 mediante Resolución No. 015 de 2010 por el Municipio de Neiva, realizando un trabajo íntegro y transparente que conllevó a la aplicación de medidas en pro de mejorar las finanzas del Municipio de Neiva, no obstante, a lo establecido en el Honorable 111 de 1996, de 1993, Ley 819 001 y 002 del 13 de refieren a la reservas



finanzas del Municipio de se evidenció incumplimiento el Acuerdo No. 002 de 2009 Concejo Municipal, Decreto Decreto 568 de 1996, Ley 42 de 2003, los conceptos Nos. Julio de 2006 que se constitución y manejo de las presupuestales, vencido el



periodo de transición otorgado por la Ley 819 de 2003 y la Circular Externa 043 del 22 de diciembre de 2008 expedida por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público.

Resultado del proceso de refrendación de reservas presupuestales se aprobaron 106, se recomendó reclasificación a cuentas por pagar de 61 reservas y no se refrendaron 18 compromisos teniendo en cuenta el no suministro de la información, así:

Refrendación de Reservas Presupuestales	
Concepto	No.
Refrendadas	106
Reclasificadas a cuentas por pagar	61
No refrendadas por no suministro de información	18
Total	185

En igual sentido, las instituciones educativas Promoción Social y el Limonar solicitaron refrendación de reservas presupuestales, las cuales no fueron aprobados teniendo en cuenta que los compromisos adquiridos vulneraban el principio de anualidad presupuestal

REGISTRO Y CONTROL DE LA DEUDA PÚBLICA

En la vigencia 2010 se cumplió con el registro y control de las operaciones de deuda pública reportadas por el Municipio de Neiva y Empresas Públicas de Neiva ESP, remitiendo oportunamente a la Contraloría General de la República el informe trimestral del SEUD de conformidad a lo establecido en la resolución de rendición de cuenta.

FENECIMIENTO DE LA CUENTA FISCAL

En la vigencia 2010 se adelantaron 9 procesos auditores en los que se evaluaron 7 sujetos y 36 puntos de control, emitiéndose concepto de feneamiento a 36 de las cuentas rendidas y no feneamiento a 7 cuentas fiscales, así:

Entidad	Concepto de la gestión	Concepto de los estados contables	Feneamiento
Municipio de Neiva	Favorable con observaciones	No razonabilidad	No se fenece
Empresas Públicas de Neiva	Desfavorable	Razonabilidad	No se fenece



Entidad	Concepto de la gestión	Concepto de los estados contables	Fenecimiento
Empresa Social del Estado "Carmen Emilia Ospina"	Favorable con observaciones	Razonabilidad	Se fenece
Medio Ambiente-Cambio Climático	Favorable con observaciones	No aplica	No aplica
Mercasur Ltda. en reestructuración	Favorable con observaciones	Razonabilidad	Se fenece
Personería Municipal de Neiva	Favorable con observaciones	Razonabilidad	Se fenece
Curador Urbano Primero de Neiva	Desfavorable	Razonabilidad	No se fenece
Curador Urbano Segundo de Neiva	Favorable	Razonabilidad	Se fenece
Municipio de Neiva - Secretaría de Hacienda Impuestos	Favorable con observaciones	No aplica	No aplica
32 Instituciones Educativas	Favorable con observaciones	Razonables	32 fenecieron
4 Instituciones Educativas	Desfavorable	No razonable	No Fenecieron

- Las Instituciones Educativas se incluyeron en el proceso auditor adelantado al Municipio de Neiva

• Es de resaltar que a las entidades más representativas en cuanto a presupuesto, que corresponden al Municipio de Neiva y Empresas Públicas de Neiva ESP, se les emitieron concepto de NO FENECIMIENTO.

SITUACIÓN PRESUPUESTAL DE LOS SUJETOS DE CONTROL

Municipio de Neiva y Entidades Descentralizadas

Situación Presupuestal				
Entidad	Ingresos	Gastos	Resultado Presupuestal	Nivel de Participación
Municipio de Neiva	372,491,189,000	373,595,525,000	-1,104,336,000	3.78%
Empresas Públicas de Neiva	59,570,646,000	88,281,867,000	-28,711,221,000	98.21%
Empresa Social del Estado "Carmen Emilia Ospina"	27,840,800,601	29,264,475,696	-1,423,675,095	4.87%



Situación Presupuestal				
Entidad	Ingresos	Gastos	Resultado Presupuestal	Nivel de Participación
Personería Municipal de Neiva	889,566,848	559,550,010	330,016,838	-1.13%
Instituciones Educativas	9,808,085,556	8,134,167,644	1,673,917,912	-5.73%
Total Situación Presupuestal	470,600,288,005	499,835,585,350	-29,235,297,345	100.00%

La situación presupuestal de la vigencia analizada en la vigencia 2009 para el Municipio de Neiva - Nivel Central y sus entidades descentralizadas presentaron un DEFICIT que alcanzó los \$29.235'297.345, de los cuales la mayor participación se concentra en Empresas Públicas E.S.P., con el 98.21%, con afectación negativa en el recaudo de sus ingresos de las empresas posicionándola en nivel de alto riesgo en el manejo de sus finanzas, seguido por la ESE Carmen Emilia Ospina, con \$1.423'675.095, el 4.78% y el Municipio Neiva - Nivel Central, con \$1.104'336.000, el 3.78%.

SITUACIÓN FINANCIERA DE LOS SUJETOS DE CONTROL

Municipio de Neiva y Entidades Descentralizadas

La evolución de la situación patrimonial y financiera consolidada de las finanzas públicas municipales y los resultados del periodo, se constituyen en información útil para el desarrollo de la gestión fiscal. El resultado financiero es el que proviene de la realización de operaciones y autorizaciones.

Estas operaciones son la consecuencia de las decisiones que se toman en función de optimizar la gestión fiscal de los sujetos vigilados. Básicamente, consiste en llevar a cabo las actividades, en pro del el mayor beneficio social.

El resultado financiero consolidado arroja al cierre de la vigencia 2009 un total de activos de \$546.245.881 miles de pesos, pasivos de \$149.553.608 miles de pesos, patrimonio de \$396.692.273 miles de pesos; el resultado de la actividad financiera económica y social cerró con un excedente de \$97.524.635 miles de pesos.

Resultado Financiero 2009					miles de pesos
Entidad	Municipio de Neiva Nivel Central	Empresas Públicas de Neiva E.S.P.	Empresa Social del Estado "Carmen Emilia Ospina"	Total	
Balance General					



Activos	445.865.633	82.895.848	17.484.400	546.245.881
Pasivos	114.906.457	33.331.489	1.315.662	149.553.608
Patrimonio	330.959.176	49.564.359	16.168.738	396.692.273
Estado de Actividad Financiera, Económica y Social				
Excedente/Déficit	94.457.549	4.540.046	-1.472.960	97.524.635

No obstante a lo revelado por entidades, es de anotar, que el Municipio de Neiva, quien participa con el mayor porcentaje en este resultado, no presenta razonabilidad en los estados contables, y su resultado positivo se generó por el registro contable de \$82.359'849.000 en la cuenta "Ajuste de Ejercicios Anteriores (Otros Ingresos)" y de \$-14.875'330.000 en la cuenta "Ajustes de Ejercicios Anteriores (Otros Gastos)" sin contar con los soportes de dichas actuaciones, superando lo reflejado como excedente del ejercicio \$2.777'630.000. Lo anterior, generaría un déficit en los resultados de la vigencia 2009.

PROCESOS DE RESPONSABILIDAD FISCAL Y JURISDICCIÓN COACTIVA

Durante la vigencia 2010 se tramitaron 75 procesos de responsabilidad fiscal en cuantía de \$18.239.050.167, de los cuales 39 se aperturaron en esta vigencia por \$11.765.443.994 que corresponden al 65% del total existente en la entidad.

Se fallaron siete procesos, cuatro con responsabilidad fiscal en cuantía de \$3.215'565.794 y tres sin responsabilidad fiscal.

Igualmente, se recuperaron por ocasión al trámite de los procesos de responsabilidad fiscal \$28'990.740 correspondiente a cuatro procesos.

JURISDICCION COACTIVA

En la vigencia 2010 se recuperaron \$98.563.827 correspondiente a cinco procesos en los cuales se tomó decisión de fondo (capital más intereses)

En la entidad se tramitan 19 procesos coactivos, 17 que vienen de vigencias anteriores.

En los procesos aperturados se encuentra uno con mandamiento de pago en cuantía de \$3.572.693 y el otro con acuerdo de pago. La cuantía de procesos coactivos en mandamientos de pago tramitados en la vigencia 2010 fue de \$2.419'379.412.



De los 19 procesos, en la actualidad se encuentran en trámite 13 procesos, los restantes corresponden a procesos en los que se tomó decisión de fondo en cinco procesos: tres terminados por pago y tres por prescripción.

Se decretaron medidas cautelares de embargo de salario en dos procesos y embargo de vehículo y de cuenta bancarios

Con el ánimo de invitar a los morosos a pagar o celebrar acuerdos de pago se realizó el reporte del boletín de responsables fiscales tanto en la cartelera como en la página web de la entidad.

PARTICIPACIÓN CIUDADANA



La participación ciudadana ha sido un pilar fundamental dentro de la gestión de la Contraloría Municipal de Neiva, motivo por el cual fue incluido como objetivo estratégico y de calidad el afianzamiento y fortalecimiento de la participación ciudadana mediante el desarrollo de mecanismos idóneos de promoción, formación y organización de la comunidad, en aras de contribuir efectivamente al control fiscal en Neiva. De esta manera se continuó desarrollando la labor de sensibilización a la comunidad

en diferentes barrios y comunas y se brindó acompañamiento y asesoría de acuerdo a los requerimientos realizados.

Fueron atendidas un total de 82 denuncias, 304 peticiones y una queja, de las cuales 10 fueron trasladadas a la Dirección de Responsabilidad Fiscal y dos a la Contraloría General de la República para su correspondiente tramite:

TRASLADOS A LA CONTRALORIA GENERAL DE LA REPÚBLICA:



ENTIDAD	No.	Valor presunto daño
Empresa Social del Estado "Carmen Emilia Ospina"	1	3.520.332.200
Institución Educativa Ceinar	1	47.264.664

RELACIÓN DE HALLAZGOS FISCALES TRASLADADOS A LA DIRECCIÓN DE RESPONSABILIDAD FISCAL Y JURISDICCIÓN COACTIVA.

Detalle	Fiscales	
	No.	Valor
Municipio de Neiva (Q03, Q004, Q009, Q013, Q018, Q019)	6	206.629.698
Empresas Públicas de Neiva ESP(Q01, Q06)	2	9.324.758
Institución Educativa Enrique Olaya Herrera(Q015)	1	7.100.589
Institución Educativa Oliverio Lara Borrero(Q016)	1	2.139.030
Total	10	225.194.075

Hallazgos Fiscales			
No.	Entidad	Asunto	Presunto detrimento
1	Empresas Públicas de Neiva	Presunta irregularidad en la ejecución de la obra ubicada en la calle 18 entre carrera 23 y 24 del barrio La Libertad, la cual se encuentra abandonada y destruida la cementación, situación por lo cual se adelantó la petición No. 012-2010, la cual dio origen a la queja.	\$3.291.962
2	Municipio de Neiva	Artículo del Diario La Nación, página 8, edición No. 5,730, relacionada con la denuncia de los Concejales Orlando Ibagón y Alfadil Ortigoza, sobre el uso indebido de la maquinaria del Municipio, vinculación de personal sin requisitos legales e irregularidades en un convenio con el Departamento para cementar vías.	\$57.392.334

Hallazgos Fiscales			
No.	Entidad	Asunto	Presunto detrimento
3	Municipio de Neiva	Solicitud realizada para investigar el Convenio Interadministrativo 027 del 2008 celebrado entre la Alcaldía de Neiva y el Inder, para la realización de los X Campeonatos Mundiales Juveniles de Natación con Aletas en la ciudad de Neiva.	\$125,000,000
4	Municipio de Neiva Empresas Públicas de Neiva	Artículo del Diario la Nación, escrito en la edición No. 15.778 del 27 de abril de 2010, página 5 A con el titular "NOS ARREGLARON UN DAÑO PERO NOS DEJARON UNO PEOR" queja realizada por habitantes del barrio San Martín ubicados en la calle 1 A entre 15A y 15 B.	\$6.032.796
5	Municipio De Neiva	Presuntas irregularidades en la celebración del Contrato No. 1061 del 22 de diciembre de 2009, cuyo objeto es "compra de materiales, insumos, muebles y herramientas requeridas para la implementación de las dos (2) propuestas ganadoras seleccionadas resultado del concurso empréndete comunal" en Convenio con el Servicio Nacional de Aprendizaje -SENA.	\$4.144.415
6	Municipio De Neiva	Presunto sobre costo en el avance para atención realizadas a una comisión de La República Dominicana.	\$13.212.949
7	Institución Educativa Enrique Olaya Herrera	Presunto sobre costo en la contratación en la Institución Educativa Enrique Olaya Herrera, en los últimos cuatro (4) meses.	\$7.100.589
8	Institución Educativa Oliverio Lara Borrero	Denuncian sobre costo en la contratación en la Institución Educativa Oliverio Lara Borrero, en los últimos cuatro (4) meses.	\$2.139.030
9	Municipio de Neiva	Denuncia sobre la venta irregular de un predio de propiedad del Municipio de Neiva ubicado en la zona comunal 2 calle 28 No. 51C-01.	\$1.000.000
10	Municipio de Neiva	Denuncia sobre irregularidades con el manejo del avance No. 059, para IV Válida del Campeonato Nacional de Motovelocidad.	\$5.880.000
Total			225.194.075

OTRAS ACTIVIDADES DE PARTICIPACIÓN CIUDADANA

La entidad cuenta con 62 Contralores Comunitarios activos quienes comprometidos con la entidad y con su comuna, han contribuido al ejercicio del Control Fiscal.



Con el fin de brindar herramientas que permitan a la comunidad contribuir a la práctica del control fiscal de manera eficaz, la Contraloría Municipal de Neiva en convenio con otras entidades como la ESAP, Auditoría General de la República y el SENA realizó 18 actividades de formación y capacitación a líderes y contralores comunitarios de diferentes barrios de la ciudad de Neiva, en temas como calidad en la prestación de servicio de salud, seguridad y convivencia ciudadana, mecanismos constitucionales de protección de los derechos humanos, contratación visible, contratación estatal, mecanismos de participación ciudadana, seguridad vial. De igual manera se motivó la gestión realizada por los Contralores Comunitarios brindándoles con apoyo del SENA un curso sobre informática básica y avanzada.

EVENTOS REALIZADOS CON LA COMUNIDAD

Ítems	TIPO DE EVENTO	Numero de eventos	Número de asistente por el consolidado de evento	TOTAL
1	REUNIONES CON COMUNIDAD TEMAS VARIOS	7	13+ 33+27+6+25+77	181
2	CAPACITACIONES	8	54+54+45+37+50+39+35+33	347
3	TALLERES	4	54+31+47+51	183



4	CURSOS DE INFORMATICA	3	42+29+60	131
5	SENSIBILIZACIÓN Y SOCIALIZACIÓN DEL PROGRAMA INSTITUCIONAL CONTRALOR COMUNITARIO	19	7+7+5+5+6+6+6+6+5+5+5+5+6+6+5+4+6+6+5+5	106
6	ATENCIÓN Y ASESORIA A LA COMUNIDAD	1	9+37+12+24+14+26+25+60+18+25+24+32	306
TOTAL EVENTOS		42	TOTAL No. CAPACITADOS Y ATENDIDOS	1.254

Producto de las siete reuniones realizadas en las comunas 5, 6, 8, 9 y 10 se recibieron solicitudes de investigación relacionadas con costos elevados en el servicio de acueducto y alcantarillado, falta de señalización en las vías, utilización de zonas comunales para beneficio particular, seguridad ciudadana, tráfico y consumo de drogas. Cada una de las reuniones fueron acompañadas por funcionarios de la Policía Nacional, Secretaría de Desarrollo Social, Secretaría de Gobierno y Convivencia Ciudadana, ICBF, Secretaría de Tránsito y Transporte, Dirección de Emergencias, Dirección de Deporte y Recreación.

Fueron atendidas un total de 306 personas de la comunidad en las instalaciones de la Contraloría Municipal de Neiva.



GESTIÓN JURIDICA

En la Contraloría Municipal de Neiva, en la vigencia 2010 se tramitaron un total de 28 procesos sancionatorios los cuales se tomó decisión de fondo en 11 procesos que venían de la vigencia 2009, quedando 17 procesos de la vigencia 2010 que se encuentra aperturados dentro del término, generando un valor total por multas de \$19'765.551. Se realizaron 2 traslados a jurisdicción coactiva para su cobro.

Igualmente, se tramitaron un total de 17 procesos judiciales tanto en el Tribunal Administrativo, Juzgados y Consejo de Estado durante la vigencia 2010, dos de los cuales fueron archivados a favor de la Contraloría; continuamente se realiza seguimiento y atención oportuna para la defensa de los intereses de la entidad.



FUNCIÓN DE ADVERTENCIA

En cumplimiento de la misión de nuestra entidad de “***ejercer un control fiscal técnico y oportuno***”, durante la vigencia 2010 se emitieron 10 Memorandos de Advertencia con el fin de advertir sobre posibles irregularidades de la gestión de las entidades en el manejo de los recursos durante la vigencia 2010, así:

Memorandos de Advertencia			
No.	Enviado a	Cargo	Asunto
1	Juan Carlos Herrera	Gerente EPN	Acción de repetición del proceso judicial iniciado por Julio César Escobar ante lo Contencioso Administrativo mediante Acción de Controversia Contractual y demanda ejecutiva hincada por la Ferretería Duran & CIA S.EN.C.
2	Juan Carlos Herrera	Gerente EPN	Recuperación de Cartera Morosa
3	Doris Yaneth González	Gerente ESE	Recuperación de Cartera Morosa
4	Héctor Aníbal Ramírez	Alcalde	Recuperación de Cartera Morosa

Memorandos de Advertencia			
No.	Enviado a	Cargo	Asunto
5	Héctor Aníbal Ramírez	Alcalde	Contrato de Prestación de Servicios No. 592 del 15 de julio de 2009. Mantenimiento, soporte y actualización del Software Dinámica Gerencial.
6	Héctor Aníbal Ramírez	Alcalde	Presuntas irregularidades con la página web proceso contratación.
7	Héctor Aníbal Ramírez	Alcalde	Contrato de Obra Pública No.1077 del 29 de diciembre de 2009 por valor de \$28.769.422.760 con el Consorcio Multilago para realizar el mejoramiento y rehabilitación del malla vial urbana del Municipio de Neiva.
8	Héctor Aníbal Ramírez	Alcalde	Colocación de recursos mediante operaciones financieras realizadas con la firma TIG S.A.
9	Héctor Aníbal Ramírez	Alcalde	Escombrera Pública "Rio de las Ceibas" e Invasión de sus Riberas.
10	Héctor Aníbal Ramírez	Alcalde	Vigencias Futuras

BENEFICIOS DE CONTROL FISCAL

El beneficio de control fiscal constituye una herramienta gerencial la cual ha permitido medir la gestión y los resultados en el ejercicio del control fiscal. Es una forma de medir el impacto del proceso auditor a través del control de advertencia, comunicación de hallazgos, plan de mejoramiento, informe ambiental entre otros aspectos.

Para la vigencia 2010 se reportó un beneficio del control fiscal por valor de \$3.837.463.655 distribuidos así:

Beneficios del Control Fiscal	
Concepto	Valor
Correspondiente a valor reintegrado al Municipio de Neiva por concepto de irregularidades en la legalización del avance No. 069 de 2010 que corresponde al cubrimiento de un evento la secretaria de cultura municipal. (Encuentro de delegaciones de República Dominicana).	3,351,051



Beneficios del Control Fiscal	
Concepto	Valor
Devolución de dineros a la Administración Municipal por irregularidades encontradas en la legalización del avance No. 059 de 2010 para cubrir el evento de la IV válida de motociclismo.	9,120,000
Devolución de dineros a la Administración Municipal por irregularidades presentadas en la liquidación del contrato No. 1075 de 2009 cuyo objeto era la compra e instalación de motor diesel 3900 para la máquina de bomberos Ford 450 modelo 1999 para la dirección de emergencias y desastres municipal.	29,750,000
Contrato de Obra Pública No. 115 de 2009 cuyo objeto es la construcción de alcantarillado de aguas lluvias en la carrera 50 entre calles 23 y 24 Barrio Once de Noviembre comuna 10 de la ciudad de Neiva.	7,278,025
Contrato de Consultoría No. 007 de 2008 cuyo objeto era realizar la consultoría técnica para la reorganización administrativa y funcional de la empresa	3,895,787
Dineros recuperados con concepto de capital e intereses a las inversiones realizadas por el municipio de Neiva mediante la firma TIG S.A.	1.498.331.192
Dineros recuperados por gestión realizada por parte de la empresa después del memorando de advertencia No.002 donde se advertía la cuantía de la cartera morosa.	\$2.285.737.600
Total	3.837.463.655

El valor total reportado de \$3.837.463.655 por beneficios del control fiscal corresponde esencialmente a los resultados obtenidos por los sujetos de control, derivado de la gestión adelantada por la territorial a través de los controles de advertencia, procesos auditores, quejas y denuncias ciudadanas.

OTRAS RECUPERACIONES

Producto de los procesos de responsabilidad fiscal adelantados en la Contraloría, cobro coactivo, persuasivo y procesos sancionatorios la entidad recaudó la suma de \$138'627.055 que fue depositado a las cuentas destinadas por la Municipio de Neiva y Empresas Públicas de Neiva.

Recuperaciones Vigencia 2010	Valor
Procesos de responsabilidad fiscal	28.990.740



Recuperaciones Vigencia 2010	Valor
Irregularidades en la liquidación del Impuesto de delineación y urbanismo por parte de funcionarios de la Dirección de Tesorería del Municipio de Neiva	252.600
Sobre costo en la compra de elementos de consumo para la Institución Educativa Técnico Superior	3.106.254
Incumplimiento de las obligaciones del Contrato No. 008 de 2004 cuyo objeto era la conciliación de cuentas corrientes y de ahorro, toda vez que el contratista no depuró las cuentas inactivas y canceladas	8.540.000
Incumplimiento de las obligaciones del Contrato de obra pública No. 1005 de 2005 toda vez que el contratista recibió el 50% del anticipo y no lo invirtió en la obra por lo que el Municipio de Neiva liquidó unilateralmente el contrato.	17.091.886
Procesos de jurisdicción coactiva	98'563.827
Proveniente de un proceso de responsabilidad fiscal y como consecuencia de un embargo de salario	1.934.617
Proveniente de sanciones (por acuerdo de pago y embargo de salario)	5.748.480
Valor recuperado por fallo con responsabilidad fiscal del proceso relacionado con presuntas irregularidades por el pago de cuotas de administración de 388 locales del Centro de Mercados Minoristas de Neiva "MERCANEIVA", en la vigencia 2005.	90.880.730
Procesos sancionatorios	11.072.488
Correspondiente a tres sanciones impuestas a funcionarios de la Administración Municipal. Estos dineros fueron depositados a las Empresas Públicas de Neiva e Institución Educativa Departamental Tierra de Promisión.	



SISTEMA DE GESTIÓN INTEGRAL

Con la implementación del Modelo Estándar de Control Interno y el Sistema de Gestión de Calidad la entidad avanzó en el desarrollo de nuevas prácticas que generaron mejora continua. Permitió estar atenta a los requerimientos del entorno, suplir las necesidades de los clientes internos y externos y tomar decisiones basadas en resultados de la gestión medidos a través de indicadores.

Para la vigencia 2010 la Contraloría Municipal de Neiva mantuvo la certificación ISO 9001:2008 y NTCGP 1000:2004 de esta forma garantizó la calidad en el desarrollo de los procesos y prestación del servicio, desarrolló nuevas practicas que generan mejora continua como es el desarrollo de auditorias combinadas, medición de las expectativas del cliente y el adopción de la política de administración de riesgos.