



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

; Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

130.-19.11

INFORME CONSOLIDADO AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD REGULAR

MUNICIPIO DE TULUA VALLE

VIGENCIA 2012

**CDVC – STCT No. 1
Marzo 2013**



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



AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD REGULAR

Contralor Departamental del Valle del Cauca Adolfo Weybar Sinisterra Bonilla

Director Operativo de Control Fiscal Jorge Antonio Quiñones Cortes

Subdirectora Técnica Cercofis Tuluá (V) Lina Marcela Vásquez Vargas

Representante Legal de la Entidad José German Gómez García

Equipo de Auditoria:

Ruth Felisa Casanova Bejarano
Auditor líder - Abogada

Luis Mario Molina González
Economista

Luz Adriana Loaiza Giraldo
Contadora

Ana María Saldaña Russi
Arquitecta

TABLA DE CONTENIDO

	Página
INTRODUCCION	4
1 HECHOS RELEVANTES DEL CONTEXTO	5
2 METODOLOGIA	6
2.1 ALCANCE DE LA AUDITORIA	7
2.2 ANTECEDENTES - SEGUIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO	7
2.3 QUEJAS	7
3 RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	10
3.1. GESTION (EJES CENTRALES TEMATICOS)	10
3.1.1 DIRECCIONAMIENTO GENERAL Y CONTROL	10
• Planeación	10
• Análisis del recurso humano y la Estructura Organizacional	20
• Sistemas de información	22
• Evaluación del Sistema de Control Interno	30
3.2. FINANCIAMIENTO	31
• Estados Contables	31
• Presupuesto	37
• Cierre fiscal	39
• Control Interno contable	41
• Variables internas y externas	41
3.3. LEGALIDAD	42
• Cumplimiento del marco normativo de la contratación	42
• Etapas de la Contratación	43
• Impacto de la Contratación	51
• Procesos judiciales	52
3.4 QUEJAS	54
3.5 REVISION DE LA CUENTA	92
3.6 RENDICION PÚBLICA DE CUENTAS	94
4. ANEXOS	94
4.1 Dictamen Integral	95
4.2 Opinión de los Estados Contables	98
4.3 Cuadro resumen de hallazgos	101
4.4 Beneficios del control Fiscal	178

INTRODUCCIÓN

Este informe contiene los resultados obtenidos en desarrollo de la Auditoria con enfoque Integral practicada por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca al Municipio de Tuluá Valle del Cauca utilizando como herramientas las normas legales, el análisis y el conocimiento, con el fin de dar un concepto integral sobre la gestión de la Administración Central en la vigencia 2012, desde diferentes ejes temáticos.

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

El presente informe se inicia describiendo los hechos relevantes del contexto que enmarcan el proceso auditor. Acto seguido se describe la metodología utilizada para entrar a la narración de los principales resultados obtenidos durante la auditoria. Finalmente, y de manera sintetizada, como anexo se presenta el Dictamen Integral Preliminar que califica la gestión de la entidad, determina el fenecimiento de la cuenta revisada de 2012, así como la consolidación de los presuntos hallazgos.

HECHOS RELEVANTES

RECATEGORIZACIÓN DEL MUNICIPIO

El Ente Territorial en el 2011 era de CATEGORIA TERCERA, vigencia en la cual para el 2012 fue recategorizada y reconocida por el Departamento Administrativo de Planeación Nacional por su manejo fiscal, lo que lo ubicó de SEGUNDA-CATEGORIA en cumplimiento de lo dispuesto en la Ley 617.

Es considerada la segunda ciudad del Departamento del Valle por la situación socioeconómica y poblacional y realiza la mejor Feria Agroindustrial del Suroccidente Colombiano con muestras de especies menores, ganado vacuno y porcino, caballar, muestra artesanal, muestra agroindustrial, maquinaria agrícola etc.

WEB EXTERNA

En el año 2012 el Municipio de Tuluá obtuvo permios como “**Premio Colombia en Línea** como **Mejor Sitio de Gobierno**, por el aprovechamiento de este espacio con fines informativos, educativos, culturales y de entretenimiento, otorgado por la Cámara Colombiana de Informática y Telecomunicaciones; **Premio por el desempeño sobresaliente en la implementación del modelo metodológico de Gobierno en línea Territorial y Premio por los resultados obtenidos del sitio web**, otorgados por la Fundación Internacional de Pedagogía Conceptual Alberto Merani. Y también el Municipio fue el ganador de la Convocatoria Estímulos 2012, por el Ministerio de Cultura.”

El Municipio de Tulua, es denominado Corazón del Valle y reconocida como Centro Agroindustrial, es un potencial económico de magnitud extraordinaria. La fertilidad de sus tierras continúa abriendo campo propicio al cultivo de algodón, millo y sobre todo caña de azúcar, renglón básico de la economía del Departamento y la Nación, con el desarrollo de este último cultivo tiene una industria azucarera al Ingenio La Cabaña, que hace parte del mercado azucarero internacional y últimamente ha tenido mucha preponderancia con la producción de Alcohol Carburante. Igualmente posee el Centro Latinoamericano de especies menores CLEM-SENA-TULUA

2. METODOLOGIA

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

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

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

El trabajo se realizó con un equipo interdisciplinario conformado así: cuatro (4) por profesionales en las áreas de Economía, Derecho, Contaduría pública y una Arquitecta. Este equipo de profesionales realizó el análisis documental, entrevistas, encuestas, discusiones y concertaciones en mesas de trabajo.

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

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

2.1. ALCANCE DE LA AUDITORIA

El Dictamen integral consolidado derivado de los resultados de la presente auditoria, corresponde y se limita al análisis de la gestión realizada por la entidad en el periodo comprendido entre enero 01 a diciembre 31 de 2012.

2.2. ANTECEDENTES- SEGUIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO

El ente territorial consolidó plan de mejoramiento suscrito con la Contraloría Departamental del Valle del Cauca en 31 acciones correctivas vigentes, de acuerdo a auditoria practicada a la vigencia 2011 la cual fue suscrito por la entidad en diciembre de 2012.

El 23 de enero de 2013 presentaron un avance al plan, observándose que las acciones correctivas tienen un plazo de cumplimiento de seis (6) meses que van hasta el mes de junio de 2013, por lo tanto no han cumplido aun las correcciones propuestas.

2.3. QUEJAS

Se allegaron al proceso auditor las siguientes quejas:

1. CACCI 918-DC-07-2013

“Presuntas irregularidades en las cuentas bancarias del Municipio”

2. CACCI 797-QC-08-2013

“Suministro de materiales con destino al mantenimiento y reparación de la reparación de las oficinas de la administración central del municipio de Tuluà”, interpuesta por el señor Adam Gamez ingeniera y construcción abreviada **240-015-008-095** del municipio de Tuluà.

3. CACCI 12592 QC-199-2012

“Presuntas irregularidades por la falta de apoyo del municipio de Tuluà en el manejo de los recursos y dineros recibidos por la asociación de apoyo a la mujer comunitaria (TERCER MILENIO)”

4- CACCI 12508 –QC-197 – 2012

“Presuntas irregularidades por la demolición de la escuela San Juan Bautista de la Salle, en la zona urbana del municipio de Tuluà, según diagnostico de varios Ingenieros no se requiere demolición, sino que necesita una cubierta (techo liviana”.

5- CACCI 12565 – DC-101-2012

“Presuntas irregularidades en la construcción del Centro de Rendimiento físico en la “UCEVA”, construcción de Cancha de jockey en el Gimnasio del Pacifico,

construcción del CADE en la Marina, Caseta del Parque Céspedes y otros contratos en el municipio de Tuluà”.

1-“Con aportes del Municipio, algo más de \$3.000 millones se inició la construcción del centro de Alto Rendimiento Físico en la Unidad Central del Valle del Cauca, proyecto que, según manifestaciones de personas pertenecientes a la comunidad de esa institución de estudios superiores, tuvo irregular demora y el contrato fue prorrogado de manera irregular”.

- 2- “Con aportes de la Nación, en la institución educativa Gimnasio del Pacifico se inició la construcción de una cancha de hockey, obra que también esta inconclusa y cuyo tiempo de ejecución se venció hace tiempo.”
- 3- “En el corregimiento de la Marina se construyó una edificación para el funcionamiento del Centro Administrativo Descentralizado, CADE, obra terminada hace más de un año pero aún no están operando las dependencias para atender a los campesinos de la zona rural montañosa.”
- 4- “La entidad denominada “EXPOFERIAS” registra un alto déficit causado por manejos irregulares en la feria 56 realizada el año inmediatamente anterior. Su Contabilidad se perdió.”
- 5- “A un costado de la Biblioteca Municipal, en el Parque Céspedes se construyó una moderna caseta para una cafetería, que tampoco ha funcionado a pesar de tener más de un año de terminada. Esta obra hace parte de las que se ejecutaron en dicho parque, algunas de las cuales tampoco están en funcionamiento como una supuesta “fuente luminosa”.
- 6. “La estatua del Libertador Simón Bolívar fue trasladada de manera irregular, sin la autorización ni supervisión de la entidad Departamental encargada del control y protección del patrimonio histórico, arquitectónico y cultural. El pedestal sobre el cual estaba montado, construido hace mas de 100 años en mármol de carrara fue destruido y las placas alusivas a la batallas de la Independencia desaparecieron.”
- 7- “Los contratos para la promoción de la salud y la prevención de la enfermedad, P y P no son eficaces, pues lo lógico es que esas inversiones se vean reflejadas en la disminución de las enfermedades, cosa que no ocurre en nuestro municipio. Al contrario los índices se incrementan. Es necesario revisar la manera como se adjudicaron y se ejecutaron.
- 8- “Es importante revisar la manera como se adjudicaron y se ejecutaron los programas de capacitaciones en la Secretaria de Educación Municipal.

- 9- “En los años 2010 y 2011 se contrató con la cooperativa GESCOOP, la misma que hizo la gerencia técnica del Plan de Aguas, el mantenimiento y operación de la maquinaria del municipio. En el primero año se hizo por \$1.000 millones (diez meses) y en el segundo por \$1.200 millones (doce meses). No se sabe en qué estado entregó la maquinaria nueva que adquirió el municipio.
- 10- “En el sector denominado “Vuelta de los Godos” en la vía al corregimiento La Marina se hizo una reparación en la que se invirtió algo más de \$700 millones, y hoy ese trabajo colapsó sin que nadie responda por ello.

6. CACCI-2672- DC-20-2013 Irregularidades *Tras violar la ley, Alcalde y concejales de Tuluá intentan reversar Acuerdo Municipal por temor a sanciones....* Tras conocer un concepto de la Superintendencia de Servicios Públicos y consultar al departamento jurídico del Ministerio de Vivienda que le confirmó que la aprobación del proyecto de acuerdo No. 22 del 30 noviembre de 2012 violó la Constitución y las leyes, el alcalde de Tuluá, José Germán Gómez, habría entrado en pánico y ordenó revertir lo actuado.

3. RESULTADO DE LA AUDITORIA

En el Plan General de Auditorias de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca - PGA 2013, se programó Auditoria Integral Modalidad Regular al Municipio de Tuluá Valle 2012, en cumplimiento de las políticas, planes y programas; examen a los recursos disponibles, involucrados en las diferentes actividades y procesos verificando que fueron asignados, distribuidos y utilizados de acuerdo con los principios de eficiencia, eficacia, economía, efectividad, equidad y oportunidad, para establecer la coherencia entre lo planeado y lo ejecutado, en cumplimiento de su misión constitucional y de la normatividad vigente.

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

3.1. GESTIÓN

3.1.1 DIRECCIONAMIENTO GENERAL Y CONTROL

Planeación

El Concejo Municipal de Tuluá mediante Acuerdo Municipal No. 013 de mayo de 2012, aprobó para el periodo 2012-2015, Plan de Desarrollo para el Municipio de Tuluá “*TULUA TERRITORIO GANADOR PARA EL BIENESTAR*”, el cual consta de seis partes claramente definidas:

Primera Parte: Contiene el Marco general, el Enfoque de Desarrollo y Principios Rectores.

Segunda Parte: Contiene el Planteamiento estratégico, la Visión de desarrollo, Objetivos Superiores y Apuestas Estratégicas del Plan.

Tercera Parte: Contiene el desarrollo de los 7 Ejes estratégicos – Siete Pactos por el Bienestar, Diagnóstico por eje estratégico, Objetivos principales y específicos por eje de desarrollo, Programas y Líneas Estratégicas por eje de desarrollo.

Cuarta Parte: Contiene el Modelo de gestión del Plan – Instrumentos para su viabilidad y materialización.

Quinta Parte: Contiene los aspectos metodológicos y técnicos para la proyección de los ingresos en el Plan Plurianual de Inversiones.

Sexta Parte: Contiene los Procesos de evaluación, seguimiento y las disposiciones generales

El Plan de Desarrollo formulado cumple con los requisitos establecidos en la ley 152 de 1994: Diagnostico, Planteamiento Estratégico, Plan Financiero y Plan Plurianual de Inversiones. Por otra parte contiene en los diferentes ejes estratégicos y los respectivos programas, el programa de gobierno registrado por el señor alcalde en la Registraduría Nacional del Estado Civil al momento de la inscripción de la candidatura “Por el Bienestar de Tuluá”.

El Plan de Desarrollo para el cuatrienio 2012-2015 fue costado en \$624.152 millones, de los cuales las transferencias de la nación representan el 67%, los recursos propios el 30% (Incluyen recursos del Crédito) y recursos del Departamento el 3% restante.

La tabla siguiente ilustra la financiación del Plan de Desarrollo por fuente:

Cuadro No 1

PLAN DE DESARROLLO TULUA 2012-2015 COMPONENTE FINANCIERO FUENTES DE FINANCIACIÓN (INVERSION)					
DESCRIPCIÓN	2012	2013	2014	2015	TOTAL PERIODO
1- FUENTES NACIONALES	96.463.411.913	102.225.765.712	107.961.839.591	114.089.132.435	420.740.149.651
Sistema General de Participaciones	77.344.628.849	82.527.043.204	87.665.524.418	93.177.031.578	340.714.228.049
Otros Aportes Nacionales (Etesa, Fosyga)	19.118.783.064	19.698.722.508	20.296.315.173	20.912.100.857	80.025.921.602
2- FUENTES DEPARTAMENTALES	4.190.542.601	4.316.258.849	4.445.746.615	4.579.119.013	17.531.667.078
Cofinanciación Dpto (RS Salud)	4.190.542.601	4.316.258.849	4.445.746.615	4.579.119.013	17.531.667.078
3- FUENTES MUNICIPALES (RECURSOS PROPIOS)	64.699.176.759	36.391.185.714	41.069.968.644	43.720.058.239	185.880.389.356
Recursos propios Libre Inversión ICLD	14.341.412.039	16.128.383.715	19.587.035.842	21.272.733.685	71.329.565.281
Recursos propios Forzosa Inversión Destinación Espec	10.384.398.900	10.847.718.788	11.836.955.334	12.499.903.859	45.568.976.881
Recursos de Capital	33.234.922.656	2.407.102.320	2.357.677.342	2.367.588.564	40.367.290.882
Recursos Establecimientos Públicos	6.738.443.164	7.007.980.891	7.288.300.126	7.579.832.131	28.614.556.312
TOTAL FUENTES	165.353.131.273	142.933.210.275	153.477.554.850	162.388.309.687	624.152.206.085

Fuente: Plan de Desarrollo 2012-2015 "TULUA TERRITORIO GANADOR PARA EL BIENESTAR"

Lo anterior evidenció la alta dependencia que tiene el plan de recursos diferentes a los propios, puesto que sumadas las fuentes nacionales, las departamentales y los recursos del crédito o capital, el 77% se estaría financiando con estos recursos y tan solo el 23% con recursos propios.

El monto de la inversión proyectada para el periodo de vigencia del plan, analizada por eje estratégico, se tiene que el eje 2 PACTO PARA EL BIENESTAR SOCIAL – ESTRATEGIA LOCAL PARA LA REDUCCIÓN DE LA POBREZA, representa el 75% del total de la inversión proyectada, sigue en su orden el eje 4 PACTO TULUÁ CIUDAD DEL BIENESTAR con el 16%, el 9% restante se distribuye en los demás ejes estratégicos. El eje dos comprende los sectores y programas que mayor inversión social requieren: Educación, Salud, Cultura, Deporte y Recreación, Población Vulnerable, etc... La tabla siguiente presenta la inversión total para los cuatro años de vigencia del plan por eje estratégico

Cuadro No. 2

INVERSION POR EJE ESTRATEGICO PLAN DE DESARROLLO 2012-2015

EJES ESTRATEGICOS DEL PLAN DE DESARROLLO 2012-2015	TOTAL CUATRENIO	%
1. EJE PACTO PARA LA COMPETITIVIDAD Y EL EMPLEO.	13.434.542.970	2,15%
2. EJE PACTO PARA EL BIENESTAR SOCIAL – ESTRATEGIA LOCAL PARA LA REDUCCIÓN DE LA POBREZA.	466.871.346.414	74,80%
3. EJE PACTO PARA UN TERRITORIO SEGURO Y EN PAZ.	6.739.938.986	1,08%
4. EJE PACTO TULUÁ CIUDAD DEL BIENESTAR.	96.835.925.145	15,51%
5. EJE PACTO PARA LA INTEGRACIÓN REGIONAL.	6.038.365.445	0,97%
6. EJE PACTO AMBIENTAL.	19.835.247.861	3,18%
7. EJE PACTO PARA LA GOBERNABILIDAD LOCAL.	14.396.839.265	2,31%
TOTAL PLAN DE DESARROLLO	\$624.152.206.086	100,00%

Fuente: Plan de Desarrollo 2012-2015 "TULUA TERRITORIO GANADOR PARA EL BIENESTAR"

Con el Plan de Desarrollo para la vigencia 2012 – 2015, pretende la administración municipal que Tuluá, durante el próximo cuatrienio ser reconocida nacional e internacionalmente como “Tuluá Territorio Ganador para el Bienestar”.

Claramente se deduce del Plan, que este fue pensado para resolver los principales problemas estructurales del municipio, proyectando para ello soluciones para hacer crecer la economía y generar empleo, reducir la pobreza, bajar los índices de violencia e inseguridad, mejorar la calidad de vida urbana y rural, así como garantizar condiciones para el ejercicio de la gobernabilidad local, todo ello fundamentado en la teoría del Estado del Bienestar, es decir que el Estado (Municipio) se encarga de proveer a los sectores humildes o desfavorecidos ciertos servicios y asistencia para complementar aquello que no pueden obtener en un sistema desigual como el sistema capitalista.

El Plan de Desarrollo del municipio, de acuerdo con el análisis realizado, es coherente con los instrumentos de planificación: Sistema Presupuestal, Plan Operativo Anual de Inversiones, Plan de Acción, etc.

Ejecución del Plan de Desarrollo

En la vigencia 2012, el municipio de Tuluá ejecutó presupuestalmente recursos por gasto de inversión del orden de \$147.373 millones equivalente al 89% de lo proyectado, los cuales se distribuyeron por eje estratégico de la siguiente manera:

Cuadro No. 3
MUNICIPIO DE TULUA
INVERSION POR EJE ESTRATEGICO PLAN DE DESARROLLO
2012-2015

GASTO DE INVERSION EJES ESTRATEGICOS DEL PLAN DE DESARROLLO 2012	RECURSOS EJECUTADOS	%
1. EJE PACTO PARA LA COMPETITIVIDAD Y EL EMPLEO	106.821.069	0,07%
2. EJE PACTO PARA EL BIENESTAR SOCIAL – ESTRATEGIA LOCAL PARA LA REDUCCIÓN DE LA POBREZA	107.804.658.421	73,15%
3. EJE PACTO PARA UN TERRITORIO SEGURO Y EN PAZ.	1.736.224.805	1,18%
4. EJE PACTO TULUÁ CIUDAD DEL BIENESTAR	26.630.161.105	18,07%
5. EJE PACTO PARA LA INTEGRACIÓN REGIONAL.	507.599.890	0,34%
6. EJE PACTO AMBIENTAL.	4.837.136.430	3,28%
7. EJE PACTO PARA LA GOBERNABILIDAD LOCAL.	5.750.142.155	3,90%
TOTAL	\$147.372.743.875	100,00%

Fuente: Ejecución Presupuestal de Gastos 2012, Municipio de Tuluá

Se aprecia en la tabla anterior que el mayor gasto de inversión se realizó en el eje 2 Pacto para el Bienestar Social, con el 73.15% del total ejecutado. Le sigue en su orden El eje 4 Pacto Tuluá Ciudad del Bienestar con el 18.07%, el 8.78% restante se distribuye en los cinco ejes restantes.

Las fuentes de financiación que financiaron la inversión en la vigencia 2012 fueron en su orden Transferencias de la Nación con el 68%, Recursos propios con el 17%, Recursos de Capital con el 12% y el 3% restante son recursos del Departamento. Se confirma la alta dependencia que tiene la ejecución del plan de desarrollo de recursos diferentes a los recursos propios. La siguiente tabla ilustra lo anteriormente mencionado:

Cuadro No. 4
MUNICIPIO DE TULUA
INVERSION POR EJE ESTRATEGICO PLAN DE DESARROLLO 2012-2015

GASTO DE INVERSION EJES ESTRATEGICOS DEL PLAN DE DESARROLLO 2012	RECURSOS PROPIOS	TRANSEFERENCIAS DE LA NACION	COFINANCIACION DEPARTAMENTO	RECURSOS DE CAPITAL	RECURSOS EJECUTADOS	%
1. EJE PACTO PARA LA COMPETITIVIDAD Y EL EMPLEO	106.821.069	-	-	-	106.821.069	0,07%
2. EJE PACTO PARA EL BIENESTAR SOCIAL – ESTRATEGIA LOCAL PARA LA REDUCCIÓN DE LA POBREZA	6.400.949.931	89.612.341.240	4.582.263.706	7.209.103.544	107.804.658.421	73,15%
3. EJE PACTO PARA UN TERRITORIO SEGURO Y EN PAZ.	765.429.895	203.056.028	-	767.738.882	1.736.224.805	1,18%
BIENESTAR	9.529.224.886	9.878.278.321	-	7.222.657.898	26.630.161.105	18,07%
5. EJE PACTO PARA LA INTEGRACIÓN REGIONAL.	380.802.146	126.797.744	-	-	507.599.890	0,34%
6. EJE PACTO AMBIENTAL.	4.230.076.629	-	-	607.059.802	4.837.136.430	3,28%
7. EJE PACTO PARA LA GOBERNABILIDAD LOCAL.	3.989.627.690	78.895.767	-	1.681.618.698	5.750.142.155	3,90%
TOTAL	25.402.932.246	99.899.369.100	4.582.263.706	17.488.178.824	147.372.743.875	100,00%

Fuente: Ejecución Presupuestal de Gastos 2012, Municipio de Tuluá

El cumplimiento de metas del Plan de Desarrollo para el 2012, no se pudo evaluar en el proceso auditor, puesto que la administración municipal en cumplimiento del plan de mejoramiento suscrito con la Contraloría Departamental del Valle, estableció mediante decretos 280-018.0952 de 2012 y 280-018.0140 de 2013, los lineamientos metodológicos para realizar el seguimiento y evaluación del plan.

En estos actos administrativos se reglamentan las fechas de entrega de la información por las distintas dependencias en los formatos del plan indicativo y plan de acción al Departamento Administrativo de Planeación, el plazo para la revisión, ajustes, consolidación y entrega del informe correspondiente, las cuales van del 1 al 31 de marzo.

Proyectos

La administración municipal cuenta en el Departamento Administrativo de Planeación con el Banco de Proyectos, en el que se radican los proyectos por las diferentes dependencias y aéreas de gestión.

Para la vigencia 2012, se radicaron en el Banco de Proyectos del municipio 260 proyectos por \$214.368 millones de los cuales se contrataron \$23.230 millones, evidenciando que todo contrato suscrito por la administración está asociado a un proyecto previamente aprobado y viabilizado tanto técnica como social y económicamente.

Hallazgo No. 1 con incidencia Administrativa

Evaluada la muestra de proyectos, se evidenció que algunos presentan incoherencia e inconsistencia entre el problema definido en el árbol de problemas y la solución propuesta como se observó en el proyecto 218, para el proyecto 264 el valor contratado es mayor que el costo del proyecto para la vigencia auditada y el proyecto 011 presentó

dos certificados de registro con el mismo número por valores diferentes, debido a deficiencias de capacitación, actualización, revisión y control de la información consignada en los formatos de la Metodología General Ajustada MGA, lo que conlleva a que se presenten dificultades técnicas para el seguimiento y evaluación de los proyectos.

Análisis de políticas Públicas

En el país se han institucionalizado diversas políticas públicas que buscan mediante acciones y decisiones focalizadas, resolver de manera puntual un problema definido como público. Se caracterizan por ser incluyentes y participativas, es decir que el concepto de política pública denota tanto un tipo de pauta normativa de direccionamiento de la acción pública, como también un instrumento analítico de la gestión.

Para el análisis en el proceso auditor, se toman tres políticas públicas que orientan la acción del estado a grupos poblacionales específicos como la juventud, los infantes y adolescentes y la comunidad afrodescendiente.

Política Pública de Juventudes

La Política Publica de Juventudes está reglamentada en la Ley 375 de 1997 y tiene por objeto establecer el marco institucional y orientar políticas, planes y programas por parte del Estado y la sociedad civil para la juventud.

La ley debe promover la formación integral del joven que contribuya a su desarrollo físico, sicológico, social y espiritual. A su vinculación y participación activa en la vida nacional, en lo social, lo económico y lo político como joven y ciudadano. El Estado debe garantizar el respeto y promoción de los derechos propios de los jóvenes que le permitan participar plenamente en el progreso de la Nación.

En el municipio de Tuluá se han beneficiada 52.582 jóvenes con los diversos programas que la administración ha adelantado en cumplimiento de la política pública con inversión del orden de \$453 millones en los últimos tres años.

Cuadro No. 5
ALCALDIA MUNICIPAL DE TULUA
POLITICA PUBLICA DE JUVENTUDES
INVERSION 2010-2012

AÑO	PROYECTOS	VALOR INVERSION
2010	13	198.000.000
2011	12	209.332.500
2012	4	45.271.491
TOTAL	29	452.603.991

Fuente: Secretaria Privada Alcaldía de Tuluá

La inversión en Política Pública de Juventudes se reduce considerablemente en el 2012 en el 78% con respecto al 2011, se explica por la administración esta reducción en que el plan de desarrollo inicio su ejecución a partir de junio puesto que fue aprobado en el mes de mayo de 2012.

La inversión en este grupo poblacional se realizó principalmente en la ejecución de proyectos que generaron espacios de recreación, convivencia, cultura, capacitación y formación, como son:

- Apoyo a las Celebraciones y Eventos Propios de la Juventud.
- Apoyo Organización Eventos Intercambio Saberes Adultos Mayores con la Juventud, Encuentros Culturales, Artísticos, Lúdico-Recreativos.
- Apoyo Realización Constituyente Juvenil e Implantación de la Política Pública Municipal de Juventudes.
- Apoyo y Capacitación Comité Municipal Sustancias Psicoactivas en Estrategias Prevención e Intervención.
- Atención a consumidores y no consumidores. Fortalecimiento Consejo Municipal de Juventud.
- Capacitación Formación a los Jóvenes Vincularlos al Desarrollo Económico en Temáticas de Pensamientos.
- Fortalecimiento y Generación Espacios Expresión e intercambio en los Diferentes Campos Sociales, Políticos y Culturales.
- Creación de Escuelas Liderazgo Juvenil.
- Realización Eventos Tipo Cultural para Incluirlos en el Intercambio de Aprendizaje (Diálogo de Saberes).
- Socialización y Difusión Marco Jurídico Legal Relacionado con jóvenes.

Política Pública de Infancia y Adolescencia

La política fue institucionalizada mediante la Ley 1098 de 2006, cuyo fin es garantizar a los niños, a las niñas y a los adolescentes su pleno y armonioso desarrollo para que crezcan en el seno de la familia y de la comunidad, en un ambiente de felicidad, amor y comprensión. Prevalecerá el reconocimiento a la igualdad y la dignidad humana, sin discriminación alguna.

En el Municipio de Tuluá se realizaron inversiones en el periodo 2010-2012 de \$1.526.348.215, en diferentes programas orientados al reconocimiento como sujetos de derechos, la garantía y cumplimiento de los mismos, la prevención de su amenaza o vulneración y la seguridad de su restablecimiento inmediato en desarrollo del principio del interés superior.

Cuadro No 6
**ALCALDIA MUNICIPAL DE TULUA
POLITICA PUBLICA DE INFANCIA Y
ADOLESCENCIA
INVERSION 2010-2012**

AÑO	PROYECTOS	VALOR INVERSION
2010	15	604.402.798
2011	14	571.162.069
2012	6	350.783.348
TOTAL	35	1.526.348.215

Fuente: Secretaria Privada Alcaldía de Tuluá

La población beneficiada con esta inversión, según el diagnostico situacional son 38.422 infantes y adolescentes.

De acuerdo con la información suministrada y evaluada se destacan desarrollos en temas tales como:

- Para el 2012 se evidenció que se ha presentado el diagnóstico situacional de la población infante-adolescente del municipio de Tuluá en torno a la garantía y restitución de los derechos de los niños, niñas y adolescentes para la vigencia 2008-2011. El proceso se encuentra documentado y la información fue soportada por cada una de las entidades que participan directa o indirectamente en la oferta de servicios. El documento sigue los lineamientos expresados por la Mesa Nacional de Rendición Pública de Cuentas. Contiene el contexto territorial, la información de la población infante-adolescente está organizada por ciclo de vida, categoría de derechos, objetivos de política con sus respectivos indicadores de gestión.
- Existencia, apropiación y funcionamiento de los comités, estableció participación de jóvenes. Se propone la creación de la Secretaria de Bienestar Social como prioridad para la debida articulación sistémica de los diferentes programas y proyectos sociales. Se menciona que la política pública se encuentra en formulación, a la fecha se han realizado reuniones con los representantes de las diferentes secretarías, con la mesa intersectorial, con el Consejo de Política Social CPS, se realizan encuestas y talleres con grupos focales, capacitación a administrativos encargados del suministro de información para que reflejen en los informes tanto la realidad a partir de cifras, buenas prácticas y el impacto cualitativo. Las mesas técnicas (Subcomisiones del Consejo de Política Social como son: infancia, adolescencia y familia, juventudes, etnias, discapacidad, adulto mayor, equidad y género) cuentan con los respectivos planes de acción y el respectivo informe de seguimiento apuntando de forma integral a la atención y necesidades de la población y prioriza a los infantes y adolescentes. Se inicia proceso de recolección de información para la rendición pública de cuentas del

2012 y el debido análisis de avance frente a la matriz de indicadores, dicho actualización es un insumo indispensable para la articulación y coherencia de la política pública.

- Se realizó talleres con los subcomités del CPS, Comité municipal de prevención al consumo de sustancias psicoactivas, Comité interinstitucional para la prevención y erradicación del trabajo infantil y la protección del joven trabajador del municipio de Tuluá, Comité Municipal Interinstitucional Consultivo para la Prevención de la Violencia Sexual y Atención Integral de las Niñas, Niños y Adolescentes Víctimas de Abuso Sexual, Mesa de trabajo para la prevención, atención y mitigación contra el maltrato infantil, Mesa municipal de prevención al reclutamiento y utilización de niños, niñas, adolescentes y jóvenes por parte de grupos armados organizados al margen de la ley y de los grupos delictivos organizados, Mesa de Trabajo Municipal para salud mental, comité intersectorial, con ICBF, Casa de Justicia con el objeto de sensibilizar sobre la información que se debe entregar y el debido seguimiento y focalización de programas para la atención integral. El municipio fue elegido como piloto para ser orientado técnicamente por el ICBF para el monitoreo de 21 indicadores.
- En el 2012 se inicia un proceso de legitimización, reconocimiento y acciones que inician la dinamización del proceso y la inclusión de una serie de programas, proyectos y estrategias de intervención que dan cuenta de una gestión pública en la cual se evidencia la voluntad política por parte de la administración local, del consejo de política social, su articulación con sectores sociales movilizados en torno al cuidado de sus niños y adolescentes.
- La consulta a MESAS DE TRABAJO – (Constituidas con diversos actores sociales, gubernamentales, no gubernamentales, comunitarios, usuarios de servicio y padres de familia). Producto: Sistematización de la situación de la Infancia (Análisis cualitativo).
- GRUPOS FOCALES – CARTOGRAFIA SOCIAL (Con niños, niñas y adolescentes). Producto: Sistematización de situación de la infancia y adolescencia, desde las experiencias de dicha población. Situaciones que los afectan y expectativas.

Política Pública para la Comunidad Afrodescendiente

La Ley 70 de 1993 y sus decretos reglamentarios, establecen el marco jurídico de las diferentes instancias válidas para el diseño, planificación, concertación, ejecución de políticas, planes, programas y proyectos para la protección de la identidad cultural y de los derechos de las comunidades negras o Afrocolombianas como grupo étnico y el fomento de su desarrollo económico, social, político y cultural, con el fin de garantizar que estas comunidades obtengan condiciones reales de igualdad de oportunidades frente al resto de la sociedad colombiana.

En el Departamento del Valle del Cauca, se han identificado 16 municipios con población que se auto reconoce como afrocolombiana, entre los que se encuentra el municipio de Tuluá, según el DANE, con 16.552 habitantes en este grupo poblacional, equivalente al 10% aproximadamente de la población total del municipio.

En desarrollo de esta política pública, el municipio de Tuluá, ejecutó recursos en el periodo 2010-2012 por \$160 millones, en proyectos como:

- Capacitaciones Líderes Étnicos Trabajo Productivo.
- Desarrollo Jornadas Sensibilización Derechos Etnias.
- Fortalecimiento Participación Ciudadana Comunidades Afro descendientes e Indígenas.
- Creación Política Pública Comunidades Afro descendientes e Indígenas.
- Realización y / o participación en eventos tradicionales propios de la comunidad étnica del municipio de Tuluá (fechas conmemorativas, medicina tradicional, encuentros de saberes, entre otros).
- Capacitación a comunidades étnicas en competencias laborales, artes y oficios.

Cuadro No. 7
ALCALDIA MUNICIPAL DE TULUA
POLITICA PUBLICA PARA LA COMUNIDAD
AFRODESCENDIENTE
INVERSION 2010-2012

AÑO	PROYECTOS	VALOR INVERSION
2010	2	33.725.000
2011	4	66.724.999
2012	4	59.480.000
TOTAL	10	159.929.999

Fuente: Secretaria Privada Alcaldía de Tuluá

Analizado los avances de la política en el municipio, se evidenció que con la inversión realizada se ha beneficiado una población de 1.100 personas de las diferentes etnias, sin diferenciar cuantos corresponden a negritudes y cuantos a indígenas.

La gestión de la política pública para afrodescendientes, es deficiente en su proceso de implementación, por cuanto no se evidencia una ruta metodológica para su construcción que incluya entre otros pasos:

- Conformación del equipo primario o dinamizador del proceso de formulación de la política.
- Orientador del proceso.
- Documento de diagnóstico, validación y ajustes.
- Caracterización de la población afrodescendiente del municipio.
- Análisis y priorización de problemáticas, alternativas de solución, mesas de trabajo con los diferentes actores para el diseño de los lineamientos estratégicos.

- Diseño de propuestas para su implementación e inclusión en el Plan de Desarrollo del Municipio.
- Comunicación, producción y uso de la información (observatorio).
- Financiación de la política pública.
- Mecanismos de seguimiento y evaluación que permitan establecer el nivel de impacto y eficiencia logrado en dicha implementación.

Análisis de la Estructura Organizacional y del Recurso Humano

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

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

Planta de Cargos

La administración central del municipio cuenta en su planta de cargos con 173 empleos aprobados mediante el Decreto Municipal No 280-018-0493 de junio 12 de 2012, de los cuales se encuentran ocupados 171 y vacantes 2. Los cargos aprobados están distribuidos de la siguiente manera:

Cuadro No. 8

ALCALDIA MUNICIPAL DE TULUA
PLANTA DE CARGOS VIGENCIA 2012
DECRETO MUNICIPAL 280-018-0493

NIVEL	No CARGOS	PERIODO FIJO	LIBRE NOMBRAMIENTO	CARRERA ADMINISTRATI VA	OCUPADOS	VACANTES
DIRECTIVO	13	1	12	0	13	0
ASESOR	3	0	3	0	3	0
PROFESIONAL	36	0	2	34	36	0
TECNICO	44	0	0	44	43	2
ASISTENCIAL	77	0	2	75	77	0
TOTAL CARGOS	173	1	19	153	172	2

Fuente: Decreto Municipal 280-018-0493/2012

El 88% de los cargos de la planta vigente son de carrera administrativa, de los cuales 53 están en provisionalidad.

Sueldos y salarios

El Municipio de Tuluá realizó gastos a la nómina de acuerdo con lo establecido en la normatividad vigente y la planta de cargos aprobada por \$5.711 millones como se muestra en la tabla siguiente:

Cuadro No. 9
**ALCALDIA MUNICIPAL DE TULUA
GASTOS DE NOMINA VIGENCIA 2012**

CONCEPTO	VALOR GASTO
SERVICIOS PERSONALES ASOCIADOS A LA NOMINA	4.535.837.807
CONTRIBUCIONES INHERENTES A LA NOMINA	1.175.867.767
TOTAL GASTO NOMINA	5.711.705.574

Fuente: Nomina y ejecución presupuesta Municipio Tuluá

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

Obligaciones Laborales

La entidad presenta al cierre del 2012, obligaciones laborales por valor de \$3.709 millones, principalmente en cesantías que hacen el 71% del total.

Cuadro No. 10
**ALCALDIA MUNICIPAL DE TULUA
OBLIGACIONES LABORALES
DICIEMBRE 31 DE 2012**

CONCEPTO	VALOR	%
CESANTIAS	2.649.618.087	71%
INTERES CESANTIAS	42.149.104	1%
VACACIONES	345.225.180	9%
PRIMA DE VACACIONES	246.589.227	7%
OTRAS OBLIGACIONES LABORALES	425.784.979	11%
TOTAL OBLIGACIONES LABORALES	\$3.709.366.577	100%

Fuente: Estados Financieros 2012 Alcaldía de Tuluá

Pensiones del Municipio

El Municipio de Tuluá cuenta con 165 jubilados y sustitutos, que le cuestan a la entidad \$1.657 millones, de los cuales 48 tienen pensión compartida, los 117 restantes están a cargo del Municipio, a la fecha de estos 117 jubilados, 28 tienen la expectativa de

compatibilidad de pensión con Colpensiones, para ello el Municipio de Tuluá, viene adelantando el diligenciamiento de los siguientes formatos, a fin de lograr cumplir los requisitos exigidos por Colpensiones para mermar la carga prestacional a cargo del Municipio:

Formato Solicitud de Prestaciones Económicas
Declaración no pensión
Formato Información Eps
Formato cuenta de Pago
Carta autorización pago retroactivo a Municipio

Sistemas de Información

La entidad cuenta con una plataforma tecnológica que le ha valido reconocimiento nacional. Cuenta con:

SERVIDOR DE DOMINIO

Para garantizar un adecuado y seguro acceso a la información por parte de los funcionarios se cuenta con el servidor de dominio bajo la plataforma **Windows Server 2008**.

VIRTUALIZACIÓN

Consolidación de Servidores: Con el objetivo de implementar una solución que disminuya los costos y sea más eficiente, se realizó virtualización de servidores utilizando la plataforma VMware ESXi sobre el servidor HP DL580 G7. Se virtualizaron los servidores de bases de datos, aplicaciones, servidor de dominio, intranet, webservice, etc.

El acceso a la administración del VMWARE es por medio de la herramienta VSPHERE CLIENT, por medio de la cual se gestionan todos los recursos del servidor físico y se administran las MV.

FIREWALL

Sistema Operativo Endian Firewall release 2.4.1

- Sistema Operativo Endian Firewall que permite administración vía web.
- Zona desmilitarizada DMZ
- Configuración del detector de intrusos o IDS, basado en software Snort, el cual monitorea todo el tráfico proveniente de las diferentes redes.
- Filtrado automático de listas negras o RBL
- Visor de tráfico como consumos de ancho de banda.

SEGMENTACION RED WIRELESS

- Segmentación lógica de red wireless, lo que permitió disminuir el broadcast en la red ya que antes se tenía una LAN extendida que hacía que una petición de un equipo en una dependencia externa, tuviera que recorrer toda la red para resolver.
- Cada nodo está compuesto por varios elementos entre los que se pueden encontrar antenas para emitir y recibir la señal transmitida, Radio-Transmisor de Datos, encargados entre otras cosas de codificar y decodificar los datos transmitidos a través de la red, componentes eléctricos Power Over Ethernet (PoE) para proveer energía a los elementos conectados a la red, mástiles en los que se ubican las antenas para captar eficientemente las señales, cables, conectores, y adaptadores para interconectar los elementos que componen un nodo.
- Se realizó el levantamiento de las coordenadas de cada nodo mediante dispositivo GPS.

Solicitud de acceso a S.I

La asignación de privilegios sobre las formas se realiza con la información recibida en el formato F-230-04 Solicitud de Acceso, debidamente diligenciado y firmado por el empleado y su jefe inmediato.

Protección, Disposición y Salvaguarda de la Información.

La protección, disposición y salvaguarda de la información de la entidad se realiza mediante:

- Procedimiento P230-03_Copias_Seguridad
- Formato F_230_02_Control_de_Copias_de_Seguridad

Software Tributario

IMPUESTOS PLUS

Sistema integrado para el manejo de información relacionada con el recaudo de impuestos de Catastro, Industria y Comercio, Rentas Varias, Fiscalización y Cobranzas, por medio del cual se generan todas las facturas relacionadas con estos impuestos y acuerdos de pagos.

Plataforma: Linux - Oracle 10g. **Licencia:** SMART

Instalado en: Nombre Servidor: Legolas

Licencias instaladas en el servidor: Licencia, Tipo, Cantidad

Oracle Database Estandar Edition One, licencia por procesador, 1

Oracle Database Estandar Edition One, licencia Named User Plus, 5

Oracle Database Estandar Edition, licencia Named User Plus, 5

Administración del Software

- Se realiza a través de las siguientes formas:
 - MPER: Crear personal
 - MROF: Asignar roles y permisos por cada opción del sistema, las cuales pueden ser Consultar, Insertar, Modificar y borrar.

Software Financiero

FINANZAS PLUS

Software diseñado para el apoyo de la gestión, control y administración de los recursos financieros, de las aéreas de presupuesto, tesorería y contabilidad

Plataforma: Linux - Oracle 10g. **Licencia:** *GREEN HORIZON*

Instalado en: Nombre Servidor: Legolas

Licencias instaladas en el servidor: Licencia, Tipo, Cantidad

Oracle Database Estandar Edition One, licencia por procesador, 1

Oracle Database Estandar Edition One, licencia Named User Plus, 5

Oracle Database Estandar Edition, licencia Named User Plus, 5

Administración del Software

Se realiza a través de las siguientes formas:

-MPER: Crear personal

MROF: Asignar roles y permisos por cada opción del sistema, las cuales pueden ser Consultar, Insertar, Modificar y borrar.

Software Recursos Físicos

SRF PLUS V 5.5.0 – Release 20130131

Sistema integrado para el manejo de información relacionada con la gestión del Almacén General, inventarios tanto de bienes muebles como inmuebles y gestión de compras.

Plataforma: Linux - Oracle 10g. **Licencia:** *GreenHorizon*

Instalado en: Nombre Servidor: Legolas

Licencias instaladas en el servidor: Licencia, Tipo, Cantidad

Oracle Database Estandar Edition One, licencia por procesador, 1

Oracle Database Estandar Edition One, licencia Named User Plus, 5

Oracle Database Estandar Edition, licencia Named User Plus, 5

El Sistema de Información de Recursos Físicos SRF PLUS cuenta con una forma denominada “Asignar Permisos”, en la cual se realizan las siguientes actividades:

- Crear usuarios de acceso a la aplicación.
- Asignación de Tablespace a cada usuario creado.
- Asignación de Privilegios (Consultar, Insertar, Modificar, Borrar) sobre las formas con que cuenta la aplicación.
- El Sistema de Información de Recursos Físicos SRF PLUS cuenta con una forma denominada “**Personal**”, en la cual se ingresa la información de las personas que utilizan la aplicación y donde se relacionan datos como el nombre, la ubicación física dentro de la Entidad y el usuario con el cual va a ingresar la persona a la aplicación.
- El Sistema de Información de Recursos Físicos SRF PLUS cuenta con una forma denominada “Aprobación Documentos”, en la cual se parametriza por cada persona o empleado que realiza un determinado documento (Requisición o Solicitud de Compra) quien es el único usuario autorizado para aprobar dicho documento, que en este caso es la Jefe de Almacén General.

Software Recursos Humanos

QueryxSRH V 6.4.2.0

Sistema integrado para el manejo de información relacionada con la gestión del talento humano, liquidación de nómina, liquidación de vacaciones, liquidación definitiva, liquidación de prestaciones sociales y liquidación de aportes.

Plataforma: Linux - Oracle 10g. **Licencia:** *SQLsoftware*

Instalado en: Nombre Servidor: Legolas

Licencias instaladas en el servidor: Licencia, Tipo, Cantidad

Oracle Database Estandar Edition One, licencia por procesador, 1

Oracle Database Estandar Edition One, licencia Named User Plus, 5

Oracle Database Estandar Edition, licencia Named User Plus, 5

El Sistema de Información de Recursos Humanos cuenta con una forma denominada “Administración usuarios”, en la cual se realizan las siguientes actividades:

- Crear usuarios de acceso a la aplicación.
- Asignación de Tablespace a cada usuario creado.
- Relación de los datos de la persona, como nombre, cedula y ubicación física dentro de la Entidad.
- El Sistema de Información de Recursos Humanos cuenta con una forma denominada “Niveles de Acceso”, en la cual se realiza la creación de niveles de acceso para los usuarios con la posibilidad de habilitar el acceso por campo y por tabla de la Base de Datos.
- El Sistema de Información de Recursos Humanos cuenta con una forma denominada “Perfiles de Acceso”, en la cual se realiza la creación de perfiles de acceso para los usuarios con la posibilidad de habilitar el acceso por cada una de las formas que tiene la aplicación y también por cada uno de los objetos de la Base de Datos.
- El Sistema de Información de Recursos Humanos cuenta con una forma denominada “Asignación de Niveles y Perfiles a Usuarios”, en la cual se realiza la asignación de los niveles y perfiles previamente creados a cada usuario de la aplicación

SISTEMA GENERADOR DE DOCUMENTOS

Sistema que apoya la gestión de los funcionarios municipales permitiendo la generación automática de documentos, el cuál por medio del manejo de plantillas estandarizadas permite la realización de los diferentes trámites; con solo ingresar los datos relacionados en un formulario, el sistema genera el documento en MS-Word de forma automática para su posterior impresión.

Actualmente este sistema se está utilizando en las Siguietes Dependencias:

- Secretaria de Gobierno: Casa de Justicia, Inspección de Policía y Comisaria de Familia.
- Oficina Asesora de Planeación: Control Físico.
- Secretaria de Educación: Archivo Educación.

SISTEMA PARA LA GESTIÓN DE CLIENTES PQR'S

- Para interpretar las necesidades de nuestros ciudadanos de una forma más efectiva se ha implementado el Sistema de (PQR' S en línea) para recolectar información específica respecto a solicitudes, quejas, reclamos y sugerencias de los clientes las cuales se reciben, clasifican, registran y se da respuesta al ciudadano que realizó la solicitud, este servicio está disponible de forma presencial o virtualmente a través del portal www.tulua.gov.co.
- El ciudadano puede hacer seguimiento de su caso vía web con el número de Ticket.

MESA DE SERVICIO

Software: Discovery advantage + service desk

S.O. Windows server 2003

Eficaz y eficiente al permitir clasificar, asignar y administrar las solicitudes de servicio enviadas por los usuarios de las diferentes unidades administrativas, así como hacer un seguimiento detallado a los diferentes casos de soporte técnico.

Al final de atendido cada caso, el usuario puede calificar al técnico que atendió su caso.

MENSAJES EMERGENTES

- Software REALPOPUP
- Mensajes instantáneos en pantalla
- Utiliza el nombre del equipo o de usuario como identificador
- No necesita conexión a Internet
- Se pueden enviar mensajes individuales o por grupos
- Protocolo NETBIOS
-

TELEFONIA IP

- La Telefonía IP (VoIP), permite integrar en una misma red las comunicaciones de voz y datos.
- Permite ahorro en costos de llamada, flexibilidad en la creación y asignación de extensiones, generar estadísticas y la movilidad de los funcionarios, logrando así un mejor contacto con el ciudadano y optimización de la comunicación interna.
- Software de servidor: Trixbox distribución basada en Asterisk
- Cliente: Xlite o 3cxphone: (identificador de llamadas, registro de llamadas)

SoftPhone: 3cx Phone

3CXPhone es un cliente de telefonía software gratuito disponible para Android, iPhone y Windows.

Conecta los clientes a un proveedor de telefonía IP para hacer llamadas a cualquier móvil o número fijo.

WEB INTERNA

Una definición desde el punto de vista funcional, sostiene que la Web Interna (Intranet) es un **Sistema para la Gestión de Información**, desarrollado principalmente sobre las potencialidades del mundo de Internet.

A través de este gestor de contenido se pueden publicar noticias, encuestas, álbum fotográfico y los funcionarios pueden realizar opiniones acerca de las publicaciones.

CORREOS

El correo electrónico es la herramienta de comunicación más utilizada, posee la inmediatez de una llamada telefónica y la perdurabilidad de una carta. Permite el envío de texto, imágenes, archivos de sonido y vídeo a un costo muy bajo y con una buena fiabilidad.

CORREO EXTERNO

- La sintaxis de las cuentas de correo es: dependencia@tuluá.gov.co
- Permite recibir y enviar mensajes desde y hacia cualquier parte del mundo

El Municipio de Tuluá, en cumplimiento de su actividad misional atendió en la vigencia 2012, 18 sectores del municipio con una inversión de \$143 213 millones (No incluye reservas presupuestales), siendo los sectores más beneficiados en su orden Educación con el 36.69%, Salud con el 33.33%, Agua potable y Saneamiento Básico con el 7.25%, Servicios públicos con el 4.29% y el resto de la inversión aplicada en los demás sectores como lo ilustra la tabla siguiente:

Cuadro No. 11
MUNICIPIO DE TULUA
INVERSION POR SECTORES
VIGENCIA 2012

SECTOR	VR. INVERSION	%
EDUCACION	52.541.038.958	36,69
SALUD	47.735.545.075	33,33
AGUA POTABLE Y SANAMIENTO BASICO	10.379.706.237	7,25
SERVICIOS PUBLICOS	6.146.573.483	4,29
FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL	4.519.608.390	3,16
TRANSPORTE	4.366.874.618	3,05
MEDIO AMBIENTE	3.818.852.149	2,67
PREVENSION Y ATENCION DE DESASTRES	2.777.856.960	1,94
DEPORTE	2.551.847.375	1,78
CULTURA	2.268.464.139	1,58
GRUPOS VULNERABLES	1.712.475.597	1,20
OTROS SECTORES	4.394.527.259	3,07
TOTAL SECTORES	143.213.370.240	100,00

La alta inversión en el Sector Educación se explica por la Educación formal en el municipio, puesto que el municipio es certificado y los recursos de Sistema General de Participaciones para este sector llegan directamente a la alcaldía. Se prestó el servicio de educación a 34.177 estudiantes matriculados en el sector público, los cuales fueron atendidos con 1032 docentes, según el SIMAT 2012.

En el Sector Salud la explicación está dada por la cobertura del régimen subsidiado el cual se espera sea del 100% en el 2015. En la vigencia 2012, el municipio tuvo 114.565 personas afiliadas al régimen subsidiado, de los cuales 14.564 fue por ampliación de cobertura.

En la población Vulnerable se atendieron grupos poblacionales focalizados como la tercera edad, madres cabeza de hogar, juventudes, primera infancia e infancia y adolescencia entre otros.

Satisfacción del usuario

La estrategia de participación ciudadana desarrollada por la administración municipal, las jornadas de descentralización administrativa que ha permitido llevar la administración a los sectores urbanos y rurales, complementada con jornadas conocidas como “alcalde de a pie”, en las que el señor alcalde y el gabinete en pleno, se desplaza a sectores de la comunidad para escuchar de la población las necesidades

más urgentes, logrando de esta manera que cada secretario de despacho dinamice las obras para satisfacer las necesidades sociales, estas estrategias han dado un posicionamiento importante de la administración y una alta aceptación por la comunidad en general.

- Evaluación del Sistema de Control Interno

Con relación al cumplimiento de la Ley 87 de 1993, las Oficinas de Control Interno deben desarrollar actividades para el logro de objetivos fundamentales, como *“Proteger los recursos de la organización, buscando su adecuada administración ante posibles riesgos que lo afecten; Garantizar la eficacia, la eficiencia y economía en todas las operaciones promoviendo y facilitando la correcta ejecución de las funciones y actividades definidas para el logro de la misión institucional; Velar porque todas las actividades y recursos de la organización estén dirigidos al cumplimiento de los objetivos de la entidad; Garantizar la correcta evaluación y seguimiento de la gestión organizacional; Asegurar la oportunidad y confiabilidad de la información y de sus registros; Definir y aplicar medidas para prevenir los riesgos, detectar y corregir las desviaciones que se presenten en la organización y que puedan afectar el logro de sus objetivos; Garantizar que el Sistema de Control Interno disponga de sus propios mecanismos de verificación y evaluación; Velar porque la entidad disponga de procesos de planeación y mecanismos adecuados para el diseño y desarrollo organizacional, de acuerdo con su naturaleza y características”*. De igual manera, se debe cumplir con la ley 872 de 2003 y con demás normas que se derivaron para que las entidades del Estado dirijan y evalúen el desempeño institucional, en términos de calidad y satisfacción social en la prestación de los servicios, con un sistema basado en los procesos.

Igualmente el nuevo Estatuto anticorrupción (Ley 1474 del 12 de julio de 2011) el cual introdujo normas orientadas a fortalecer los mecanismos de prevención, investigación y sanción de actos de corrupción y efectividad del control de la gestión pública, para los cuales en materia de control interno determinó en los artículo 8 y 9 que el jefe de la unidad u oficina de control interno deberá publicar cada cuatro (meses) en la página web de la entidad, un informe pormenorizado del estado del control interno al Director del Departamento Administrativo de la Presidencia de la República, así como a los organismos de control, los posibles actos de corrupción de irregularidades que haya encontrado en el ejercicio de sus funciones de dicha entidad observándose que el Municipio cumplió con este requerimiento.

Con relación al Departamento Administrativo de la función Pública DAFP, se evidenció que la oficina de Control interno presentó encuesta de autoevaluación y evaluación independiente, así como el informe ejecutivo anual de control interno vigencia 2012, arrojando un resultado de cumplimiento de MECI en un 99.79% y de cumplimiento de Calidad en un 96,08%, así:

Dado lo anterior, se concluye que de acuerdo a los resultados obtenidos en la calificación de la DAFP, ésta no es coherente en cuanto al AUTOCONTROL como principio del MECI y al SUBSISTEMA CONTROL DE VALUACIÓN, teniendo en cuenta que la Oficina de Control Interno realiza sus seguimientos a procesos, dirigiendo observaciones reiteradas donde parece que no son acatadas, porque en el caso de la auditoria al portal único de la contratación se evidencia las solicitudes constantes de mejora del proceso a los funcionarios responsables.

Hallazgo No. 2 Con incidencia administrativa

Se evidencia la falta de autocontrol por parte de los funcionarios involucrados y responsables de los procesos y la falta del desarrollo de auditorías integrales por procesos mucho más contundentes que realmente evidencie observaciones, hallazgos, o la realidad administrativa y de ésta manera aportar a la mejora continua de la Administración Municipal de Tuluá.

3.2. FINANCIAMIENTO

Se realizó evaluación de los Estados Contables consolidados para la vigencia 2012, conforme a las normas de auditoría generalmente aceptadas en Colombia, con base en pruebas selectivas, evidenciándose lo siguiente:

El Municipio desarrollo las actividades financieras a través del Software finanzas PLUS, recursos físicos “SRF Plus” e Impuestos Plus, proporcionado por La Empresa GREEN HORIZONT, el cual viene operando desde el año 2007. Este Software funciona a través de interface.

- **Estados contables**

Inversiones

Se constató la existencia de los títulos que sustentan las inversiones registradas en los estados contables por valor de \$428 millones, se evidenció la mayor participación en el Centro Regional Nacional de Negocios de Servicios de Tuluá “EXPOFERIAS TULUA” con un 46%, seguidamente con un 29% en la Compañía de Electricidad de Tuluá CETSA E.S.P., igualmente con un 25% en Tuluéña de Aseo S.A. E.S.P. y con un 8% de la Corporación Deportiva CORTULUA, las cuales se han valorizado en \$2.610 millones. (Ver grafica N0.1).

Cuadro No. 12
INVERSIONES ALCALDIA MUNICIPAL DE TULUA - CON CORTE AL 31 DE DICIEMBRE 2012

ENTIDAD	% DE PARTICIPACION EN CADA ENTIDAD	Nº. DE ACCIONES	VALOR NOMINAL	VALOR PRESENTE	VALORIZACION
CORPORACION DEPORTIVA CORTULUA	8%	600	30.000.000	30.000.000	0
COMPAÑIA DE ELECTRICIDAD DE TULUA CETSA	2%	6537	65.370	2.278.249.092	2.278.183.722
TULUEÑA DE ASEO SA E.S.P.	25%	17000	170.000.000	666.791.000	496.791.000
CENTRO REGIONAL DE NEGOCIOS, SERVICIOS Y DE TULUA EXPOFERIAS TULUA S.A.	46%	228	228.000.000	62.870.913	-165.129.087
TOTAL INVERSIONES			428.065.370	3.037.911.005	2.609.845.635

Grafica NO. 1

FUENTE: Contabilidad Municipio de Tulua

Hallazgo No.3 Con incidencia Administrativo

Se observa que la inversión realizada en Expoferias Tuluá S.A. está generando riesgo económico, toda vez que al revisar la información financiera de dicha entidad (Expoferias) se evidenció pérdida durante las vigencias 2010 y 2011, la entidad debe generar estrategias o medidas que permitan dar cumplimiento a los objetivos presentados en el Acuerdo No. 031 de diciembre de 7 de 2009, por medio del cual se otorga unas facultades al señor Alcalde Municipal de Tuluá Valle del Cauca, y el cual menciona en el considerando párrafo cinco (5) “....la consolidación de los procesos de descentralización a través del fortalecimiento de los Ingresos Municipales EXPOFERIAS.”

Rentas por cobrar

Los recaudos relacionados con los principales ingresos tributarios de la Administración municipal presentan el seguimiento comportamiento:

- Un incremento nominal del 14% por concepto de Predial en el 2012 respecto al 2011, superior en 7 puntos al incremento del 2011 frente al recaudo del 2010.
- Al comparar el impuesto de Industria y Comercio se observa una disminución del 6% en el 2012 frente al 2011, caso contrario en el periodo 2011 respecto a 2010 el cual tuvo un incremento del 11%; dicho recaudo se vio afectado por la eliminación del Anticipo de Impuesto reglamentado por el Artículo 9 del Acuerdo 29 de octubre de 2009 y eliminado por el Artículo 7 del Acuerdo 22 de octubre de 2011.
- La Sobretasa a la Gasolina tuvo un incremento del 3% en la vigencia 2012 respecto a 2011 y en el 2011 frente a 2010 del 1%.
- Estampilla Procultura obtuvo un incremento del 39% en el 2012 frente a 2011 y un 6% en la vigencia 2011 con relación al 2010.

Grafico 1

COMPORTAMIENTO DEL RECAUDO DE LAS RENTAS DEL MUNICIPIO DE TULUA VIGENCIA 2010 -2011 -2012



Hallazgo No. 4 Con incidencia administrativo - Disciplinario.

La Administración Municipal recibe cada mes el recaudo de las estampillas pro-cultura y Pro Adulto Mayor, por medio de las declaraciones mensuales presentadas por las Instituciones Educativas, quienes son las encargadas del cobro de dicho tributo a través del formulario creado por el Acuerdo No. 012 y 011 de julio 2003, modificado por el Acuerdo No. 27 y 28 de 2007; al revisar el inventario de las estampillas se constato que dicho documento no existe físicamente, causando incumplimiento a la Sentencia 538 de 2002 de la corte constitucional; concepto N0. 0005435 de 2009 expedida por el ministerio de Hacienda y Crédito Público que prohíbe cambiar la estampilla por otro documento diferente a la misma.

Hallazgo No.5 Con incidencia Administrativo

Al analizar las Rentas por cobrar correspondiente al Impuesto de Predial e Industria y Comercio se observó:

- El software impuestos Plus utilizado por la entidad para el registro de las rentas no refleja en sus reportes la información de los contribuyentes inactivos ni los descuentos aplicados en los acuerdos de pago; los recaudos realizados con recibo oficial de pago no son aplicados automáticamente por el sistema, este procedimiento debe realizarse manualmente uno a uno.
- Las rentas municipales reflejan un alto nivel de morosidad, en el caso de predial el 31% de la cartera tiene un vencimiento mayor a 5 años (2008 y atrás) equivalente a \$11.792 millones; el 42% de las cuentas por cobrar del impuesto de Industria y Comercio, correspondiente a \$1.102 millones de pesos, de los cuales el 78% de la cartera vencida de INDUCO no tiene acuerdo de pago representado en \$864 millones, situación ocasionada por la ausencia de actuaciones más contundentes que permitan impactar la cartera evidenciando disminución efectiva de dichas cuentas por cobrar.

- Se observó una inversión de \$696 millones en apoyo a la gestión de cobro, investigación fiscalización y fortalecimiento de la cultura tributaria, correspondiente a un 3% respecto al total recaudado efectivamente durante la vigencia 2012; estando dentro de los rangos de precios actuales de mercado para la gestión de cartera; se advierte a la administración; la cadena de procedimientos adoptados para dicha gestión deben concluir en un impacto al 100% de las rentas municipales (vigencia anterior y actual), a fin de que los ingresos propios de la entidad aumenten y se tenga menos dependencia de las transferencias que finalmente benefician a la comunidad Tuluéña a través de la inversión.
- Comparada la información de Rentas por cobrar y Contabilidad se presenta una diferencia de \$2.780 millones por debajo del valor registrado en contabilidad, no se evidenció el registro de \$2.252 millones en los estados contables por valores correspondientes a descuentos y exoneraciones, causado por la falta de conciliación entre las dependencias que participan en el proceso, esta situación ocasiona que el Estado de Actividad Financiera, Económica y Social no refleje la realidad del movimiento de las rentas, así como los indicadores financieros no revelen información fidedigna base para la toma de decisiones; se crea incertidumbre frente a la razonabilidad de dicha cuenta.

Se verificó el registro de los recaudos correspondientes a las rentas de Predial e Industria y comercio de acuerdo a los soportes de tesorería y presupuesto, encontrándose coherente la información.

Propiedad Planta y Equipo, Bienes de Uso público y Otros Activos

Hallazgo No.6 Con incidencia Administrativo

Se evidencia ausencia de conciliación entre las áreas de contabilidad, Almacén y las áreas responsables del manejo de los Bienes Muebles e Inmuebles de la entidad, por cuanto la información contable no es el reflejo de los informes de Inmuebles y Muebles de la entidad.

Comparada la información contable contra los reportes de inventarios bienes Muebles e Inmuebles, se encontró:

- Falta incorporar a la contabilidad 95 predios legalizados durante la vigencia 2012 por valor de \$10.675 millones.
- Existen errores de parametrización en los códigos contables que clasifican los bienes inmuebles en el modulo SRF- PLUS (Inventarios),
- La cuenta contable Bienes Muebles en Bodega esta subestimada por \$3.606 millones correspondiente a bienes en bodega dados de baja y tampoco se observa su registro en los gastos por concepto de bajas.

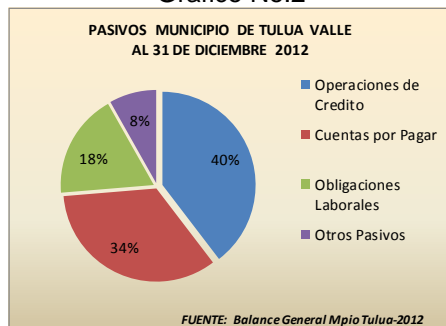
Cuadro No. 13

(cifras expresadas en millones)		
CUENTA CONTABLE	DETALLE	TOTAL
16	Propiedad Planta y Equipo	125,914
17	Bienes de Beneficio y Uso Público	172,566
19	Otros Activos	57,502
Fuente: Contabilidad / Almacén del Mpio Tulua 2012		

PASIVOS

Los pasivos del ente al 31 de diciembre 2012 obedecen a \$22.101 millones con la mayor participación en un 40% de las operaciones de Crédito, seguidamente con un 34% las cuentas por pagar, un 18% Obligaciones laborales y finalmente un 8% Otros pasivos (ver grafica 4).

Grafico No.2



OPERACIONES DE CREDITO

El saldo de la deuda del municipio aumento en un 15% entre 2011 y 2012, al pasar de \$7.640 a \$8.754 millones, el comportamiento de la deuda se genero por el desembolso de \$1.470 millones y abonos a capital por valor de \$356 millones, del cual se evidencia el pago oportuno de acuerdo a los vencimientos establecidos.

Igualmente el municipio solicitó autorización ante el Ministerio de Hacienda y Crédito Público y la Contraloría Departamental para realizar empréstito por valor de \$21mil millones; según acuerdo aprobado por el concejo Número 24 de diciembre 16 de 2012 para financiar obras del plan de desarrollo “Tulúa Territorio Ganador para el Bienestar”, con pignoración a la renta de Predial Unificado en un 43%, el Impuesto de Industria y Comercio de 43%, Sobretasa a la Gasolina \$44%.

Al revisar la instancia de endeudamiento se evidencia para el 2013:

- Un 3,0% frente a los intereses deuda sobre ahorro Operacional (solvencia) que comparado con lo permitido por la ley 358 de 1997 cumple con un porcentaje menor al 40%.

- Un 29.77% frente al saldo de la deuda sobre ingresos corrientes (sostenibilidad), dando cumplimiento a la norma del menor o igual al 80%.

CUENTAS POR PAGAR

Se encontró coherencia al comparar las cuentas por pagar contablemente con las reservas de caja y de apropiación presupuestales vigencia 2012.

OBLIGACIONES LABORALES

La entidad realiza las causaciones correspondientes a prestaciones sociales y demás pagos laborales, los cuales se han analizado desde la estructura de la planta administrativa del ente. (ver Línea de Gestión).

OTROS PASIVOS

Se evidencia cuenta por pagar de terceros a nombre del Aeropuerto Farfán “Heriberto Gil Martínez”, ente descentralizado según la última modificación (acuerdo Municipal modificadorio No. 16 de agosto de 2004); en esta cuenta se registró (acredita) el arriendo recibido de la empresa privada Fumivalle por \$3.630.000., equivalente a 3 meses de servicio por utilizar la pista, y se observó débitos (salidas) correspondientes al cargo mensual de aseo que la administración municipal realiza a fin de cruzar los arriendos recibidos con los gastos de aseo en los que incurre; quedando una cuenta por pagar de \$2.506.113., al finalizar la vigencia 2012.

Hallazgo No.7 Con incidencia Administrativo- Disciplinario

El Municipio celebró contrato Número 240-015-005-053 por valor de \$965.895.528, de este contrato la Alcaldía Municipal dispone y ejecuta **\$10.133.044** para la realización del aseo a las instalaciones del Aeropuerto Farfán, ejecución que no afecta el presupuesto del Municipio toda vez que se ejecuta con el recurso de tercero correspondiente al arriendo de la pista. Al revisar la información presupuestal del ente descentralizado, se evidenció la inexistencia de la ejecución presupuestal en el Aeropuerto Farfán, a pesar de que en el Acuerdo Municipal Número 24 de 2011 es aprobado el presupuesto general del Municipio incluyendo la entidad Descentralizada, es decir que los ingresos recibidos por arrendamiento y los gastos generados no han sido legalizados a través del presupuesto del ente descentralizado y tampoco ha sido objeto de reporte e información financiera a ningún ente de control por parte del ente Descentralizado (Aeropuerto Farfán), no se evidencia estados financieros que permitan evidenciar el ingreso de este recurso y su ejecución; esta situación es causada por la falta de controles y supervisión a los procedimientos llevados a cabo al respecto del presupuesto y contratación; ocasionando irregularidad en el procedimiento normado para disponer del recurso público. Transgrediendo presuntamente la ley orgánica del presupuesto 111 artículo 36 y la ley 734 art. 34, 48.

ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA Y SOCIAL

Hallazgo No. 8 Con incidencia Administrativo

Los ingresos causados generan incertidumbre frente a su razonabilidad, ya que los impuestos de Predial e Industria y Comercio no son el reflejo de la realidad, por cuanto se presentan diferencias frente al cruce entre la facturación causada, emitida por la dependencia de rentas y la registrada en contabilidad, situación presentada por la falta de conciliación entre las dependencias que participan en este proceso, generando información no confiable afectando los estados contables.

- **Presupuesto**

El presupuesto General de Rentas y Recursos de Capital y de Gastos o Apropiaaciones para la vigencia fiscal 1 enero al 31 de diciembre del municipio de Tuluá se expide a través del Acuerdo No. 24 de diciembre 09 de 2011.

Ingresos:

Al analizar el presupuesto de ingresos 2012 se observa un nivel de cumplimiento entre lo aprobado y lo ejecutado del 101.14%; entre el presupuesto definitivo de 2012 y el 2011 se presentó una disminución del 2.16%, entre lo ejecutado de la vigencia 2012 frente a 2011 se presentó una disminución del 1.75%, Obedeciendo esto a un aumento en los ingresos corrientes del 16% pero a su vez una disminución del 35% en los Recursos de capital. (Ver grafica No. 16)

Cuadro No.14

PRESUPUESTO DE INGRESOS VIGENCIA 2011 - 2012				
<i>(cifras expresadas en millones)</i>				
Concepto	2011		2012	
	Definitivo	Ejecutado	Definitivo	Ejecutado
INGRESOS TOTALES	187,442	188,784	183,390	185,477
Ingresos Corrientes	120,022	122,641	139,802	142,389
Ingresos tributarios	36,557	38,735	40,192	42,402
Ingresos no tributarios	1,375	1,807	1,524	1,876
Transferencias	82,090	82,099	98,086	98,111
Fondos especiales				
Recursos de capital	67,420	66,143	43,588	43,088
Indicador de cumplimiento	100.72%		101.14%	
Var. Pptos Definitivos	-2.16%			
Var. Pptos Ejecutados	-1.75%			

Fuente: Presupuesto ingresos -Municipio de Tuluá 2011-2012.

Se evidencia que el presupuesto de ingresos se está proyectando mediante una técnica depurada, teniendo en cuenta comportamientos históricos, lineales y hechos ocasionales.

Gastos

Se observó en la ejecución del presupuesto de Gastos durante la vigencia 2012 con relación al presupuesto aprobado un nivel de cumplimiento del 86.14% superior en 1.78 al indicador de la vigencia 2011; la variación presentada en el presupuesto definitivo del año 2012 respecto al 2011 tuvo una disminución del 2.16% al pasar de \$187.442 millones a \$183.390; comparado el presupuesto ejecutado 2012 con respecto al 2011 se obtuvo una disminución del 0.09%, al pasar de \$158.130 a \$157.980. El mayor incremento para la vigencia 2012 en el presupuesto de gastos obedece a las transferencias realizadas a la Personería que se incremento en 2.43 veces.

En la estructura del presupuesto de gastos se evidencia el componente de inversión con sus respectivos clasificadores como son Programas, subprogramas y proyectos. (Ver grafica No.17)

Cuadro No.15

PRESUPUESTO DE GASTOS VIGENCIA 2011 - 2012				
(cifras expresadas en millones)				
Concepto	2011		2012	
	Definitivo	Ejecutado	Definitivo	Ejecutado
GASTOS TOTALES	187,442	158,130	183,390	157,980
Funcionamiento	12,655	11,420	13,266	11,969
Inversión	172,517	144,441	167,261	143,213
Servicio de la deuda	1,142	1,142	969	942
Transferencias a Concejo	698	698	1,214	1,214
Transferencias a Personería	187	187	680	642
Otras Transferencias	243	242		
Indicador de cumplimiento	84.36%		86.14%	
Var. Pptos Definitivos	-2.16%			
Var. Pptos Ejecutados	-0.09%			

Fuente: Presupuesto Gastos-Municipio de Tuluá 2011-2012.

Hallazgo No. 9 Con incidencia - Administrativo, - Disciplinario – Fiscal - Penal

Se evidenció dentro de la ejecución presupuestal de Gastos y los estados financieros de la Administración Municipal inversión en el Aeropuerto Farfán “Heriberto Gil Martínez” a través de la celebración de dos (2) contratos:

- Contrato con el Cuerpo de Bomberos Voluntarios de Tuluá 340-015-005-009 por valor de \$71.099.000 con el objeto “Prestar los servicios para el desarrollo de la seguridad industrial aeroportuaria en el proceso de transporte aéreo en el aeropuerto Farfán Heriberto Gil Martínez”.
- Contrato No. 340-015-005-010 por valor de \$25.000.000 celebrado entre el Municipio y la Fundación Gestora de Proyectos Comunitarios Mano Amiga “FUGESPRO” con el objeto de Prestar los servicios de sanidad aeroportuaria en el proceso de transporte aéreo en el aeropuerto Farfán Heriberto Gil Martínez”.
- El pago de energía y acueducto por valor de \$10.423.900, con recursos del Municipio.

El Aeropuerto Farfán “Heriberto Gil Martínez es una entidad descentralizada según Acuerdo Municipal N0. 26 Del año 2002 y debe Ejecutar su propio presupuesto, en coherencia con el Acuerdo No. 24 de 2011 por medio del cual se aprobó el presupuesto General del Municipio en el cual se incluye el presupuesto del ente descentralizado; sin embargo, al revisar la información de la entidad no se evidenció su ejecución, lo que conlleva a una extralimitación de funciones y una presunta gestión antieconómica por valor de \$100.868.135= efectivamente cancelados al 31 de diciembre de 2012.

Se presume una transgresión a la ley orgánica del presupuesto, Decreto 111 de 1996 artículo 15, 36, la ley 734 art. 34, 48 y de acuerdo a los conceptos emitidos por la ley 610 de 2000 art. 3, 6 y la ley 599 de 2000 art. 399.

- **Cierre Fiscal**

De acuerdo con la información Física suministrada por la entidad, se presentan los siguientes resultados en la vigencia 2012:

Resultado Fiscal del Ejercicio

CuadroNo.16

EJECUCION ACTIVA DE INGRESOS			EJECUCION ACTIVA DE GASTOS					RESULTADO FISCAL
Recaudo en Efectivo	Ejecución en Papeles y Otros	Total Ingresos	Pagos	Cuentas por Pagar	Reservas de Apropriacion	Pagos sin Flujo de Efectivo	Total Gastos	
131.739.634.802,00	53.737.380.521	185.477.015.323	97.470.476.916	7.006.205.328	4.159.373.636	53.503.354.444	162.139.410.324	23.337.604.999

La entidad ejecutó sus gastos por debajo de sus ingresos, generando un Resultado Fiscal Positivo de \$23.338 millones, comparado con \$25.111 millones resultado positivo de la vigencia anterior, muestra una disminución de \$1,774 millones de pesos.

Los ingresos y los gastos de terceros no se incluyen para el cálculo del Resultado Fiscal toda vez que no hacen parte de la ejecución.

Confrontación Saldos de Tesorería

Cuadro No. 17

EJECUCION DE INGRESOS (Recaudo en efectivo + Recursos del Balance) - PAGOS	ESTADO DEL TESORO	DESCUENTOS PARA TERCEROS (Retefuente - Reteiva - Otros)	DIFERENCIA
34.269.157.886	34.996.444.067	724.737.206	2.548.975

A los ingresos ejecutados por la Entidad en el 2012 por concepto de recaudos en efectivo más recursos del balance, se le restaron los pagos efectuados en la vigencia,

generando un saldo positivo de \$34.269 millones y al comparar con los recursos que se presentan en el Estado del Tesoro, menos recursos de terceros, se determina que la entidad cuenta en tesorería con los recursos del ejercicio; se presenta un sobrante por valor de \$2.5 millones correspondiente a los recursos para cubrir cuenta por pagar de vigencia anterior.

Respaldo de las cuentas por pagar y las Reservas Presupuestales por Fuentes de Financiación

Cuadro No. 18

ALCALDIA MUNICIPAL DE TULUA	PROPIOS	FONDOS ESPECIALES	SGP	OTRAS REGALIAS	OTRAS D. E.	TERCEROS	TOTAL
Cuentas Por Pagar F 26 A	4.675.466.033	48.474.215	1.785.124.867	1.026.237	498.662.950	82.119.058	7.090.873.360
Reservas Presupuestales F26	2.758.442.030		1.400.931.607				4.159.373.637
Fondos Estado del Tesoro F 26 F	14.199.023.938	624.679.558	17.325.682.949	62.544.830	2.059.775.586	724.737.206	34.996.444.067
Superavit o Deficit	6.765.115.875	576.205.343	14.139.626.475	61.518.593	1.561.112.636	642.618.148	23.746.197.070

Al evaluarse las Reservas Presupuestales y cuentas por pagar por fuente de financiación contra cada una de las fuentes desagregadas en el estado del Tesoro se determinó la existencia de superávit de Recursos Propios por \$6.765 millones, Fondos Especiales \$576 millones, S.G.P. \$14.140 millones, Otras Regalías \$62 millones, Otras Destinaciones Especificas \$1.561 millones y terceros por \$643 millones, los cuales deben incorporarse en la vigencia 2013, como recursos de capital y deben conservar su destinación.

Hallazgo No. 10 Con incidencia - Administrativo

La entidad debe aportar los documentos correspondientes (Actos administrativos y ejecuciones presupuestales vigencia 2013) donde se certifique la incorporación de la totalidad de los Superávit en los presupuestos de la vigencia 2013, hasta tanto se surta este proceso, esta situación se presenta como un presunto hallazgo administrativo.

- **Control Interno Contable**

Cuadro No. 19

RESULTADOS DEL DIAGNÓSTICO DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO MUNICIPIO DE TULUA VALLE - 2012							
MODELO ESTANDAR DE CONTROL INTERNO		Puntaje por grupo	Interpretación	Puntaje por subsistema contable	Interpretación	Puntaje del Sistema Contable	Interpretación
GENERALES		3,13	ADECUADO	3,13	ADECUADO	3,01	ADECUADO
ESPECIFICOS	Área del Activo	2,30	INSUFICIENTE	2,89	INSUFICIENTE		
	Área del Pasivo	3,75	ADECUADO				
	Área del Patrimonio	3,00	ADECUADO				
	Área de Cuentas de Resultado	2,50	INSUFICIENTE				
				Fuente: Contabilidad - Municipio de Tulua Valle			

El formato F2 – Evaluación al Control Interno Contable, arrojó un resultado en los ítems de los conceptos generales de 3.13 con una interpretación adecuada, la situación en los específicos presento una calificación de 2,89 arrojando resultado Insuficiente, finalmente el puntaje del sistema de control interno contable fue de 3.01 con una interpretación de Adecuado, para la vigencia 2012.

Hallazgo No. 11 Con incidencia - Administrativo

Analizado el control interno contable se pudo evidenciar que no ha sido suficiente los controles efectuados al Área del activo por cuanto el puntaje por grupo más bajo equivale al 2.30, dadas las observaciones presentadas en este informe relacionadas con el Activo y los Ingresos Fiscales del Municipio.

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

Variables internas

El Municipio de Tuluá, obtuvo nueva clasificación al pasar de categoría tres a categoría dos a partir de la vigencia 2012 determinada a través del Decreto No. 0746 de octubre 10 de 2011, en cumplimiento al artículo 6 de la ley 617; financieramente se evidencio en las transferencias realizadas a la Personería un incremento del 243% en la vigencia 2012 respecto al 2011 al recibir transferencias del 2.2% de los Ingresos Corrientes de libre destinación.

Variables externas

La violencia tan marcada en el municipio Tuluá que en la vigencia 2012 dejo 198 homicidios relacionados con la guerra del microtráfico, afecta económicamente toda vez

que se producen los desplazamientos y emigración de familias a diferentes ciudades dejando sus viviendas sin realizar el tributo de Predial y/o Industria y Comercio.

La Administración se ha visto afectada por la emergencia social, económica y ecológica en los últimos años ocasionando crisis social a los contribuyentes y los sectores económicos, los eventos sucedidos por las fuertes temporadas invernales y posteriormente las de verano han afectado negativamente la zona rural y urbana del municipio, los contribuyentes han disminuido sus ingresos por daños en sus fincas, en la vías, viviendas y en sus negocios causando demora en el pago de los tributos y aún el no pago del tributo.

3.3. LEGALIDAD

- Cumplimiento del Marco Normativo de la Contratación

El Municipio cuenta con Manual de contratación e interventoría interno adoptado por Resolución No. 280-054-14-05 del 20 de octubre de 2011 y ajustado por Resolución No. 280-054-0676 del 07 de septiembre de 2012 la cual estableció los procesos contractuales internos fundamentados en el estatuto de contratación estatal y a las normas vigentes, como una herramienta procedimental para realizar seguimiento y ejercer un control real y efectivo a la contratación ejecutada para generar seguros resultados en la gestión articulado con el nuevo estatuto anticorrupción Ley 1474 de 2011.

Hallazgo No.12 Con incidencia Administrativo

–Etapa precontractual -Planeación

En términos generalizados el Municipio realizó una organizada planeación en materia contractual, sin embargo se observó en la contratación ejecutada por el programa de salud pública (P y P) que esta obedeció a una ligereza e inmediatez, no a una adecuada programación y efectiva planificación, ya que las actividades de promoción y prevención se contrataron terminando la vigencia como se evidenció en el convenio interadministrativo No. SSM 300-016-007-002 del 01 de noviembre al 15 de diciembre de 2012 por \$629.327.000 suscrito entre el Municipio de Tulua y la Empresa Social de Estado E.S.E., Hospital Rubén Cruz Vélez del Municipio de Tulua y en los contratos de obra Pública Nos. 330-015.003-0087 de 2011 y No. 330-015-003-0039 de 2012, que el uno es la continuidad del otro.

Situación que se presenta por no haber realizado una efectiva y eficaz planificación en la ejecución de la política Pública de promoción de la salud y prevención de la enfermedad, sin tener en cuenta la metodología de la Organización Mundial de Salud “OMS” y las estrategias exigidas por el Ministerio de Protección Social.

La Secretaría Jurídica, aprueba la contratación que se suscribe diariamente, cuyo procedimiento se realiza por cada Secretaría de Despacho, la cual remite el borrador del contrato con la documentación respectiva para la aprobación y luego es devuelta para la firma del ordenador del gasto.

- **Etapas de la Contratación:**

Etapas precontractual:

De acuerdo a la contratación presentada y reportada por la entidad (Oficina Jurídica) se escogió del universo sobre la contratación ejecutada en la vigencia 2012: Del total ejecutado de \$23.230.177.359, se seleccionó el equivalente al 53% equivalente a \$12.312.792.903.

La muestra contractual fue seleccionada bajo los criterios de los contratos ejecutados de mayor cuantía de acuerdo al “programa del plan de gobierno municipal” en concordancia con el plan de Desarrollo 2012-2015 escogida en armonía con las líneas de gestión, financiera y con el apoyo de la Arquitecta adscrita a la Dirección Técnica de Infraestructura Física de la entidad incluidos los contratos de obra pública, consultaría e interventoría y de suministro de materiales contenidos en el siguiente cuadro:

Cuadro No 20
Contratos 2012

Muestra No.de contratos	Valor ejecutado inversión	Total para la Muestra/inversión -proyectos	Valor de la muestra	% de Muestra
63	\$23.230.177.359	\$23.230.177.359	.\$12.312.792.903	53 %

Fuente: Oficina Jurídica-Municipio de Tuluá

Etapas contractual:

Hallazgo No.13 Con incidencia Administrativo – Disciplinario-Fiscal

Programa 13 para el desarrollo integral de la cultural

2-Contrato de prestación de servicio **No. 350-015-005-134** del 02 de octubre de 2012 cuyo objeto contractual fue prestación de servicios como tallerista en las áreas de danza, música, artes y oficios en el programa de formación artística “Construyendo futuro” cuya duración fue de dos meses con la firma contratista “Fundación Cultural los Chagualos”, por **\$12.5000.000.**, en la que observó que de acuerdo al indicador del producto proyectado línea base de 11.900 frente a la meta igual de 11.900, evidenciando en los catorce listados de asistencia solo 114 personas, entre jóvenes y adultos mayores, en los meses de octubre y noviembre realizados en los centros cultural Nelson Llanos Vargas, Feran Muñoz Jiménez, Ramiro Arana Marmolejo, Lino Mora Escoba, David Sánchez Ocoro, evidenciándose que la línea base no estaba acorde

con lo estipulado en la ficha inscrita en el banco de proyectos y el contrato ejecutado, presentándose una diferencia sustancial de la población atendida frente a la requerida. Situación que denota una diferencia altísima de población atendida, ya que el programa no presento indicadores o resultados de cumplimiento.

Además, se suscribió el informe de interventoría el 2 de diciembre de 2012 en el modelo-formato que obedece a una descripción de actividades y la evaluación del impacto social generado de la cual no es cuantificada ni cualificada, es enunciativo, además este informe no reúne los requisitos establecidos en el Manual de la contratación institucional Resolución No.280-054.0676 del 07 de septiembre de 2012 numerales 1.7 al 1.8. 4, hojas de vida de los talleristas, observándose que se presentaron dos (2) cotizaciones y no fueron radicadas en la ventanilla única de la entidad por medio de la cual se controlan la salida y entrada de la correspondencia despachada interna y externa de la entidad. Lo anterior configura un presunto hallazgo con incidencia fiscal por \$12.5000.000., por incumplimiento de la Resolución No.280-054.0676 del 07 de septiembre de 2012. Manual interno de contratación.

Hallazgo No.14 Con incidencia - Administrativo- Disciplinario - Penal

Contrato No. 350.015.005.101 del 19 de julio de 2012, cuyo objeto contractual fue la prestación de servicios en la biblioteca de artes ubicada en el centro cultural Anuar Cabrera con la “Fundación casa popular de la cultura” por \$3.890.000., por un periodo de cuatro (4) meses, no se evidenció acto administrativo de delegación del representante legal (Alcalde) ya que la Secretaria privada fue la que suscribió el contrato; además, se evidenció una planilla de asistencia de los 20 usuarios de discapacitado Biblioteca Pública Municipal “Daniel “Potes Lozano” (a folios 55) en copia y sin firma teniendo en cuenta que la biblioteca era la biblioteca de artes ubicada en el “centro anuar cabrera” observándose una presunta extralimitación de funciones por inobservancia de la Ley 599 de 2.000 artículo 413.

Hallazgo No.15 Con incidencia Administrativo – Disciplinario - Fiscal

Contrato de prestación de servicios No. 350.015.005.009 del 13 de abril de 2012 durante 6 meses por \$197.536.886., suscrito con la “Fundación recurso humano positivo” cuyo objeto contractual fue diseñar la estrategia de mercadeo y comunicación de la gestión de la administración municipal y asesorar técnicamente la implementación...”, con el fin de difundir entre las ciudadanía todo lo relacionado con las actividades que realiza la ración 2012, se observó que como resultado y meta propuesta en el objeto contractual era el diseño de la estrategia de mercadeo y comunicaciones de la gestión de la administración municipal y la implementación en el municipio, la cual no se evidenció documento alguno que demuestre la estrategia de mercadeo por medio del cual se hayan permitido los objetivos e implementación de metas, ni ejecución y valoración de resultados, la cual se estuviera llevando a cabo el proceso o procedimiento de comunicaciones de la gestión municipal, situación que conlleva a configurar un presunto hallazgo de carácter fiscal por incumplimiento de la

Resolución No. 280-054-14-05 del 20 de octubre de 2011 (Manual de contratación institucional).

Hallazgo No.16 Con incidencia Administrativo – Disciplinario - Fiscal

Contrato **No. 350.015.005.146** del 20 de diciembre de 2012 por **\$11.300.000.**, cuyo objeto contractual fue la realización de la ruta navideña artística campesina a efectuarse en las veredas de tiboli y el bosque y en el Corregimiento de San Lorenzo el día 22 de diciembre de 2012 con la fundación cultural Ramiro Arana, no existe acto administrativo de delegación y competencia porque suscribe el contrato la Secretaria Privada, existe otro igual, la Fundación cultural de Ramiro Arana, , corregimiento de san Lorenzo, celebración de la navidad para los niños, evidenciándose que no existen soportes que demuestren la ejecución de estos recursos y el cumplimiento de las actividades realizadas, como pagos de los payasos, de los artistas y músicos, platos navideños, almuerzos regalos para los niños, teniendo en cuenta que la Línea base era de 82 y la meta y programada de 162, este aun no ha sido liquidado. Situaciones que conllevan a configurar un presunto hallazgo fiscal por incumplimiento de la Resolución No.280-054.0676 del 07 de septiembre de 2012. Manual interno de contratación

Hallazgo No.17 Con incidencia Administrativo-Disciplinario

Convenio interinstitucional **No. 350-016-001-001** del 15 de noviembre de 2012 por \$770.000.000., celebrado entre la “Fundación solidarios de Colombia **“FUNDASOCOL”**” y el Municipio cuyo objeto contractual era la cooperación mutua como el aunar esfuerzos económicos, técnicos y logístico para la promoción y fomento de las actividades culturales en el desarrollo de las festividades tradicionales decembrinas en el municipio...” en el que no se constataron los \$70 millones, para logística que aportó la firma contratista, que evidencien en que realmente se invirtieron, porque no aparecen los soportes económicos utilizados (facturas, soportes documentarios), que evidencien el esperado manejo contable de la firma contratista.

-No se observó la entrada y salida de almacén de las 1.250 figuras navideñas realizadas, se constató que se encuentran en una bodega del Instituto financiero Municipal “infitalua” ; teniendo en cuenta que el Municipio invirtió 700 millones las figuras debieron ingresar a los inventarios del Municipio y ser valorados en los estados contables como bienes muebles ya que estas figuras se realizaron en un material consistente y de alta duración (Varilla de hierro) de igual forma, teniendo en cuenta que para la vigencia de 2011 contrataron para las mismas actividades decembrinas con la misma firma la suma de \$500 millones de pesos, y que el contratista dentro de las obligaciones del contrato de 2012 debía reutilizar el material utilizado en el contrato anterior (contrato No.350.016-001-006). Además con la misma fundación se invirtieron 19 millones más para la instalación alumbrado de la Alcaldía y casa de la justicia. El contrato no aparece liquidado. Verificándose, que en las últimas dos vigencias se invirtieron aproximadamente **1.300 millones** en alumbrado y figuras navideñas.

Las anteriores circunstancias se presentan por falta de control en el manejo adecuado de los inventarios, contraviniendo el artículo No. 34 numerales 21 y 22 de la Ley 734 de 2002.

Hallazgo No. 18 Con incidencia Administrativo-Disciplinario-Penal

Contrato de Obra Pública No. 320-015-003.046 del 18 de Octubre de 2012, cuyo objeto es “Mantenimiento de las áreas blandas de los parques, zonas verdes y áreas ambientales de la zona urbana del Municipio de Tuluá”, suscrito con la fundación “FUNDECOS” por \$138.004.211,09, se observó en la etapa precontractual, que el acta de cierre de recibido de propuestas fue suscrita el día 24 de septiembre de 2012 a las 10:00 P.M.; (horas de la noche) y el acta de apertura de las propuestas suscritas fue el mismo día a las 10 A.M., (horas de la mañana) situación incoherente porque cronológicamente esta fue suscrita antes de la del Cierre, en el acta No.001 del 02 de octubre de 2012, el comité asesor de evaluación de las propuestas recomendó al Alcalde la adjudicación del proceso de selección abreviada de menor cuantía a la “fundación Ecológica El Placer, “FUNDAEP”, porque esta había cumplido con todo lo requerido en el pliego de condiciones, pero se evidenció que no le fue notificada al proponente elegido.

Encontrándose que el 05 de octubre de 2012, el proponente no favorecida fundación con sede en Bogotá “FUNDECOS”, le realizó por medio de oficio observaciones al Acta de evaluación de propuestas No. 001-2012, alegando que esta no reunía uno de los requisitos para que se les adjudicara a ellos.

Posteriormente, por medio de Acta No. 002 de octubre 11 el comité asesor de contratación procedió a la revaluación de “evaluación de propuestas” y recomendó fue la “FUNDECOS” y se “readjudicó” a esta. Lo anterior, verificandose que para esta, el municipio si realizó la notificación personalmente a la firma elegida (FUNDECOS), lo anterior evidenció un procedimiento de selección inadecuado e irregular, por falta de una real identificación y valoración administrativa y técnica de las propuestas evaluadas; tampoco se le notificó al proponente que no resultó elegido o ganador.

Además, se evidenció que la firma de la representante legal de la fundación Internacional de apoyo al desarrollo y comunitario sostenible ubicada en Bogotá “FUNDECOS”, no se parece a la signada en el oficio No. Octubre 4 de 2012 CE-209-2012, contenidas (a folios No. 178 a 186), en la que la contratista presentó las observaciones al acta de evaluaron de la propuesta contra el proponente Enríquez Echeverry y Cia Ltda., igualmente no se asemeja grafo lógicamente a la signada en el acta de liquidación final como se pudo evidenciar a folios 208, 237, 238, 195 parte dorsal, asimismo en los folios 215, 225 y 227 de la misma carpeta presumiéndose que no son las mismas, lo que conlleva a una presunta falsedad en documento publico de acuerdo a la Ley 599 de 2000 articulo 285.

Hallazgo No.19 Con incidencia Administrativo

Contrato de obra pública No. 230.015.005.028 del 14 de diciembre de 2012. Instalación de punto de red en la oficina jurídica y la Secretaria de Gobierno.....” \$96.065.010, de acuerdo a la descripción de la necesidad requerida en el análisis de conveniencia uno de los aspectos era trasladar la oficina jurídica que se encontraba en el primer piso del edificio y que la misma se trasladaría al segundo piso, donde funciona la Secretaria de Gobierno, pero se evidenció que aún no se ha trasladado, constatándose que la oficina Jurídica continua en el mismo lugar, lo que genera una planeación inadecuada, ya que la Secretaria de Gobierno continua en el 2º. Piso, en la verificación realizada el municipio manifestó que en el mes de abril hará efectivo el traslado de las respectivas oficinas terminando el primer semestre de esta vigencia, porque las demás actividades de los Tics se cumplieron de acuerdo al objeto contractual.

Desayunos escolares:

Hallazgo No. 20 Con incidencia Administrativo

Contrato **No. 280-015-005-001** el 01 de enero de 2012 por \$1.174.391.100, la cual sufrió una adición por \$366.856.560, para un total de **\$1.541 millones**, por un término de 185 días, recursos contratados con una fundación sin ánimo de lucro, denominada **“Crecemos”** bajo la modalidad de contratación de interés público, cuyo objeto era “garantizar el servicio de alimentación escolar a todo costo para desarrollar el programa fortalecimiento nutricional de 6.649 desayunos escolares diarios para niñas y jóvenes matriculados en las instituciones educativas oficiales con sede en el municipio, para la zona rural 1.439 por 185 días calendario a \$990 pesos cada uno y 5.210 a razón de \$945, raciones de desayuno o refrigerio nutritivo, observándose que en la forma de adjudicación del contrato, hubo desconocimiento del principio de selección objetiva para escoger el contratista y de transparencia porque la regla general del estatuto de contratación vigente, autoriza que las contrataciones deben de adjudicarse en audiencia pública, por cuanto dada la mayor cuantía del contrato debió adelantarse un proceso de licitación pública, teniendo en cuenta que el contrato fue asignado directamente.

Con la adición al contrato inicial se denota una inadecuada planeación por falta líneas bases estudiantiles para atender los desayunos que realmente se debían de entregar de acuerdo a los estudios previos efectuados para la ejecución del contrato.

Además, se observó la falta de utilización de la ventanilla única establecida en el Municipio, pues no radican algunos oficios en las diferentes etapas de esta contratación como se verificó en febrero 18, abril de 2012 (folios 803, 1310, 2.864).

Hallazgo No.21 Con incidencia Administrativo-Disciplinario

En la vigencia de 2012 se suscribió el contrato de obra No. 330-015-003-0039 de 2012 para terminar el proyecto anterior continuación del contrato No. 330-015.003-0087 de 2011, observándose en los dos contratos, que no se realizó un proceso de licitación abierto, además, versan sobre el mismo objeto contractual, posiblemente evadiendo procesos de licitación pública, como ocurrió en el contrato No. 350-016-001-001, observándose que entre los dos contratos ascienden a \$224 millones, notándose falta de planeación en este proyecto.

Etapas post contractual:

Liquidación de contratos: Los contratos se liquidan por acto administrativo de acuerdo al estatuto contractual Ley 80 de 1993, Ley 1150 de 2007, se evidenció en la evaluación de la muestra contractual que aun no se han liquidado los contratos que terminaron en el mes de diciembre de la vigencia anterior porque el plazo se le vence en el mes de abril.

Obra Pública

Se ejecutaron 78 contratos, de obra, consultoría e interventoría de Obra Pública por \$3.178.434.200, las inversiones provienen, la mayoría ejecutados con recursos propios.

Cuadro No. 22

VIGENCIA	CONTRATOS SUSCRITOS	VALOR	SELECCIÓN	%	VALOR SELECCIÓN	%
2012	78	\$ 3.178.434.200,00	32	41,03	\$ 2.254.646.401,00	70,94

En el ejercicio de la evaluación de la gestión fiscal del Municipio vigencia 2012, se llevó a cabo examinando si los recursos disponibles involucrados en las diferentes actividades para la atención de las necesidades de la población fueron asignados, distribuidos y utilizados de acuerdo con los principios de eficiencia, eficacia, economía y efectividad.

Cabe de anotar que, para la realización de algunas visitas fiscales a la obras ejecutadas se presentaron limitaciones para llegar a los lugares de las obras suscritas de acuerdo a los contratos No. 330-015-003-0038; 330-015-003-0071; 330-015-003-0072; debido a problemas de orden público intensificado de acuerdo al paro Nacional de cafeteros, realizados los días del 01 al 5 de marzo del año en curso para acceder a la zona rural alta del Municipio de Tuluá (Corregimientos de San Rafael y La Iberia), la cual no se pudo verificar en sitio de obra.

Al examinar las carpetas de obra pública, consultoría y suministro de acuerdo a la muestra seleccionada se evidenció lo siguiente.

Hallazgo No. 22 Con incidencia –Administrativo – Disciplinaria.

1-Se evidencio que no se realiza un seguimiento profundo al proceso de ejecución de las obras, como consecuencia de esto se evidenció Informes de Interventoría sin análisis de calidad de las obras, sin registro de las actividades ejecutadas periódicamente y poca efectividad de las mismas.

2-Se limitan a certificar el cumplimiento de las obligaciones asumidas por el contratista sin ampliar y profundizar sobre la calidad técnica de la ejecución y sus resultados. En la auditoría de la vigencia 2011 realizada por la Contraloría Departamental del Valle del cauca vigencia 2012 ya se había plasmado está observación y en el plan de mejoramiento implementado no se ha adelantado las acciones correctivas para mejora de este aspecto.

3- No se verifico y aprobó la disponibilidad de las instalaciones objeto de la ejecución de la obra del contrato No. 330-015-003-0022 cuyo objeto es Enlucimiento de la fachada y las instalaciones del distrito segundo de policía del Municipio de Tuluá para suscribir el acta de inicio, lo que conllevo a suspensión de la obra por un periodo de 3 meses, lo que implico cambios de obra, evidenciándose falta de planeación.

Situaciones que implican incumplimiento al art 82 del Estatuto Anticorrupción Ley 1474 de 2011 (modifico el art 53 de la Ley 80 de 1993)

Realizados los cálculos matemáticos de las obras que fueron objeto de visitas se evidenció, que en algunos contratos las actividades pagadas no fueron ejecutadas y otras pagadas en mayor cantidad como se muestra a continuación:

Cuadro No. 23

CONTRATO	OBJETO	VALOR	CONTRATISTA	VALOR PRESUNTO FALTANTE
240-015-004.063 del 28 de Diciembre de 2012	Suministro de materiales con destino al mantenimiento y reparación de las oficinas de la administración central, plantas físicas de las instituciones educativas oficiales, construcción de cuatro (4) Alcantarillas en el alto de rosario del corregimiento de puerto frazadas, tejas para desplazados y dotación de implementos necesarios para desempeñar adecuadamente la recuperación del espacio público y la contaminación visual del Municipio de Tuluá	\$ 137.921.200,00	FERRIOBRAS S.A	\$ 124.783.121,93
TOTAL				\$ 124.783.121,93

Fuente: Municipio de Tuluá- Secretaria de obra

Hallazgo No. 23 Administrativo- con incidencia - Disciplinaria -Fiscal

En el contrato de **Suministro No. 240-015-004.063** del 28 de Diciembre de 2012, cuyo objeto es Suministro de materiales con destino al mantenimiento y reparación de las oficinas de la administración central, plantas físicas de las instituciones educativas oficiales, construcción de cuatro (4) Alcantarillas en el alto de rosario del corregimiento de puerto frazadas, tejas para desplazados y dotación de implementos necesarios para desempeñar adecuadamente la recuperación del espacio público y la contaminación visual del Municipio de Tuluá, por un valor de \$137.921.200.

Al revisar la carpeta contractual se evidenció que no existe fotografías de las obras ejecutadas con estos materiales, por lo cual se hizo la observación a la entidad quien respondió *“dentro del normograma y el proceso de compra de elementos se tiene establecido que se deben recibir los elementos comprados con la factura que respalde la compra y se hace un COMPROBANTE DE ENTRADA AL ALMACEN; igualmente se tiene establecido que se debe realizar un COMPROBANTE DE SALIDA y se entregan los materiales a la persona que los solicitó...”* al obtener esta información se solicitó a los funcionarios que recibieron el material soportar por medio de registro fotográfico o actas de recibo a satisfacción la utilización de los elementos y materiales.

La secretaria de Obras publicas manifestó que los materiales adjudicados a esta, se encuentran en el almacén y que serán entregados a la comunidad de la vereda Alto del rosario una vez se haya suscrito un convenio con la Junta de Acción comunal de la vereda, los cuales son los encargados de la mano de obra y materiales pétreos para la construcción de la alcantarilla.

El funcionario responsable, jefe de control físico manifestó que los elementos fueron recibidos, además, se solicitó registro fotográfico de los implementos, este registro fue enviado por vía e-mail, pero no existe evidencia de los trabajos adelantados con los materiales entregados a la secretaria de Educación.

Cuadro No. 24

Materiales e implementos entregados a cada Secretaria		
Secretaria	Objeto de los materiales e implementos	Valor
Secretaria de Obras Publicas	Construcción de cuatro (4) Alcantarillas en el Alto del Rosario del Corregimiento de Puerto Frazadas.	\$ 6.374.000,00
Secretaria de Educación	Mantenimiento y reparación de las plantas físicas de las instituciones educativas oficiales.	\$ 96.582.001,66
IVA		\$ 21.827.120,27
TOTAL		\$ 124.783.121,93

Fuente: Municipio de Tuluá- Secretaria de obras

Lo evaluado anteriormente y lo expuesto en la grafica, evidenció que el suministro del material no está cumpliendo con el fin para el cual fue contratado, debido a que no se han desarrollado las obras en los lugares establecidos en el objeto del contrato, lo anterior puede conllevar a que se configure un presunto detrimento por valor total de **\$124.783.121,93**.

Impacto en la contratación

Para la adjudicación de los contratos de salud pública de actividades de promoción y prevención (P y P) el municipio transfiere los recursos a la IPS Publica Hospital Rubén Cruz Vélez y esta a su vez subcontrata con fundaciones sin ánimo de lucro realizando procesos de contratación directa. Además, la falta de una metodología para tasar los costos y controlarlos; situaciones que impactaron negativamente en la ejecución adecuada de los recursos de la salud, ya que no se pudo realizar una efectiva evaluación y medición a los programas y proyectos ejecutados, a partir de una información confiable y oportuna situación que no impacta positivamente en la inversión de los recursos.

La ejecución y seguimiento de la inversión de los recursos de Salud por debilidades en el control de los procesos internos y falta de metodologías aplicadas y requeridas por el Ministerio de Protección Social, lo cual afecta la organización de la administración y genera riesgos frente a la inadecuada celebración y ejecución de estos recursos.

-No se percibió la construcción de reales y efectivos indicadores de eficiencia y eficacia y de resultados en la contratación ejecutada, específicamente lo ejecutado por el plan de salud pública, que hubieran demostrado el avance y el cumplimiento de las metas y resultados trazadas que permitieran medir cuantitativa y cualitativamente el impacto social y el beneficio obtenido para la comunidad siendo simplemente ejecutores de los programas desarrollados por el Sistema General de Participaciones.

No se percibió la construcción de reales y efectivos indicadores de eficiencia y eficacia y de resultados en la contratación ejecutada por el plan de salud pública, que hubieran demostrado el avance y el cumplimiento de las metas propuestas y resultados trazadas que permitieran medir cuantitativa y cualitativamente el impacto social y el beneficio obtenido para la comunidad siendo simplemente ejecutores de los programas desarrollados por el Sistema General de Participaciones.

La entidad ejecuta los proyectos de inversión de manera parcial, lo que implica que no se generen soluciones de impacto en la comunidad, las obras ejecutadas si bien es cierto remedia algunos problemas no generan soluciones definitivas, en especial lo relacionado con vías, en especial la zona rural.

Las obras publicas ejecutadas en gran mayoría fueron obras por cuantías mínimas, situación esta que hace que las soluciones a los problemas sean parciales, lo que genera un impacto social particularizado a cierto sector y no se hacen grandes

inversiones que generen soluciones de gran impacto social, esta situación evidenció por no realizar una debida planeación, y conlleve a la administración a no generar soluciones a las necesidades de la comunidad de manera definitiva.

En el programa de alimentación de conformidad con el denominado plan de alimentación escolar no se pudo verificar el impacto nutricional ocasionado a la población infantil y adolescente, ni como se logro generar el impacto en el cumplimiento de las actividades desarrolladas, porque no estableció como medir los balances químicos de cada menú que haya logrado los efectos del complemento nutricional (de acuerdo a los ciclos de menús) requerido para cada estudiante y la concentración necesaria que fomentara la deserción escolar y la participación activa durante la jornada escolar.

Procesos Judiciales

En cumplimiento a lo establecido en la Ley, durante la vigencia del a 2012 en la que aparecen los siguientes procesos judiciales impetrados en contra de la Administración, así:

Cuadro No. 25

Clase	Cantidad Procesos	Valor
REPARACIONES DIRECTAS	49	\$ 2.381.115.315
NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO CONTRACTUALES	72	\$ 3.125.296.921,00
NULIDAD SIMPLE	2	\$ 5.944. 983.00
EJECUTIVOS	4	SIN CUANTIA
LABORALES	1	\$49.700.000
ACCION DE GRUPO	10	\$81.000.000
ACCION DE CUMPLIMIENTO	1	\$ 40.800.000,00
DIVISORIO	1	SIN CUANTIA
ACCIONES POPULARES	63	\$ 17.328.590.000,00
TOTAL	203	\$23.012.447.219.00

Del cuadro se precisa, que se revisaron algunos expedientes judiciales adelantados en el Tribunal de Cali la cual se encontraron acordes el cumplimiento de los deberes y compromisos que el ordenamiento jurídico impone, evidenciándose que se han adelantado en debida forma la defensa de los intereses públicos que están a cargo del municipio.

Efectividad de las sentencias

Cuadro No. 26

No. FALLOS AÑO 2012	VALOR	INSTANCIA	A FAVOR Y/O EN CONTRA
33	\$ 2.835.479.284	PRIMERA	A FAVOR
6	\$943.099.882	SEGUNDA	A FAVOR
1	0	PRIMERA	EN CONTRA
2	\$37.358.102	SEGUNDA	EN CONTRA

El cuadro muestra el ahorro que ha generado para el patrimonio del Municipio por a la oportuna gestión a través de la defensa judicial realizada por \$3.778.579.166., evidenciados en el total de fallos favorables para el municipio

Comités de Conciliaciones judiciales
<p>De acuerdo al Decreto 1214 de 2000, que impartió funciones precisas para los comités de conciliación, en desarrollo del artículo 75 de la Ley 446 de 1998. No se evidenció diligenciamiento del Formato Único de información Litigiosa y Conciliaciones exigidas por la Dirección de Defensa Judicial de la Nación del Ministerio de Justicia y del Derecho, además, no existen informes sobre acciones de repetición y llamamiento en garantía contra los funcionarios responsables.</p> <p>El Comité de Conciliación de la Alcaldía Municipal de Tuluá fue creado a través del Decreto No. 066 de febrero 08 del año 2001, posteriormente a través del Decreto No. 0077 de febrero 15 de 2008, se actualizó y se ajustó la reglamentación del mismo, finalmente a través del Decreto No. 280-018-0663 de agosto 18 de 2011, se hace la última actualización al mismo.</p> <p>Durante el año 2012, se elaboraron 27 Actas de comité de Conciliación, en las cuales se fijó posiciones en torno a las solicitudes presentadas por los interesados ante las diferentes autoridades, tales como: Procuraduría Judicial de Cali, Tribunal Contencioso Administrativo y Juzgados Administrativos.</p> <p>Lo anterior evidencia que el ente territorial si concilia siendo funcional el comité.</p>

Acciones de Repetición
<p>La constitución Política establece que cuando un funcionario le genere daño Patrimonial al Estado, deberá responder con su propio pecunio, para lo cual la entidad afectada deberá repetir contra este, para resarcir el daño. Acción que fue reglamentada en el año 2001.</p> <p>En la actualidad cursan ante los estrados judiciales de la ciudad de Buga y Cali Valle respectivamente, dos demandas ordinarias de Acción de Repetición, iniciadas por el Municipio de Tuluá, así:</p> <p>Demanda contra dos ex funcionarios, impetrada ante el Juzgado Segundo Administrativo de Descongestión de la Ciudad de Buga Valle, por una cuantía de \$41.300.505.00, cuya radicación corresponde al No. 2009-00055 y en la actualidad se encuentra en la etapa probatoria.</p>

	Demanda contra la ex contralora del Municipio de Tuluá, por valor de \$435.996.687., impetrada ante el Tribunal Contencioso Administrativo de la Ciudad de Cali Valle, cuya radicación corresponde al No. 2011-00687 y en la actualidad se encuentra en la etapa probatoria.
--	--

3.4 QUEJAS

1-CACCI 918-DC-07-2013

“Presuntas irregularidades en las cuentas bancarias del Municipio”

A fin de dar trámite a queja relacionada sobre posibles irregularidades en los pagos de interés de algunas cuentas bancarias del Municipio de Tuluá en algunos bancos por intereses del actual Secretario de Hacienda, se verificó los rendimientos generados en la cuenta de ahorros N0. 0200059801 de la Entidad Financiera BBVA durante la vigencia 2012 y la cuenta de Ahorros N0. 02001388189 del BBVA y la tasa de Rentabilidad aplicada, observando que durante la vigencia 2012 la cuenta de ahorros N0. 0200059801 tuvo un rendimiento de \$47 millones de pesos y la cuenta 02001388189 \$44 millones de pesos a un tasa de Rentabilidad del 3% E.A., que al comparar con las tasas ofrecidas en el mercado bancario y el comportamiento del interés durante la vigencia 2012 obedece a un comportamiento ubicado dentro del rango permitido por la Superintendencia bancaria; a razón de lo antes expuesto no se constato ninguna irregularidad en el pago realizado por la entidad financiera BBVA al municipio de Tuluá durante la vigencia 2012.

2-CACCI 12592 QC-199-2012

“Presuntas irregularidades por la falta de apoyo del municipio de Tuluá en el manejo de los recursos y dineros recibidos por la asociación de apoyo a la mujer comunitaria (TERCER MILENIO)”

Se verificó que el municipio invirtió recursos por medio de la “Asociación de Apoyo a la Mujer comunitaria Tercer Milenio”, la cual se constituyó legalmente en Febrero del año 1.999 para adelantar un programa de vivienda para mujeres cabeza hogar, según se estipulaba en sus mismos estatutos. Fue Inscrita en la Cámara de Comercio de Tuluá el 2 de Septiembre del año 1.999, cuyo representante legal era la señora Mariela Ramírez Cevallos.

Con los aportes de cada uno de sus asociados, lograron entre Noviembre de 2004 y Junio de 2005 la concepción y financiación de un lote de terreno para 176 beneficiarios; el terreno adquirido está ubicado en el Plan Parcial II en el sector de Chiminangos, en el

perímetro urbano y está incluido en el POT del Municipio de Tuluá. Las manzanas que adquirieron fueron: Manzana DDD= 31 Lotes; Manzana CCC= 25 Lotes; Manzana TT = 40 Lotes; Manzana RR = 40 Lotes; Manzana KK = 40 Lotes; Total 176 Lotes.

En el año 2003 fue presentado el programa ante el Instituto Financiero del nivel Nacional “Findeter” para lograr la elegibilidad y aprobación del proyecto por parte del Gobierno Nacional con certificación No. EFM-2003-0169 de enero 28 de 2.003 y cuyo oferente era la Asociación de Apoyo a la “Mujer Comunitaria Tecer Milenio”.

Para lograr la elegibilidad, el programa debía cumplir con unos requisitos bien exigentes, la cual el Instituto Financiero Nacional “Findeter” estaba autorizado por parte del Ministerio de Ambiente, Vivienda y Desarrollo Territorial para solicitarlos.

Posteriormente fueron presentadas ante el Fondo de Vivienda Nacional FONVIVIENDA- los documentos de las familias que aspiraban, a obtener un subsidio para la construcción de su vivienda, la cual se obtuvieron 49 subsidios por parte del Gobierno Nacional así: Resolución 784 de Oct 12/04 = 21 subsidios y Resolución 129 de Set 30/05 = 28 subsidios; y otros más por parte de las Cajas de Compensación y el liquidado Inurbe completando así 60 subsidios para igual numero de hogares.

El Municipio de Tuluá y la Asociación Tercer Milenio suscribieron el Convenio de Cooperación para el Desarrollo de Programa de Vivienda de Interés Social, el 12 de diciembre del año 2.002 cuyo objeto era el apoyar la construcción de de vivienda de interés social a favor de las clases menos favorecidas y la cuales eran propietarias de su terreno.

En este convenio no existió una relación contractual evidenciados en los soportes del respectivo convenio donde se otorgaba era un Subsidio Municipal Complementario al nacional el cual fue aplicado en la construcción de cada una de las 60 viviendas para igual número de beneficiarios del programa de vivienda.

En Diciembre 6 del año 2.005 se firmó el Otrosí No. 1 con el propósito de apoyar con un subsidio complementario de \$ 1.000.000.00 para los primeros 31 hogares que obtuvieron el subsidio nacional por parte del Ministerio de Ambiente, Vivienda y Desarrollo Territorial, las Cajas de Compensación y algunos del liquidado Instituto de Vivienda “Inurbe”. Los cuales fueron girados directamente a la Asociación de Vivienda Tercer Milenio un total de \$ 31.000.000.00 respaldados con la Resolución No. 1198 de Diciembre 14 de 2.005 y en esta se realiza un listado de los 31 beneficiarios.

En Noviembre 10 del año 2.006 se firmó el Otrosí No. 2 con el propósito de apoyar con un subsidio complementario de \$ 1.000.000.00 para un segundo y último grupo de 29 hogares que obtuvieron el subsidio nacional por parte del Ministerio de Ambiente, Vivienda y Desarrollo Territorial. Y fueron girados directamente a la Asociación de Vivienda Tercer Milenio un total de \$ 29.000.000., respaldados con la Resolución No. 0693 de Noviembre 15 de 2.006 y en esta se realiza un listado de los 29 beneficiarios

Se evidenció que durante este proceso, y desde mediados del año 2005 iniciaron los reclamos de muchos de los asociados por el incumplimiento por parte de la Junta Directiva, en cabeza de su representante legal en el sentido de no poder tener sus escrituras de propiedad o sus viviendas construidas, habiendo cancelado ya el valor de sus lotes.

Después de muchas reuniones e investigaciones del motivo por el cual los socios no podían obtener las escrituras, el Municipio de Tuluá determinó intervenir a esta asociación en Julio de 2006 y se nombró un equipo interdisciplinario para tal fin el cual estaba conformado por 1 Ingeniero, 1 arquitecto, 1 abogado y 1 contador.

Con esta intervención se pudo establecer que se habían vendido más de los lotes existentes y que a muchos socios se les había prometido en venta el mismo lote en más de una ocasión. También se pudo constatar una gran cantidad de acciones irregulares por parte de su representante legal.

La señora Mariela Ramírez – Representante Legal de esta Asociación fue demandada penalmente ante la Fiscalía 27 de Tuluá por muchos de los asociados engañados en su buena fe e inclusive por el mismo municipio de Tuluá; hoy la señora Ramírez se encuentra prófuga de la justicia.

Se observó en la documentación revisada, que el Municipio prestó apoyo en esa época en el periodo 2006 - 2007 que no hubiera sido posible que esta Asociación con su nueva Junta Directiva sacara adelante este programa de vivienda logrando construir la totalidad de las viviendas que contaban con los subsidios nacional, departamental y municipal, para lo cual se verificaron las escrituras de los 60 beneficiarios del programa de vivienda que obtuvieron subsidios por parte del Ministerio de Vivienda, La Gobernación del Valle y el Municipio de Tuluá y hoy disfrutan de una vivienda desde finales del año 2007.

3-CACCI 12508 –QC-197 – 2012

“Presuntas irregularidades por la demolición de la escuela San Juan Bautista de la Salle, en la zona urbana del municipio de Tuluá, según diagnóstico de varios ingenieros no se requiere demolición, sino que necesita una cubierta (techo) liviana”.

Evaluación de queja:

Se realizó entrevista a la quejosa, quien manifestó que en la Escuela San Juan Bautista de la Salle fue desocupada el 11 de Enero de 2012 por el desplome de un área de la cubierta; en el mes de octubre se citó a la comunidad educativa para socializar el informe emitido por un grupo de ingenieros sobre los estudios de suelos de la escuela, el resultado de este arrojaba que la capacidad portante del suelo era buena.

Se solicitaron y evaluaron los estudios de ingeniería realizados por la entidad para determinar la viabilidad de la demolición de la escuela, y la respuesta recibida por la Alcaldía Municipal certificó que no se han realizado los estudios.

Asimismo, se practicó visita fiscal a las instalaciones de la Escuela San Juan Bautista de la Salle, siendo atendida por la coordinadora de la sede educativa, en compañía de la quejosa y un funcionario (ingeniero) como representante de la administración municipal en la que verificó que:

- La cubierta se encuentra en mal estado, en la estructura de madera los elementos de soporte principales como vigas, pie de amigos y caballete se encuentran en un deterioro avanzado y las vigas se encuentran pandeadas.
- La estructura: se evidencia en buen estado, pero al realizar el cambio de la cubierta se hace necesario realizar otro tipo de estructura que sostenga la nueva cubierta, ya que como la construcción es antigua, se encuentra fuera de la norma de edificaciones sismo-resistentes.
- Los pisos: Los pisos presentan problemas de asentamientos esto a causa de la humedad, además de que en algunos lugares se ha levantado debido a problemas de alcantarillado.
- Los acabados: Se encuentran en mal estado debido a la humedad.
- Los muros: Los muros son en material de adobe, son resistentes.



Fuente: Visita CDVC del 1 de Marzo de 2013

Como se reflejó en el cuadro anterior, se determinó el mal estado en que se encontró la construcción donde funcionó la institución educativa Escuela San Juan Bautista de la Salle, se requiere de un informe de factibilidad técnica para determinar si es adecuada la demolición y en qué condiciones debe realizarse el proceso, donde se evalúe la capacidad estructural del edificio, esto debe realizarse en un tiempo prudente para determinar la mejor solución para la comunidad estudiantil.

4- CACCI 12565 – DC-101-2012

“Presuntas irregularidades en la construcción del Centro de Rendimiento físico en la UCEVA, construcción de Cancha de jockey en el Gimnasio del Pacifico, construcción del CADE en la Marina, Caseta del Parque Céspedes y otros contratos en el municipio de Tuluà” de algunos contratos ejecutados en el Municipio de Tuluá, contenida en 10 puntos:

1-“Con aportes del Municipio, más de \$3.000 millones se inició la construcción del Centro de Alto Rendimiento Físico en la Unidad Central del Valle del Cauca, proyecto que, según manifestaciones de personas pertenecientes a la comunidad de esa Institución de estudios superiores, tuvo irregular demora y el contrato fue prorrogado de manera irregular.”

Para evaluar la presente queja, se revisó el informe final de la auditoría realizada por nuestro ente de control a la Unidad Central del Valle UCEVA a las vigencias 2010 y 2011, en el que aparece un pronunciamiento al respecto de la irregular demora y justificación de las actas de suspensión, para lo que textualmente se transcribe : “La Unidad Central del Valle del Cauca (UCEVA), durante el periodo fiscal 2011, firmó un contrato de obra civil con la Compañía Consorcio Universitario, contrato número 002 de 2011, cuyo objeto es “ejecución de obras varias para el desarrollo de la capacidad instalada de la oferta misional de docencia, investigación, proyección social, extensión y bienestar universitario en la ciudadela universitaria UCEVA. El tiempo de ejecución de este contrato que se inició el día 17 de agosto de 2011, fue de ciento cincuenta (150) días, por tanto debió terminarse el día 14 de enero de 2012; pero a mayo 24 de 2012 la obra no estaba terminada, existiendo acta de suspensión No. 002 firmada el día 11 de abril de 2012, en ella se decide suspender la obra hasta el día 28 de mayo de 2012.

Al solicitar a la entidad la documentación que soportó la prórroga, presentaron un documento enviado por la firma “Arcotecho” al consorciado Julio Alberto Ríos, que en nada se asemeja ni tiene que ver con los argumentos consignados en el acta de suspensión.

En visita a la obra civil, se constató la presencia de una grúa telescópica y la ejecución de trabajos consistentes en el reforzamiento de la base de la estructura y la colocación de la cubierta; la imposibilidad de la colocación de la cubierta fue justamente el motivo de la prórroga, al interrogar a la funcionaria Alejandra Velásquez supervisora del contrato en representación de la UCEVA, el día 22 de mayo de 2012 a través de una comunicación negó que se estuviese trabajando en la obra y reitero las inconsistencias consignadas en el acta de suspensión y adicionó una certificación expedida por la Dirección de Impuestos Nacionales “DIAN”, donde claramente se puede constatar que el material de “Arcotecho” se nacionalizó el día 12 de enero de 2012, inconsistencias que se plasmaron en el informe de auditoría como un hallazgo de carácter administrativo.

La anomalía presentada se ocasiona por el desconocimiento que se tiene de las formalidades legales que se deben asumir cuando se ejecutan contratos de este tipo.

En el acta de suspensión hace mención en que no causará sobrecostos a ninguna de las partes, sin considerar que el hecho de no tener la obra lista el día 14 de enero, causa lucro cesante, intereses para el contratista quien tiene el dinero del anticipo y perjuicio para la comunidad estudiantil, que a la fecha no dispone del escenario deportivo.” Es de anotar que esta Auditoría fue ejecutada en el mes de Junio de 2012.

En este orden, el equipo auditor para la verificación de las presuntas irregularidades acaecidas, se realizó visita fiscal, el 28 de febrero de 2013 a las instalaciones de la Universidad Central del Valle del Cauca “UCEVA” siendo atendida por la Jefa de la Oficina Asesora Jurídica, quien facilitó la carpeta contractual del contrato No. 002 de 2011, evidenciando que el contrato fue liquidado el 19 de diciembre de 2012.

Además, se constató la ejecución del contrato como: La construcción Centro Deportivo - Laboratorio de Prácticas medicas-Remodelación- Auditorio- Remodelación de Baterías Sanitarias bloque C y D., la cual se encontró ejecutado la totalidad del contrato cumpliendo los resultados esperados para la comunidad educativa, generando espacios que mejoran el nivel educativo de la Institución de estudios superiores.



Fuente: Visita CDVC Febrero 28 2013.

2-“Con aportes de la Nación, en la Institución Educativa Gimnasio del Pacífico se inició la construcción de una cancha de hockey, obra que también esta inconclusa y cuyo tiempo de ejecución se venció hace tiempo.”

Para lo cual, se evaluó el contrato de obra pública No. 330-019-003-0050 de 2010 cuyo objeto es 2construcción pista de ruta y cancha de hockey en el gimnasio del pacifico por un valor de \$484.999.632, con su respectivo contrato de interventoría No. 330-019-005-0049 de 2010 por un valor de \$14.987.200, se evidencio que la suscripción del contrato se hizo el 2 de Noviembre de 2010 , se firma el acta de inicio el 1 de Diciembre de 2010 y el 7 de enero se suspende la obra debido a que no se han entregado los estudios de suelos, los planos arquitectónicos, sanitarios y eléctricos del proyecto al contratista, otro factor es la fuerte ola invernal que no permitía la entrada de la maquinaria a la obra.

Posteriormente, se reinició el 30 de Marzo de 2011, y se suscribió un adicional al contrato por \$ 240.999.922 con el objeto de ejecutar ítems no previstos, como fueron la construcción de un canal en concreto en la pista de ruta para sacar las aguas lluvias y que además sirviera de confinamiento a la pista y evitar que una vez se instale la carpeta asfáltica tenga problemas con las aguas lluvias, la iluminación que al ampliarse el área del complejo deportivo se necesito darle más luz a este sector y así poder hacer certámenes en la noche.

Se evidenció, además acta de suspensión con fecha del 5 de Septiembre de 2011 debido a que se debía acondicionar la base a la cual era necesario agregar un polvillo,

con una plasticidad máxima de 3% con el fin de cerrar la superficie con un alisamiento del 100%, se reinicia el 27 de Septiembre de 2011, y se liquida el 7 de Octubre de 2011.

Igualmente, se realizó visita fiscal de verificación a las instalaciones del Instituto Educativo Gimnasio del Pacífico en compañía del supervisor del contrato, evidenciándose que la obra está terminada, se comparo los cálculos matemáticos probados en la visita con lo reconocido en el acta final de obra, ajustándose las cantidades y al valor cancelado al contratista.

En el presupuesto del contrato se tenía previsto la construcción de la malla de protección de la pista de ruta, la cual no se realizó pero tampoco se pago, esto debido a otros ítems que eran necesarios ejecutar para dar en servicio la pista de ruta y la cancha de hockey.

A la fecha la cancha y la pista de ruta ya se encuentran en servicio demostrado en las competencias que se han realizado en estos escenarios deportivos.

3-En el corregimiento de la Marina se construyó una edificación para el funcionamiento del Centro Administrativo Descentralizado, CADE, obra terminada hace más de un año pero aún no están operando las dependencias para atender a los campesinos de la zona rural montañosa.

Sobre esta denuncia se estableció el siguiente Hallazgo:

Hallazgo No. 24 Administrativo con incidencia –Disciplinaria - Fiscal

En el contrato de Obra Pública No. 330-019-003-0019 de 2010 cuyo objeto fue la “remodelación de la Institución Educativa Guillermo Martínez Núñez del Corregimiento de la Marina para el funcionamiento del Centro de Atención Descentralizado “CADE” en el Municipio de Tuluá, por \$209.711.217, al revisar los estudios previos la descripción de la necesidad establece que se hace necesario acercar la comunidad del corregimiento de la Marina, y la comunidad campesina de media y alta zona rural tuluense, a los servicios que presta la administración Municipal, remodelando la Institución educativa Guillermo Martínez Núñez, para que allí funcione el Centro de Atención Descentralizado “CADE”, ya que en muchos casos los habitantes de esta zona carecen de recursos para el desplazamiento a la zona urbana mas puntualmente a la Alcaldía”.

Para la verificación, se realizó visita a las instalaciones en la que se evidencio que el lugar se encuentra desocupado y no existe ningún tipo de mobiliario, esto determina que en el lugar no se encuentra funcionando el Centro de Atención Descentralizado “CADE” incumpliendo con el objeto para el cual fue contratado, debido a que no se vienen realizando actividades en las instalaciones, generando un presunto Detrimento por el valor total de la remodelación **\$209.711.217.**



Imagen 3: Salón desocupado. Todavía se evidencia Carteleros del colegio. Fuente: visita CDVC



Imagen 4: Arrume de sillas .Fuente: Visita CDVC



Imagen 5: Fachada Principal "CADE" fuente: visita CDVC

4-La entidad denominada EXPOFERIAS registra un alto déficit causado por manejos irregulares en la feria 56 realizada el año inmediatamente anterior. Su contabilidad se perdió.

Celebración feria 56 Municipio de Tuluá, por medio de la cual se ejecutaron los siguientes contratos:

Por Acuerdo municipal No.031 del 7 de diciembre de 2009 se creó "expoferias Tuluá S.A, como un "Centro Regional de Negocios, Servicios y Exposiciones de Tulua S.A.," como una sociedad de economía mixta por medio de escritura pública No.580 de marzo 24 de 2010, cuyos accionistas eran el Municipio con 228 acciones por valor nominal de \$1.000.000 de pesos para un valor total de \$228.000.000., con una participación porcentual en la junta de 46.9%, cuyos ingresos se constituirían de la promoción y realización de las actividades contenidas en el objeto social al momento de su constitución.

Hallazgo No. 25 Con incidencia- Administrativo – Disciplinario- Fiscal

Convenio interadministrativo No. 350-016-001-003 del 31 de mayo de 2011, por \$316.000.000., cuyo objeto contractual fue aunar esfuerzos económicos y técnicos para la realización de todos los eventos programados en la prefería en el marco de la **56 FERIA de Tuluá** del 03 al 19 de junio de 2011, la cual inicio fue el 31 de mayo de 2011 y finalizó el 21 de junio (duración 22 días), por medio del cual se realizaron actividades como, verbenas en los corregimientos, la maría, aguacalera, tres esquinas, en el estadio 12 de octubre, fiesta en la cárcel del circuito; desfiles de comparsas, de bandas músicos, de caballitos de palo, carros antiguos, la cual se debía entregar el 50% al inicio, 45% con el primer informe y el 5% al informe final pagos que no se evidenciaron.

El análisis técnico y económico previo no obedece a lo contratado, porque es contrario a lo que a la letra dice en los estudios previos del contrato que a la letra reza “**que después de analizadas las cotizaciones recibidas por los proveedores mencionados anteriormente se obtiene un presupuesto estimado** no se comparo con otras cotizaciones de empresas idóneas existentes para realizar estas actividades, no se determinó un cronograma de actividades de acuerdo a la parrilla artística que evidencien los recorridos para los diferentes desfiles, salidas, llegadas, rutas que se realizaron, gastos pagados por el diseño del afiche y programación, el total de 3.000 afiches y 2.000 programaciones, equipos de sonido y luces, tarimas utilizadas, gastos de lanzamiento de prefería y feria y por la promoción y la divulgación en los diferentes medios de comunicación.

Se observó que los estudios de conveniencia del 9 de mayo, no especifican las actividades a realizar ni realizan un análisis de costos o consultas de precios del mercado de acuerdo (folios 14, 15, 16, 17 y 18) no se determinó un presupuesto de costos indirectos desglosados

Se le realizó “otro si” por \$24.060.000., el día 15 de junio de 2011, para incrementar actividades, la cual se modificó la cláusula 6 del contrato inicial numeral “E” (a folios 39 y 40) apreciándose que se incrementaron las actividades pero no se especificaron cuantas actividades ni cuales, es decir el numeral se copia idéntico, los informes de interventoría no aportan los soportes económicos, como facturas ni comprobantes económicos que evidencien los gastos ejecutados por cada una de las actividades ejecutadas por el contratista. Además, los recursos no se manejaron en una cuenta especial del Municipio.

-Los informes de supervisión obedecen solo a registros fotográficos, pero no aportaron los soportes (facturas etc.) ni comprobantes de pagos que evidencien el cumplimiento del objeto social incumpliendo con el manual de contratación (Resolución No. 280.054.1405 del 20 de octubre de 2011.

Lo anterior por deficiencias en la planificación contractual y presupuestal, no hubo articulación entre los componentes de planificación, como tampoco se evidenció indicadores de resultados en los proyectos culturales y recreacionales de la entidad.

Situación que afectó las finanzas del Centro Regional de Exposiciones y Servicios “Expoferias” vigencia 2011 porque arrojó un déficit fiscal por más de \$400 millones, lo que genera un presunto hallazgo fiscal por \$316.000.000. Además, no aparecen los comprobantes de pagos parciales ni final que evidencien la ejecución.

Hallazgo No.26 Con incidencia- Administrativo – Disciplinario - Fiscal

Contrato de prestación de servicios No. 2011-3-025-C del 17 de junio de 2011 por \$58.159.091., suscrito con “expoferias,” cuyo objeto contractual *“consistió en el apoyo logístico para la realización de verbenas en los corregimientos de la marina el día 19 de junio, en tres esquinas el día 17 de junio y en el centro penitenciario del circuito de Tuluá; el día 19 de junio en el marco de la celebración de la prefería del municipio de Tuluá.”*, en el que no se evidenció un cronograma de actividades, ni soportes económicos como facturas y/o comprobantes de pago por la prestación de servicios realizados por el contratista por concepto de perifoneo, alquiler de equipo de sonido y amplificadores para las tres verbenas, luces de espectáculos para las tarimas, carpas, silletería, alquiler de vallas y el presentador de las verbenas; igualmente, no se evidenciaron los desembolsos del 80% y el 20% al informe final, teniendo en cuenta que el contrato fue liquidado el 20 de junio por el interventor no por el ordenador del gasto.

Aparecen copias de recortes del diario el tabloide “el caucherazo” donde se narra una serie de actividades y la fotocopia de la programación oficial, igualmente solo se evidenciaron actas de reuniones del 11 y 16 de junio y un listado telefónico y de asistencia a las dos reuniones previas de prefería, y registros fotográficos sin fechas ni firmas.

Lo anterior por ausencia de planeación, no hubo articulación entre los componentes de planificación, como tampoco se evidenció indicadores de resultados en los proyectos culturales y recreacionales de la entidad.

La falta de control y seguimiento a la contratación generó un presunto hallazgo fiscal por \$58.159.091. Además, no aparecen los comprobantes de pagos parciales ni final que evidencien la ejecución.

Hallazgo No. 27 Con incidencia Administrativo – Disciplinario - Fiscal

-Contrato de prestación de servicios No. 2011-3-026-C el día 17 de junio de 2011 por \$47.554.545, suscrito entre “expoferias” y el contratista Pablo Emilio Lancheros Ramada, cuyo objeto contractual fue la prestación de servicios profesionales para la realización desfiles de carrozas y comparsas en el marco de la celebración de la prefería del municipio del 18 de junio con una duración de cuatro (4) días no se constató

el primer pago del 80% no aparecen comprobantes de pago ni parciales ni finales, teniendo en cuenta que el contrato fue liquidado el 20 por el interventor no por el ordenador del gasto

No se evidenció el perfil e idoneidad y experiencia del contratista ya que la modalidad de contratación era de prestación de servicios profesionales.

Lo anterior por deficiencias en la planificación contractual, no hubo articulación entre los componentes de planificación, como tampoco se evidenció indicadores de resultados en los proyectos culturales y recreacionales de la entidad.

Situación que afectó las finanzas del Centro Regional de Exposiciones y Servicios “Expoferias” vigencia 2011 y generó un presunto hallazgo fiscal por \$47.554.545. Además, no aparecen los comprobantes de pagos parciales ni final que evidencien la ejecución.

Hallazgo No. 28 Con incidencia Administrativo – Disciplinario - Fiscal

4- Contrato de prestación de servicios No. 2011-027-C-3 del 17 de junio de 2011, por \$30.113.636., cuyo objeto contractual fue apoyo logístico para la realización “del tradicional desfile de caballitos de palo en el marco de la celebración de la prefería del municipio” por un periodo de cuatro (4) días, en el que no se evidencian soportes económicos realizados por el contratista de pagos realizados por alquiler de tarimas, equipos de sonido, carpa para la tarima, presentador, diseños e impresiones de boletería ni comprobantes de pago que evidencien el primer desembolso del 80% y el pago final, la interventoría estuvo a cargo de la dirección financiera y administrativa de la entidad, la cual no fue notificado personalmente, además el mismo siendo interventor liquida el contrato el día 20 de junio.

El mismo informe financiero es una sumatoria de gastos sin soportes que evidencien los pagos relacionados como escenografías, tarimas, carpas, sonido, compra de muñecos grandes, facturas de siete (7) bicicletas y pagos de 50 personas de apoyo logístico.

Lo anterior por deficiencias en la planificación presupuestal y contractual, no hubo articulación entre los componentes de planificación, como tampoco se evidenció indicadores de resultados en los proyectos culturales y recreacionales de la entidad.

Situación que afectó las finanzas del Centro Regional de Exposiciones y Servicios “Expoferias” vigencia 2011 inversión la cual se corroboró que generó pérdidas por más de 400 millones como se evidenció en los estados contables, configurándose un presunto hallazgo fiscal por \$30.113.636, contraviniendo el estatuto presupuestal Ley 111 de 1996 artículo 209 de la Constitución Política, como son los principios de transparencia y economía en armonía con el estatuto contractual Ley 80 de 1993 y ley 1150 DE 2007.

Además, expoferias celebró los siguientes convenios

-Convenio No. 320.016.001 por \$23.800.000., cuyo objeto contractual fue el “día del campesino” con una duración de ocho (8) días del 16 al 16 de junio de 2011.

-Convenio No.310. 016.001.035., de junio 13 de 2011 cuyo objeto contractual fue “Expociencia Tuluá 2011” por \$220.000.000., la cual se le realizó OTRO SI, con la justificación de aumentar cobertura por \$50.000.000, para un valor total de \$270.000.000.

-Convenio No. 260.015.002.001 del 13 de mayo al 31 de diciembre de 2011 con una duración de siete meses (7) y 18 días por \$118.104.037.52 cuyo objeto contractual fue “la administración del bien inmueble parque Céspedes y el Corredor Línea Margen Occidental Río Tuluá”.

-Convenio No. 280-015.001.005 del 22 de noviembre de 2011 cuyo objeto contractual fue “apoyo en la organización y participación del Municipio en los XII juegos Departamentales 2011 por \$600.000.000., en esta inversión no se evidenciaron los objetivos operativos, administrativos y económicos y soportes de pagos.

- A pesar de existir diferentes Secretarías para ejecutar las políticas públicas municipales de arte y cultura, de Agricultura medio ambiente “SEDAMA”, Secretaría del Deporte, jurídica dentro del organigrama de la entidad que tiene unas funciones específicas propias de las actividades u objetos contractuales ejecutados con EXPOFERIAS.

Los convenios antes mencionados, concurrió falta de una planeación a corto, mediano y largo plazo donde percibiéndose que las tareas y actividades han sido trazadas a la ligera, con las respectivas fallencias encontradas en los convenios antes evaluados.

Tampoco se realizó un análisis jurídico, administrativo, técnico y económico efectivo y eficaz para el desarrollo de estos que evidenciara resultados y se pudiera evaluar y medir la gestión real y el impacto social de los recursos ejecutados en cada una de las actividades propuestas aunados en el bienestar y en el mejoramiento de la calidad de vida de los tuluenses, eludiendo procesos licitatorios o concursos de mérito que exige el estatuto de la contratación pública vigente, la cual podría configurarse una celebración indebida de contratos.

Lo anterior, no evidenció que dichas políticas enmarcadas dentro del plan de desarrollo (2008-2011) se ejecutaron por una sociedad anónima que tiene un capital mayor al del municipio y privado del 53.1%, recursos ejecutados por una empresa que no tiene idoneidad ni suficiente solvencia económica, además suficiente capacidad técnica y administrativa y de personal idóneo y capacitado para el manejo de tan altos recursos **\$1.462.931.309** millones, prácticamente delegándose funciones propias de la administración. Asimismo, no se evidenció equilibrio financiero en la ejecución y manejo de estos recursos.

5-A un costado de la Biblioteca Municipal, en el Parque Céspedes se construyó una moderna caseta para una cafetería, que tampoco ha funcionado a pesar de tener más de un año de terminada. Esta obra hace parte de las que se ejecutaron en dicho parque, algunas de las cuales tampoco están en funcionamiento como una supuesta “fuente luminosa”

Se requirió a la administración Municipal mediante oficio No. 130- 19.11 AIR-MT-03 del 8 de Febrero de 2013 acerca de las razones por el cual la cafetería del Parque Céspedes ubicado a un costado de la Biblioteca Municipal, no había funcionado hasta hace poco y porque la fuente luminosa no se encuentra en funcionamiento, la cual informó que la caseta se encuentra en funcionamiento desde el pasado 13 de Junio de 2011. Para lo cual se realizó visita fiscal de verificación al parque Céspedes y se pudo comprobar que allí en el momento funciona la cafetería Café y gelato.

6-La estatua del Libertador Simón Bolívar fue trasladada de manera irregular, sin la autorización ni supervisión de la entidad departamental encargada del control y protección del patrimonio histórico, arquitectónico y cultural. El pedestal sobre el cual estaba montado, construido hace más de 100 años fue destruido y las placas alusivas a las batallas de la independencia desaparecieron.

Se requirió a la administración acerca del proceso de Traslado de la Estatua del Libertador Simón Bolívar, se pidió anexar copia de permisos si los hubo, y que sucedió con las placas alusivas a las batallas.

La administración anexa demanda instaurada por una “Acción Popular” ante juzgado segundo administrativo del circuito judicial de Buga Valle por el quejoso contra el Municipio de Tuluá del 11 de Noviembre de 2011 donde se solicitó que:

1. Que se ordene a la alcaldía Municipal de Tuluá, abstenerse de trasladar el monumento o estatua del libertador Simón Bolívar que actualmente está ubicada en el parque del mismo nombre a otro sitio de la ciudad por ser violatorio de la ley 472 de 1998.
2. Ordenar al Municipio demandado al pago del incentivo de acuerdo al artículo 39 de la ley 472 de 1998.

En sentencia proferida por el Juzgado Segundo Administrativo del Circuito Judicial de Buga (V) negar la acción popular promovida por Edward Jaramillo Arenas, en contra del Municipio de Tuluá”

La Alcaldía para realizar el traslado de la estatua del Libertador Simón Bolívar la cual se consultó a la ciudadanía a través de un medio radial local, y el traslado de este fue consultado y aprobado por el Centro Histórico de Tuluá, además fue quien propuso la

ubicación en el Parque Boyacá y mirando hacia la casa Materón, donde el libertador durmió una noche.

Para ejecutar el pedestal donde se ubico la estatua se suscribió el contrato No. 330-019-003-0032 el 6 de Septiembre de 2010, se revisó la carpeta contractual donde reposa el registro fotográfico de las placas alusivas a las batallas de la independencia, las cuales se encuentran en la bodega del Municipio, todas no pudieron ser instaladas por el tamaño del nuevo pedestal que es mucho más pequeño al anterior.

7-Los contratos para la promoción de la salud y la prevención de la enfermedad, P y P no son eficaces, pues lo lógico es que esas inversiones se vean reflejadas en la disminución de las enfermedades, cosa que no ocurre en nuestro municipio. Al contrario los índices se incrementan. Es necesario revisar la manera como se adjudicaron y se ejecutaron.

Contratos de promoción de la salud y prevención de la enfermedad P y P.

Convenio interadministrativo No. SSM 300-016-007-002 del 01 de noviembre al 15 de diciembre de 2012 por **\$629.327.000** suscrito entre el Municipio de Tulua y la Empresa Social de Estado E.S.E., Hospital Rubén Cruz Vélez del Municipio de Tulua., evaluados los informes de gestión presentados por el contratista se realizó en un 100% en 45 días.

De acuerdo al convenio se observó en la ejecución de gastos ejecutados respectivos pagos realizados al ente hospitalario por: salud infantil \$68.500.000.; salud sexual y reproductiva; \$50.000.000.; salud mental por \$70.000.000.; salud oral por \$50.000.000, enfermedades crónicas no transmisibles y discapacidad por \$60.000.000.,y las enfermedades transmisibles por \$90.000.000.; salud nutricional por \$128.997.000.; salud laboral por \$40.000.000.; gestión operativa y funcional por \$71.830.000., como aparecen en las ordenes de pagos Nos. 201205946 por \$314.663.500.,No.201205947 por \$157.331.750.,No. 20120668 por \$157.331.750.

Para la evaluación y verificación del manejo de estos recursos encontramos:

Hallazgo No. 29 Con incidencia Administrativa – Disciplinario -Fiscal

1-Que la IPS municipal Hospital Rubén Cruz Vélez, a su vez con la “Fundación Progreso y Salud” subcontrató para desarrollar las actividades de **“SALUD INFANTIL”** por \$197.437.999., actividades ejecutadas en tan solo 45 días y al finalizar el año, observándose falta de planeación en la consecución de estos recursos, revisadas las obligaciones del contratista en las que se pactaron las que a la letra reza a saber: **“SALUD INFANTIL”** *al interior del programa se requería ejecutar las siguientes actividades: “1-A través del programa PAI, realizar el uso de las estrategias de barrido de coberturas y su posterior monitoreo expedito para garantizar coberturas útiles en todo los biológicos y 2-Realizar dos monitoreos”,* verificándose que para la realización

de estas actividades se requería priorizar la población que se intervendría pero no se hizo; ni se definió claramente cuál era la población afectada (tipos) con base a la línea de trabajo que poseía la Secretaria de Salud Municipal con los respectivos indicadores de resultados existentes.

Los informes anexos no evidenciaron que estas actividades se hubieran ejecutado como están definidas por la Organización Mundial de la Salud “OMS”, de manera que los resultados no son validos o suficientes, lo que indica que el contratista no las realizó debidamente, lo que enseña que no hubo suficiente planeación del trabajo y que el interventor aceptó como cumplida una labor no realizada en forma adecuada, la cual no se utilizó para tomar decisiones y medidas de resultados en la salud infantil de la población tulueña.

Teniendo en cuenta que no se utilizó la metodología definida por la Organización Mundial de la Salud “OMS”, la cual requería lo siguiente para la realización de estas actividades: *“Definir cuál es el objetivo del monitoreo: Monitorear programa regular, jornadas y campañas de seguimiento, para cuales vacunas se realizará el monitoreo;* Así las cosas, de acuerdo a este requerimiento metodológico de obligatorio cumplimiento, no se evidenció la realización de los dos (2) monitoreos, de los 3.818 padres educados, de los 21 talleres en AIEPI, y los 26 talleres en deberes y derechos, ni la implementación consultorio “AIEPI” sala “ERA” unidades básicas de atención “EDA”, ni las 11 IPS formadas en su personal administrativo en AIEPI, 20 líderes UROCS de acuerdo al indicador propuesto número de niños beneficiados 392 niñ@s y 4.687 adultos.

Tampoco se efectuaron indagaciones si los niños estaban vacunados o no porque no registraron los carne, que es lo que obedecía realizar realmente en el monitoreo, por lo tanto dichas actividades no tienen validez, pues no se deposito cada biológico y no se conoció si realmente tenia aplicada la tercera dosis de vacunación, la cual era el objetivo del monitoreo, *“preparar el formulario de registro según grupos de edad y vacunas objeto del monitoreo”,* este requerimiento, observándose que no determinó que vacuna se estaba evaluando.

- *“Este tipo de muestreo tiene las siguientes etapas”:*

“Primera etapa”:

1-“Selección aleatoria de 30 conglomerados y las casas a visitar”:

No se contó en primer lugar con mapas de la zona en la que evidencie la realizaron los monitoreos, que mostraran los barrios beneficiados y dentro de cada barrio el número de manzanas o cuadras, no se realizó en conjunto con las personas que conocen el área y que sabían qué sitios eran los más poblados, siendo las zonas industriales y comerciales poco probables de encontrar niños menores de seis años (6) y cuáles eran las más grandes o las más pequeñas, entre otros. Tampoco se evidenció que tipo de

factores se tendrían en cuenta para seleccionar las manzanas en las cuales no existen muchas viviendas o que corresponden a lotes baldíos.

No aparecen registros (mapas) donde se hubieran enumerado todas las manzanas, y que evidenciaran la selección aleatoria de 30 manzanas en igualdad de condiciones usando números aleatorios los cuales usted puede generar en calculadoras de funciones, tablas de números aleatorios o en programas de computador.

-Es de anotar que en esta metodología la manzana es el conglomerado.

-Selección de las casas que se visitarán

No se evidenció dentro de cada uno de los 30 conglomerados que se seleccionaron eligiera aleatoriamente una manzana para ser visitada por lo menos una casa, no se observó el conteo del número de casas de la manzana que generara el número aleatorio entre una (1) y el total de casas, que verificara la casa que saliera elegida.

Al finalizar el monitoreo, no se evidenció, reportes/planillas realizadas por parte de un encuestador o grupo de encuestadores entre de los formatos diligenciados y con la información de identificación de la población. Tampoco se realizó la fórmula para el cálculo del porcentaje de niños vacunados con antisarampionosa o para cualquier vacuna, de acuerdo a la fórmula planteada a continuación:

$$\% \text{ de vacunados con antisarampión} = \frac{\text{Número de niños vacunados}}{\text{Total de niños encontrados}} \times 100$$

Al revisar el informe se encontró que esta metodología no se aplicó adecuadamente; y los resultados no son suficientemente validos necesarios para generar acciones que impacten la salud pública en el municipio de Tuluá, no se evidenció que biológico (vacuna) evaluaron; ni cual fue el esquema de vacunación que se estaba evaluando; primeras dosis, esquema completo; el formato en que recogieron la información no cumple los requisitos técnicos definidos anteriormente, lo cual es extraído de los documentos de la "oms" que define la metodología para hacer los monitoreos de vacunación en los países de América.

Llama la atención que en cada casa siempre, solo había un (1) niño, lo que denota que todas las familias entrevistadas tiene un (1) solo niño menor de 6 años en el hogar, situación que no corresponde a la realidad epidemiológica del municipio.

Además, se observó que en el primer monitoreo registran a la señora Angy Vanesa González, identificado con la cedula de ciudadanía No 1.117.022.633 ubicada en el barrio san Antonio, en la fila 19 del reporte de monitoreo como no vacunada y en la fila 21 como vacunada; por lo que se comprueba que no hubo supervisión en este trabajo, la cual no se pudo verificar cual fue la realidad de la vacunación, teniendo en cuenta que la cobertura debió arrojar el 95%, pero no se constató realmente cual era la cobertura encontrada ni que acciones debía realizar la Secretaria de salud para mejorar

las coberturas, hechos que confirman que el contratista no cumplió con lo pactado en el contrato, ni cumplió con las actividades de educar a 3.500 padres de familia de los niños vacunados.

2 *“Implementar e instaurar la estrategia AIEPI a nivel municipal e institucional y desarrollar AIEPI comunitario con 21 talleres a cuidadores y padres de familia de los niños.”*

El curso para “AGENTES COMUNITARIOS SALUD ACS” de acuerdo a la estrategia de la OMS, se debió realizar para que generara impacto, en tres (3) sesiones modulares de dos (2) días de duración por cada módulo, para lo cual no aparecen discusiones y acuerdos con los ACS ni lugar, fechas e intervalos de tiempo para el desarrollo de cada sesión. Cada sesión debió culminar con la elaboración de un plan de actividades propuesto por los mismos ACS, e iniciar la siguiente sesión con la evaluación de los contenidos de la sesión anterior y los resultados y limitaciones en la ejecución del plan, situaciones que no se evidenciaron en el informe, se encontró que se hicieron 21 reuniones de una (1) hora de duración, lo cual demuestra que este no cumple los indicadores definidos por la “oms”, ya que en corto tiempo (2 días) no se pudieron tratar los temas que el contratista presentó en la charla informativa, circunstancias que denotan el incumplimiento de esta actividad la cual estaba plasmada en el contrato. (Documento como cita consultiva sobre la Estrategia OMS internet: <http://www.paho.org/spanish/ad/fch/ca/si-facilitadores.1.pdf>)

3- “Realizar 21 talleres de difusión de los deberes y derechos constitucionales en los niños en las 9 comunas del municipio,” evaluado el informe final en medio físico y magnético no se evidenció que estas actividades se hayan realizado; lo que confirma que el contratista no realizó lo pactado

4- “Organizar un consultorio AIEPI, implementar sala ERA, y unidades básicas de atención EDA.” en el informe final allegado al equipo auditor en medio físico y magnético no se evidenció que estas actividades se hayan ejecutado; lo que confirma que el contratista no realizó lo pactado

5- *“Formación al personal administrativo en AIEPI”*., se acredita que se educaron 4 personas, en la que se observó un taller realizado el 23 de noviembre a las 2:00 horas de la tarde y una charla el 30 de noviembre a las 2:00 pm; la capacitación en el programa “AIEPI” dura 24 horas, la cual debía ser ejecutada por un pediatra certificado para tal fin; lo que quiere decir que no formaron en “AIEPI”, solamente informaron, lo que evidencia que no se cumplió con el objeto del contrato en esta actividad.

6- “Formación de 9 líderes UROCS (unidad de rehidratación oral comunitaria y saneamiento)”. Para evaluar esta actividad se ilustra sobre el mismo:

¿Qué es una UROC?

“La Unidad de atención para rehidratar oralmente a los pacientes con enfermedad diarreica aguda funciona en una vivienda de la comunidad, donde un Agente Comunitario Voluntario ACV capacitado, con disponibilidad de tiempo y con los elementos y medicamentos necesarios, atiende gratuitamente a niños y niñas y a las demás personas de la comunidad que se encuentre deshidratados por un proceso diarreico, administra tratamiento según el grado de deshidratación, los orienta en la identificación de signos de alarma, en las medidas de higiene y saneamiento básico para evitar la enfermedad y los remite a la institución de salud más cercana, cuando es necesario.

- El principal objetivo de la UROC es evitar que las personas que presentan EDA se deshidraten y mueran.*
- Orientar a padres, cuidadores o responsables de los niños y las niñas, respecto de los signos de alarma.*
- Al igual que dar orientación a padres y cuidadores sobre cómo evitar la EDA y en caso de que se presente la enfermedad, cómo evitar que el paciente llegue a deshidratarse.*
- También en las UROC se enseña a los padres y cuidadores acerca de las medidas para el manejo adecuado del agua, saneamiento básico e higiene a nivel del hogar, con el fin de evitar nuevos episodios de enfermedad diarreica.*

¿Dónde se ubica la UROC?

La UROC se ubica en el lugar que la comunidad de mutuo acuerdo decida, para lo cual es necesario contar con agentes comunitarios voluntarios de salud, debidamente capacitados, que asuman la responsabilidad de atender a las personas que así lo requieran y responder por los equipos e insumos que hacen parte de la dotación. El sitio debe estar en buen estado de saneamiento básico, aseado y contar con un espacio para la atención de los pacientes.

Evaluada esta actividad se encontró que realizó una charla el 03 de diciembre a las 2:00 pm donde asistieron 20 personas, como se observó en el documento elaborado por la “OMS”. Pero las actividades realizadas por el contratista no cumplieron lo esperado y lo contratado que era de formar 9 líderes en “UROCS”; es más ni siquiera dotaron a estas “urocs” y en una charla de 1 a 2 horas solo alcanzan a informar, pero en dos (2) horas no se **forma** una unidad de atención para rehidratar oralmente a los pacientes con enfermedad diarreica aguda la cual debería funcionar en una vivienda de la comunidad, evidenciándose que esta actividad contratada no fue realizada adecuadamente.

Igualmente, el mismo contrato abarcaba el desarrollado para la realización de actividades de **-SALUD NUTRICIONAL-** suscrito con la fundación “FUNPROSALUD” la cual debía ejecutar las siguientes actividades:

A- *“Realizar 21 talleres de promoción de lactancia materna en mujeres en edad fértil”, en el informe final allegado al equipo auditor en medio físico y magnético no se observó que estas actividades se hayan realizado; lo que evidencia que el contratista no realizó lo pactado*

B- *“Realizar 50 charlas a vendedores de alimentos en instituciones educativas públicas y privadas del municipio en promoción de hábitos saludables en escolares (tienda saludable).” En el informe final allegado al equipo auditor en medio físico y magnético no se evidencia que esto se haya realizado; lo que confirma que el contratista no realizó lo pactado.*

C-“Realizar 21 talleres de prevención de trastornos alimentarios (bulimia y anorexia) en niños y adolescentes”, en el informe final allegado al equipo auditor en medio físico y magnético no se evidencia que esto se haya realizado; lo que confirma que el contratista no realizó lo pactado.

Las situaciones analizadas anteriormente demuestran que no se encuentran articuladas y planificadas la actividades ejecutadas por la IPS municipal a los programas a ejecutar por la administración municipal en la vigencia fiscal 2012, ya que se ejecutaron \$197.437.999., en solo 45 días y al finalizar el año, realizando este cumulo de actividades de manera masiva en todas las áreas no definidas para la mencionada vigencia, evidenciándose que dichas actividades solo se realizaron a manera de información y a través de talleres.

Lo anterior, obedece a no haber realizado una real, eficiente y efectivo seguimiento y control y eficaces interventorias por el ente territorial (salud pública) en tiempo record para diagnosticar el impacto y resultados en cumplimiento del objeto contractual de acuerdo a los recursos invertidos, pues solo se realizaron actividades aisladas en las que no se puede medir el impacto y los resultados de la gestión ejecutada, basados en una verdadera existencia de cambios presentados en la población objeto del contrato, pues, en los indicadores de salud, solo se mide la asistencia a los eventos, no existen evidencias que pudieran mostrar los resultados de la Salud Publica del Municipio de Tuluá que redundaran en beneficio de la comunidad para el mejoramiento de la calidad de vida de los tuluños, configurándose un presunto hallazgo de carácter fiscal por \$197.437.999.

Hallazgo No. 30 Con incidencia Administrativa – Disciplinaria- Fiscal

Contrato suscrito con el Hospital Rubén Cruz Vélez con la “Fundación Visionaria” del 01 de noviembre y el 15 de diciembre 2012 por \$ 25.000.000., se observó que se realizaron actividades en solo 45 días y al finalizar el año, situación que indica falta de planeación para el uso de los recursos de salud, porque en el poco tiempo no se evidencio priorización de la población que intervenía (atendía) ni definió claramente que tipo de población afectada en la línea de trabajo de la Secretaria de salud, tampoco contenía los indicadores de resultado, los cuales en el contrato no existen, evaluadas las obligaciones del contratista de acuerdo al objeto contractual se evidenció: 1- **“SALUD MENTAL”** la realización de: a) 21 talleres encaminados a promover estilos de vida saludables con adultos de 18 a 59 años y adultos mayores de 60 años y b- difusión y divulgación de estilos de vida saludables.

El Ministerio de Protección en la vigencia 2005 planteó los siguientes lineamientos en lo referente a la Política de Salud Mental:

“El Ministerio de la Protección Social, con el apoyo del Consejo Nacional de Seguridad Social en Salud y, mediante convenios de cooperación con la Organización Mundial de la Salud, la Universidad de Harvard y la Fundación FES –Social, durante los años 2003-2004 desarrolló el

Estudio Nacional de Salud Mental, Colombia 2003, y una propuesta de lineamientos de política de salud mental para Colombia.

En este marco, en Colombia se llevó a cabo un estudio de prevalencia en una muestra probabilística de 4.544 adultos entre los 18 y 65 años de edad, residentes de 5.526 hogares urbanos de los diferentes estratos socioeconómicos de 60 municipios de 25 departamentos del país.

Los resultados de la encuesta muestran que alrededor de ocho de cada 20 colombianos, tres de cada 20 y uno de cada 14 presentaron trastornos psiquiátricos alguna vez en la vida, en los últimos 12 meses y en los últimos 30 días, respectivamente. Por tipo de trastornos, los más frecuentes fueron los trastornos de ansiedad (19.3% alguna vez), seguidos por los del estado de ánimo (15%) y los de uso de sustancias (10.6%).

Por regiones se encontró que la prevalencia de cualquier trastorno “alguna vez en la vida”, la región Bogotá, D.C es la que presenta la prevalencia más elevada: 46.7% en contraste con 40.1% que fue la prevalencia de cualquier trastorno para todo el país. Además, sólo una de cada 10 personas con un trastorno mental recibió atención psiquiátrica. El grupo clasificado como Otros trastornos (ver cuadros) son los diagnósticos que generaron más uso de servicios psiquiátricos (4.2%).

La prevalencia de vida de trastornos por uso de sustancias es de 10.6% en el país. El abuso de alcohol es el principal problema. La prevalencia de vida para abuso de esta sustancia es de 6.7%, lo que nos indica que uno de cada 15 colombianos abusa del alcohol. La diferencia por sexo es marcada, si tenemos en cuenta que uno de cada 10 hombres abusa del alcohol comparado con una de cada 80 mujeres.

Estos resultados fueron tenidos en cuenta en la definición de los lineamientos para una política de salud mental en Colombia. En este proceso se siguieron los pasos fundamentales que la OMS ha indicado para el diseño de políticas de salud mental, en los cuales se tiene en cuenta las necesidades de la población, la búsqueda de evidencias de políticas efectivas, las consultas con diferentes sectores y el establecimiento de objetivos y áreas estratégicas de intervención.

La formulación de dichos Lineamientos implicó el desarrollo de distintas fases y metodologías, lo que permitió alcanzar tres productos específicos relacionados:

- 1. Los contenidos sugeridos para la política pública de salud mental, lo cual incluye la propuesta de objetivos, principios, líneas de acción y estrategias, que debería tener la política de salud mental para Colombia.*
- 2. Un conjunto de recomendaciones para la adecuada incorporación de la salud mental en el Sistema General de Seguridad Social en Salud-SGSSS, en la cual se da cuenta de las redefiniciones que será necesario realizar al SGSSS, para poner en marcha los contenidos propuestos de la política de salud mental.*
- 3. La metodología de análisis de costos de eventos prioritarios en salud mental, en la cual se seleccionó dentro de los trastornos del estado de ánimo, la depresión unipolar y dentro de los trastornos de ansiedad, el ataque de pánico. Se resalta que la metodología propuesta es útil para calcular costos de cualquier otro evento en salud mental.*

El diseño de lineamientos de la política se refiere al ejercicio de debate y consenso, sobre el cómo debe ser tratado el asunto de salud mental, el cual es un soporte necesario para la

política pública a ser formulada y concretada jurídicamente por el ente gubernamental correspondiente. En este proceso participaron servidores públicos del Ministerio de la Protección Social y de los servicios de salud, así como expertos del sector académico e investigadores

Una Política Nacional de Salud Mental debe ser una política pública que apunte a reducir la carga que representan los trastornos mentales en la salud de la población y sus consecuencias en el desarrollo social, así como mejorar las capacidades del Estado, las instituciones y la sociedad en general para afrontar la problemática, dentro del contexto del Sistema de Protección Social y el Sistema General de Seguridad Social en Salud.

Se entiende por política pública el conjunto de decisiones y acciones que un régimen político representado por el gobierno, realiza para actuar sobre asuntos que afectan al colectivo y que han sido posicionados por distintos sujetos sociales como problemáticos (Salazar, 1999; Vargas, 2000; Hidnito, 1987). Las políticas públicas se concretan en una normatividad y no deben confundirse con las leyes. En términos operativos, las políticas públicas constituyen lo que se ha denominado el “Estado en Acción”.

De cualquier forma, la política pública de salud mental estará orientada a proteger, promover y mejorar la salud mental de las poblaciones y es el soporte para el diseño y ejecución de planes y programas en salud mental en el país, con lo cual se posibilita enfrentar de forma coherente las situaciones problemáticas en este campo. En tal sentido, el diseño de lineamientos de la política se refiere al ejercicio de debate y consenso, sobre el cómo debe ser tratado el asunto de salud mental, el cual es un soporte necesario para la política pública a ser formulada y concretada jurídicamente por el ente gubernamental respectivo. En dicho ejercicio, la salud mental trasciende la ausencia de enfermedad y debe entenderse como una condición básica para el desarrollo de las capacidades individuales y colectivas (cognitivas, afectivas y relacionales) y por tanto, es un asunto que requiere respuestas comunitarias, institucionales y Estatales, por ende, la vinculación de distintos sectores e instituciones, que bajo el liderazgo del Ministerio de la Protección Social, confluyan en el desarrollo de una política de salud mental.

PROPÓSITOS DE UNA POLÍTICA EN SALUD MENTAL

- Promover la salud mental de la población colombiana. · Prevenir el impacto negativo de los problemas psicosociales sobre los individuos, familias y comunidades colombianas.*
- Reducir el impacto negativo de los trastornos mentales sobre los individuos, familias y comunidades colombianas.*

La prestación de servicios de salud comprende tres aspectos:

- La estructura organizacional para la prestación de servicios;*
- La producción de servicios que resulta de una relación entre insumos y estructura organizacional; y, finalmente,*
- Un producto o resultado que debe corresponder a cambios positivos en la situación de salud de la población que se beneficia de los servicios*

POBLACIÓN GENERAL. Promoción de la salud y Prevención Primaria en Salud Mental

La promoción de la salud mental está dirigida a toda la población, teniendo en cuenta que todas las personas, independiente de su condición, tienen necesidades de salud mental; por tanto, contempla un amplio espectro de acciones para intervenir sobre los factores de riesgo y los factores protectores de manera continua y a largo plazo, las cuales contribuyen a generar condiciones para construir comunidades e individuos mentalmente saludables.

La prevención primaria en salud mental hace referencia a las intervenciones tendientes a impactar los factores de riesgo relacionados con la ocurrencia de trastornos mentales. Se enfatiza en el reconocimiento temprano de factores protectores y de riesgo, en su automanejo y está dirigida a los individuos.

Objetivo:

Desarrollar y fortalecer las actividades, procedimientos e intervenciones de promoción de la salud y de prevención primaria en salud mental, en los planes de beneficios del SGSSS.

Estrategias:

- *Promoción de patrones de comportamiento saludables.*
- *Promoción de la convivencia pacífica y prevención de la violencia intrafamiliar, en cuatro ámbitos: prevención del maltrato al menor, violencia en la pareja, violencia sexual y violencia al adulto mayor*
- *Prevención de condiciones de salud mental antes de la concepción, y durante el embarazo, parto, puerperio y niñez temprana.*

Como se observó lo contratado para salud mental por el municipio no está enmarcado dentro de lo definido por el ministerio de salud como política de salud mental y no se encuentra entre las estrategias para la población general de Tuluá, lo que demuestra que se utilizaron estos dineros públicos sin una debida planeación y sin generar resultados que impacten la población, solo por la mediatez de realizar el gasto, presentándose una inadecuada gestión por falta de planeación, mala inversión de los recursos lo que configura un presunto hallazgo fiscal.

1. las enfermedades crónicas no transmisibles y las discapacidades.

B. 21 jornadas de sensibilización a la no automedicación con adultos.

Se define a las enfermedades crónicas como enfermedades de larga duración y por lo general de progresión lenta. Las enfermedades cardíacas, los infartos, el cáncer, las enfermedades respiratorias y la diabetes, son las principales causas de mortalidad en el mundo, siendo responsables del 63% de las muertes. En 2008, 36 millones de personas murieron de una enfermedad crónica, de las cuales la mitad era de sexo femenino y el 29% era de menos de 60 años de edad.

La OMS ha definido la política para la prevención. En 2007 la Asamblea de la Salud adoptó la resolución WHA60.23, titulada «Prevención y control de las enfermedades no transmisibles: aplicación de la estrategia mundial», en la que se pide a la Directora General, entre otras cosas, que prepare un plan de acción en materia de prevención y control de las enfermedades no transmisibles que se presentará a la 61ª Asamblea Mundial de la Salud por conducto del Consejo Ejecutivo; y que preste apoyo cuando sea necesario para elaborar, intensificar la ejecución y supervisar los planes nacionales de prevención y control de las enfermedades no transmisibles.

En consecuencia, el Consejo Ejecutivo ha elaborado y examinado un proyecto de plan de acción en su 122ª reunión, celebrada en enero de 2008. En su decisión EB122(11), el Consejo decidió organizar una reunión consultiva oficiosa para los Estados Miembros, que tuvo lugar en Ginebra el 29 de febrero de 2008. El proyecto de plan de acción ha sido debidamente modificado, teniendo en cuenta los comentarios formulados.

El proyecto de plan de acción, que se adjunta como anexo, establece objetivos, medidas que se aplicarán durante el periodo de seis años del Plan Estratégico a Plazo Medio 2008-2013, e indicadores del desempeño para los Estados Miembros, la Secretaría y los asociados internacionales, a fin de orientar sus trabajos sobre prevención y control de las enfermedades no transmisibles en los planos nacional, regional y mundial.

Finalidad

Al orientar y catalizar una respuesta intersectorial en múltiples niveles, prestando especial atención a los países de ingresos bajos y medianos y a las poblaciones vulnerables, el plan tiene la siguiente finalidad general:

- *Cartografiar las nuevas epidemias de enfermedades no transmisibles y analizar sus determinantes sociales, económicos, comportamentales y políticos como base para proporcionar orientación relativa a las medidas normativas, programáticas, legislativas y financieras necesarias para la promoción y seguimiento de la prevención y el control de las enfermedades no transmisibles;*
- *Reducir el grado de exposición de las personas y las poblaciones a los factores de riesgo modificables comunes de las enfermedades no transmisibles, a saber, consumo de tabaco, dieta malsana, inactividad física y uso nocivo del alcohol, así como sus determinantes, y, al mismo tiempo, fortalecer la capacidad de las personas y las poblaciones para optar por alternativas más sanas y adoptar modos de vida que propicien la buena salud; y*
- *Fortalecer la atención sanitaria a las personas con enfermedades no transmisibles mediante la elaboración de normas, pautas y directrices basadas en datos científicos sobre las intervenciones costo eficaces, y reorientar los sistemas de salud a fin de que satisfagan las necesidades de tratamiento eficaz de las enfermedades crónicas.*

Como se observó claramente en este contrato no se aportó nada en la prevención de “enfermedades crónicas no transmisibles” y menos en las charlas dadas sobre automedicación, actividades ejecutadas sin una debida planeación y sin generar resultados que impactaran la población, se denotan realización de talleres sin el enfoque necesario que requería el contrato, ejecución de estos recursos en tiempo records sin buscar objetivos que impactaran la Salud Publica del Municipio de Tuluá para haber realizado la Conformación de 4 grupos de trabajo en salud mental, 6 jornadas lúdicas culturales en prevención de uso de sustancias psicoactivos, 23 talleres en promoción de estilos de vida saludable en adultos, 5 jornadas divulgación del plan de salud mental, 12 talleres en prevención de consumo de SPA, 12 conversatorios en prevención de violencia escolar, 2 grupos de maestros en prevención de violencia escolar como lo exigía el objeto contractual.

Hallazgo No. 31 Con incidencia Administrativa – Disciplinaria- Fiscal

Contrato suscrito con el hospital Rubén Cruz Vélez quien subcontrato con la doctora Martha Yanet Marulanda por \$ 70.000.000., para realizar actividades de “SALUD MENTAL**” en tan solo 45 días al finalizar el año entre el 1 de Noviembre del 2012 y el 15 de Diciembre, esto indica que no existe planeación para el uso de los recursos de salud, ya que las actividades de salud Publica para generar impacto deben realizarse priorizando la población que se va a intervenir y definiendo claramente que tipo de población, es la que está afectada en la línea de trabajo de la Secretaria de salud y debe tener indicadores de resultado los cuales no se evidenciaron.**

El actual proyecto tiene como objeto desarrollar todos los aspectos concernientes a la creación de una red comunitaria para enfermos de salud mental, divulgación y

actualización en plan de política de salud mental y prevención en el consumo de sustancias psicoactivas en el municipio de Tuluá.

Objetivos:

- ☐ Implementar y ejecutar un proyecto para la prevención y atención del consumo de sustancias psicoactivas con toda la comunidad educativa del municipio de Tuluá, involucrando a los padres de familia ya que con las nuevas tendencias de consumo muchos de ellos desconocen este tipo de sustancias, y así poder evitar el consumo y que sirva para aprender a vivir mejor y elevar la calidad de vida de sus integrantes.
- ☐ Desarrollar acciones orientadas al desarrollo personal y a la adquisición o recuperación funcional de las competencias personales y sociales, de autonomía personal, familiar y social.
- ☐ Promocionar acciones de información y sensibilización a la población de las zonas respectivas sobre la importancia de la salud mental, para contrarrestar y/o evitar los riesgos del estigma y exclusión social que supone la enfermedad mental como trastorno, y en la vertiente grave y prolongada, como situación actual de estas personas, así como para el apoyo comunitario y la no-discriminación de estas personas y de sus familias.

Al revisar las actividades realizadas solo se realizaron charlas en colegios y con dos (2) padres, lo que indica que no cumplió con el objeto, pues el informe de interventoría no evidenció que haya realizado gestión para la *“creación de una red comunitaria para enfermos de salud mental, divulgación y actualización en plan de política de salud mental y prevención en el consumo de sustancias psicoactivas en el municipio de Tuluá”*; solo se hicieron actividades de información a través de charlas de 1 hora en los colegios, no se creó la Red Comunitaria para enfermos de salud mental, es más, estos no se abordaron, no se revisó la política de salud mental del municipio ni se divulgó y mucho menos se actualizó como lo exigía el objeto del contrato manifestado por la contratista en su informe final solo fueron a 5 colegios a dar 3 charlas en cada uno de ellos.

Igualmente en este contrato se evidenció la ejecución de los recursos en tiempo record, sin tener en cuenta los objetivos que impactaran la Salud Pública del Municipio de Tuluá, evidenciándose gestiones inadecuadas por falta de una ajustada planeación y cumplimiento de la metodología requerida por el Ministerio de Protección Social quien es el órgano rector de impartir, desarrollar y gestionar la Política Pública de Salud municipal.

Hallazgo No. 32 Con incidencia Administrativa – Disciplinaria - Fiscal

El Hospital Rubén Cruz Vélez, contrato por prestación de servicios el 01 de noviembre al 15 de diciembre de 2012 por \$ 50.000.000., ejecutando actividades de **“SALUD ORAL”** en solo 45 días finalizando la vigencia fiscal, indicando esto que no existió una real planeación en la ejecución ni un adecuado uso de los recursos de salud;

igualmente no se evidenció la priorización de la población que se iba a intervenir ni aparece definido claramente que tipo de población se atendió, si realmente era la que estaba afectada en la línea de trabajo de la Secretaria de salud, no existen indicadores de resultado, los cuales no se evidenciaron.

Cuadro No 27
Resumen de cumplimiento de actividades

Actividad contractual	Actividades a cumplir	Actividades cumplidas	% de cumplimiento
Sensibilización con gestantes, adultos mayores, niños de 0 a 5 años.	21	26	123%
Escuela sana estrategia futuro libre de caries	21	21	100%
Capacitación padres de familia, y educadores/cuidadores	20	0	0%

No se realizó la tercera parte del objeto contractual y aun así se cancelo el 100% del valor contratado, la cual solo realizó 47 charlas y cobro 50 millones, es decir que cada charla salió a mas de 1 millón de pesos por lo que se presume un detrimento fiscal por **\$50.000.000.**, de acuerdo a la Ley No. 1438 de 2011 y el nuevo estatuto anticorrupción Ley 1474 2011 introdujo medidas de anticorrupción en el sector salud No. 1 dentro de las principales medidas, determina que las Secretarias de Salud Publica adopten manuales de control y vigilancia para evitar fraudes la cual deben contar con un capítulo especial orientados a regular la conducta de los directivos, representantes legales o administradores de las mismas.

Hallazgo No. 33 Con incidencia Administrativo – Disciplinaria -Fiscal

Contrato de presentación de servicios No. 261 por \$15.000.000., suscrito el 01 de noviembre de 2012 por un periodo de 45 días, suscrito con el hospital Rubén Cruz Vélez cuyo objeto contractual era realizar actividades de promoción y prevención enfocada a la realización de actividades de gestión operativa de perifoneo en el municipio de Tuluá zona rural y urbana, evidenciándose que se realizaron según el informe del contratista 341 horas de perifoneo, divididos para cada hora de perifoneo costaba \$44 mil pesos, pero se observó que no se realizaron porque se demuestra que hacían campañas de (8) horas diarias y en noviembre 26, 27, 28, 29, 30 presentan como si hubieran realizado campañas de perifoneo de 8 horas diarias para las 3 actividades de información planteada, lo que arrojó 120 horas de perifoneo presumiendo que se realizaron 8 horas y en ese perifoneo incluyeron las 3 campañas y cada hora de perifoneo se valoró entonces en 132 mil pesos, cifra exagerada con respecto al valor de la hora que se consideró inicialmente (\$44 mil pesos).

Lo anterior se evidenció de acuerdo al seguimiento realizado a las actividades plasmadas en el contrato:

En el mes de diciembre:

1-El 1 de diciembre se realizaron (4 perifoneos: 2 de 8 horas (1) uno de 7 horas y (1) uno de 3 horas es decir que habían 4 carros en el municipio perifoneando, lo que se supone que era uno haciendo 4 campañas y la hora saldría a \$143 mil pesos, suma exagerada

El 3 de diciembre se realizaron (19 horas en 3 campañas y se presume que realizo 8 horas hablando de las (3) campañas.

El 8, 9 y 10 de diciembre realizaron 24 horas de perifoneo que corresponden a carros de 8 horas en las comunas del municipio

En los 17 días se hizo perifoneo de 8 horas, lo que indica que cada hora de perifoneo costo \$110 mil pesos, siendo esta muy costoso, pudiéndose presentar un sobre costo, además la última semana de noviembre y los primeros 12 días de diciembre contaron con un vehículo permanente las (8) horas diarias por todo el municipio realizando perifoneo, situación que se presentó por falta de planeación además, en esa forma, se contribuyó con la contaminación auditiva la cual no genera resultados, porque la población no está atenta a convocatorias o invitaciones o llamados que no los atiende la comunidad.

Cronograma de Perifoneo

MES	DIA	ACTIVIDAD	CUMPLIDO
DICIEMBRE	1	DIA VIH	X
DICIEMBRE	2	NO	X
DICIEMBRE	3	9 COMUNAS	X
DICIEMBRE	4	9 COMUNAS	X
DICIEMBRE	5	9 COMUNAS	X
DICIEMBRE	6	9 COMUNAS	X
DICIEMBRE	7	9 COMUNAS	X
DICIEMBRE	8	9 COMUNAS	X
DICIEMBRE	9	NO	X
DICIEMBRE	10	9 COMUNAS	X
DICIEMBRE	11	9 COMUNAS	X
DICIEMBRE	12	9 COMUNAS	X
DICIEMBRE	13	9 COMUNAS	X
DICIEMBRE	14	9 COMUNAS	X
DICIEMBRE	15	9 COMUNAS	X

SE DESARROLLARON ACTIVIDADES DE:

INFORMACION DE JORNADAS DE VACUNACION

NOVIEMBRE 2012

Jornada de vacunación del 24 de noviembre durante la jornada (7) hrs: 26-27-28-29-30 comunas 1-2-3-4-5-6-7-8-9 (8) hrs diarias previas a la jornada de vacunación del 15 de diciembre

DICIEMBRE 2012: 1-3-4-5-6-7-10-11-12 comunas 1-2-3-4-5-6-7-8-9 (8) hrs diarias previas a la jornada de vacunación del 15 de diciembre

INFORMACIÓN DE TALLERES DE INTERÉS EN SALUD PUBLICA

NOVIEMBRE 2012: 26-27-28-29-30 comunas 1-2-3-4-5-6-7-8-9 (8) hrs diarias celebración día internacional del vih

DICIEMBRE 2012. Jornada de celebración día internacional del vih (7) hrs.

Eventos de atención en los puestos de salud

DICIEMBRE 2012

PUESTOS DE SALUD AGUACLARA SAN ANTONIO (3) HRS DIARIAS

INFORMACION DE MONITOREOS DE COBERTURA

DICIEMBRE 2012

1-2-3- COMUNAS 1-2-3-4-5-6-7-8-9 (3) HRS DIARIAS

ESTRATEGIA DE PREVENCION DE LA POLVORA

NOVIEMBRE 2012

26-27-28-29-30 NOVIEMBRE COMUNAS 1-2-3-4-5-6-7-8-9- (8) HRAS DIARIAS

DICIEMBRE 2012

1-3-4-5-6-7-8-9-10-11-12 DICIEMBRE COMUNAS 1-2-3-4-5-6-7-8-9- (8) HRAS DIARIAS

ESTRATEGIA DE PREVENCION DE OLLAS COMUNITARIAS BUSQUEAS ACTIVAS

TBC

DICIEMBRE 2012

8-9-10 DICIEMBRE BARRIO LA BALASTRERA Y LA TRINIDAD (8) HRAS DIARIAS

Se observa de acuerdo a la ejecución de los recursos de la salud especial cuidado con Ley No. 1438 de 2011 y la Ley 1474 2011 que consagran las Políticas Publicas determinadas por el Ministerio de Protección Social para la ejecución de los recursos de Promoción de Prevención P y P, teniendo en cuenta que el nuevo estatuto anticorrupción introdujo dentro las principales medidas al sector salud como lo indicó en el numeral 1, que para el caso del municipio de Tulúa, la Secretaria de Salud Publica en el entendido legal que se “debía adoptar manuales de control y vigilancia para evitar fraudes y contar con un capitulo especial orientados a regular la conducta de los directivos, representantes legales o administradores de las mismas.”

Entre otras, para que las Empresas Sociales del Estado “ESE” por la competencia ejecuten, en forma adecuada los recursos de la Salud Pública para mejorar los ingresos de las mismas, para que con el personal a cargo realicen, entre otras las acciones y/o actividades de promoción de la salud y prevención de la enfermedad “P Y P”, para la cual se pudo evidenciar lo contrario en esta inversión, sin tener en cuenta los requerimientos legales, evidenciándose que el hospital de Tuluá del Nivel 1 “Rubén siguió subcontratando con fundaciones como “Progreso y Salud”, “Nuevo Amanecer” y Fundación Visionaria” están se limitaron a dictar charlas, observándose que el Hospital,

teniendo personal para ejecutar las acciones, contrató con fundaciones, encargando a personal externo (tercerización) del manejo de las actividades de salud las cuales le dieron un uso inadecuado a los dineros de promoción y prevención.

8-“Es importante revisar la manera como se adjudicaron y se ejecutaron los programas de capacitaciones en la secretaria de Educación Municipal” para lo cual lo mostramos en el siguiente cuadro explicativo:

Cuadro No 27

Contrato No.	Objeto	Contratista Interventor	Valor	Observaciones
310-015-005.0029 MENOR CUANTIA	Apoyo en la implementación de proyectos de construcción ciudadana en las instituciones educativas oficiales del Municipio de Tuluá	CARLIN JANETH PEÑA CASTRO. Interventor: Héctor Alfredo Paz, líder calidad educativa SEM	\$25.000.000= Un mes	Se evidencia dos invitaciones a la ing Gabriela flores Pantoja y a Carlin Janeth Peña Castro, representante fundación San Pedro Claver. Se evidencian informes, listados de asistencias, fotografías, etc.
310-015-005.033 MENOR CUANTIA	Fortalecimiento y mejoramiento de las competencias lectoras de los estudiantes de la institución educativa Julio César Zuluaga municipio de Tuluá.	LAUREANO ALFONSO CORAL QUINTERO, representante legal fundación DIMELEE. Interventor: Héctor Alfredo Paz, líder calidad educativa SEM	\$6.000.000= Dos meses	Se realizó invitación a la Fundación General de Apoyo a la Institución Educativa Santo Tomás y a fundación DIMELEE
310-016-001.035 MENOR CUANTIA	Capacitación en liderazgo a 60 docentes de las instituciones educativas oficiales municipio de Tuluá	Guillermo Lozano palacio, representante corporación Asesorías Integrales.	\$20.000.000 Dos meses	Se realizó invitación a Guillermo Lozano Palacio y a Carlos Andrés Rivera Cardona, abogado
310-016-001.036 MENOR CUANTIA	Taller de recreación lúdico recreativo dirigido a educadores, coordinadores, académicos de cuarto y quinto grado de educación básica de las instituciones oficiales del municipio.	Martha Cecilia Rodríguez, fundación visionaria. Interventor: Héctor Alfredo Paz, líder calidad educativa SEM	\$25.000.000 Dos meses	Se realizó invitación a Laura Carolina Londoño, coordinadora capacitadores asociados.
310-015-005.039	Capacitación a los docentes de las instituciones educativas oficiales del municipio de Tuluá sobre formación de estrategias y recursos pedagógicos para la profesionalización docente.	Obeiro Henao cárdenas fundación vivir en acción. Interventor: alba Nelly gomez gomez.	\$14.000.000 15 días.	Se realiza invitación a Miguel David Morales, fundación Sol Naciente y a Obeiro Henao Cárdenas fundación vivir en acción.

9-En los años 2010 y 2011 se contrató con la cooperativa GESCOOP, la misma que hizo la gerencia técnica del plan de aguas, el mantenimiento y operación de la maquinaria del Municipio. En el primer año se hizo por \$1.000 millones (diez meses) y

en el segundo por \$1.200 millones (doce meses). No se sabe en qué estado entregó la maquinaria nueva que adquirió el Municipio.

Para la verificación, se comprobaron los inventarios entregados por el contratista y el Interventor al liquidar los contratos No. 330-019-005-0016 de 2010 y 330-015-005-0043 de 2011 ya que este era una de las obligaciones del contratista estipulado en la cláusula segunda, parágrafo K donde se establece que *“el contratista debe responder por los bienes que la administración municipal haga entrega a título de préstamo de uso, para el cumplimiento del objeto del presente contrato salvo el deterioro normal de los mismos. Los cuales deben ser entregados debidamente inventariados y con los seguros vigentes a cargo del Municipio de Tuluá”*.

Se realizó visita fiscal a los talleres del Municipio para verificar el estado de la maquinaria, de los equipos nuevos, solo se evidencio que la volqueta Nissam de placas No. OOI- 256 se encuentra en reparación debido a un accidente ocurrido en el año 2012. La demás maquinaria adquirida por el Municipio en el año 2009 según el inventario, se encuentran en buen estado.

Al realizar la revisión de estos inventarios se pudo establecer que algunos de los equipos usados (maquinaria pesada y equipos relacionados) se encuentran en estado *varado*, por lo que se configuró el siguiente hallazgo:

Hallazgo No. 34 Administrativo con incidencia –Disciplinaria -Fiscal

En el contrato de Obra Pública No. 330-015-005-0043 del 11 de Marzo de 2011, cuyo objeto es Prestación de servicio de apoyo a la gestión en los procesos administrativos y operativos de la secretaría de obras públicas, correspondientes a la operatividad de la maquinaria pesada y equipos relacionados en la adecuación de las vías del Municipio de Tuluá por \$1.614.735.727; al revisar los inventarios de la maquinaria pesada entregados por el contratista “Ge&scoop” e Interventor de Fundatec, al Municipio en el año 2010 y 2011 se evidencio lo siguiente:

Cuadro No 28

INVENTARIO ENTREGA MAQUINARIA				31 de Diciembre 2010	Abril 5 de 2011	Diciembre 30 de 2011	Visita Contraloría 1 Marzo 2013
EQUIPO	MARCA	PLACA	ESTADO	REPORTE NOVEDAD			
Bulldozer	CAT	D5-H	Usado	Se le hicieron muchos trabajos durante este año, le queda faltando la reparación y reconstrucción de tren de rodaje, (2 carriles superiores, 12 carriles inferiores, 2 juegos de segmento de aro de troque y 2 ruedas tensores)reconstrucción y alineación de bastidores, actualmente está varada.	No se le hizo evaluación por encontrarse en zona rural.		estuvo inmovilizada todo el mes de Noviembre, a la fecha de la visita de la contraloría departamental no se encuentra en los talleres del Municipio, esta en reparación.
Bulldozer	CAT	D4-E	Usado	Este equipo presenta luces delanteras en buen estado, la trasera no tiene; las zapatas están torcidas y gastadas donde va la cadena; los esquineros de la cuchilla están en muy mal estado, actualmente está	Zapatas igual, los esquineros de la cuchilla mal, luces traseras no tiene.	regular rodaje	No se utilizó en el contrato No.330-015-003-0037, se encontró en mal estado, completo abandono.
Motoniveladora	FIAT		Usado	Presenta un regular estado, actualmente está varada; está mal de llantas, regular estado de la cabina y el asiento del operador, acaba de ser reparado el motor diesel, los frenos están bien	Mal de llantas, barra de dirección torcida, no tiene escarificadores, solo frena en tres llantas, regular estado de la cabina y asiento, no tiene herramienta básica.	Se encuentra todo bien informe ge&scoop, informe de interventoría dice que se encuentra varada. presenta problema en los frenos	No se utilizó en el contrato No.330-015-003-0037.

La gráfica evidencia, que al comparar con el estado en que se encuentran en el momento de la visita fiscal el 3 de Marzo de 2013 a los talleres del municipio, se evidenció que el equipo Bulldozer marca Caterpillar con placas Nos. D5-H no se encontraba en los talleres del Municipio, la cual se nos informó, que se encontraba en reparación. El equipo Bulldozer marca Caterpillar placas Nos. D4-E se encontró en total abandono y su estado es de “*varada*” en todos los inventarios realizados por la fundación “Fundatec”. El equipo de Motoniveladora marca Fiat, su estado es de “*varada*” en los inventarios realizados por Fundatec, observando el histórico de uso de estos equipos se pudo apreciar que estuvo casi todo el tiempo de ejecución del contrato en talleres o en estado “*Varada*”, por consiguiente se determina que estos equipos no estuvieron disponibles para realizar trabajos, esto conlleva a que el número necesario de operarios era de 11, restando 3 de los 14 contratados, generando un presunto detrimento por **\$268.534.071,20**, discriminado en el siguiente cuadro:

Cuadro No 29

Acta Final					Evaluación Contraloría Departamental		
Recurso Humano							
Descripción	N°	Pto oficial Unitario	Pto oficial *9 meses contratados pero la operación se encuentra por 10	Total	N°	V/ Total * 9,66 meses	Total Presunto detrimento
Operarios	14	\$ 1.520.768,00	\$ 15.207.680,00	\$ 212.907.520,00	11	\$ 150.556.032,00	\$ 62.351.488,00
TOTAL PRESUNTO							\$ 62.351.488,00
Dotación							
Descripción	N°	Pto oficial Unitario	Total Pto 2011	Total	N°	V/ Total	Total Presunto detrimento
Pantalon	160	\$ 41.800,00	\$ 6.688.000,00	\$ 6.688.000,00	130	\$ 5.434.000,00	\$ 1.254.000,00
Camisa	160	\$ 41.800,00	\$ 6.688.000,00	\$ 6.688.000,00	130	\$ 5.434.000,00	\$ 1.254.000,00
Botas Cuero	60	\$ 62.700,00	\$ 3.762.000,00	\$ 3.762.000,00	49	\$ 3.072.300,00	\$ 689.700,00
Botas Pantaneras	20	\$ 58.300,00	\$ 1.166.000,00	\$ 1.166.000,00	16	\$ 932.800,00	\$ 233.200,00
Casco	20	\$ 19.800,00	\$ 396.000,00	\$ 396.000,00	16	\$ 316.800,00	\$ 79.200,00
Chaleco	20	\$ 82.500,00	\$ 1.650.000,00	\$ 1.650.000,00	16	\$ 1.320.000,00	\$ 330.000,00
Guantes	80	\$ 16.500,00	\$ 1.320.000,00	\$ 1.320.000,00	65	\$ 1.072.500,00	\$ 247.500,00
Protectores auditivos	20	\$ 29.700,00	\$ 594.000,00	\$ 594.000,00	16	\$ 475.200,00	\$ 118.800,00
Herramienta para maquir	14	\$ 660.000,00	\$ 9.240.000,00	\$ 9.240.000,00	11	\$ 7.260.000,00	\$ 1.980.000,00
TOTAL PRESUNTO							\$ 6.186.400,00
Combustible							
Descripción	Galon por día	Por mes	Valor mes	Total Pto	N°	V/ Total	Total Presunto detrimento
Motoniveladora	22	572	\$ 5.460.000,00	\$ 49.140.000,00	0	\$ 0,00	\$ 49.140.000,00
Bulldozer Usado	33	858	\$ 6.435.000,00	\$ 57.915.000,00	0	\$ 0,00	\$ 57.915.000,00
Bulldozer Usado	33	858	\$ 6.435.000,00	\$ 57.915.000,00	0	\$ 0,00	\$ 57.915.000,00
TOTAL PRESUNTO							\$ 164.970.000,00
TOTAL PRESUNTO DETRIMENTO (sumatoria recurso humano, dotación y combustible)							\$ 233.507.888,00
Administración, Descuento, Polizas e Imprevistos							\$ 35.026.183,20
TOTAL PRESUNTO DETRIMENTO							\$ 268.534.071,20

La grafica evidenció, que de acuerdo a la visita realizada a los talleres del Municipio, tres (3) maquinas de tipo pesado se encuentran en estado de varada, y por consiguiente el recurso humano, dotación y combustible se necesito en menor cantidad que el contratado y pagado.



Imagen 6: Equipo Bulldozer CAT placa D4E, Se evidencia abandono, la maleza está creciendo en la maquinaria.



Imagen 7: En los talleres del Municipio se encuentra maquinaria obsoleta y en total abandono.

Se evidencio en la visita realizada a los talleres del Municipio varia maquinaria en estado de chatarra, lo que determina que el Municipio no realiza diagnósticos a este tipo de maquinaria obsoleta, ni le da baja en el inventario general del Municipio.

Hallazgo No. 35 Administrativo con incidencia –Disciplinaria - Fiscal

En el contrato de Interventoría de Obra pública No. 330-015-005-0044 de marzo 24 de 2011, cuyo objeto era “Interventoría” a la Prestación de servicio de apoyo a la gestión en los procesos administrativos y operativos de la secretaría de obras públicas, correspondientes a la operatividad de la maquinaria pesada y equipos relacionados en la adecuación de las vías del Municipio de Tuluá” por \$ 61.090.648,17; se observó en el acta final de pagos, el pago del personal por \$106.605.222,97 discriminado de la siguiente forma :

Cuadro No 30

PERSONAL PROFESIONAL					
Concepto	Cantidad	Costo mes	Dedicación mes	Duración mes	Subtotal
Director de Interventoría	1	\$ 3.828.000,00	0,5	9	\$ 17.226.000,00
Coordinador por frente	2	\$ 1.674.963,00	1	9	\$ 30.149.334,00
Contador Publico	1	\$ 1.159.765,00	0,1	9	\$ 1.043.788,50
Mecanico Especializado	1	\$ 1.674.963,00	0,2	9	\$ 3.014.933,40
PERSONAL ADMINISTRATIVO					
Secretaria	1	\$ 783.011,00	0,2	9	\$ 1.409.419,80
Conductor	1	\$ 783.011,00	1	9	\$ 7.047.099,00
SUBTOTAL					\$ 59.890.574,70
FACTOR MULTIPLICADOR					1,78
TOTAL COSTO PERSONAL					\$ 106.605.222,97

En la carpeta contractual se evidenció certificado del contador de la Fundación para el Aprendizaje y Desarrollo comunitario –FUNDATEC- donde consta que no está obligada a realizar los pagos al sistema de seguridad social ni parafiscales, por no contar en su nomina con personal de planta, debido a que realiza la vinculación del personal por contratación de Prestación de servicios, por consiguiente no se justifica ni soporta el valor del factor multiplicador 1, 78%, esto debido a que el presupuesto oficial no se ajusta a la realidad del contratista y en la ejecución no se realiza acta de cambio, generando un presunto detrimento por **\$ 46.714.648,27**

10-En el sector denominado “Vuelta de los godos” en la vía al corregimiento La Marina se hizo una reparación en La que se invirtió algo más de \$700 millones, y hoy ese trabajo colapsó sin que nadie responda por ello.

Hallazgo No.36 Administrativo con incidencia-Disciplinaria- Fiscal

En visita fiscal realizada por La Contraloría Departamental del Valle del Cauca el 3 de Mayo de 2012, a la vía que del Municipio de Tuluá conducen al Corregimiento de La Marina, sitio denominado curva de los godos, zona rural del Municipio de Tuluá, se ejecutaron obras en las que se evidencio:

1. El tramo de la vía en el cual se construyeron las obras de contención, presenta asentamiento y pérdida de la carpeta asfáltica en una longitud aproximada de 80 metros.
2. El muro de contención en concreto reforzado, presenta falla por desplazamiento vertical altamente pronunciado en su parte central y fractura en sus extremos.
3. Al finalizar el muro en el sentido longitudinal, se construyeron muros escalonados en gaviones recubierto en concreto, los cuales se han fracturado y se observa el desprendimiento del recubrimiento.
4. Como parte de las obras para evacuar las aguas de escorrentía, se construyeron canales en concreto las cuales rematan en un sumidero ubicado donde inicia el muro de contención, debido a que posiblemente era el punto más bajo en este tramo de la vía, debido al asentamiento presentado, la canal se ha fracturado y el sumidero quedó con un nivel más alto, lo que no permite cumplir con la función de conducir y evacuar las aguas agravando la situación, debido a que las aguas se están filtrando ocasionando mayor daño y acelerando el deterioro de las obras de contención.
5. Se observó en la parte más baja donde se cimentó el muro, el terreno muy húmedo y con presencia permanente de agua, al parecer producto de las aguas que se infiltran desde la superficie.
6. Sobre las colinas vecinas se observaron terrenos de erosión superficial tipo “pata de vaca”, posiblemente producto de ser utilizados para ganadería.

Por las anteriores observaciones el señor Contralor del Departamento realizó la siguiente función de advertencia:

“La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, ADVIERTE, la necesidad de que la administración municipal utilice las acciones pertinentes que le permitan garantizar la recuperación del tramo de la vía que conduce desde el Municipio de Tuluá al Corregimiento de La Marina, específicamente el sitio denominado la curva de los godos, so pena de constituirse en un presunto detrimento por valor de los recursos invertidos hasta la fecha, es decir la suma de QUINIENTOS TRECE MILLONES OCHOCIENTOS CINCUENTA Y UN MIL NOVECIENTOS TREINTA PESOS MONEDA CORRIENTE \$513.851.930”.

En razón a lo anterior, se realizó visita al lugar para establecer las acciones adelantadas por el Municipio para garantizar la recuperación del tramo, se evidencio que los muros de contención y gaviones siguen presentando los mismos problemas evidenciados en la visita pasada, se ejecutaron obras de mitigación como son: mantenimiento continuo con maquinaria del Municipio que lograron estabilizar el proceso de asentamiento presentado en la vía, permitiendo la movilidad de quienes transitan por el sector, pero no se ejecutó una solución definitiva, generando un presunto Detrimento por un valor de **\$513.851.930**.

Cuadro No 31

INVERSIONES REALIZADAS				
Convenio	Fecha	Mpio	FNC	Total
UDS-003 DE 2008	01-mar-08	174.851.930	40.000.000	214.851.930
UDS 193 DE 2008		0	19.000.000	19.000.000
UDS 036 DE 2009	04-mar-09	250.000.000	30.000.000	280.000.000
Total		424.851.930	89.000.000	513.851.930

Fuente: Informe Visita fiscal Derecho de Petición radicado CACCI 1812. CDVC



Imagen 6: muros escalonados en gaviones, los cuales están fracturados y se observa el desprendimiento del Recubrimiento



Imagen 7: Se evidencia el lleno hasta la altura donde antes iba el pavimento.



Imagen 8: Pérdida de la carpeta Asfáltica.



Imagen 9: Muro de contención con falla por desplazamiento vertical altamente pronunciado en su parte central y fractura en sus extremos.

CACCI-2672- DC-20-2013

“Irregularidades *Tras violar la ley, Alcalde y concejales de Tuluá intentan revertir Acuerdo Municipal por temor a sanciones....* Tras conocer un concepto de la Superintendencia de Servicios Públicos y consultar al departamento jurídico del Ministerio de Vivienda que le confirmó que la aprobación del proyecto de acuerdo No. 22 del 30 noviembre de 2012 violó la Constitución y las leyes, el alcalde de Tuluá, José Germán Gómez, habría entrado en pánico y ordenó revertir lo actuado.

Pública medios de comunicación febrero 25 de 2013-twitter@robertposada, donde se manifiesta

Referente a lo manifestado por los quejosos sobre el concepto emitido por la superintendencia de los servicios públicos domiciliarios contenida en siete (7) folios Radicado No. 20124201010541 del 24 de diciembre de 2012 en respuesta dada al Director Jurídico de Centro Aguas S.A.E.S.P., sobre el tema “de los subsidios” por la Directora Técnica de Gestión de Acueducto y Alcantarillado (e).

La Superintendencia de Servicios Públicos lo remite a CENTRO AGUAS a lo de Ley de acuerdo a las normas vigentes en materia de subsidios y contribuciones, igualmente sobre el tema de destinación del recurso de los subsidios estratos 1 y 2 estos tienen destinación específica para todos los efectos legales, razón por la cual no pueden ser objeto de descuentos o uso diferente a la finalidad para lo que están expuestos,

Manifestó la Superintendencia de Servicios Públicos, que los recursos aprobados por los Concejos del Fondo de Solidaridad y Redistribución de Ingresos para otorgar subsidios de estrato 1 y 2 son de **DESTINACION ESPECIFICA**, según las Leyes 60 de 1993, Ley 715 de 2001, Ley 142 de 1994, Ley 632 de 2000, Ley 812 de 2003 y demás decretos reglamentarios.

Además, con relación a las transferencias del dinero de las entidades territoriales para los recursos destinados a otorgar subsidios y que provengan de las tesorerías de las entidades territoriales; deberán ceñirse en su manejo a lo que estipule en el contrato que para el efecto debe suscribirse entre el municipio y las entidades encargadas de la prestación de los servicios públicos, en el que, entre otros, se establecerán los intereses de mora por el no giro oportuno. Ahora bien, su inexistencia no es un obstáculo para acceder a dichos recursos.

A la par, la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios preciso que sobre el cambio de la destinación de los recursos del Sistema General de Participación SGP el Municipio de Tuluá no ha sido certificado en coberturas mínimas por la superintendencia.

De acuerdo a lo indicado por los quejosos y teniendo en cuenta el concepto emitido por la superintendencia de Servicios Públicos y domiciliarios antes expuestos, una vez revisado el Acuerdo Municipal No. 22 de noviembre 30 de 2012 por medio del cual se dictan normas para el otorgamiento de subsidios en las tarifas de los servicios públicos domiciliarios de Acueducto y Alcantarillado y Aseo en el Municipio de Tuluá para el año 2013” que a letra reza:

“ARTICULO 6 se autoriza al Alcalde Municipal para que suscriban los convenios o contratos a los que haya lugar con las Empresas Municipales de Tuluá, con el fin de garantizar la aplicación del presente Acuerdo.

“PARAGRAFO: Los recursos destinados a los subsidios de acueducto y alcantarillado u aseo serán trasladados a Empresas Municipales de Tuluá EMTULUA E.S.P. para que a través de esta se realice el desembolso a los operadores, previos el cumplimiento de los requisitos establecidos en los convenios y el visto bueno de la interventoría.

“ARTICULO 7 Se otorgaran subsidios indirectos a través de inversiones en infraestructura de acueducto, y saneamiento básico a la zona rural de Municipio de Tuluá, por valor de \$1.219.033.526), los cuales se ejecutaran de acuerdo a la priorización de proyectos que para tal fin realice EMTULUA E.S.P.

PARAGRAFO: Los recursos destinados a los subsidios indirectos de la zona rural se garantizaran hasta la vigencia fiscal de 2015, y estos tendrán el incremento del sistema general de participaciones.”

El Alcalde para dar cumplimiento al precitado Acuerdo realizó los ajustes al presupuesto y realizó los respectivos contracreditos a través del “Decreto No.280-018.0005 del 01 de enero de 2013 por medio del cual se realizan modificaciones contenidas en el Decreto de liquidación del presupuesto general del rentas, recursos de capital gastos o apropiaciones, para la vigencia fiscal comprendida entre el 01 de enero y diciembre 31 de 2013.”.

Se verificó que el Concejo Municipal por medio del Proyecto de Acuerdo No. 2013 de febrero de 2013, modificó el artículo 6 y suprimió el artículo 7 del Acuerdo No.022 de 2012 quedando el proyecto de Acuerdo de 2013 así.

“ARTICULO PRIMERO: Modificar el artículo 6, del Acuerdo No.22, fechado de noviembre 30 de 2012 por medio del cual se dictan normas para el otorgamiento de subsidios en las tarifas de los servicios domiciliarios de acueducto, alcantarillado y aseo en el Municipio de Tuluá, para el año 2013, el cual quedara de la siguiente manera:

Artículo 6. Se autoriza al Alcalde Municipal para que suscriba los convenios o contratos a los que haya lugar con las Empresa prestadoras de los servicios públicos de Acueducto, Alcantarillado y Aseo en el Municipio de Tuluá, con el fin de garantizar la aplicación del presente acuerdo.

ARTICULO SUGUNDO. Suprimir en su totalidad el artículo 7, del Acuerdo No.22, fechado noviembre 30 de 2012 “Por medio del cual se dictan normas para el otorgamiento de subsidios en las tarifas de los servicios públicos domiciliarios de acueducto, alcantarillado y aseo en el Municipio de Tuluá, para el año 2013.”

Hallazgo No. 37 Con incidencia administrativa – Disciplinaria - Penal

Con base en lo expuesto anteriormente y examinada la legalidad del Acuerdo No. 22 por medio de la cual se otorgaban subsidios en las tarifas de los servicios públicos

domiciliarios de Acueducto y Alcantarillado y Aseo en el Municipio de Tuluá para el año 2013” se observó que a iniciativa del mismo Alcalde solicitó la supresión y modificación de los artículos 6 y 7 del Acuerdo en el mes de febrero de 2013, porque se otorgarían subsidios indirectos a través de inversiones realizadas por infraestructura de acueductos, y saneamiento básico a la zona rural de Municipio de Tuluá hasta la vigencia fiscal de 2015.

Al tenor de la Ley, no obstante sin tener en cuenta que las transferencias de dineros de los entes territoriales a los fondos de Solidaridad de Redistribución de ingresos por concepto de subsidios deberán ser girados a la entidad prestadora del servicio público para la aplicación del subsidio, en un plazo de 30 días contados desde la misma fecha en que la entidad prestadora expida la factura a cargo del Municipio (Artículo 99 .8 de la Ley 142 de 1994).

Además, el artículo 7 del Acuerdo comprometía recursos del SGP destinados para el otorgamiento de subsidios en los servicios públicos de los estratos de menores ingresos (1 y 2) siendo estos recursos de destinación específica porque la constitución y la Ley determinaron que fueran destinados a un fin específico, asimismo, no se observó la suscripción del convenio y/o contrato entre el municipio y el operador prestador del servicio para la vigencia 2013.

Con base en las consideraciones expuestas, se observó que no se realizó el procedimiento de acuerdo a las facultades y competencias otorgadas a los concejales con sujeción al artículo 313 de la Constitución Política de Colombia y Ley 136 de 1994 artículo 110. Pues al modificar el primer acuerdo Municipal No. 22 del 30 de noviembre de 2012, no aparece la convocatoria-citación a extras a los concejales realizada por el Alcalde, además, no se muestra la iniciativa realizada por el burgomaestre, lo que se evidenció fue, que fue iniciativa del Concejo Municipal lo que conllevó a expedir el Acuerdo No. 04 del 27 de febrero de 2013, irregularmente, igualmente no aparece sancionado el último Acuerdo municipal, así los mencionados Acuerdos se presumen haber incumplido las normas antes citadas, que generaron presuntamente una extralimitación de funciones, tanto para el ente Corporativo como el Territorial porque presumen conductas de coadministración (Municipio y Concejo) con base en el artículo 413 de la Ley 599 de 2000.

5-CACCI 797-QC-08-2013

“Suministro de materiales con destino al mantenimiento y reparación de la reparación de las oficinas de la administración central del municipio de Tuluá”, interpuesta por el señor Adam Gámez ingeniera y construcción abreviada **240-015-008-095** del municipio de Tuluá.

La presente queja fue tomada en la línea de infraestructura generándose el hallazgo No. 26 administrativo con incidencia disciplinaria fiscal por valor de \$124.783.121,93.

Hallazgo No. 38 Con incidencia administrativa – Disciplinaria

El Municipio de Tuluá Valle para la vigencia de 2012 contrató con más de 40 fundaciones y 20 Asociaciones y Corporaciones sin ánimo de lucro. Situación conlleva a precisar que posiblemente se están utilizando dichas contrataciones para efectos de quebrantar el principio de selección objetiva de los contratistas y evadir los procesos licitatorios, para lo cual se invirtieron más de **\$3.700** millones aproximadamente, fundaciones sin ánimo de lucro como: La “Cultural los “Chagualos”; “Popular casa de la Cultura”; “Cultural Ramiro Arana; “Solidarios por Colombia; “Fundación Internacional de apoyo al Desarrollo y Comunitario Sostenible ubicada en Bogotá “Fundecos”; “Crecemos”; “Visionaria” “Fundación Gestora de Proyectos Comunitarios” “FUGESPRO” bajo la figura jurídica de “Contratos de interés público” “convenios interadministrativo; contrataciones que fueron adjudicadas directamente, lo que se ha convertido en situaciones recurrentes en esta administración y sin mediar procesos de licitaciones públicos en los que pudieron haber participado abiertamente gran mayoría de proponentes.

Como se pudo evidenciar en los contratos seleccionados como aparecen observados en el cuerpo del informe bajo la figura de “**interés público**”, por medio de la cual se ejecutaron más de \$ 2.500 millones; contratos de obra pública No. 340-015-005-009 del 28 de mayo de 2012 por \$71.099., contrato de obra Pública No. 320-015-005-046 del 18 de octubre de 2012 suscrito con la fundación “**FUNDECOS**” por \$138.004.211, Contrato No. 280-015-005-001 el 01 de enero de 2012 por 1.541.247.660 (desayunos escolares) por un término de 185 días, con una fundación sin ánimo de lucro, denominada “**CRECEMOS**”.

Contratos que se suscribieron de manera directa, es decir sin realizarse convocatorias públicas para su adjudicación, en los actos administrativos de “análisis de conveniencia” en la misma descripción de la necesidad se elige el contratista directa y amigablemente, sin observar que este debe obedecer a un procedimiento legal, situación que afecta el principio de selección objetiva del contratista, tampoco contienen estudio de costo del mercado en la que se realicen precios comparativos.

Con relación a los grupos de organizaciones privadas en comento, se indica que se están utilizando las modalidad de contrataciones mencionadas, probablemente para efectos de quebrantar el principio de selección objetiva de los contratistas y evadir los procesos licitatorios incumplimiento con el artículo 2 de la Ley 1150 de 2007 que “la escogencia del contratista se efectuara con arreglo a las modificaciones de selección de licitación pública, selección abreviada, concurso de méritos y contratación directa, para ello, la escogencia del contratista se efectuara por regla general a través de licitación pública, con las excepciones que se señalan en los numerales 2, 3 y 4 del mencionado artículo, es decir, por regla general, en la selección de contratistas del estado, por regla general la escogencia del contratista debe realizarse a través de la licitación pública salvo las excepciones que consagra la Ley.

Pese a que, las autoridades que intervienen en los procesos de contratación acorde al principio de transparencia deben observar todos los requisitos previstos en el estatuto de contratación y garantizar una adecuada selección del contratista, **selección que cuya regla general es la licitación**, y que conforme al principio de responsabilidad les impone que la actuación contractual que desplieguen se encamine al cumplimiento de los fines de la contratación, protegiendo los derechos de la entidad, el contratista y los terceros que puedan verse afectados con la ejecución contractual.

3.5 REVISIÓN DE LA CUENTA

El contenido de la información reportada por la Entidad a través del software de Rendición de Cuenta en Línea (RCL) se observó que es inconsistente, incompleta e inexacta con la contratación reportada así:

Se realizó en análisis de la contratación por eje del Plan de Desarrollo 2012-2015, rendida en RCL, lo cual suma \$355.542.742.688, cifra desproporcionada frente a los \$23.230.177.359 de contratación presentada por la entidad en medio físico y magnético, presentando diferencia entre éstas dos informaciones de \$332.312.565.329. El valor de la contratación según Plan de Desarrollo rendida en RCL es como se ilustra en la tabla siguiente:

Cuadro No 32

EJE	VALOR CONTRATOS
PACTO AMBIENTAL	1.983.068.676
PACTO PARA EL BIENESTAR SOCIAL	37.490.769.657
PACTO PARA LA COMPETITIVIDAD Y EL EMPLEO	131.679.678
PACTO PARA LA GOBERNABILIDAD LOCAL	8.925.037.644
PACTO PARA U TERRITORIO SEGURO	1.457.574.479
PACTO TULUÁ CIUDAD DE BIENESTAR	304.918.293.490
PACTO PARA LA INTEGRACIÓN REGIONAL	636.319.064
TOTAL CONTRATACIÓN POR EJE	355.542.742.688
VALOR CONTRATACION PRESENTADA EN FISICO	23.230.177.359
DIFERENCIA	332.312.565.329

De acuerdo a la información rendida por el Sistema de Rendición Publica de Cuentas RCL rindió un valor total de contratación por \$190.644.754.483 evidenciándose algunas inconsistencias o errores en el valor rendido en los contratos Nos.330-015.005-006 modalidad de prestación de servicios, cuyo objeto fue de capacitación vial por \$19.800 millones; No. 1340-015-005-008 por \$16.100 millones por modalidad de prestación servicios profesionales para el desarrollo de procesos investigativos; No. 340-015-005-009 por \$71.009 millones, para el desarrollo de la seguridad industrial aeroportuaria; No. 340-016-001-001 por \$57.000 mil millones cuyo objeto contractual era la “unión de

esfuerzos entre el municipio y la Policía Nacional; como prueba se imprimieron los formatos rendidos:

Cuadro No 33

RCL		
CLASE DE CONTRATO	N° DE CONTRATOS	VALOR
Arrendamiento o Adquisición de bienes inmuebles	3	\$ 14.896.439
Prestación de Servicios	757	\$ 125.252.701.207
Obra Pública	67	\$ 2.853.423.797
Consultoría e Interventoría	7	\$ 134.934.713
Apoyo con Particulares	0	\$ 0
Interadministrativos	4	\$ 57.402.027.638
Convenio de Asociación		
Mantenimiento y/o Reparación		
Menor Cuantía		
Servicio de Transporte	1	\$ 671.629.369
Suministros	72	\$ 4.315.141.320
Otros		
TOTAL	911	\$ 190.644.754.483

Además, se verificó que la rendición realizada por el Municipio en el formato F-20 a la Auditoría General de la Republica AGR., un valor total de contratación de \$22.051.569.549., la que tampoco concuerda con la información contractual presentada por el Municipio de Tuluá, como se evidencia en el siguiente cuadro:

Cuadro No 34

F20		
CLASE DE CONTRATO	N° DE CONTRATOS	VALOR
Arrendamiento o Adquisición de bienes inmuebles	5	\$ 23.646.400
Prestación de Servicios	593	\$ 12.202.038.588
Obra Pública	68	\$ 2.792.719.214
Consultoría e Interventoría	8	\$ 362.026.131
Apoyo con Particulares	1	\$ 2.800.000
Interadministrativos	4	\$ 330.800.000
Convenio de Asociacion	1	\$ 356.000.000
Mantenimiento y/o Reparación	7	\$ 82.523.867
Menor Cuantía	66	\$ 1.774.478.991
Servicio de Transporte	1	\$ 671.629.370
Suministros	62	\$ 3.274.103.988
Otros	30	\$ 178.803.000
TOTAL	846	\$ 22.051.569.549

3.6 RENDICIÓN PÚBLICA DE CUENTAS

El Municipio aún no ha realizado la Rendición Pública de cuentas vigencia 2012 para que la ciudadanía tuluena se informara sobre el proceso de avance y cumplimiento de las metas contenidas en el plan de desarrollo Departamental y las metas cumplidas.

4.ANEXOS

1. Dictamen Integral Consolidado
2. Estados Contables
3. Cuadro Resumen de Hallazgos
4. Otros
- * Cuadro de Beneficios de Control Fiscal

1. DICTAMEN INTEGRAL CONSOLIDADO

Doctor
JOSE GERMAN GOMEZ GARCIA
Alcalde Municipal
Tuluá – Valle

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 Modalidad Regular a la alcaldía municipal de Tuluá.

Lo anterior a través de la evaluación de los principios de economía, eficiencia, eficacia, equidad y valoración de los costos ambientales con que administró los recursos puestos a su disposición y los resultados de su gestión en las áreas, actividades o procesos examinados, el examen de los Balances Generales consolidados a 31 de diciembre del año 2012 y los Estados de Actividad Financiera, Económica y Social consolidados para los períodos comprendidos entre el 1 de enero y el 31 de diciembre del mismo año; dichos Estados Contables consolidados fueron examinados y comparados con los del año anterior, los cuales fueron auditados por la Contraloría Departamental del Valle.

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

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

El representante legal de la Alcaldía Municipal de Tuluá rindió las Cuentas Anuales consolidadas por la vigencia fiscal 2012, dentro de los plazos previstos en las Resoluciones Orgánicas vigente de esta Contraloría.

En el trabajo de auditoría no se presentaron limitaciones que afectaran el alcance de la misma. Los presuntos hallazgos se dieron a conocer oportunamente a la entidad dentro del desarrollo de la auditoría, las respuestas de la administración fueron analizadas, y se excluyeron del informe, los hallazgos que se encontraron debidamente soportados.

DICTAMEN INTEGRAL

Con base en el Concepto sobre la Gestión de las áreas, procesos o actividades auditadas y la Opinión sobre los Estados Contables consolidados, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca NO FENECE la cuenta de la entidad por la vigencia fiscal correspondiente del 1 de enero a diciembre 31 de 2012.

Los fundamentos de este pronunciamiento se presentan a continuación:

Concepto sobre Gestión y Resultados.

Como resultado de la Auditoría realizada, la Contraloría Departamental conceptuó que la gestión del ente Territorial al cumplimiento del límite del gasto, reestructuración de pasivos, saneamiento fiscal y financiero que cumple con los principios de eficiencia, eficacia y economía, por cuanto se encontraron situaciones administrativas que reflejaron debilidades dentro de los procesos y procedimientos evaluados con viabilidad financiera por el acatamiento en el pago oportuno de la Sentencias Judiciales proferidas en su contra, así como por la certidumbre en el resultado de los procesos y demandas judiciales que se adelantan en su contra.

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca como resultado de la auditoría adelantada, conceptúa que la gestión en las áreas, procesos o actividades auditadas, en la vigencia 2012, **es Desfavorable**, como resultado consolidado de acuerdo a la Matriz de calificación en los aspectos que se relacionan a continuación:

Consolidación de la calificación Matriz gestión

CALIFICACIÓN CONSOLIDADA DEL DICTAMEN INTEGRAL	
CONCEPTOS	CALIFICACION
CONCEPTO SOBRE LA GESTIÓN	DESFAVORABLE
OPINION ESTADOS CONTABLES	RAZONABLE CON OBSERVACIONES
DICTAMEN INTEGRAL	NO FENECE

CONCEPTOS	GESTION	ESPERADO	CALIFICADO	%
CONSOLIDADO GESTIÓN	ADECUADA	82	62	69%
CONSOLIDADO LEGALIDAD	INADECUADA	50	30	
CONSOLIDADO FINANCIERA	ADECUADA	70	50	

El Concepto sobre la Gestión de la Entidad para el año 2012, tuvo un comportamiento de acuerdo al resultado obtenido por la calificación de la matriz, es Desfavorable.

RELACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoría, se detectaron: treinta y ocho (38) Hallazgos de carácter Administrativo, veintisiete (27) de carácter Disciplinario, dieciocho (18) con alcance Fiscal por \$2.295.065.279 y cuatro (4) con alcance Penal.

PLAN DE MEJORAMIENTO

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

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

ADOLFO WEYBAR SINISTERRA BONILLA
Contralor Departamental del Valle del Cauca

2. OPINION DE ESTADOS CONTABLES

Doctor

JOSE GERMAN GOMEZ GARCIA

Alcalde Municipal

Tuluá – Valle

Asunto: Opinión Estados Contables vigencia 2012.

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 al Municipio de Cartago Valle, a través del examen del Balance General a 31 de diciembre de 2012 y el Estado de Actividad Financiera, Económica y Social por el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2012; así como la comprobación de que las operaciones financieras, administrativas y económicas se realizaron conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables y la evaluación del Sistema de Control Interno Contable.

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

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 las deficiencias encontradas de tipo estructural que permitan sustentar la opinión sobre la razonabilidad o no a los estados contables.

Al analizar las Rentas por cobrar correspondiente al Impuesto de Predial e Industria y Comercio se observó:

- El software impuestos Plus utilizado por la entidad para el registro de las rentas no refleja en sus reportes la información de los contribuyentes inactivos ni los descuentos aplicados en los acuerdos de pago; los recaudos realizados con

recibo oficial de pago no son aplicados automáticamente por el sistema, este procedimiento debe realizarse manualmente uno a uno.

- Comparada la información de Rentas por cobrar y Contabilidad se presenta una diferencia de \$2.780 millones por debajo del valor registrado en contabilidad, no se evidenció el registro de \$2.252 millones en los estados contables por valores correspondientes a descuentos y exoneraciones, causado por la falta de conciliación entre las dependencias que participan en el proceso, esta situación ocasiona que el Estado de Actividad Financiera, Económica y Social no refleje la realidad del movimiento de las rentas, así como los indicadores financieros no revelen información fidedigna base para la toma de decisiones; se crea incertidumbre frente a la razonabilidad de dicha cuenta.
- Se evidencia ausencia de conciliación entre las áreas de contabilidad, Almacén y las áreas responsables del manejo de los Bienes Muebles e Inmuebles de la entidad, por cuanto la información contable no es el reflejo de los informes de Inmuebles y Muebles de la entidad.
- Comparada la información contable contra los reportes de inventarios bienes Muebles e Inmuebles, se encontró:
 - Falta incorporar a la contabilidad 95 predios legalizados durante la vigencia 2012 por valor de \$10.675 millones.
 - Existen errores de parametrización en los códigos contables que clasifican los bienes inmuebles en el modulo SRF- PLUS (Inventarios),
 - La cuenta contable Bienes Muebles en Bodega esta subestimada por \$3.606 millones correspondiente a bienes en bodega dados de baja y tampoco se observa su registro en los gastos por concepto de bajas.
- Los ingresos causados generan incertidumbre frente a su razonabilidad, ya que los impuestos de Predial e Industria y Comercio no son el reflejo de la realidad, por cuanto se presentan diferencias frente al cruce entre la facturación causada, emitida por la dependencia de rentas y la registrada en contabilidad, situación presentada por la falta de conciliación entre las dependencias que participan en este proceso, generando información no confiable afectando los estados contables.
- Analizado el control interno contable se pudo evidenciar que no ha sido suficiente los controles efectuados al Área del activo por cuanto el puntaje por grupo más bajo equivale al 2.30, dadas las observaciones presentadas en este informe relacionadas con el Activo y los Ingresos Fiscales del Municipio.

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

En atención a lo anterior el Municipio de Tuluá Valle la evaluación al Control Interno Contable, para el 2012, se obtuvo el siguiente resultado en los aspectos generales la calificación fue de 3.13 con una interpretación adecuada, y en los puntos específicos alcanzó un resultado de 2,89 arrojando resultado Insuficiente, finalmente el puntaje del sistema de control interno contable fue de 3.01 con una interpretación de Adecuado.

Teniendo en cuenta lo expresado en el informe de auditoría la opinión de los Estados Contables del Municipio de Tuluá Valle al 31 de diciembre de 2012 es, RAZONABLE CON OBSERVACIONES.

Atentamente,

LUZ ADRIANA LOAIZA GIRALDO

Contadora Pública

Tarjeta Profesional No. 112931-T

**AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL MUNICIPIO DE TULUA
VIGENCIA 2012
RESUMEN DE HALLAZGOS**

130.19.11

No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	Valor Daño Patrimonial
	Línea de Gestión								
1	Evaluada la muestra de proyectos, se evidenció que algunos presentan incoherencia e inconsistencia entre el problema definido en el árbol de problemas y la solución propuesta como se observó en el proyecto 218, para el proyecto 264 el valor contratado es mayor que el costo del proyecto para la vigencia auditada y el proyecto 011 presentó dos certificados de registro con el mismo número por valores diferentes, debido a deficiencias de capacitación, actualización, revisión y control de la información consignada en los formatos de la Metodología General Ajustada MGA, lo que conlleva a que se presenten dificultades técnicas para el seguimiento y evaluación de los proyectos.	Se identifica deficiencias en la información de los proyectos de inversión consignada en la metodología general ajustada- MGA, lo que conlleva a tener dificultades técnicas para el seguimiento y evaluación de los proyectos, es importante mencionar que el Banco de Proyectos del Municipio, viene implementando una serie de estrategias de control a la calidad de la información, y al adecuado seguimiento y evaluación de los resultados.....	La administración municipal acepta el hallazgo y reconoce las deficiencias detectadas en el proceso auditor. Las acciones que dice la administración viene implementado a fin de mejorar el control y la calidad de la información, son importantes en la medida en que estas contribuyan al mejoramiento continuo del proceso de planificación, desde la formulación de los planes pasando por la ejecución, control, seguimiento y evaluación, sin olvidar los proyectos como unidad de análisis y ejecución de los diferentes planes. El hallazgo continúa para	X					

No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	Valor Daño Patrimonial
			plan de mejoramiento, documento en el que evaluara lo anteriormente citado.						
2	Se evidencia la falta de autocontrol por parte de los funcionarios involucrados y responsables de los procesos y la falta del desarrollo de auditorías integrales por procesos mucho más contundentes que realmente evidencie observaciones, hallazgos, o la realidad administrativa y de ésta manera aportar a la mejora continua de la Administración Municipal de Tuluá.	Considerando el primer inciso aplicando criterios de revisión sistemática, es decir enfocando todos los aspectos vinculados al proyecto a contribuir a la solución de los problemas y necesidades priorizados, al cumplimiento de los lineamientos, objetivos y metas establecidas en el Plan de Desarrollo Municipal.....	De acuerdo a los argumentos expuestos y soportes en la respuesta, la entidad no desvirtúa el hallazgo, porque la observación está formulada por la falta de autocontrol por parte de los funcionarios involucrados y responsables de los procesos y la falta del desarrollo de auditorías integrales por procesos mucho más contundentes que realmente evidencie observaciones, hallazgos, o la realidad administrativa y de ésta manera aportar a la mejora continua de la Administración Municipal de Tuluá, por esta razón el hallazgo queda en firme y se mantiene para el informe final.	X					
	Línea Financiera								
3	Se observó que la inversión realizada en Expoferias Tuluá S.A. está generando riesgo económico, toda vez que al revisar la	El Municipio debe cumplir con los fines esenciales del estado	Toda vez que la entidad plantea cumplimiento social y habla de un cumplimiento	X					

No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	Valor Daño Patrimonial
	información financiera de dicha entidad (Expoferias) se evidencia pérdida durante las vigencias 2010 y 2011, la entidad debe generar estrategias o medidas que permitan dar cumplimiento a los objetivos presentados en el acuerdo N0. 031 de diciembre de 7 de 2009 por medio del cual se otorga unas facultades al señor alcalde municipal de Tulúa Valle del Cauca, y el cual menciona en el considerando párrafo cinco (5) “....la consolidación de los procesos de descentralización a través del fortalecimiento de los ingresos municipales EXPOFERIAS.”	establecidos en el artículo 2 de la Constitución: “Son fines esenciales del Estado: servir a la comunidad, promover la prosperidad general y garantizar la efectividad de los principios, derechos y deberes consagrados en la Constitución; facilitar la participación de todos en las decisiones que los afectan y en la vida económica, política, administrativa y cultural de la Nación; defender la independencia nacional, mantener la integridad territorial y asegurar la convivencia pacífica y la vigencia de un orden justo”.....	con las funciones que le asigna la constitución y la leyes dentro de los deberes que se deben cumplir es el de salvaguardar el presupuesto público y esta observación plantea un riesgo de pérdida frente a una inversión que tiene el municipio en Expoferias, el equipo auditor concluye que parcialmente se esta cumplimiento con los deberes por cuanto se cumple en lo social, pero se pone en riesgo una inversión sin mencionar estrategias o acciones que garanticen la protección del recurso.						
4	La Administración Municipal recibe cada mes el recaudo de las estampillas pro-cultura y Pro Adulto Mayor, por medio de las declaraciones mensuales presentadas por las Instituciones Educativas, quienes son las encargadas del cobro de dicho tributo a través del formulario creado por el Acuerdo	Analizado el texto de la sentencia 538 de 2002, se encuentra de que está fundamentado en las leyes 397 de 1997, 666 de 2001, 687 de 2001, las cuales no fueron	La respuesta no contradice la observación por cuanto se refiere a la existencia física de la estampilla y no a su creación según los actos administrativos vigentes, es de anotar que la Contraloría	X		X			

No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	Valor Daño Patrimonial
	No. 012 y 011 de julio 2003, modificado por el Acuerdo No. 27 y 28 de 2007; al revisar el inventario de las estampillas se constató que dicho documento no existe físicamente, causando incumplimiento a la Sentencia 538 de 2002 de la corte constitucional; concepto NO. 0005435 de 2009 expedida por el ministerio de Hacienda y Crédito Público que prohíbe cambiar la estampilla por otro documento diferente a la misma.	objeto de inexequibilidad en la sentencia 538 de 2002 de la Corte Constitucional. Así mismo, los acuerdos No.011 y 012 de Julio 28 y Julio 29 de 2003 respectivamente, hasta la fecha no han sido demandados ni existe providencia judicial de inexequibilidad al igual que el decreto Municipal reglamentario 267 del 23 de Septiembre de 2003, por lo tanto estos actos administrativos gozan de presunción de legalidad, por este motivo consideramos de que el fundamento legal del hallazgo queda desvirtuado.....	Departamental del Valle del Cauca, no considera el Concepto como apreciación normativa tacita si no como referente a la sentencia, en razón a lo anterior la observación se mantiene. Es importante resaltar que los procedimientos realizados por el Departamento del Valle del Cauca para el manejo de las estampillas fue objeto de la función de advertencia No. 3 Estampilla - Agentes Autorretenedores 2012, sobre el cambio de la estampilla por otro instrumento de recaudo.						
5	Al analizar las Rentas por cobrar correspondiente al Impuesto de Predial e Industria y Comercio se observó: El software impuestos Plus utilizado por la entidad para el registro de las rentas no refleja en sus reportes la información de los	Al analizar las Rentas por cobrar correspondiente al Impuesto de Predial e Industria y Comercio se observó: INACTIVOS-EN	La entidad suministro al equipo auditor durante el proceso de ejecución listados que no contenían la cartera en estado inactivo y dada la respuesta de la entidad a dicha observación	X					

No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	Valor Daño Patrimonial
	<p>contribuyentes inactivos ni los descuentos aplicados en los acuerdos de pago; los recaudos realizados con recibo oficial de pago no son aplicados automáticamente por el sistema, este procedimiento debe realizarse manualmente uno a uno.</p> <p>Las rentas municipales reflejan un alto nivel de morosidad, en el caso de predial el 31% de la cartera tiene un vencimiento mayor a 5 años (2008 y atrás) equivalente a \$11.792 millones; el 42% de las cuentas por cobrar del impuesto de Industria y Comercio, correspondiente a \$1.102 millones de pesos, de los cuales el 78% de la cartera vencida de INDUCO no tiene acuerdo de pago representado en \$864 millones, situación ocasionada por la ausencia de actuaciones más contundentes que permitan impactar la cartera evidenciando disminución efectiva de dichas cuentas por cobrar.</p> <p>Se observó una inversión de \$696 millones en apoyo a la gestión de cobro, investigación fiscalización y fortalecimiento de la cultura tributaria, correspondiente a un 3% respecto al total recaudado efectivamente durante la vigencia 2012; estando dentro de los rangos de precios actuales de mercado para la gestión de cartera; se advierte a la administración; la cadena de procedimientos adoptados para dicha gestión deben concluir en un impacto al 100% de las rentas municipales (vigencia anterior y actual), a fin</p>	<p>PREDIAL</p> <p>El aplicativo Impuestos Plus, con el cual se liquidan los impuestos, predial unificado, IPU e Industria Y comercio, INDUCO, sí permite generar reportes incluyendo el estado tanto de sujetos activos, como de inactivos.</p> <p>En el reporte solicitado de cartera del IPU, no se incluyen los predios en estado INACTIVO, por cuanto el Instituto Geográfico Agustín Codazzi, IGAC, los ha sacado del censo catastral mediante acto administrativo.</p> <p>En cuanto a las deudas de los sujetos con estado inactivo, se verifica sin son susceptibles de cobro. Si lo son, se activa el predio, se hace el correspondiente traslado de deuda conforme lo reportado en la resolución del IGAC y luego se inactiva</p>	<p>se determina: hasta tanto la administración no genere reportes que incluyan la totalidad de la cartera y se pueda evidenciar los descuentos aplicados a cada contribuyente de forma automática, no se levanta la observación toda vez que dichos informes generan incertidumbre.</p> <p>Las diferentes acciones de cobro tomadas por la entidad y los resultados mostrados en esta respuesta deben concluir en un impacto de las rentas municipales (vigencia anterior y actual), a fin de que los ingresos propios de la entidad aumenten y se tenga menos dependencia de las transferencias que finalmente benefician a la comunidad Tuluëña a través de la inversión.</p>						

No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	Valor Daño Patrimonial
	<p>de que los ingresos propios de la entidad aumenten y se tenga menos dependencia de las transferencias que finalmente beneficien a la comunidad Tulueña a través de la inversión.</p> <p>Comparada la información de Rentas por cobrar y Contabilidad se presenta una diferencia de \$2.780 millones por debajo del valor registrado en contabilidad, no se evidenció el registro de \$2.252 millones en los estados contables por valores correspondientes a descuentos y exoneraciones, causado por la falta de conciliación entre las dependencias que participan en el proceso, esta situación ocasiona que el Estado de Actividad Financiera, Económica y Social no refleje la realidad del movimiento de las rentas, así como los indicadores financieros no revelen información fidedigna base para la toma de decisiones; se crea incertidumbre frente a la razonabilidad de dicha cuenta.</p>	<p>nuevamente el predio. Las deudas de los predios inactivos no suman a la cartera.</p> <p><u>EN INDUSTRIA Y COMERCIO</u></p> <p>Los contribuyentes que se encuentran en estado inactivo, no se incluyen en los reportes para disminuir las costas procesales que esto implica, ya que el método inicial de cobro persuasivo es el envío de la facturación de forma trimestral seguido del envío de los diferentes oficios de requerimiento para cobro tanto persuasivo como coactivo. Toda la correspondencia enviada a estos establecimientos, es devuelta lo que genera ineficiencia en el cobro.....</p>							
6	Se evidencia ausencia de conciliación entre las áreas de contabilidad, Almacén y las	El reporte realizado por la oficina jurídica a la	La observación continúa en firme por cuanto la respuesta	X					

No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	Valor Daño Patrimonial
	<p>áreas responsables del manejo de los Bienes Muebles e Inmuebles de la entidad, por cuanto la información contable no es el reflejo de los informes de Inmuebles y Muebles de la entidad.</p> <p>Comparada la información contable contra los reportes de inventarios bienes Muebles e Inmuebles, se encontró:</p> <p>Falta incorporar a la contabilidad 95 predios legalizados durante la vigencia 2012 por valor de \$10.675 millones.</p> <p>Existen errores de parametrización en los códigos contables que clasifican los bienes inmuebles en el modulo SRF- PLUS (Inventarios),</p> <p>La cuenta contable Bienes Muebles en Bodega esta subestimada por \$3.606 millones correspondiente a bienes en bodega dados de baja y tampoco se observa su registro en los gastos por concepto de bajas.</p>	<p>oficina de contabilidad, no se efectuó antes del cierre contable de año 2012, actividad que queda pendiente para realizar en la vigencia 2013</p> <p>Se están realizando las validaciones de los reportes y parametrización para corregir las inconsistencias del aplicativo y generar las correcciones pertinentes. Revisados los registros contable se puede evidenciar la contabilización de los elementos dados de baja por el almacén en el documento 72-2010002, (se anexa un folio), se observa que en el reporte generado por el aplicativo SRF Plus incluye los activos dados de baja, lo cual genera confusión al momento de realizar las conciliaciones respectivas.....</p>	<p>dada por la entidad evidencia que la conciliación entre jurídica y contabilidad no se hace oportunamente, igualmente la información suministrada por almacén compara con contabilidad no coincide, constando la falta de conciliación.</p>						

No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	Valor Daño Patrimonial
7	El Municipio celebró contrato Número 240-015-005-053 por valor de \$965.895.528, de este contrato la Alcaldía Municipal dispone y ejecuta \$10.133.044 para la realización del aseo a las instalaciones del Aeropuerto Farfán, ejecución que no afecta el presupuesto del Municipio toda vez que se ejecuta con el recurso de tercero correspondiente al arriendo de la pista. Al revisar la información presupuestal del ente descentralizado, se evidenció la inexistencia de la ejecución presupuestal en el Aeropuerto Farfán, a pesar de que en el Acuerdo Municipal Número 24 de 2011 es aprobado el presupuesto general del Municipio incluyendo la entidad Descentralizada, es decir que los ingresos recibidos por arrendamiento y los gastos generados no han sido legalizados a través del presupuesto del ente descentralizado y tampoco ha sido objeto de reporte e información financiera a ningún ente de control por parte del ente Descentralizado (Aeropuerto Farfán), no se evidencia estados financieros que permitan evidenciar el ingreso de este recurso y su ejecución; esta situación es causada por la falta de controles y supervisión a los procedimientos llevados a cabo al respecto del presupuesto y contratación; ocasionando irregularidad en el procedimiento normado para disponer del recurso público. Transgrediendo presuntamente la ley orgánica del	Se realizó la verificación en las carpetas correspondientes al archivo de gestión en las diferentes comunicaciones enviadas entre las partes, se encuentran las comunicaciones correspondientes por parte del contratista en las cuales se pudo encontrar varias fotografías correspondientes a las actividades realizadas en las instalaciones del aeropuerto Farfán. Con respecto al apartado en el cual se reporta sobre posible irregularidad en el procedimiento dispuesto para la disposición del recurso público, cabe aclarar que mediante Acuerdo 26 de 2002, se crea el establecimiento público denominado "Aeropuerto Farfán", donde según matrícula inmobiliaria 384-21066,	La entidad aporta planillas y fotografías (folios 5 al 16 de los soportes hallazgo NO. 6) en las cuales se observa los turnos de aseo realizados por personal destinado al "Aeropuerto de Farfán" por lo tanto se levanta el hallazgo fiscal. Continua el hallazgo con presunción disciplinaria y administrativa toda vez que no se evidencia la ejecución presupuestal del aeropuerto Farfán, pues el municipio lo maneja como "cuenta de orden y/o terceros", igualmente los reportes a los entes de control (RCL y CHIP) son registrados como recursos de terceros; se evidencia en el presupuesto del municipio el manejo de este recurso en una cuenta control que no hace parte del presupuesto y no se evidencia ningún presupuesto propio del ente descentralizado que como establecimiento público (Entidad descentralizada "Aeropuerto de Farfán") tiene autonomía administrativa -	X		X			

No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	Valor Daño Patrimonial
	presupuesto 111 articulo 36 y la ley 734 art. 34, 48.	se determina que el bien inmueble es de propiedad de Municipio de Tuluá, por lo tanto atendiendo a los preceptos establecidos en el numeral 21 de la Ley 734 de 2002 (Código Disciplinario Único).....	presupuestal y patrimonio propio a través de Acuerdo Municipal. Dicha ejecución está a la deriva sin legalización. Como lo manifiesta el municipio en su respuesta que se han acogido al principio de coordinación y colaboración que le imparte la Constitución Política en sus artículos 2, 287, 288, y 311 en armonía con la Ley 136 de 1994 en su artículo 3 y 4 modificada por la ley 1551 de 2012, en cuanto a las Funciones de los Municipios y los principios rectores del ejercicio de la competencia en consonancia con lo establecido en la Ley 489 de 1998, en su artículo 3, Principios de la Función administrativa, articulo 5, Competencia administrativa y el artículo 6 el municipio debe hacer cumplir la Constitución, las Leyes, los ordenamientos jurídicos, no le han dado cumplimiento a los Acuerdos Municipales Nos. Acuerdo 26 de 2002 y						

No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	Valor Daño Patrimonial
			de 2004 vigentes, porque aún no se ha conformado ni la junta directiva del mismo, ni existe un gerente. Igualmente, se precisa que el Aeropuerto Farfán como establecimiento público no fue creado legalmente para la prestación del servicio de seguridad como lo indica el municipio en su respuesta con fundamento en el Acuerdo No. 26 de 2002. Por lo anteriormente expuesto se deja en firme el presunto hallazgo con incidencia administrativa y disciplinaria.						
8	Los ingresos causados generan incertidumbre frente a su razonabilidad, ya que los impuestos de Predial e Industria y Comercio no son el reflejo de la realidad, por cuanto se presentan diferencias frente al cruce entre la facturación causada, emitida por la dependencia de rentas y la registrada en contabilidad, situación presentada por la falta de conciliación entre las dependencias que participan en este proceso, generando información no confiable afectando los estados contables.	Los valores correspondientes a la facturación de las rentas predial e industria y comercio la efectúa el Aplicativo Impuestos Plus, el resultado generado es transmitido mediante interface al aplicativo financiero en forma global, lo cual limita la conciliación entre estas dos	La entidad no desvirtúa la observación por lo tanto sigue en firme el hallazgo administrativo.	X					

No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	Valor Daño Patrimonial
		dependencias.....							
9	Se evidenció dentro de la ejecución presupuestal de Gastos y los estados financieros de la Administración Municipal inversión en el Aeropuerto Farfán “Heriberto Gil Martínez” a través de la celebración de dos (2) contratos: Contrato con el Cuerpo de Bomberos Voluntarios de Tulua 340-015-005-009 por valor de \$71.099.000 con el objeto “Prestar los servicios para el desarrollo de la seguridad industrial aeroportuaria en el proceso de transporte aéreo en el aeropuerto Farfán Heriberto Gil Martínez”.Contrato No. 340-015-005-010 por valor de \$25.000.000 celebrado entre el Municipio y la Fundación Gestora de Proyectos Comunitarios Mano Amiga “FUGESPRO” con el objeto de Prestar los servicios de sanidad aeroportuaria en el proceso de transporte aéreo en el aeropuerto Farfán Heriberto Gil Martínez”.El pago de energía y acueducto por valor de \$10.423.900, con recursos del Municipio. El Aeropuerto Farfán “Heriberto Gil Martínez” es una entidad descentralizada según Acuerdo Municipal N0. 26 Del año 2002 y debe Ejecutar su propio presupuesto, en coherencia con el Acuerdo No. 24 de 2011 por medio del cual se aprobó el presupuesto General del Municipio en el cual se incluye el presupuesto del ente descentralizado; sin embargo, al revisar la información de la	El Presupuesto del Municipio responde al principio presupuestal de Universalidad contemplado en el Art. 15, del Decreto 111 de 1996, al contener la totalidad de todos los ingresos y todos los gastos públicos que se realizaron en la vigencia 2012. De igual forma y conforme lo establece el artículo 36 del Decreto 111 de 1996, el Presupuesto Municipal de Gastos se encuentra plenamente detallado los gastos de Funcionamiento, Servicio de la deuda pública y de los gastos de inversión clasificado por sus diferentes secciones conforme lo establece el artículo en mención. Así mismo, el presupuesto de inversión identifica los proyectos establecidos en el plan operativo	Revisada la respuesta de la entidad, los argumentos y soportes presentados, el equipo auditor determina: - No existen convenios interadministrativos ni contratos suscritos vigentes con la Policía Nacional, el Ejército de Colombia y la Aeronáutica civil que es el órgano rector para el funcionamiento del aeropuerto (rutas vías aéreas comerciales), que legitime y legalice el funcionamiento de dichas autoridades que se encuentran instaladas en dicho establecimiento público de orden municipal. - La misma entidad Territorial confirmó el gasto y/o inversión realizada en el ente descentralizado “Aeropuerto de Farfán”, con recursos de libre destinación. -La entidad no evidencia en	X		X	X	X	\$100.868.135.

No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	Valor Daño Patrimonial
	<p>entidad no se evidenció su ejecución, lo que conlleva a una extralimitación de funciones y una presunta gestión antieconómica por valor de \$100.868.135= efectivamente cancelados al 31 de diciembre de 2012.</p> <p>Se presume una transgresión a la ley orgánica del presupuesto, Decreto 111 de 1996 artículo 15, 36, la ley 734 art. 34, 48 y de acuerdo a los conceptos emitidos por la ley 610 de 2000 art. 3, 6 y la ley 599 de 2000 art. 399.</p>	<p>anual de inversión, conforme se han establecido en el Plan de Desarrollo 2012-2015.</p> <p>En este orden de ideas, el Aeropuerto Farfán como establecimiento público en la actualidad se encuentra destinado a la prestación del servicio de seguridad mediante la permanencia de la fuerzas militares en dichas instalaciones, las cuales están dedicadas a realizar estrategias militares que permitan brindar el servicio de seguridad que exigen las circunstancias actuales, para garantizar el orden público de la ciudad y de las zonas aledañas a nuestra jurisdicción, realizando operaciones de cargue y descargue de los miembros que hacen parte de la fuerza pública, fuera de las operaciones</p>	<p>su respuesta el presupuesto ejecutado que debe manejar el ente descentralizado siendo establecimiento público con autonomía administrativa y presupuestal independiente y patrimonio propio, se constata que se está destinando recursos propios del municipio a desarrollar actividades diferentes, y de manera directa para el ente descentralizado sin realizar los debidos traslados presupuestales amparados en actos administrativos que evidencien las transferencias legales que debieron realizarse al presupuesto del aeropuerto de farfán; fueron estas situaciones que evidenciaron la ocurrencia de los hechos determinados en el hallazgo generadores de una disminución y menoscabo de los recursos del municipio producida por una gestión fiscal ineficiente e ineficaz y que no se está aplicando en debida forma al cumplimiento de los</p>						

No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	Valor Daño Patrimonial
		<p>helicoportadas, de forma individual y/o conjunta, realizan esto estamentos, que no generan rentabilidad alguna y por tanto, no se obtienen mayores recursos que le permitan al establecimiento ser funcional y sostener una estructura administrativa, lo que ha implicado que el Municipio deba generar los recursos que permitan apoyar a la fuerza pública, para garantizar la funcionalidad de las instalaciones con los requerimientos exigidos por la aeronáutica civil, para llevar a cabo las operaciones aéreas que el estamento publico requiere.</p> <p>Como es obligación del Municipio garantizar el servicio de la seguridad, vigilancia y control del orden público que le</p>	<p>cometidos y fines esenciales del estado, porque habiéndose creado legalmente el “establecimiento público de farfán” aún no se encuentra en funcionamiento para los fines de los que habla el acuerdo como es el de generar recursos propios, pero el municipio si ejecutó recursos de su propio presupuesto contraviniendo la ley orgánica del presupuesto.</p> <p>-Los deberes y obligaciones del servidor público se rigen por la normatividad legal vigente y sin transgredir otras normas como es el caso de la constitución política en su artículo 352, “la Ley Orgánica del Presupuesto regulará lo correspondiente a la programación, aprobación, modificación, ejecución de los presupuestos de la Nación, de las entidades territoriales y de los entes descentralizados de</p>						

No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	Valor Daño Patrimonial
		permita atender la tranquilidad y la buena convivencia dentro de su territorio, se hace necesario garantizarle a dicho organismo de seguridad, instalaciones en alto grado de funcionalidad, incluido el mantenimiento de las instalaciones, por lo cual se ha debido garantizar los recursos necesarios que permitieran su operación, dentro de los niveles que establece las leyes aeroportuarias y que exigen parámetros específicos en el uso del servicio aeroportuario, esto implica que se debieron apropiar los recursos necesarios por parte de la Administración a través de las metas que se tiene definidas en el Plan de Desarrollo y a que apuntan a un proyecto específico como se muestra en la siguiente tabla:.....	cualquier nivel administrativo, y su coordinación con el Plan Nacional de Desarrollo, así como también la capacidad de los organismos y entidades estatales para contratar”, es así como la ley orgánica del presupuesto establece que solo a través de transferencias se podrá capitalizar a las entidades descentralizadas razón por la cual se presume detrimento por parte de la alcaldía al realizar inversión y gastos en el “Aeropuerto de Farfán”. -Como lo manifiesta el municipio en su respuesta que se han acogido al principio de coordinación y colaboración que le imparte la Constitución Política en sus artículos 2, 287, 288, y 311 en armonía con la Ley 136 de 1994 en su artículo 3 y 4 modificada por la ley 1551 de 2012, en cuanto a las Funciones de los Municipios y los principios rectores del eiercicio de la						

No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	Valor Daño Patrimonial
			<p>competencia en consonancia con lo establecido en la Ley 489 de 1998, en su artículo 3, Principios de la Función administrativa, artículo 5, Competencia administrativa y el artículo 6 el municipio debe hacer cumplir la Constitución, las Leyes, los ordenamientos jurídicos, no le han dado cumplimiento a los Acuerdos Municipales Nos. Acuerdo 26 de 2002 y de 2004 vigentes, porque aún no se ha conformado ni la junta directiva del mismo, ni existe un gerente.</p> <p>-Igualmente, se precisa que el Aeropuerto Farfán como establecimiento público no fue creado legalmente para la prestación del servicio de seguridad como lo indica el municipio en su respuesta con fundamento en el Acuerdo No. 26 de 2002.</p> <p>Por lo anteriormente expuesto se deja en firme el presunto hallazgo.</p>						

No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	Valor Daño Patrimonial
10	La entidad debe aportar los documentos correspondientes (Actos administrativos y ejecuciones presupuestales vigencia 2013) donde se certifique la incorporación de la totalidad de los Superávit en los presupuestos de la vigencia 2013, hasta tanto se surta este proceso, esta situación se presenta como un presunto hallazgo administrativo.	Mediante el Decreto 270-054-001 de Enero 1 de 2013, se adiciono el Superávit 2012 y las cuentas de terceros para la vigencia 2013, para el registro y control contable de los ingresos y gastos de conceptos no sujetos a registro y control presupuestal del Municipio de Tuluá. Mediante Decreto 280-018.002 de Enero 1 de 2013, se realizó adición al presupuesto general de Rentas, Recursos de Capital y Gastos o apropiaciones, el superávit de recursos de destinación específica 2012 y los recursos que ampararon trámites de procesos contractuales iniciados en el 2012, para la vigencia fiscal comprendida entre el 1 de Enero y el 31 de diciembre de 2013.....	Por cuanto la entidad no ha adicionado al presupuesto vigencia 2013, el Superávit de los Ingresos Corrientes de Libre – ICLD, generado en la vigencia 2012, continúa el hallazgo con incidencia administrativa.	X					
11	Analizado el control interno contable se pudo	Si bien es cierto que el	Por cuanto la entidad acepta	X					

No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	Valor Daño Patrimonial
	evidenciar que no ha sido suficiente los controles efectuados al Área del activo por cuanto el puntaje por grupo más bajo equivale al 2.30, dadas las observaciones presentadas en este informe relacionadas con el Activo y los Ingresos Fiscales del Municipio.	puntaje por grupo es bajo esto se debió a que el indicador es afectado porque la información no se incorporó a tiempo en los estados financieros, ante esta situación, se realizaran los controles pertinentes para que se recolecte la información a tiempo y se logren obtener mejores indicadores.....	la falencia presentada en los controles, se deja el hallazgo para plan de mejoramiento.						
	Línea de Legalidad								
12	En términos generalizados el Municipio realizó una organizada planeación en materia contractual, sin embargo se observó en la contratación ejecutada por el programa de salud pública (P y P) que esta obedeció a una ligereza e inmediatez, no a una adecuada programación y efectiva planificación, ya que las actividades de promoción y prevención se contrataron terminando la vigencia como se evidenció en el convenio interadministrativo No. SSM 300-016-007-002 del 01 de noviembre al 15 de diciembre de 2012 por \$629.327.000 suscrito entre el Municipio de Tulua y la Empresa Social de Estado E.S.E., Hospital Rubén Cruz Vélez del Municipio de Tulua. Situación que se presenta por no haber	La contratación de las actividades de promoción de la salud y prevención de la enfermedad del plan territorial de Salud Pública y acciones colectivas del Municipio de Tulúa, se ejecutaron mediante convenio interadministrativo No. SSM 300-016-007-002 del 29 de agosto de 2012 por valor de \$629.327.000 suscrito con el Hospital Rubén Cruz Vélez el cual se inició, según acta el	Evaluada la respuesta de la entidad y los soportes que anexaron como aparecen adjuntos a la respuesta dada por la entidad, no contradicen la observación realizada teniendo en cuenta que lo que se observó fue que la contratación ejecutada por el programa de salud pública (P y P) obedeció a una ligereza e inmediatez, no a una adecuada programación y efectiva planificación ni a las metodologías impartidas por el Ministerio de Protección	X					

No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	Valor Daño Patrimonial
	realizado una efectiva y eficaz planificación en la ejecución de la política Pública de promoción de la salud y prevención de la enfermedad, sin tener en cuenta la metodología de la Organización Mundial de Salud “OMS” y las estrategias exigidas por el Ministerio de Protección Social.	mismo día, y soportado con certificado de disponibilidad presupuestal No. 20122433 De fecha 29 de agosto del 2012 y registro presupuestal No. 20122254 de fecha 29 de agosto del 2012, de los cuales se anexa copia. Es de mencionar que el convenio fue ejecutado dentro de los términos normales, en razón de que el Plan de Desarrollo Municipal de Tuluá 2012-2015, fue aprobado el 25 de mayo del 2012, siendo parte integral del mismo el Plan de Salud Territorial el cual obedece a los lineamientos exigidos por el Ministerio de la Protección Social, según resolución 425 del 2008 y plan nacional de salud pública decreto 3039 del 2008.....	Social y a la metodología de la Organización Mundial de la Salud OMS, ya que las actividades de promoción y prevención se contrataron terminando la vigencia como se evidenció en el convenio interadministrativo No. SSM 300-016-007-002 del 01 de noviembre al 15 de diciembre de 2012 por \$629.327.000 suscrito entre el Municipio de Tuluá y la Empresa Social de Estado E.S.E., Hospital Rubén Cruz Vélez del Municipio de Tuluá, que difícilmente se pudieron realizar conjuntamente todas las actividades ejecutadas por falta de una debida planeación en tiempo, modo y lugares. Situación que se presentó por no haber realizado una efectiva y eficaz planificación en la ejecución de la política Pública de promoción de la salud y prevención de la enfermedad, sin tener en cuenta la metodología de la Organización Mundial de Salud “OMS” y las						

No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	Valor Daño Patrimonial
			estrategias exigidas por el Ministerio de Protección Social, por lo anterior el hallazgo con incidencia administrativa queda en firme y hará parte del informe final.						
13	Contrato de prestación de servicio No. 350-015-005-134 del 02 de octubre de 2012 cuyo objeto contractual fue prestación de servicios como tallerista en las áreas de danza, música, artes y oficios en el programa de formación artística “Construyendo futuro” cuya duración fue de dos meses con la firma contratista “Fundación Cultural los Chagualos”, por \$12.500.000. , en la que observó que de acuerdo al indicador del producto proyectado línea base de 11.900 frente a la meta igual de 11.900, evidenciando en los catorce listados de asistencia solo 114 personas, entre jóvenes y adultos mayores, en los meses de octubre y noviembre realizados en los centros cultural Nelson Llanos Vargas, Feran Muñoz Jiménez, Ramiro Arana Marmolejo, Lino Mora Escoba, David Sánchez Ocoro, evidenciándose que la línea base no estaba acorde con lo estipulado en la ficha inscrita en el banco de proyectos y el contrato ejecutado, presentándose una diferencia sustancial de la población atendida frente a la	Con respecto al indicador del producto de línea base 11.900 frente a la meta igual de 11.900. R/ se observa una equivocación en la interpretación del certificado de registro de banco de proyectos No. 4 con radicación SSEPI No. 2012768340284 ya que la línea base es de 11.900 y la meta a la vigencia 2015 es de 23.900, niños, niñas, jóvenes, adultos mayores, afro descendientes, personas en situación de discapacidad, personas en situación de desplazamiento, madres cabeza de familia, formados en las	La respuesta no desvirtuó la observación porque la ficha inscrita en el banco de proyectos y el contrato ejecutado, presentó una diferencia sustancial de la población atendida frente a la requerida. Situación que denotó una diferencia altísima de población atendida, y el municipio no formuló ni presentó indicadores o resultados de cumplimiento del programa. Igualmente, el informe de interventoría el 2 de diciembre de 2012 obedece a una descripción de actividades y la evaluación del impacto social generado de la cual no es cuantificada ni cualificada, es enunciativo, además este informe no	X		X		X	\$12.500.000.

No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	Valor Daño Patrimonial
	requerida. Situación que denota una diferencia altísima de población atendida, ya que el programa no presento indicadores o resultados de cumplimiento. Además, se suscribió el informe de interventoria el 2 de diciembre de 2012 en el modelo-formato que obedece a una descripción de actividades y la evaluación del impacto social generado de la cual no es cuantificada ni cualificada, es enunciativo, además este informe no reúne los requisitos establecidos en el Manual de la contratación institucional Resolución No.280-054.0676 del 07 de septiembre de 2012 numerales 1.7 al 1.8. 4, hojas de vida de los talleristas, observándose que se presentaron dos (2) cotizaciones y no fueron radicadas en la ventanilla única de la entidad por medio de la cual se controlan la salida y entrada de la correspondencia despachada interna y externa de la entidad. Lo anterior configura un presunto hallazgo con incidencia fiscal por \$12.5000.000., por incumplimiento de la Resolución No.280-054.0676 del 07 de septiembre de 2012. Manual interno de contratación.	diferentes áreas del arte. Es decir se parte de una línea base estipulada en 11.900 capacitados y se espera lograr una meta final al 2015 de 23.900, obteniendo una diferencia de 12.000..... personas a capacitar para cumplir dicha meta. Por tal motivo se planteó una cifra de 3.000 personas beneficiadas al año, la cual se superó como se explica en el párrafo siguiente.	reúne los requisitos establecidos en el Manual de la contratación institucional Resolución No.280-054.0676 del 07 de septiembre de 2012 numerales 1.7 al 1.8. 4, soportes de gastos por el contratista económico y técnico del cumplimiento eficaz y eficiente del programa, no se evidencio el impacto social generado acorde con las funciones para lo que fue creada escuela municipal del arte del municipio de Tulua. Lo anterior configura un presunto hallazgo con incidencia fiscal por \$12.5000.000., por incumplimiento de la Resolución No.280-054.0676 del 07 de septiembre de 2012, manual interno de contratación y queda en firme el hallazgo la cual hará parte del informe final.						
14	Contrato No. 350.015.005.101 del 19 de julio de 2012, cuyo objeto contractual fue la prestación de servicios en la biblioteca de	Con respeto “no se evidenció acto administrativo de	Evaluada la respuesta de la entidad esta no controvierte la observación realizada;	X		X	X		

No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	Valor Daño Patrimonial
	artes ubicada en el centro cultural Anuar Cabrera con la “Fundación casa popular de la cultura” por \$3.890.000., por un periodo de cuatro (4) meses, no se evidenció acto administrativo de delegación del representante legal (Alcalde) ya que la Secretaria privada fue la que suscribió el contrato; además, se evidenció una planilla de asistencia de los 20 usuarios de discapacitado Biblioteca Pública Municipal “Daniel “Potes Lozano” (a folios 55) en copia y sin firma teniendo en cuenta que la biblioteca era la biblioteca de artes ubicada en el “centro anuar cabrera” observándose una presunta extralimitación de funciones por inobservancia de la Ley 599 de 2.000 artículo 413.	<i>delegación del representante legal (Alcalde) ya que la Secretaria privada fue la que suscribió el contrato</i> . El contrato en mención se celebró el 19 de Julio de 2012 y la delegación de la Ingeniera Lima María Segura Moyano para contratar se anexa mediante copia del Decreto 377 del 2009, En el cual el Alcalde Municipal faculta de celebrar contratos a la Secretaria Privada de momento puede firmar la ejecución del presupuesto del Municipio de Tuluá en una cuantía no superior a 20 salarios mínimos legales vigentes, como lo fue con el contrato No. 350.015.005.101 con un valor de \$ 3.890.000. (Se anexa decreto)	pues corresponde al Alcalde, en su periodo de gobierno la administración y representación legal del municipio, implementar planes programas proyectos y políticas con sus respectivas metas y responsables de su ejecución. Igualmente, dar estricto y real cumplimiento de las competencias y autorizaciones dadas en la Constitución, las Leyes, las Ordenanzas, los Acuerdos, y las que le fueren delegadas por el Presidente de la República o el Gobernador del Departamento del Valle del Cauca, las siguientes funciones: entre otras “Dirigir la acción administrativa del Municipio; asegurar el cumplimiento de las funciones y de la prestación de los servicios a su cargo; representarlo judicial y extrajudicialmente.” Así como expedir los respectivos actos administrativos delegando la funciones y competencias que le sea						

No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	Valor Daño Patrimonial
			<p>permitido por las normas citadas.</p> <p>Lo anterior, le es de su competencia a cada Alcalde manejar su propio plan de desarrollo en su cuatrienio para los casos respectivos para el caso que nos ocupa expedir los respectivos actos administrativos de acuerdo a sus funciones y competencias.</p> <p>Así, la competencia es la capacidad legal de producir un acto administrativo y solo es dable por quien tiene la atribución para el caso, el actual Alcalde fue elegido para un periodo de 4 años (2012-2015).</p> <p>Por todo lo anteriormente evaluado, para el caso que ocupa, el acto administrativo anterior (Decreto No. 377 del 2009, expedido por el Alcalde anterior (vigencia 2009) no tenía validez para haber celebrado el presente contrato, configurando una presunta extralimitación de funciones por inobservancia de la Ley 599 de 2.000</p>						

No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	Valor Daño Patrimonial
			artículos 413” en estos temimos el hallazgo queda en firme y hará parte del informe final.						
15	Contrato de prestación de servicios No. 350.015.005.009 del 13 de abril de 2012 durante 6 meses por \$197.536.886., suscrito con la “Fundación recurso humano positivo” cuyo objeto contractual fue diseñar la estrategia de mercadeo y comunicación de la gestión de la administración municipal y asesorar técnicamente la implementación...”, con el fin de difundir entre las ciudadanía todo lo relacionado con las actividades que realiza la ración 2012, se observó que como resultado y meta propuesta en el objeto contractual era el diseño de la estrategia de mercadeo y comunicaciones de la gestión de la administración municipal y la implementación en el municipio, la cual no se evidenció documento alguno que demuestre la estrategia de mercadeo por medio del cual se hayan permitido los objetivos e implementación de metas, ni ejecución y valoración de resultados, la cual se estuviera llevando a cabo el proceso o procedimiento de comunicaciones de la gestión municipal, situación que conlleva a configurar un presunto hallazgo de carácter fiscal por incumplimiento de la Resolución No. 280-054-14-05 del 20 de octubre de 2011 (Manual	Como se observa en los folio 297 al 299 de la carpeta dos, esta contenido el plan de mercadeo y comunicaciones, del folio 362 al folio 367 se realizó el diagnóstico en el Municipio de Tuluá, que sirvió de base para diseñar la estrategia y fortalecer las relaciones con los medios de comunicación local, tal como se evidencia en el folio 460. A continuación se relaciona el plan de mercadeo y comunicaciones, acompañado de los folios que contienen las evidencias de cumplimiento de dicho Plan:.....	Evaluada la respuesta de la entidad en los argumentos confirman que el cumplimiento del objeto contractual obedeció a la programación de un simple plan de medios, es decir ejecución de cuñas radiales, tampoco aportaron el documento donde se plasmo el diseño estratégico, lo anterior configura un presunto hallazgo de carácter fiscal y disciplinario por incumplimiento de la Resolución No. 280-054-14-05 del 20 de octubre de 2011 (Manual de contratación institucional) la cual hará parte del informe final. Así pues debió suscribirse un contrato de consultoría que determinará el proceso de desarrollo e implementación del plan de medios para alcanzar propósitos y	X		X		X	\$197.536.886.

No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	Valor Daño Patrimonial
	de contratación institucional).		objetivos y diseñar la estrategia de mercadeo y comunicación de la gestión de la administración municipal y asesor técnicamente su implementación...", con el fin de difundir entre las ciudadanía todo lo relacionado con las actividades que realizó el municipio en la vigencia 2012.						
16	Contrato No. 350.015.005.146 del 20 de diciembre de 2012 por \$11.300.000., cuyo objeto contractual fue la realización de la ruta navideña artística campesina a efectuarse en las veredas de tiboli y el bosque y en el Corregimiento de San Lorenzo el día 22 de diciembre de 2012 con la fundación cultural Ramiro Arana, no existe acto administrativo de delegación y competencia porque suscribe el contrato la Secretaria Privada, existe otro igual, la Fundación cultural de Ramiro Arana, , corregimiento de san Lorenzo, celebración de la navidad para los niños, evidenciándose que no existen soportes que demuestren la ejecución de estos recursos y el cumplimiento de las actividades realizadas, como pagos de los payasos, de los artistas y músicos, platos navideños, almuerzos regalos para los niños,	Con respeto a la delegación del señor Alcalde Municipal para suscribir contratos se anexa copia de la Resolución No. 280-054.0676 "por la cual se expide el manual de contratación, interventoría y supervisión del nivel central del municipio de Tuluá en cumplimiento de nuevas reglamentaciones sobre la materia" el cual en el artículo 4 Se delega la facultad de celebrar	La respuesta dada por la entidad no aclara el presunto hallazgo, pues los soportes no desvirtúan la observación, teniendo en cuenta que el interventor, fue el encargado de vigilar la buena marcha del contrato la cual debió realizar las revisiones periódicas, y al no adoptar oportunamente las medidas necesarias para mantener durante su desarrollo y ejecución las condiciones, técnicas, económicas y financieras que fueron prevista en el, ya que la interventoría es determinante	X		X		X	\$11.300.000.

No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	Valor Daño Patrimonial
	teniendo en cuenta que la Línea base era de 82 y la meta y programada de 162, este aun no ha sido liquidado. Situaciones que conllevan a configurar un presunto hallazgo fiscal por incumplimiento de la Resolución No.280-054.0676 del 07 de septiembre de 2012. Manual interno de contratación	contratos y las funciones a las que se refiere el Artículo Tercero de la presente Resolución, en los servidores públicos que se determinan a continuación: a) A la Secretaria de Servicios Administrativos hasta la cuantía de diez (10) salarios mínimos legales mensuales vigentes, en todas las materias relacionadas en la ejecución de su presupuesto.....	para el cumplimiento de los fines de la contratación pública, por lo tanto queda en firme el presunto hallazgo.						
17	Convenio interinstitucional No. 350-016-001-001 del 15 de noviembre de 2012 por \$770.000.000., celebrado entre la “Fundación solidarios de Colombia “FUNDASOCOL” y el Municipio cuyo objeto contractual era la cooperación mutua como el aunar esfuerzos económicos, técnicos y logístico para la promoción y fomento de las actividades culturales en el desarrollo de las festividades tradicionales decembrinas en el municipio...” en el que no se constataron los \$70 millones, para logística que aportó la firma contratista, que evidencien en que realmente se invirtieron, porque no aparecen los soportes económicos utilizados (facturas, soportes	Con respeto a que no se constataron los \$70 millones, para logística que aportó la firma contratista, que evidencien en que realmente se invirtieron, porque no aparecen los soportes económicos utilizados (facturas, soportes documentarios) que evidencien el esperado manejo contable de la firma contratista. R/: De	Evalutados los argumentos presentados por el municipio no desvirtúan totalmente el hallazgo. Pues dentro del proceso auditor se observó que las figuras navideñas no habían ingresado al Almacén, debido a la observación se lograron ubicar las1.539 figuras navideñas teniendo en cuenta que no aparecen registradas en la entrada y salida de almacén, siendo estas construidas un material	X		X			

No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	Valor Daño Patrimonial
	documentarios), que evidencien el esperado manejo contable de la firma contratista. -No se observó la entrada y salida de almacén de las 1.250 figuras navideñas realizadas, se constató que se encuentran en una bodega del Instituto financiero Municipal "infitulua" ; teniendo en cuenta que el Municipio invirtió 700 millones las figuras debieron ingresar a los inventarios del Municipio y ser valorados en los estados contables como bienes muebles ya que estas figuras se realizaron en un material consistente y de alta duración (Varilla de hierro) de igual forma, teniendo en cuenta que para la vigencia de 2011 contrataron para las mismas actividades decembrinas con la misma firma la suma de \$50.0 millones de pesos, y que el contratista dentro de las obligaciones del contrato de 2012 debía reutilizar el material utilizado en el contrato anterior (contrato No.350.016-001-006). Además con la misma fundación se invirtieron 19 millones más para la instalación alumbrado de la Alcaldía y casa de la justicia. El contrato no aparece liquidado. Verificándose, que en las últimas dos vigencias se invirtieron aproximadamente 1.300 millones en alumbrado y figuras navideñas. Las anteriores circunstancias se presentan por falta de control en el manejo adecuado	acuerdo a las evidencias que sustentan la inversión de \$ 70.000.000 millones de pesos aportada por la entidad contratista FUNDASOCOL: claramente se observa en los folios 902 y 903 estado financiero punto No. 10 se relaciona dos rubros destinados a vigilancia, uno por un valor de \$ 31.500.000 millones de pesos con la empresa IRON MEN LOGISTICS y otro por \$ 38.500.000 millones de pesos con la empresa SERVICIOS GENERAL M&L. Además se detalla por medio de una factura de venta No. 0070 de 28 de diciembre del 2012 emitida por Servicios Generales M&L por valor de \$ 38.500.000 millones de pesos identificado con el folio 902. También se observó el contrato de prestación de servicios No. 002	consistente y de alta duración (Varilla de hierro). A través de visita se verificó que estas se encontraban ubicadas en una bodega ubicada en la calle 28 con carrera 20 de Instituto Financiero del Municipio en Tuluá, "INFITULUÁ" como lo constató la Contraloría por medio de una visita al lugar. Al no aparecer inventariadas las 1.539 figuras existentes, se evidenció el incumplimiento de las Resoluciones No. 355 y 356 de 2007 expedidas por la de la Contaduría General de la Nación de 2007, norma relativa al cumplimiento y buen manejo de los ACTIVOS de las entidades del Estado específicamente entes territoriales. Igualmente es de obligatorio cumplimiento para el ente territorial vigilar y salvaguardar los bienes encomendados, como lo indica el artículo 34 Numeral 21 de la Ley 734 de 2002. Por lo anterior el hallazgo se mantiene y						

No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	Valor Daño Patrimonial
	de los inventarios, contraviniendo el artículo No. 34 numerales 21 y 22 de la Ley 734 de 2002.	entre la Fundación Solidarios de Colombia FUNDASOCOL y el grupo de Servicios Generales M&L por un valor de \$ 38.500.000 millones de pesos a una duración de 43 días firmado entre las partes el 18 de noviembre del 2012.....	queda en firme la cual hará parte del informe final.						
18	Contrato de Obra Pública No. 320-015-003.046 del 18 de Octubre de 2012, cuyo objeto es “Mantenimiento de las áreas blandas de los parques, zonas verdes y áreas ambientales de la zona urbana del Municipio de Tuluá”, suscrito con la fundación “FUNDECOS” por \$138.004.211,09, se evidenció que algunos de los lugares en los que se debía realizar actividades no existe soportes fotográficos ni actas de recibo a satisfacción de la comunidad, por lo que se determinó que no hubo obra en los siguientes lugares: Parque de los taxistas, Barrio Rubén Cruz Vélez, Parque Infantil Julia Escarpeta, Parque Barrio Marandua, Parque Barrio Avenida Cali, Parque Barrio los Laureles, Parque Principal Barrio Villa Colombia, Parque Barrio Guayacanes, Parque el Jardín la Rebeca, Parque 2 Laureles, Zona verde Bosque de Moralito,	Contrato es el 320-015-003-046 . Mantenimiento de áreas blandas. 1.- Actas de recibido a satisfacción. Formato F-320-06. Los documentos que soportan el informe del supervisor son los siguientes:..... 20.- Los Guayacanes. Para un total de 31 zonas blandas. 2. Contraloría “Se observó en la etapa contractual que el acta de cierre de recibido de propuestas fue suscrita el día 24 de septiembre de 2012 a las 10:00	Revisada la respuesta presentada por la entidad según oficio 210.031.021-115 Radicado CACCI S-6688 Marzo 22 de 2013, Se concluye que se levanta el hallazgo administrativo con incidencia fiscal debido a que la entidad anexa las actas de recibido a satisfacción de la obra por parte de la comunidad beneficiada. 2. Los argumentos esgrimidos en la respuesta de la entidad son validos contenidos en 39 folios, pero no lograron aclarar la diferencia grafológica de	X		X	X		

No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	Valor Daño Patrimonial
	<p>Parque polideportivo Barrio San Pedro Claver, Parque polideportivo Asoagrin Farfán, Parque polideportivo La Campiña, Parque polideportivo Villa Colombia, Polideportivo Tomas Uribe Uribe, Zona verde Barrio Popular, Z.V Barrio la Esperanza, Z.V La Rivera, Z.V Barrio San Pedro claver, Z.V Barrio Santa Isabel, Z.V Barrio Porvenir, Z.V Barrio Siete de agosto, Z.V Las Nieves, Z.V Barrio La Graciela, Z.V 4 Bosques de Maracaibo, Z.V Chiminangos, Z.V Cementerio Central, Z.V Barrio el Jardín, Z.V Barrio Guayacanes, Z.V Barrio Tercer Milenio, Parque y Cancha la Marina, Cancha Aguaclara, Cancha y Parque La Moralia.</p> <p>Igualmente, se observó en la etapa precontractual, que el acta de cierre de recibido de propuestas fue suscrita el día 24 de septiembre de 2012 a las 10:00 P.M.; (horas de la noche) y el acta de apertura de las propuestas suscritas fue el mismo día a las 10 A.M., (horas de la mañana) situación incoherente porque cronológicamente esta fue suscrita antes de la del Cierre, en el acta No.001 del 02 de octubre de 2012, el comité asesor de evaluación de las propuestas recomendó al Alcalde la adjudicación del proceso de selección abreviada de menor cuantía a la “fundación Ecológica El Placer, “FUNDAEP”, porque esta había cumplido con todo lo requerido en el pliego de condiciones, pero se evidenció que no le fue notificada al</p>	<p><i>P.M.; (horas de la noche) y el acta de apertura de las propuestas suscritas fue el mismo día a las 10 A.M., (horas de la mañana) situación incoherente porque cronológicamente esta fue suscrita antes de la del Cierre”.</i></p> <p>La SEDAMA manifiesta que en el folio No.78 se asume un error de digitación con el horario, sin embargo en el mismo documento de acta de cierre de propuesta en el párrafo uno se hace la siguiente apreciación.</p> <p>El día 24 de septiembre de 2012, hasta las 10:a.m. se recibió en la Secretaria de Asistencia Agropecuaria y Medio Ambiente la propuesta del siguiente proponente, en original y una (1) copia, el sobre debidamente sellado.</p> <p>También se verifica en folio 79 la impresión de la hora legal para Colombia</p>	<p>acuerdo a la firma de la contratista suscrita por la señora Carmen Alicia Hernández Rivera existiendo dudas para el equipo auditor de acuerdo a la respuesta dada por la contratista quien manifestó que tenía la costumbre de firmar de diversas maneras situación que le había acarreado diversos problemas. Esta situación invalida todo el proceso contractual, pero para efectos de corroboración nuestro ente de control no es competente, por lo anterior el hallazgo con incidencia disciplinaria y penal queda en firme y hará parte del informe final.</p>						

No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	Valor Daño Patrimonial
	<p>proponente elegido.</p> <p>Encontrándose que el 05 de octubre de 2012, el proponente no favorecida fundación con sede en Bogotá “FUNDECOS”, le realizó por medio de oficio observaciones al Acta de evaluación de propuestas No. 001-2012, alegando que esta no reunía uno de los requisitos para que se les adjudicara a ellos. Posteriormente, por medio de Acta No. 002 de octubre 11 el comité asesor de contratación procedió a la revaluación de “evaluación de propuestas” y recomendó fue la “FUNDECOS” y se “readjudicó” a esta. Lo anterior, verificandose que para esta, el municipio si realizó la notificación personalmente a la firma elegida (FUNDECOS), lo anterior evidenció un procedimiento de selección inadecuado e irregular, por falta de una real identificación y valoración administrativa y técnica de las propuestas evaluadas; tampoco se le notificó al proponente que no resultó elegido o ganador.</p> <p>Además, se evidenció que la firma de la representante legal de la fundación Internacional de apoyo al desarrollo y comunitario sostenible ubicada en Bogotá “FUNDECOS”, no se parece a la signada en el oficio No. Octubre 4 de 2012 CE-209-2012, contenidas (a folios No. 178 a 186), en la que la contratista presentó las observaciones al acta de evaluaron de la propuesta contra el</p>	<p>de la página de la superintendencia de industria y comercio.</p> <p>Número 3.</p> <p><i>Contraloría “Se observó que en el acta No.001 del 02 de octubre de 2012, el comité asesor de evaluación recomendó al Alcalde la adjudicación del proceso de selección abreviada de menor cuantía a la fundación Ecológica El Placer, “FUNDAEP” cuyo representante legal era el señor Ovidio Sánchez Valbuena ya que había cumplido con todo lo requerido en el pliego de condiciones, pero se evidencia que no le fue notificada al proponente elegido. El 05 de octubre de 2012, el proponente “FUNDECOS”.....</i></p>							

No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	Valor Daño Patrimonial
	proponente Enríquez Echeverry y Cia Ltda., igualmente no se asemeja grafo lógicamente a la signada en el acta de liquidación final como se pudo evidenciar a folios 208, 237, 238, 195 parte dorsal, asimismo en los folios 215, 225 y 227 de la misma carpeta presumiéndose que no son las mismas, lo que conlleva a una presunta falsedad en documento publico de acuerdo a la Ley 599 de 2000 artículo 285. Esto debido al poco seguimiento y control técnico que se le hizo a la obra por parte de la interventoría, generando un presunto Detrimiento por faltante de Obra por \$31.070.434.								
19	Contrato de obra pública No. 230.015.005.028 del 14 de diciembre de 2012. Instalación de punto de red en la oficina jurídica y la Secretaria de Gobierno....." \$96.065.010, de acuerdo a la descripción de la necesidad requerida en el análisis de conveniencia uno de los aspectos era trasladar la oficina jurídica que se encontraba en el primer piso del edificio y que la misma se trasladaría al segundo piso, donde funciona la Secretaria de Gobierno, pero se evidenció que aún no se ha trasladado, constatándose que la oficina Jurídica continua en el mismo lugar, lo que genera una planeación inadecuada, ya que la Secretaria de Gobierno continua en el 2º.	Para efectuar el traslado de estas oficinas la Administración Municipal realizó la siguiente planeación: 1-Realizar los planos de las oficinas para determinar la ubicación de los puestos de trabajo e impresoras. 2-Instalación de red de datos, energía eléctrica y regulada. 3-Instalación de Módulos o paneles. Actualmente se han	Los argumentos esgrimidos en la respuesta de la entidad son validos, pero no lograron aclarar el hallazgo, porque el municipio manifestó que en el mes de abril hará efectivo el traslado de las respectivas oficinas. La oficina jurídica se trasladara al segundo piso terminando el primer semestre de esta vigencia (2013), porque las demás actividades de los Tics se cumplieron de acuerdo al objeto contractual, por lo anterior el hallazgo con	X					

No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	Valor Daño Patrimonial
	Piso, en la verificación realizada el municipio manifestó que en el mes de abril hará efectivo el traslado de las respectivas oficinas terminando el primer semestre de esta vigencia, porque las demás actividades de los Tics se cumplieron de acuerdo al objeto contractual.	completado los dos primeros pasos y se está dando inicio a los trámites internos, para realizar el debido proceso de contratación en el año 2013.....	incidencia administrativo queda en firme y hará parte del informe final, la cual deberá ser objeto de un plan de mejoramiento que suscribirá la entidad.						
20	Contrato No. 280-015-005-001 el 01 de enero de 2012 por \$1.174.391.100, la cual sufrió una adición por \$366.856.560, para un total de \$1.541 millones, por un término de 185 días, recursos contratados con una fundación sin ánimo de lucro, denominada “Crecemos” bajo la modalidad de contratación de interés público, cuyo objeto era “garantizar el servicio de alimentación escolar a todo costo para desarrollar el programa fortalecimiento nutricional de 6.649 desayunos escolares diarios para niñas y jóvenes matriculados en las instituciones educativas oficiales con sede en el municipio, para la zona rural 1.439 por 185 días calendario a \$990 pesos cada uno y 5.210 a razón de \$945, raciones de desayuno o refrigerio nutritivo, observándose que en la forma de adjudicación del contrato, hubo desconocimiento del principio de selección objetiva para escoger el contratista y de transparencia porque la regla general del estatuto de contratación vigente, autoriza que las contrataciones deben de adjudicarse en	El proceso de adjudicación se efectuó de conformidad con el artículo 355 de la constitución Política, reglamentado por el decreto 777 de 1992, modificado por el Decreto 1403 de 1992, tal como lo establecen los siguientes Considerandos del contrato de Interés Público N° 280-015-005.003: “3). Que el Decreto 777 de 1992 reglamenta la celebración de los contratos a que se refiere el inciso segundo del artículo 355 de la Constitución Política, el cual establece: “El	Evaluada la respuesta de la entidad los argumentos presentados por la entidad no desvirtúan el hallazgo, ya que esta no evidencio la realización de una adecuada y real planeación, por no determinar claramente en los estudios previos ni en el proyecto unas reales líneas bases de la comunidad estudiantil existente para atender los desayunos que realmente se debían de entregar de acuerdo a los estudios previos efectuados para la ejecución del contrato. Además, la utilización de la ventanilla única establecida en el Municipio, debe someterse a lo establecido	X					

No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	Valor Daño Patrimonial
	audiencia pública, por cuanto dada la mayor cuantía del contrato debió adelantarse un proceso de licitación pública, teniendo en cuenta que el contrato fue asignado directamente. Con la adición al contrato inicial se denota una inadecuada planeación por falta líneas bases estudiantiles para atender los desayunos que realmente se debían de entregar de acuerdo a los estudios previos efectuados para la ejecución del contrato. Además, se observó la falta de utilización de la ventanilla única establecida en el Municipio, pues no radican algunos oficios en las diferentes etapas de esta contratación como se verificó en febrero 18, abril de 2012 (folios 803, 1310, 2.864).	Gobierno, en los niveles Nacional, Departamental, Distrital y Municipal podrá, con recursos de los respectivos presupuestos, celebrar contratos con entidades privadas sin ánimo de lucro y de reconocida idoneidad con el fin, educación.”.....	en la Ley 594 de 2000 Ley de archivo general, pues esta Ley fue expedida después del decreto 777 de 1992, además, no especificaron porque adicionaron el contrato sin justificación alguna ni porque eluden los procesos licitatorios para esta clase de contratación, por lo anterior el hallazgo de carácter administrativo queda en firme, para lo cual la entidad deberá suscribir un plan de mejoramiento.						
21	En la vigencia de 2012 se suscribió el contrato de obra No. 330-015-003-0039 de 2012 para terminar el proyecto anterior continuación del contrato No. 330-015.003-0087 de 2011, observándose en los dos contratos, que no se realizó un proceso de licitación abierto, además, versan sobre el mismo objeto contractual, posiblemente evadiendo procesos de licitación pública, como ocurrió en el contrato No. 350-016-001-001, observándose que entre los dos contratos ascienden a \$224 millones, notándose falta de planeación en este proyecto.	Es de anotar que el contrato 330-015-003-0039 es de la vigencia fiscal 2012, cuyo objeto es“ Construcción de obras complementarias de rampas para acceso de población discapacitada al puente peatonal centro comercial la 14 ”; los componentes de actividades desde el punto de vista técnico	Evaluada la respuesta de la entidad los argumentos y soportes no desvirtúan el hallazgo, pues es obligatoria la escogencia y selección del contratista, se precisa que para realizar un procedimiento licitatorio, debe estar precedida, además de un estudio de conveniencia que determine la necesidad y el contenido del objeto a contratar (artículo 25 numeral 7 de la	X		X			

No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	Valor Daño Patrimonial
		corresponden a los acabados y enlucimiento del entorno, dando como resultado final que el puente peatonal está al servicio de la comunidad en general, situación que podrá ser comprobada en la visita que se realice al sitio de las obras.....	ley 80 de 1993); es por ello que no es aceptable que existan varios contratos con el mismo objeto o con una similitud tal, que se contraríen los principios de transparencia y de selección objetiva, igualmente no evidenció la realización de una real planeación, como sucedió en los dos contratos objeto de la observación, ya que estos contrariaron los artículos 339 y 340 de la Constitución Política por estas razones legales las contrataciones observadas no se ejecutaron con la debida observancia de la Ley 152 de 1994 y los principios esenciales de la contratación estatal consagrados en la Ley 80 de 1993 y Ley 1150 de 2011 y Decreto 2478 de 2008, por lo anterior se mantiene el , hallazgo y queda en firme la cual hará parte del informe final.						
	Infraestructura física								
22	Al examinar las carpetas contractuales se evidencio que no se realiza un seguimiento	En cuanto al no seguimiento exhaustivo	Revisada la respuesta presentada por la entidad	X		X			

No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	Valor Daño Patrimonial
	exhaustivo al proceso de ejecución de las obras, como consecuencia de esto se evidenció Informes de Interventoría sin análisis de calidad de las obras, sin registro de las actividades ejecutadas periódicamente y la efectividad de las mismas. Se limitan a certificar el cumplimiento de las obligaciones asumidas por el contratista sin ampliar y profundizar sobre la calidad técnica de la ejecución y sus resultados. En la auditoría de la vigencia 2011 realizada por la Contraloría Departamental del Valle del cauca en el año 2012 ya se había plasmado está observación y en el plan de mejoramiento implementado no se ha adelantado las acciones correctivas para mejora de este aspecto. No se verifico y aprobó la disponibilidad de las instalaciones objeto de la ejecución de la obra del contrato No. 330-015-003-0022 cuyo objeto es Enlucimiento de la fachada y las instalaciones del distrito segundo de policía del Municipio de Tuluá para suscribir el acta de inicio, lo que conllevo a suspensión de la obra por un periodo de 3 meses, lo que implico cambios de obra, Poca planeación. Situaciones que implican incumplimiento al art 82 del Estatuto Anticorrupción Ley 1474 de 2011 (modifico el art 53 de la Ley 80 de 1993).	de ejecución de las obras, no se comparte la observación, ya que este sí se hace, porque en las carpetas de contratación, existen las evidencias y soportes que demuestran lo contrario, dando para ello que la calidad en el servicio o en la obra siempre es óptima. Fuera de ello el objeto se desarrolló en su totalidad, existiendo la obra, lo cual fue corroborado por la auditora que realizo la visita a las obras. Para efectos de dar cumplimiento al Plan de Mejoramiento se realizó reunión el 17 de Mayo de 2012, se anexa control de asistencia, reunión 24 de Mayo, se anexa control de asistencia, reunión el 30 de Mayo, se anexa control de asistencia, Procedimiento de la Interventoría (Mapa de Procesos) se anexa	según oficio 210.031.021-115 Radicado CACCI 101 Marzo 22 de 2013, se concluye que se mantiene en firme el hallazgo administrativo- disciplinario, debido a que los informes de interventoría en su mayoría no especifican ni realizan un seguimiento exhaustivo al proceso constructivo de las obras. Los informes se centran en certificar el cumplimiento de la ejecución de los ítems del presupuesto, pero sin informar acerca de la calidad de la obra, imprevistos presentados durante la ejecución, exigencia de permisos, registro fotográfico de las actividades realizadas, acompañamiento y verificación de los procesos administrativos y financieros (afiliaciones a la seguridad social de los trabajadores, manejo del anticipo, pago de nóminas, salud ocupacional).						

No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	Valor Daño Patrimonial
		documento. Formatos acta de reunión F-240-45, aprobado por control interno el 7 de Junio de 2012.....							
23	<p>En el contrato de Suministro No. 240-015-004.063 del 28 de Diciembre de 2012, cuyo objeto es Suministro de materiales con destino al mantenimiento y reparación de las oficinas de la administración central, plantas físicas de las instituciones educativas oficiales, construcción de cuatro (4) Alcantarillas en el alto de rosario del corregimiento de puerto frazadas, tejas para desplazados y dotación de implementos necesarios para desempeñar adecuadamente la recuperación del espacio público y la contaminación visual del Municipio de Tuluá, por un valor de \$137.921.200.</p> <p>Al revisar la carpeta contractual se evidencio que no existe fotografías de las obras ejecutadas con estos materiales, Por lo cual se hizo la observación a la entidad quien respondió “Dentro del Normograma y el proceso de compra de elementos se tiene establecido que se deben recibir los elementos comprados con la factura que respalde la compra y se hace un COMPROBANTE DE ENTRADA AL ALMACEN; igualmente se tiene establecido que se debe realizar un COMPROBANTE DE</p>	<p>En aras de complementar la respuesta al hallazgo en mención suministrada por la Secretaria de Hábitat e Infraestructura, le manifiesto que la Secretaria de Educación Municipal recibe por parte de las instituciones educativas oficiales, las necesidades especificas, a fin de determinar las prioridades para ser atendidas, en ese orden de ideas la secretaria de Educación Municipal realizo inversión en la institución educativa Gimnasio del Pacifico sede central con el cambio de las baterías sanitarias que le permitieran prestar un servicio educativo a sus estudiantes en</p>	<p>Revisada la respuesta presentada por la entidad según oficio 210.031.021-115 Radicado CACCI 101 Marzo 22 de 2013, Los soportes entregados por la secretaria de educación no especifican la cantidad entregada a cada institución y las obras ejecutadas con los materiales, además de no anexar fotografías de la ejecución de las obras en cada una de las instituciones educativas beneficiadas, por lo que no se puede determinar si los materiales fueron utilizados para el fin contratado, en cuanto a la secretaria de obras aún no se ha realizado las 4 alcantarillas las cuales están descritas en el objeto del contrato por lo tanto el hallazgo administrativo con incidencia fiscal se mantiene.</p>	X		X		X	\$124.783.121.

No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	Valor Daño Patrimonial
	<p>SALIDA y se entregan los materiales a la persona que los solicitó...” Al obtener esta información solicite a los funcionarios que recibieron el material soportar por medio de registro fotográfico o actas de recibo a satisfacción la utilización de los elementos y materiales.</p> <p>La secretaria de Obras publicas manifiesta que los materiales adjudicados a esta, se encuentran en el almacén y que serán entregados a la comunidad de la vereda Alto del rosario una vez se haya suscrito un convenio con la Junta de Acción comunal de la vereda, los cuales son los encargados de la mano de obra y materiales pétreos para la construcción de la alcantarilla.</p> <p>El ingeniero Cristhian David castro Gómez jefe de control físico manifiesta que los elementos fueron recibidos, se le solicita registro fotográfico de los implementos, este registro fue enviado por vía e-mail. No existe evidencia de los trabajos adelantados con los materiales entregados a la secretaria de Educación.</p> <p>Estas acciones determinan que el suministro del material no está cumpliendo con el fin para el cual fue contratado debido a que no se han desarrollado las obras en los lugares establecidos en el objeto del contrato, generando un presunto Detrimento por valor de \$124.783.121.</p>	<p>condiciones de calidad y eficacia, para lo cual adjunto registro fotográfico, correo institucional en el cual se evidencia lo enunciado y oficio de solicitud por parte del rector de la institución educativa.</p> <p>De igual manera se hizo entrega de materiales en la Institución Educativa San Rafael, para el enlucimiento de sus baterías sanitarias, como se evidencia en el oficio 310-044-021.2809 dirigido a la rectora de la Institución Educativa, registro fotográfico del material entregado.</p> <p>Así mismo se hizo entrega de materiales a la Institución Educativa San Juan de Barragán, como se puede evidenciar en el registro fotográfico el cual fue allegado a través del correo institucional de la institución educativa.....</p>	<p>No se soporta de manera clara y contundente el cumplimiento, eficiencia y eficacia en la inversión realizada mediante el procedimiento contractual.</p>						

No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	Valor Daño Patrimonial
24	<p>QUEJA. En el contrato de Obra Pública No. 330-019-003-0019 de 2010 cuyo objeto fue la “remodelación de la Institución Educativa Guillermo Martínez Núñez del Corregimiento de la Marina para el funcionamiento del Centro de Atención Descentralizado “CADE” en el Municipio de Tuluá, por \$209.711.217, al revisar los estudios previos la descripción de la necesidad establece que se hace necesario acercar la comunidad del corregimiento de la Marina, y la comunidad campesina de media y alta zona rural tuluëña, a los servicios que presta la administración Municipal, remodelando la Institución educativa Guillermo Martínez Núñez, para que allí funcione el Centro de Atención Descentralizado “CADE”, ya que en muchos casos los habitantes de esta zona carecen de recursos para el desplazamiento a la zona urbana mas puntualmente a la Alcaldía”.</p> <p>Para la verificación, se realizó visita a las instalaciones en la que se evidencio que el lugar se encuentra desocupado y no existe ningún tipo de mobiliario, esto determina que en el lugar no se encuentra funcionando el Centro de Atención Descentralizado “CADE” incumpliendo con el objeto para el cual fue contratado, debido a que no se vienen realizando actividades en las instalaciones, generando un presunto Detrimento por el valor total de la remodelación \$209.711.217.</p>	<p>Con el fin de desvirtuar dicho hallazgo demuestro la utilización que se hace de las instalaciones del Centro de Atención Descentralizado “CADE, así:</p> <p>La Administración Municipal de Tuluá a través del Departamento administrativo de Arte y Cultura ha implementado desde hace varios años el programa de formación artística “Construyendo Futuro” que tienen construidas unas políticas como <i>escuela de artes</i> y como <i>proceso administrativo</i>. En este sentido, el aporte que se hace en toda la extensión del programa en cada espacio donde se aplica, permite un intercambio permanente entre las necesidades de la comunidad y las construcciones simbólicas de ellas mismas.....</p>	<p>Revisada la respuesta presentada por la entidad según oficio 210.031.021-115 Radicado CACCI 101 Marzo 22 de 2013, está hace énfasis en la creación de un centro cultural, en el cual se desarrollan actividades esporádicamente, sin tener un servicio permanente. El objeto del contrato estipula la “remodelación de la Institución Educativa Guillermo Martínez Núñez del Corregimiento de la Marina para el funcionamiento del Centro de Atención Descentralizado “CADE” en el Municipio de Tuluá y la descripción de la necesidad del contrato establece que se hace necesario acercar la comunidad del corregimiento de la Marina, y la comunidad campesina de media y alta zona rural tuluëña, a los servicios que presta la administración Municipal, remodelando la Institución educativa Guillermo Martínez Núñez, para que allí funcione</p>	X		X		X	\$ 209.711.217.

No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	Valor Daño Patrimonial
			el Centro de Atención Descentralizado "CADE". El objeto contractual no estipula un centro cultural, se puede decir que es uno de los servicios que presta el CADE, pero este encierra muchas más funciones que las culturales como son: -Información y orientación acerca de entidades, actividades, novedades y en general, todo lo relacionado con el Municipio. -Realización de trámites. - Buzón de sugerencias, quejas acerca de la administración municipal. No hubo planeación debido a que si la necesidad de la comunidad era la de un centro cultural se debió orientar hacia esa perspectiva, pero en cambio en los estudios previos la necesidad de la comunidad era la de acercar al campesino al ente administrativo municipal, con esto se determina que no se logró su objetivo social y por ende la respuesta de la						

No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	Valor Daño Patrimonial
			entidad no desvirtúa el hallazgo con incidencia fiscal.						
25	<p>QUEJA: Convenio interadministrativo No. 350-016-001-003 del 31 de mayo de 2011, por \$316.000.000.000., cuyo objeto contractual fue aunar esfuerzos económicos y técnicos para la realización de todos los eventos programados en la prefería en el marco de la 56 FERIA de Tuluá del 03 al 19 de junio de 2011, la cual inicio fue el 31 de mayo de 2011 y finalizó el 21 de junio (duración 22 días), por medio del cual se realizaron actividades como, verbenas en los corregimientos, la maría, aguacalara, tres esquinas, en el estadio 12 de octubre, fiesta en la cárcel del circuito; desfiles de comparsas, de bandas músicos, de caballitos de palo, carros antiguos, la cual se debía entregar el 50% al inicio, 45% con el primer informe y el 5% al informe final pagos que no se evidenciaron.</p> <p>El análisis técnico y económico previo no obedece a lo contratado, porque es contrario a lo que a la letra dice en los estudios previos del contrato que a la letra reza “<i>que después de analizadas las cotizaciones recibidas por los proveedores mencionados anteriormente se obtiene un presupuesto estimado</i> no se comparo con otras cotizaciones de empresas</p>	En la carpeta del convenio interadministrativo No. 350.016-001-003 del 31 de mayo de 2011 reposan el folio 577 el cual corresponde a la orden de pago No. 201102136 expedida por la Secretaría de Hacienda del Municipio de Tuluá con fecha 14-06-2011 por un total a pagar de \$ 136.670.000 millones de pesos, la cual corresponde al primer pago de un 50%. Además reposa el folio 578 el cual corresponde a la orden de pago No. 201102143 expedida por la Secretaría de Hacienda del Municipio de Tuluá con fecha 14-05-2011 por un total a pagar de \$ 123.003.000 millones de pesos, la cual corresponde al	Evaluada la respuesta de la entidad, los argumentos y soportes no desvirtúan el hallazgo, porque sumados los pagos realizados de acuerdo a la ejecución del convenio de acuerdo a las fotocopias anexas a la respuesta de la entidad ascendieron a \$89.232.100., y el convenio era por \$316.000.000, lo que arroja una diferencia de \$226.767.900. Claro está, teniendo en cuenta que la empresa de Exposiciones de Tuluá “Expoferias” certificó que con base al convenio a los contratistas se les había pagado totalmente. Igualmente presentó un informe financiero del convenio de relación de desembolsos del municipio a “expoferias”, de acuerdo al análisis anterior el presunto hallazgo se deja en firme y hará parte del informe final.	X		X		X	\$316.000.000

No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	Valor Daño Patrimonial
	<p>idóneas existentes para realizar estas actividades, no se determinó un cronograma de actividades de acuerdo a la parrilla artística que evidencien los recorridos para los diferentes desfiles, salidas, llegadas, rutas que se realizaron, gastos pagados por el diseño del afiche y programación, el total de 3.000 afiches y 2.000 programaciones, equipos de sonido y luces, tarimas utilizadas, gastos de lanzamiento de prefería y feria y por la promoción y la divulgación en los diferentes medios de comunicación.</p> <p>Se observó que los estudios de conveniencia del 9 de mayo, no especifican las actividades a realizar ni realizan un análisis de costos o consultas de precios del mercado de acuerdo (folios 14, 15, 16, 17 y 18) no se determinó un presupuesto de costos indirectos desglosados</p> <p>Se le realizó “otro si” por \$24.060.000., el día 15 de junio de 2011, para incrementar actividades, la cual se modifico la cláusula 6 del contrato inicial numeral “E” (a folios 39 y 40) apreciándose que se incrementaron las actividades pero no se especificaron cuantas actividades ni cuales, es decir el numeral se copia idéntico, los informes de interventoria no aportan los soportes económicos, como facturas ni comprobantes económicos que evidencien los gastos ejecutados por cada una de las actividades ejecutadas por el contratista. Además, los recursos no se</p>	<p>segundo pago por 45%. Y finalmente reposa el folio 579 el cual corresponde a la orden de pago No. 201102287 expedida por la Secretaría de Hacienda del Municipio de Tuluá con fecha 22-06-2011 por un total a pagar de \$ 34.160.721 millones de pesos, la cual corresponde al tercer pago por un 5%. Anexo Copia de los folios 577, 578 y 579 órdenes de pago.</p> <p>Respecto al análisis técnico y económico previo no obedece a lo contratado, porque es contrario a lo que a la letra dice en los estudios previos del contrato que a la letra reza “<i>que después de analizadas las cotizaciones recibidas por los proveedores mencionados anteriormente se obtiene un presupuesto estimado no se comparó con otras</i></p>							

No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	Valor Daño Patrimonial
	<p>manejaron en una cuenta especial del Municipio.</p> <p>Los informes de supervisión obedecen solo a registros fotográficos, pero no aportaron los soportes (facturas etc.) ni comprobantes de pagos que evidencien el cumplimiento del objeto social incumpliendo con el manual de contratación (Resolución No. 280.054.1405 del 20 de octubre de 2011.</p> <p>Lo anterior por deficiencias en la planificación contractual y presupuestal, no hubo articulación entre los componentes de planificación, como tampoco se evidenció indicadores de resultados en los proyectos culturales y recreacionales de la entidad.</p> <p>Situación que afecto las finanzas del Centro Regional de Exposiciones y Servicios “Expoferias” vigencia 2011 porque arrojo un déficit fiscal por más de \$400 millones, lo que genera un presunto hallazgo fiscal por \$316.000.000.000. Además, no aparecen los comprobantes de pagos parciales ni final que evidencien la ejecución.</p>	<p>cotizaciones de empresas idóneas existentes para realizar estas actividades”.....</p>							
26	<p>Contrato de prestación de servicios No.2011-3-025-C del 17 de junio de 2011 por \$58.159.091., suscrito con “expoferias,” cuyo objeto contractual “consistió en el apoyo logístico para la realización de verbenas en los corregimientos de la marina el di 19 de</p>	<p>Con respecto a Contrato de prestación de servicios No.2011-3-025-C del 17 de junio de 2011 por \$58.159.091., suscrito con “expoferias,”</p>	<p>Evaluada la respuesta de la entidad, los argumentos y soportes no desvirtúan el hallazgo, Claro está, teniendo en cuenta que la empresa de Exposiciones de</p>	X		X		X	\$58.159.091.

No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	Valor Daño Patrimonial
	<p><i>junio, en tres esquinas el día 17 de junio y en el centro penitenciario del circuito de Tuluá; el día 19 de junio en el marco de la celebración de la prefería del municipio de Tuluá.</i>", en el que no se evidenció un cronograma de actividades, ni soportes económicos como facturas y/o comprobantes de pago por la prestación de servicios realizados por el contratista por concepto de perifoneo, alquiler de equipo de sonido y amplificadores para las tres verbenas, luces de espectáculos para las tarimas, carpas, silletería, alquiler de vallas y el presentador de las verbenas; igualmente, no se evidenciaron los desembolsos del 80% y el 20% al informe final, teniendo en cuenta que el contrato fue liquidado el 20 de junio por el interventor no por el ordenador del gasto.</p> <p>Aparecen copias de recortes del diario el tabloide "el caucherazo" donde se narra una serie de actividades y la fotocopia de la programación oficial, igualmente solo se evidenciaron actas de reuniones del 11 y 16 de junio y un listado telefónico y de asistencia a las dos reuniones previas de prefería, y registros fotográficos sin fechas ni firmas.</p> <p>Lo anterior por ausencia de planeación, no hubo articulación entre los componentes de planificación, como tampoco se evidenció indicadores de resultados en los proyectos</p>	<p>cuyo objeto contractual objeto contractual "consistió en el apoyo logístico para la realización de verbenas en los corregimientos de la marina el di 19 de junio, en tres esquinas el día 17 de junio y en el centro penitenciario del circuito de Tuluá; el día 19 de junio en el marco de la celebración de la prefería del municipio de Tuluá.", en el que no se evidenció un cronograma de actividades, ni soportes económicos como facturas y/o comprobantes de pago por la prestación de servicios realizados por el contratista por concepto de perifoneo, alquiler de equipo de sonido y amplificadores para las tres verbenas, luces de espectáculos para las tarimas, carpas, silletería, alquiler de vallas y el presentador</p>	<p>Tulua "Expoferias" certificó que con base al convenio a los contratistas se les había pagado totalmente. Igualmente presentó un informe financiero del convenio de relación de desembolsos del municipio a "expoferias", de acuerdo al análisis anterior el presunto hallazgo se deja en firme y hará parte del informe final.</p>						

No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	Valor Daño Patrimonial
	culturales y recreacionales de la entidad. La falta de control y seguimiento a la contratación generó un presunto hallazgo fiscal por \$58.159.091. Además, no aparecen los comprobantes de pagos parciales ni final que evidencien la ejecución.	de las verbenas. R/ Semanas previas al desarrollo de la realización de las diferentes actividades de Pre-feria 2011 en las cuales se planificó los pasos a seguir con miras al buen desarrollo de las mismas.							
27	Contrato de prestación de servicios No. 2011-3-026-C el día 17 de junio de 2011 por \$47.554.545, suscrito entre “expoferias” y el contratista Pablo Emilio Lancheros Ramada, cuyo objeto contractual fue la prestación de servicios profesionales para la realización desfiles de carrozas y comparsas en el marco de la celebración de la prefería del municipio del 18 de junio con una duración de cuatro (4) días no se constató el primer pago del 80% no aparecen comprobantes de pago ni parciales ni finales, teniendo en cuenta que el contrato fue liquidado el 20 por el interventor no por el ordenador del gasto No se evidenció el perfil e idoneidad y experiencia del contratista ya que la	R/: EXPOFERIAS Tuluá reconoce que el proceso administrativo realizado incurrió en un error y que el acta de finalización y liquidación debió ser firmada por el ordenador del gasto más no por el interventor. Sin embargo se han adoptado las medidas pertinentes para subsanar los errores anteriores. Con respecto a la notificación como interventor de los	Evaluada la respuesta de la entidad, los argumentos y soportes no desvirtúan el hallazgo, Claro está, teniendo en cuenta que la empresa de Exposiciones de Tuluá “Expoferias” certificó que con base al convenio a los contratistas se les había pagado totalmente. Además en la planificación contractual, no hubo articulación entre los componentes de planificación, como tampoco se evidenció indicadores de	X		X		X	\$47.554.545.

No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	Valor Daño Patrimonial
	modalidad de contratación era de prestación de servicios profesionales. Lo anterior por deficiencias en la planificación contractual, no hubo articulación entre los componentes de planificación, como tampoco se evidenció indicadores de resultados en los proyectos culturales y recreacionales de la entidad. Situación que afecto las finanzas del Centro Regional de Exposiciones y Servicios “Expoferias” vigencia 2011 y generó un presunto hallazgo fiscal por \$47.554.545. Además, no aparecen los comprobantes de pagos parciales ni final que evidencien la ejecución.	contratos de prestación de servicios surgidos en Pre-feria manifestamos que la dirección financiera y administrativa de la entidad fue notificada mediante comunicado del 1 junio del 2011 en el cual se delegó como interventor al señor CARLOS ALBERTO PASTRANA. Evidencia que reposa en el archivo de correspondencia interna de EXPOFERIAS Tuluá.....	resultados en los proyectos culturales y recreacionales de la entidad. Situación que afecto las finanzas del Centro Regional de Exposiciones y Servicios “EXPOFERIAS” vigencia 2011 y generó un presunto hallazgo fiscal por \$47.554.545.Igualmente presentó un informe financiero del convenio de relación de desembolsos del municipio a “expoferias”, de acuerdo al análisis anterior el presunto hallazgo se deja en firme y hará parte del informe final. Igualmente, los argumentos presentados por la entidad no desvirtúan el hallazgo, con incidencia disciplinaria de los convenios a saber: -Convenio No. 320.016.001 por \$23.800.000., cuyo objeto contractual fue el “día del campesino” con una duración de ocho (8) días del 16 al 16 de junio de 2011. -Convenio No.310.016.001.035. de junio 13 de 2011 cuyo objeto contractual						

No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	Valor Daño Patrimonial
			<p>fue “Expociencia Tulua 2011” por \$220.000.000., la cual se le realizó OTRO SI, con la justificación de aumentar cobertura por \$50.000.000, para un valor total de \$270.000.000.</p> <p>-Convenio No. 260.015.002.001 del 13 de mayo al 31 de diciembre de 2011 con una duración de siete meses (7) y 18 días por \$118.104.037.52 cuyo objeto contractual fue “la administración del bien inmueble parque Céspedes y el Corredor Línea Margen Occidental Rio Tulua”.</p> <p>-Convenio No. 280-015.001.005 del 22 de noviembre de 2011 cuyo objeto contractual fue “apoyo en la organización y participación del Municipio en los XII juegos Departamentales 2011 por \$600.000.000., en esta inversión no se evidenciaron los objetivos operativos, administrativos y económicos y soportes de pagos.</p>						

No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	Valor Daño Patrimonial
			<p>- A pesar de existir diferente Secretarias para ejecutar las políticas públicas municipales de arte y cultura, de Agricultura medio ambiente “SEDAMA”, Secretaria del Deporte, jurídica dentro del organigrama de la entidad que tiene unas funciones específicas propias de las actividades u objetos contractuales ejecutados con EXPOFERIAS.</p> <p>Los convenios antes mencionados, concurrió falta de una planeación a corto, mediano y largo plazo donde percibiéndose que las tareas y actividades han sido trazadas a la ligera, con las respectivas falencias encontradas en los convenios antes evaluados.</p> <p>Tampoco se realizó un análisis jurídico, administrativo, técnico y económico efectivo y eficaz para el desarrollo de estos que evidenciara resultados y se pudiera evaluar y medir la gestión real y el impacto</p>						

No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	Valor Daño Patrimonial
			<p>social de los recursos ejecutados en cada una de las actividades propuestas aunados en el bienestar y en el mejoramiento de la calidad de vida de los tulueños, eludiendo procesos licitatorios o concursos de merito que exige el estatuto de la contratación pública vigente, la cual podría configurarse una celebración indebida de contratos.</p> <p>Lo anterior, no evidenció que dichas políticas enmarcadas dentro del plan de desarrollo (2008-2011) se ejecutaron por una sociedad anónima que tiene un capital mayor al del municipio y privado del 53.1%, recursos ejecutados por una empresa que no tiene idoneidad ni suficiente solvencia económica, además suficiente capacidad técnica y administrativa y de personal idóneo y capacitado para el manejo de tan altos recursos \$1.462.931.309 millones, prácticamente delegándose funciones propias de la administración.</p>						

No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	Valor Daño Patrimonial
			Asimismo, no se evidenció equilibrio financiero en la ejecución y manejo de estos recursos.						
28	<p>Contrato de prestación de servicios No. 2011-027-C-3 del 17 de junio de 2011, por \$30.113.636., cuyo objeto contractual fue apoyo logístico para la realización “del tradicional desfile de caballitos de palo en el marco de la celebración de la prefería del municipio” por un periodo de cuatro (4) días, en el que no se evidencian soportes económicos realizados por el contratista de pagos realizados por alquiler de tarimas, equipos de sonido, carpa para la tarima, presentador, diseños e impresiones de boletería ni comprobantes de pago que evidencien el primer desembolso del 80% y el pago final, la interventoría estuvo a cargo de la dirección financiera y administrativa de la entidad, la cual no fue notificado personalmente, además el mismo siendo interventor liquida el contrato el día 20 de junio.</p> <p>El mismo informe financiero es una sumatoria de gastos sin soportes que evidencien los pagos relacionados como escenografías, tarimas, carpas, sonido, compra de muñecos grandes, facturas de siete (7) bicicletas y pagos de 50 personas de apoyo logístico.</p>	<p>Contrato de prestación de servicios No. 2011-027-C-3 del 17 de junio de 2011, por \$30.113.636., cuyo objeto contractual fue apoyo logístico para la realización “del tradicional desfile de caballitos de palo en el marco de la celebración de la prefería del municipio” por un periodo de cuatro (4) días, en el que no se evidencian soportes económicos realizados por el contratista de pagos realizados por alquiler de tarimas, equipos de sonido, carpa para la tarima, presentador, diseños e impresiones de boletería. R/ En los informes presentados por los contratistas quienes desarrollaron los</p>	<p>Evaluada la respuesta de la entidad, los argumentos y soportes no desvirtúan el hallazgo, Claro está, teniendo en cuenta que la empresa de Exposiciones de Tulua “Expoferias” certificó que con base al convenio a los contratistas se les había pagado totalmente. Igualmente presentó un informe financiero del convenio de relación de desembolsos del municipio a “expoferias”, de acuerdo al análisis anterior el presunto hallazgo se deja en firme y hará parte del informe final.</p>	X		X		X	\$30.113.636.

No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	Valor Daño Patrimonial
	<p>Lo anterior por deficiencias en la planificación presupuestal y contractual, no hubo articulación entre los componentes de planificación, como tampoco se evidenció indicadores de resultados en los proyectos culturales y recreacionales de la entidad.</p> <p>Situación que afectó las finanzas del Centro Regional de Exposiciones y Servicios “Expoferias” vigencia 2011 inversión la cual se corroboró que genero pérdidas por más de 400 millones como se evidenció en los estados contables, configurándose un presunto hallazgo fiscal por\$30.113.636, contraviniendo el estatuto presupuestal Ley 111 de 1996 articulo 209 de la Constitución Política, como son los principios de transparencia y economía en armonía con el estatuto contractual Ley 80 de 1993 y ley 1150 DE 2007.</p>	<p>diferentes eventos de la Pre-feria 2011 se evidenció una serie de facturas, cuentas de cobro, recibos y contratos los cuales son un referente en la inversión de los recursos por parte de los mismos. Teniendo de esta manera un comprobante del gasto de los recursos y por tal motivo se subsana la observación realizada en este punto.</p>							
29	<p>De acuerdo al convenio interadministrativo suscrito por el Municipio con la IPS municipal el Hospital Rubén Cruz Vélez, contrató a su vez con la “Fundación Progreso y Salud” subcontrató para desarrollar las actividades de “SALUD INFANTIL” por \$197.437.999., actividades ejecutadas en tan solo 45 días y al finalizar el año, observándose falta de planeación en la consecución de estos recursos, revisadas las obligaciones del</p>	<p>No estamos de acuerdo con las descripciones de las observaciones que determinan hallazgos de carácter administrativos con incidencia fiscal en lo referente a la ejecución del convenio No. SSM 300-016-007-002 con el Hospital Municipal Rubén</p>	<p>Evaluada la respuesta de la entidad esta no controvierte la observación por las situaciones expuestas en el hallazgo que se presentó por no haber realizado una efectiva y eficaz planificación en la ejecución de la política Pública de promoción de la salud y prevención de la</p>	X		X		X	\$197.437.999.

No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	Valor Daño Patrimonial
	contratista en las que se pactaron las que a la letra reza a saber: “SALUD INFANTIL” al interior del programa se requería ejecutar las siguientes actividades: “1-A través del programa PAI, realizar el uso de las estrategias de barrido de coberturas y su posterior monitoreo expedito para garantizar coberturas útiles en todo los biológicos y 2- Realizar dos monitoreos”, verificándose que para la realización de estas actividades se requería priorizar la población que se intervendría pero no se hizo; ni se definió claramente cuál era la población afectada (tipos) con base a la línea de trabajo que poseía la Secretaria de Salud Municipal con los respectivos indicadores de resultados existentes. Las situaciones analizadas anteriormente demuestran que no se encuentran articuladas y planificadas la actividades ejecutadas por la IPS municipal a los programas a ejecutar por la administración municipal en la vigencia fiscal 2012, ya que se ejecutaron \$197.437.999., en solo 45 días y al finalizar el año, realizando este cumulo de actividades de manera masiva en todas las áreas no definidas para la mencionada vigencia, evidenciándose que dichas actividades solo se realizaron a manera de información y a través de talleres. Lo anterior, obedece a no haber realizado un real, eficiente y efectivo seguimiento y control y eficaces interventorias por el ente territorial	Cruz Vélez, a circunstancia allegamos con soporte la siguiente contradicción. Al revisar cuidadosamente las carpetas contentivas de los soportes del convenio en comento, nos permitimos aclarar tácitamente y en denegación de que se cometió “fraude”. Las actividades de prevención y promoción se iniciaron desde agosto hasta diciembre 2012, La fundación PROGRESO Y SALUD ejecuto actividades para lograr que el hospital alcanzara las metas propuestas en salud infantil x valor de \$68.500.00 y no por \$197.437.999 ya que dicha fundación ejecuto también acciones en el programa de salud nutricional por valor de \$128.937.990. Para mejor	enfermedad, sin tener en cuenta la metodología de la Organización Mundial de Salud “OMS” y las estrategias exigidas por el Ministerio de Protección Social. Tampoco se verificó un real, eficiente y efectivo seguimiento y control ni eficaces interventorias realizadas por el ente territorial (Secretaria de salud pública) en tiempo record para diagnosticar el impacto y resultados en cumplimiento del objeto contractual de acuerdo a los recursos invertidos, pues solo se realizaron actividades aisladas en las que no se puede medir el impacto y los resultados de la gestión ejecutada, basados en una verdadera existencia de cambios presentados en la población objeto del contrato, pues, en los indicadores de salud, solo se mide la asistencia a los eventos, no existen evidencias que pudieran						

No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	Valor Daño Patrimonial
	(salud pública) en tiempo record para diagnosticar el impacto y resultados en cumplimiento del objeto contractual de acuerdo a los recursos invertidos, pues solo se realizaron actividades aisladas en las que no se puede medir el impacto y los resultados de la gestión ejecutada, basados en una verdadera existencia de cambios presentados en la población objeto del contrato, pues, en los indicadores de salud, solo se mide la asistencia a los eventos, no existen evidencias que pudieran mostrar los resultados de la Salud Publica del Municipio de Tuluá que redundaran en beneficio de la comunidad para el mejoramiento de la calidad de vida de los tulueños, configurándose un presunto hallazgo fiscal de acuerdo a la Ley No. 1438 de 2011 y el nuevo estatuto anticorrupción Ley 1474 2011 introdujo medidas de anticorrupción en el sector salud No. 1 dentro de las principales medidas, determina que las Secretarias de Salud Publica adopten manuales de control y vigilancia para evitar fraudes la cual deben contar con un capítulo especial orientados a regular la conducta de los directivos, representantes legales o administradores de las mismas.	entendimiento presento el siguiente cuadro las actividades desarrolladas por el contratista en dicho programa..... ejecutar por la administración municipal en la vigencia fiscal 2012" VACUNACION abril 30, julio 23, septiembre 24, octubre 27, noviembre 26, diciembre 15.....	mostrar los resultados de la Salud Publica del Municipio de Tuluá que redundaran en beneficio de la comunidad para el mejoramiento de la calidad de vida de los tulueños como lo ordena la Ley No. 1438 de 2011 y el nuevo estatuto anticorrupción Ley 1474 2011 introdujo medidas de anticorrupción en el sector salud numeral 1 dentro de las principales medidas que debieron tomar, determina que las Secretarias de Salud Publica adopten manuales de control y vigilancia para evitar fraudes la cual deben contar con un capítulo especial orientados a regular la conducta de los directivos, representantes legales o administradores de las misma. Por lo anterior el presunto hallazgo fiscal se mantiene por no acatar los lineamientos de la Ley No. 1438 de 2011 y el nuevo estatuto anticorrupción Ley						

No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	Valor Daño Patrimonial
			1474 2011 en la toma de medidas en el sector salud.						
30	Contrato suscrito con el Hospital Rubén Cruz Vélez con la “Fundación Visionaria” del 01 de noviembre y el 15 de diciembre 2012 por \$ 25.000.000., se observó que se realizaron actividades en solo 45 días y al finalizar el año, situación que indica falta de planeación para el uso de los recursos de salud, porque en el poco tiempo no se evidencio priorización de la población que intervenía (atendía) ni definió claramente que tipo de población afectada en la línea de trabajo de la Secretaria de salud, tampoco contenía los indicadores de resultado, los cuales en el contrato no existen, evaluadas las obligaciones del contratista de acuerdo al objeto contractual se evidenció: 1-“SALUD MENTAL” la realización de: a) 21 talleres encaminados a promover estilos de vida saludables con adultos de 18 a 59 años y adultos mayores de 60 años y b- difusión y divulgación de estilos de vida saludables El Ministerio de Protección en la vigencia 2005 planteó los siguientes lineamientos en lo referente a la Política de Salud Mental, configurándose un presunto hallazgo fiscal de acuerdo a la Ley No. 1438 de 2011 y el nuevo estatuto anticorrupción Ley 1474 2011 introdujo medidas de anticorrupción en el sector salud No. 1 dentro de las principales	El ministerio determina que el plan de política de salud mental abarque desde los diferentes sectores sociales y se trabaje transversalmente en la búsqueda de la buena calidad de vida reflejada en la buena salud mental. Los posibles trastornos mentales, se previenen y son evitables desde el seno del tejido social, que es la familia afecciones de tipo y psicológico son tratadas desde esta porque son la base de inicios de conflictos de diferente índole, llevando a los individuos a buscar refugios en consumos de sustancias psicactivas ,generando deterioro en la salud presentando enfermedades crónicas, mentales y psíquicas; y comunes como el estrés,	La respuesta de la entidad no desvirtúa el hallazgo no obedece a la formulación del hallazgo la cual no se ejecutó de acuerdo a los lineamientos planteados desde la vigencia de 2005 para desarrollar la Política de prevención y promoción de la salud pública. El ministerio determinó que el plan de política de salud mental abarque desde los diferentes sectores sociales y se trabaje transversalmente en la búsqueda de la buena calidad de vida reflejada en la buena salud mental, la cual no se evidenció como se plasmó en la observación. Situación que se presentó por no haber realizado una efectiva y eficaz planificación en la ejecución de la política Pública de promoción de la salud y prevención de la enfermedad, sin tener en cuenta la metodología de la Organización Mundial de	X		X		X	\$25.000.000.

No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	Valor Daño Patrimonial
	medidas, determina que las Secretarías de Salud Pública adopten manuales de control y vigilancia para evitar fraudes la cual deben contar con un capítulo especial orientados a regular la conducta de los directivos, representantes legales o administradores de las mismas.	depresión, ansiedad etc. a través de la promoción de los hábitos y conductas saludables podemos impedir estos riesgos en la salud obteniendo como resultado una mejor calidad de vida y una vejez con menos complicaciones.....	Salud “OMS” y las estrategias exigidas por el Ministerio de Protección Social. Tampoco se verificó un real, eficiente y efectivo seguimiento y control ni eficaces interventorías realizadas por el ente territorial (Secretaría de salud pública) en tiempo record para diagnosticar el impacto y resultados en cumplimiento del objeto contractual de acuerdo a los recursos invertidos, pues solo se realizaron actividades aisladas en las que no se puede medir el impacto y los resultados de la gestión ejecutada, basados en una verdadera existencia de cambios presentados en la población objeto del contrato, pues, en los indicadores de salud, solo se mide la asistencia a los eventos, no existen evidencias que pudieran mostrar los resultados de la Salud Pública del Municipio de Tuluá que redundaran en						

No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	Valor Daño Patrimonial
			beneficio de la comunidad para el mejoramiento de la calidad de vida de los tulueños como lo ordena la Ley No. 1438 de 2011 y el nuevo estatuto anticorrupción Ley 1474 2011 introdujo medidas de anticorrupción en el sector salud numeral 1 dentro de las principales medidas que debieron tomar, determina que las Secretarias de Salud Publica adopten manuales de control y vigilancia para evitar fraudes la cual deben contar con un capítulo especial orientadados a regular la conducta de los directivos, representantes legales o administradores de las misma. Lo anterior configura un presunto hallazgo fiscal por incumplimiento de la Ley No. 1438 de 2011 y el nuevo estatuto anticorrupción Ley 1474 2011 la cual esta introdujo medidas de anticorrupción en el sector salud en el numeral No. 1 dentro de las principales						

No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	Valor Daño Patrimonial
			medidas, determina que las Secretarías de Salud Pública adopten manuales de control y vigilancia para evitar fraudes la cual deben contar con un capítulo especial orientados a regular la conducta de los directivos, representantes legales o administradores de las mismas. Así, evaluada la respuesta de la entidad esta no controvierte la observación por las situaciones expuestas en el hallazgo que se presentó por no haber realizado una efectiva y eficaz planificación en la ejecución de la política Pública de promoción de la salud y prevención de la enfermedad, sin tener en cuenta la metodología de la Organización Mundial de Salud “OMS” y las estrategias exigidas por el Ministerio de Protección Social, como pilares de la estrategia de Atención Primaria en Salud, APS para lo cual se debieron priorizar						

No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	Valor Daño Patrimonial
			el uso de los recursos que para este fin se ejecutó, por lo tanto el presunto hallazgo se mantiene.						
31	Contrato suscrito con el hospital Rubén Cruz Vélez quien subcontrato con la doctora Martha Yanet Marulanda por \$70.000.000., para realizar actividades de “ SALUD MENTAL ” en tan solo 45 días al finalizar el año entre el 1 de Noviembre del 2012 y el 15 de Diciembre, esto indica que no existe planeación para el uso de los recursos de salud, ya que las actividades de salud Publica para generar impacto deben realizarse priorizando la población que se va a intervenir y definiendo claramente que tipo de población, es la que está afectada en la línea de trabajo de la Secretaria de salud y debe tener indicadores de resultado los cuales no se evidenciaron. El actual proyecto tiene como objeto desarrollar todos los aspectos concernientes a la creación de una red comunitaria para enfermos de salud mental, divulgación y actualización en plan de política de salud mental y prevención en el consumo de sustancias psicoactivas en el municipio de Tuluá. Al revisar las actividades realizadas solo se realizaron charlas en colegios y con dos (2) padres, lo que indica que no cumplió con el objeto, pues el informe de interventoria	Con respecto a lo manifestado, que las charlas solo se dieron en 5 colegios, 3 por cada uno quiero manifestarle que existen soportes (registros de asistencia y fotográficos) de 24 talleres realizados Se evidencio que de 21 talleres solicitados se efectuaron 24 evidencia folio 1 (12 talleres) y folio 42 (12 talleres) de la carpeta 6 superando los 21 solicitados contractualmente esto se puede observar en las copias que reposan en su poder; Los lineamientos de la política de salud mental se trabajaron articuladamente con la coordinadora municipal Dra. Jhoanna Lugo; y se realizaron 12 charlas en	La respuesta de la entidad no desvirtúa el hallazgo no obedece a la formulación del mismo la cual no se ejecutó de acuerdo a los lineamientos planteados desde la vigencia de 2005 para desarrollar la Política de prevención y promoción de la salud pública. El ministerio determinó que el plan de política de salud mental abarque desde los diferentes sectores sociales y se trabaje transversalmente en la búsqueda de la buena calidad de vida reflejada en la buena salud mental, la cual no se evidenció como se plasmó en la observación. Situación que se presentó por no haber realizado una efectiva y eficaz planificación en la ejecución de la política Pública de promoción de la salud y prevención de la enfermedad, sin tener en	X		X		X	\$70.000.000.

No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	Valor Daño Patrimonial
	<p>no evidenció que haya realizado gestiónese para la <i>“creación de una red comunitaria para enfermos de salud mental, divulgación y actualización en plan de política de salud mental y prevención en el consumo de sustancias psicoactivas en el municipio de Tuluá”</i>; solo se hicieron actividades de información a través de charlas de 1 hora en los colegios, no se creó la Red Comunitaria para enfermos de salud mental, es más, estos no se abordaron, no se revisó la política de salud mental del municipio ni se divulgo y mucho menos se actualizó como lo exigía el objeto del contrato manifestado por la contratista en su informe final solo fueron a 5 colegios a dar 3 charlas en cada uno de ellos.</p> <p>Igualmente en este contrato se evidenció la ejecución de los recursos en tiempo record, sin tener en cuenta los objetivos que impactaran la Salud Publica del Municipio de Tuluá, evidenciándose gestiones inadecuadas por falta de una ajustada planeación y cumplimiento de la metodología requerida por el Ministerio de Protección Social quien es el órgano rector de impartir, desarrollar y gestionar la Política Publica de Salud, configurándose un presunto hallazgo fiscal de acuerdo a la Ley No. 1438 de 2011 y el nuevo estatuto anticorrupción y la Ley 1474 de 2011 introdujo medidas de anticorrupción en el sector salud numero 1 dentro de las</p>	<p>las instituciones educativas con asistencias de 352 participantes y no 2 como se manifiestan, folios 9 al 28 carpeta No.6 que reposa copia en su poder; la red comunitaria se conformo un grupo de 53 personas interesadas en conformar esta, contrario a lo señalado en su escrito donde se manifiesta que no se conformo la misma evidencia folio 51 al 65 de la carpeta antes mencionada ; se efectuó aplicación de encuestas en las diferentes actividades y se divulgo el resultado en las instituciones y comunas donde se realizaron las aplicaciones de las mismas, evidencia folio 67 al 76 carpeta No.6, contrario a lo señalado de que no se divulgo la política de salud mental ; Es de aclarar que los soportes se encuentran</p>	<p>cuenta la metodología de la Organización Mundial de Salud “OMS” y las estrategias exigidas por el Ministerio de Protección Social.</p> <p>Tampoco se verificó un real, eficiente y efectivo seguimiento y control ni eficaces interventorías realizadas por el ente territorial (Secretaria de salud pública) en tiempo record para diagnosticar el impacto y resultados en cumplimiento del objeto contractual de acuerdo a los recursos invertidos, pues solo se realizaron actividades aisladas en las que no se puede medir el impacto y los resultados de la gestión ejecutada, basados en una verdadera existencia de cambios presentados en la población objeto del contrato, pues, en los indicadores de salud, solo se mide la asistencia a los eventos, no existen evidencias que pudieran</p>						

No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	Valor Daño Patrimonial
	principales medidas, determina que las Secretarias de Salud Publica adopten manuales de control y vigilancia para evitar fraudes la cual deben contar con un capitulo especial orientadados a regular la conducta de los directivos, representantes legales o administradores de las mismas.	en las carpetas correspondientes a los anexos del convenio (carpeta de salud mental) y carpetas de contratación del Hospital Municipal.....	<p>mostrar los resultados de la Salud Publica del Municipio de Tuluá que redundaran en beneficio de la comunidad para el mejoramiento de la calidad de vida de los tulueños como lo ordena la Ley No. 1438 de 2011 y el nuevo estatuto anticorrupción Ley 1474 2011 introdujo medidas de anticorrupción en el sector salud numeral 1 dentro de las principales medidas que debieron tomar, determina que las Secretarias de Salud Publica adopten manuales de control y vigilancia para evitar fraudes la cual deben contar con un capítulo especial orientadados a regular la conducta de los directivos, representantes legales o administradores de las misma.</p> <p>Lo anterior configura un presunto hallazgo fiscal por incumplimiento de la Ley No. 1438 de 2011 y el nuevo estatuto anticorrupción Ley 1474 2011 la cual esta</p>						

No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	Valor Daño Patrimonial
			introdujo medidas de anticorrupción en el sector salud en el numeral No. 1 dentro de las principales medidas, determina que las Secretarias de Salud Publica adopten manuales de control y vigilancia para evitar fraudes la cual deben contar con un capítulo especial orientados a regular la conducta de los directivos, representantes legales o administradores de las mismas.						
32	El Hospital Rubén Cruz Vélez, contrato por prestación de servicios el 01 de noviembre al 15 de diciembre de 2012 por \$ 50.000.000., ejecutando actividades de “SALUD ORAL” en solo 45 días finalizando la vigencia fiscal, indicando esto que no existió una real planeación en la ejecución ni un adecuado uso de los recursos de salud; igualmente no se evidenció la priorización de la población que se iba a intervenir ni aparece definido claramente que tipo de población se atendió, si realmente era la que estaba afectada en la línea de trabajo de la Secretaria de salud, no existen indicadores de resultado, los cuales no se evidenciaron. No se realizó la tercera parte del objeto contractual y aun así se	En la ejecución de las actividades de salud oral del convenio SSM 300-016-007-002 de agosto a diciembre del 2012 se priorizo los grupos vulnerables y por su condición aquellos que son más propensos a padecer afecciones de salud oral y bucal como son madres gestantes, niños de 0 a 5 años y adultos mayores claramente estipulados en el convenio en las	Evaluada la respuesta de la entidad esta no controvierte la observación por las situaciones expuestas en el hallazgo que se presentó por no haber realizado una efectiva y eficaz planificación en la ejecución de la política Pública de promoción de la salud y prevención de la enfermedad, sin tener en cuenta la metodología de la Organización Mundial de Salud “OMS” y las estrategias exigidas por el Ministerio de Protección	X		X		X	\$ 50.000.000.

No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	Valor Daño Patrimonial
	cancelo el 100% del valor contratado, la cual solo realizó 47 charlas y cobro 50 millones, es decir que cada charla salió a mas de 1 millón de pesos por lo que se presume un detrimento fiscal por \$50.000.000., de acuerdo a la Ley No. 1438 de 2011 y el nuevo estatuto anticorrupción Ley 1474 2011 introdujo medidas de anticorrupción en el sector salud No. 1 dentro de las principales medidas, determina que las Secretarías de Salud Pública adopten manuales de control y vigilancia para evitar fraudes la cual deben contar con un capitulo especial orientados a regular la conducta de los directivos, representantes legales o administradores de las mismas.	Obligaciones del hospital numeración D) SALUD ORAL, demostrándose y teniéndose evidencia que se priorizaron lo grupos poblacionales beneficiados de las actividades. El cumplimiento de las actividades por parte del hospital Municipal Rubén Cruz Vélez superaron más del 100% de las actividades planteadas	Social, como pilares de la estrategia de Atención Primaria en Salud, APS para lo cual se debieron priorizar el uso de los recursos que para este fin se ejecutó, por lo tanto el presunto hallazgo se mantiene.						
33	Contrato de presentación de servicios No. 261 por \$15.000.000. , suscrito el 01 de noviembre de 2012 por un periodo de 45 días, suscrito con el hospital Rubén Cruz Vélez cuyo objeto contractual era realizar actividades de promoción y prevención enfocada a la realización de actividades de gestión operativa de perifoneo en el municipio de Tuluá zona rural y urbana, evidenciándose que se realizaron según el informe del contratista 341 horas de perifoneo, divididos para cada hora de perifoneo costaba \$44 mil pesos, pero se observó que no se realizaron porque sé demuestra que hacían campañas de (8) horas diarias y en noviembre 26, 27,	el desarrollo de actividades de gestión operativa y funcional perifoneo se desarrollo diferentes estrategias para hacer efectivo y reiterativo la invitación a que la comunidad participara de eventos adelantados en salud pública; dichas convocatorias se hacían de manera previa y durante la ejecución de las actividades la	Evaluada la respuesta de la entidad esta no controvierte la observación por las situaciones expuestas en el hallazgo que se presentó por no haber realizado una efectiva y eficaz planificación en la ejecución de la política Pública de promoción de la salud y prevención de la enfermedad, sin tener en cuenta la metodología de la Organización Mundial de Salud “OMS” y las estrategias exigidas por el	X		X		X	\$15.000.000

No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	Valor Daño Patrimonial
	<p>28, 29, 30 presentan como si hubieran realizado campañas de perifoneo de 8 horas diarias para las 3 actividades de información planteada, lo que arrojó 120 horas de perifoneo presumiendo que se realizaron 8 horas y en ese perifoneo incluyeron las 3 campañas y cada hora de perifoneo se valoró entonces en 132 mil pesos, cifra exagerada con respecto al valor de la hora que se consideró inicialmente (\$44 mil pesos).</p> <p>Lo anterior se evidenció de acuerdo al seguimiento realizado a las actividades plasmadas en el contrato:</p> <p>En el mes de diciembre:</p> <p>1-El 1 de diciembre se realizaron (4 perifoneos: 2 de 8 horas (1) uno de 7 horas y (1) uno de 3 horas es decir que habían 4 carros en el municipio perifoneando, lo que se supone que era uno haciendo 4 campañas y la hora saldría a \$143 mil pesos, suma exagerada</p> <p>El 3 de diciembre se realizaron (19 horas en 3 campañas y se presume que realizo 8 horas hablando de las (3) campañas.</p> <p>El 8, 9 y 10 de diciembre realizaron 24 horas de perifoneo que corresponden a carros de 8 horas en las comunas del municipio</p> <p>En los 17 días se hizo perifoneo de 8 horas, lo que indica que cada hora de perifoneo costo \$110 mil pesos, siendo esta muy costoso, pudiéndose presentar un</p>	<p>metodología utilizada para la entrega de la información aplico estrategias de perifoneo vehicular, perifoneo de movilización social (casa x casa), reproducción de jingles y arengas amplificadas en equipos de sonido instalados en los puestos de salud entre otros.</p> <p>El hospital contrato por un valor de \$15.000.000 este servicio donde se ejecutaron 701 horas de perifoneo (evidenciado en un primer informe parcial de 360 hrs y un segundo informe parcial de 341 hrs), y el contratista asumía los costos indirectos para el desarrollo de las actividades de difusión (transporte, gasolina equipos de amplificación, materiales de audio, personal encargado de entrega de información etc.)</p> <p>Las actividades donde</p>	Ministerio de Protección Social.						

No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	Valor Daño Patrimonial
	sobrecosto, además la última semana de noviembre y los primeros12 días de diciembre contaron con un vehículo permanente las (8) horas diarias por todo el municipio realizando perifoneo, situación que se presentó por falta de planeación además, en esa forma, se contribuyó con la contaminación auditiva la cual no genera resultados, porque la población no está atenta a convocatorias o invitaciones o llamados que no los atiende la comunidad, configurándose un presunto hallazgo fiscal de acuerdo a la Ley No. 1438 de 2011 y el nuevo estatuto anticorrupción Ley 1474 2011 introdujo medidas de anticorrupción en el sector salud No. 1 dentro de las principales medidas, determina que las Secretarías de Salud Publica adopten manuales de control y vigilancia para evitar fraudes la cual deben contar con un capitulo especial orientadados a regular la conducta de los directivos, representantes legales o administradores de las mismas.	contamos con el apoyo logístico de difusión fueron simultáneas en la mayoría de los casos en la zona urbana y rural y fueron las siguientes: Difusión antes y durante las jornadas nacionales de vacunación Información previa de talleres de salud publica en las comunas. Eventos de atención en los 15 puestos de salud Urbanos y 15 Rurales. Información de monitoreos de cobertura.....							
34	En el contrato de Obra Pública No. 330-015-005-0043 del 11 de Marzo de 2011, cuyo objeto es Prestación de servicio de apoyo a la gestión en los procesos administrativos y operativos de la secretaría de obras públicas, correspondientes a la operatividad de la maquinaria pesada y equipos relacionados en la adecuación de las vías del Municipio de	La maquinaria que el Municipio entrego a la cooperativaGE&SCOOP por tratarse de maquinaria nueva se entregó en óptimas condiciones. La Contraloría	Revisada la respuesta presentada por la entidad según oficio 210.031.021-115 Radicado CACCI 101 Marzo 22 de 2013. Los anexos suministrados por la entidad, ya habían sido revisados por el auditor,	X		X		X	\$ 268.534.071.

No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	Valor Daño Patrimonial
	<p>Tuluá por \$1.614.735.727; al revisar los inventarios de la maquinaria pesada entregados por el contratista “Ge&scoop” e Interventor de Fundatec, al Municipio en el año 2010 y 2011 se evidencio lo siguiente:</p> <p>Al comparar con el estado en que se encuentran en el momento de la visita fiscal el 3 de Marzo de 2013 a los talleres del municipio, se evidenció que el equipo Bulldozer marca Caterpillar con placas Nos. D5-H no se encontraba en los talleres del Municipio, la cual se nos informó, que se encontraba en reparación. El equipo Bulldozer marca Caterpillar placas Nos. D4-E se encontró en total abandono y su estado es de “varada” en todos los inventarios realizados por la fundación “Fundatec”. El equipo de Motoniveladora marca Fiat, su estado es de “varada” en los inventarios realizados por Fundatec, observando el histórico de uso de estos equipos se pudo apreciar que estuvo casi todo el tiempo de ejecución del contrato en talleres o en estado “Varada”, por consiguiente se determina que estos equipos no estuvieron disponibles para realizar trabajos, esto conlleva a que el número necesario de operarios era de 11, restando 3 de los 14 contratados, generando un presunto detrimento por \$268.534.071.</p> <p>Debido que de acuerdo a la visita realizada a los talleres del Municipio, tres (3) maquinas de tipo pesado se encuentran en estado de</p>	<p>Departamental hace un estudio (acta final del contrato No. 330-015-005-0043 del 2011 y evaluación de la Contraloría Departamental) que lleva a un presunto detrimento por \$268.534.071,20productode la visita que realizo la Contraloría Departamental el día primero (01) de Marzo del 2013, “<i>Tres (3) máquinas de tipo pesado se encuentran en estado de varada, y por consiguiente el recurso humano, dotación y combustible se necesitó en menor cantidad que el contratado y pagado</i>”.En el CD No. 1 y 2adjuntos se pueden observar en los informes quincenales de la firma FUNDATEC interventora del contrato, los trabajos realizados por estos tres equipos a lo largo del año 2011, vigencia en la cual se</p>	<p>evidenciándose que el registro fotográfico no demuestra que las maquinarias descritas en el hallazgo (equipo Bulldozer marca Caterpillar con placas No. D5-H, el equipo Bulldozer marca Caterpillar placas No. D4-E y el equipo de Motoniveladora marca Fiat) se encuentran en operación, y los informes de interventoría describen los problemas mecánicos presentados en la maquinaria, por lo cual lo establecido por la entidad no desvirtúa el hallazgo administrativo con incidencia fiscal, la entidad no anexa los soportes necesarios.</p> <p>La administración afirma que los operarios que no realizaban trabajos en la maquinaria, colaboraban en tareas de apoyo y mantenimiento, pero lo estipulado en el contrato decía que un operario para cada máquina y si no estaban en funcionamiento</p>						

No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	Valor Daño Patrimonial
	varada, y por consiguiente el recurso humano, dotación y combustible se necesito en menor cantidad que el contratado y pagado.	llevó a cabo el contrato en mención, en el cual se puede desvirtuar el presunto detrimento ya que estos equipos laboraron durante el año 2011; como todo equipo que esté trabajando tiene su desgaste y en algunas ocasiones se vararon, pero con el contrato en mención estos equipos se recuperaron, valga decir y resaltar que en las carpetas correspondientes del contrato No. 330-015-005-0043	no era necesario el recurso humano.						
35	En el contrato de Interventoría de Obra pública No. 330-015-005-0044 de marzo 24 de 2011, cuyo objeto era “Interventoría” a la Prestación de servicio de apoyo a la gestión en los procesos administrativos y operativos de la secretaría de obras públicas, correspondientes a la operatividad de la maquinaria pesada y equipos relacionados en la adecuación de las vías del Municipio de Tuluá” por \$ 61.090.648,17; se observó en el acta final de pagos, el pago del personal por \$106.605.222,97 En la carpeta contractual se evidenció certificado del contador de la	Con relación al siguiente hallazgo, podemos afirmar que no existe presunto detrimento bajo las siguientes condiciones: El objeto de este contrato es “ INTERVENTORIA A LA PRESTACION DE SERVICIO DE APOYO A LA GESTION EN LOS PROCESOS ADMINISTRATIVOS Y	La respuesta de la entidad no desvirtúa el hallazgo, debido a que no se anexan los soportes del pago de prestaciones sociales (primas, cesantías, intereses de las cesantías, vacaciones anuales, seguridad social, subsidio familiar, SENA, ICBF, dotación, auxilios varios). La entidad establece que el pago del personal solo le	X		X		X	\$ 46.714.648.

No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	Valor Daño Patrimonial
	Fundación para el Aprendizaje y Desarrollo comunitario –FUNDATEC- donde consta que no está obligada a realizar los pagos al sistema de seguridad social ni parafiscales, por no contar en su nomina con personal de planta, debido a que realiza la vinculación del personal por contratación de Prestación de servicios, por consiguiente no se justifica ni soporta el valor del factor multiplicador 1, 78%, esto debido a que el presupuesto oficial no se ajusta a la realidad del contratista y en la ejecución no se realiza acta de cambio, generando un presunto detrimento por \$ 46.714.648,27	OPERATIVOS DE LA SECRETARIA DE OBRAS PUBLICAS, CORRESPONDIENTES A LA OPERATIVIDAD DE LA MAQUINARIA PESADA Y EQUIPOS RELACIONADOS EN LA ADECUACION DE LAS VIAS DEL MUNICIPIO DE TULUA”	compete a la empresa contratista, pero al suscribir el contrato este se obliga a pagar por el recurso humano el valor del factor multiplicador, el cual cuando presentó la propuesta desglosó este valor y se comprometió al suscribir el contrato en su cumplimiento. Este factor multiplicador comprende: -Prestaciones sociales: No se soportan los pagos de estos. -Costos indirectos de la compañía: para estos gastos está el AIU -Gastos generales: para estos gastos está el AIU Se concluye que el hallazgo administrativo con incidencia fiscal-Disciplinario se mantiene debido a que no se soporta de manera clara y contundente el cumplimiento, eficiencia y eficacia en la inversión realizada mediante el procedimiento contractual.						
36	En visita fiscal realizada por La Contraloría Departamental del Valle del Cauca el 3 de	Como lo señala textualmente el doctor	Los anexos suministrados por la entidad, ya habían	X		X		X	\$ 513.851.930.

No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	Valor Daño Patrimonial
	<p>Mayo de 2012, a la vía que del Municipio de Tuluá conducen al Corregimiento de La Marina, sitio denominado curva de los godos, zona rural del Municipio de Tuluá, se ejecutaron obras en las que se evidencio:</p> <p>1.-El tramo de la vía en el cual se construyeron las obras de contención, presenta asentamiento y pérdida de la carpeta asfáltica en una longitud aproximada de 80 metros.</p> <p>2.-El muro de contención en concreto reforzado, presenta falla por desplazamiento vertical altamente pronunciado en su parte central y fractura en sus extremos.</p> <p>3.-Al finalizar el muro en el sentido longitudinal, se construyeron muros escalonados en gaviones recubierto en concreto, los cuales se han fracturado y se observa el desprendimiento del recubrimiento.</p> <p>4.-Como parte de las obras para evacuar las aguas de escorrentía, se construyeron canales en concreto las cuales rematan en un sumidero ubicado donde inicia el muro de contención, debido a que posiblemente era el punto más bajo en este tramo de la vía, debido al asentamiento presentado, la canal se ha fracturado y el sumidero quedó con un nivel más alto, lo que no permite cumplir con la función de conducir y evacuar las aguas agravando la situación, debido a que las aguas se están filtrando ocasionando mayor</p>	<p>Adolfo WEYBER SINISTERRA BONILLA, Contralor Departamental del Valle del Cauca, en la FUNCIÓN DE ADVERTENCIA, en el oficio 170-07.13 de diecisiete (17) de julio de 2012, con relación a este tema:</p> <p>“De igual forma se encontró que para la ejecución de las obras, se siguieron las conclusiones y recomendaciones del estudio de Suelos y Geotecnia realizado por la firma CONGRESUELOS Ingeniería en enero de 2008, el cual fue remitido a esta dirección técnica mediante oficio 330-031-001.0253 radicado el 14 de marzo de 2012.</p> <p>De acuerdo en lo evidenciado en las carpetas contractuales el proceso constructivo de</p>	<p>sido revisados por el auditor, evidenciándose que el registro fotográfico no demuestra que las maquinarias descritas en el hallazgo (equipo Bulldozer marca Caterpillar con placas No. D5-H, el equipo Bulldozer marca Caterpillar placas No. D4-E y el equipo de Motoniveladora marca Fiat) se encontraban en operación, y los informes de interventoría describen los problemas mecánicos presentados en la maquinaria, por lo cual lo establecido por la entidad no desvirtúa el hallazgo administrativo con incidencia fiscal, la entidad no anexa los soportes necesarios.</p> <p>La administración afirma que los operarios que no realizaban trabajos en la maquinaria, colaboraban en tareas de apoyo y mantenimiento, pero lo estipulado en el contrato decía que un operario para cada maquinaria y si no estaban en funcionamiento</p>						

No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	Valor Daño Patrimonial
	<p>daño y acelerando el deterioro de las obras de contención.</p> <p>5-Se observó en la parte más baja donde se cimentó el muro, el terreno muy húmedo y con presencia permanente de agua, al parecer producto de las aguas que se infiltran desde la superficie.</p> <p>6-Sobre las colinas vecinas se observaron terrenos de erosión superficial tipo “pata de vaca”, posiblemente producto de ser utilizados para ganadería.</p> <p>En el informe de la vigencia 2011 y con relación las anteriores observaciones el señor Contralor del Departamento realizó la siguiente función de advertencia:</p> <p>“La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, ADVIERTE, la necesidad de que la administración municipal utilice las acciones pertinentes que le permitan garantizar la recuperación del tramo de la vía que conduce desde el Municipio de Tuluá al Corregimiento de La Marina, específicamente el sitio denominado la curva de los godos, so pena de constituirse en un presunto detrimento por valor de los recursos invertidos hasta la fecha, es decir la suma de QUINIENTOS TRECE MILLONES OCHOCIENTOS CINCUENTA Y UN MIL NOVECIENTOS TREINTA PESOS MONEDA CORRIENTE \$513.851.930”.</p> <p>En razón a lo anterior, se realizó visita al lugar para establecer las acciones</p>	<p>las obras cumple con las especificaciones técnicas. Prueba de lo anterior se encuentra documentado las pruebas de ensayo de laboratorio determinando la resistencia del concreto utilizado en la obra y en los registro fotográficos”.</p> <p>Las causas del deterioro de la obra que ejecutada en la Curva de Los Godos, por medio de convenios de cooperación entre la Alcaldía de Tuluá y el Comité Departamental de Cafeteros, son exógenas a la obra misma, es decir, su origen NO es debido a deficiencias en los estudios, diseños y especificaciones técnicas, como tampoco en su construcción, la situación surge por circunstancias externas, y que son adversas. tales</p>	<p>no era necesario el recurso humano.</p>						

No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	Valor Daño Patrimonial
	adelantadas por el Municipio para garantizar la recuperación del tramo, se evidencio que los muros de contención y gaviones siguen presentando los mismos problemas evidenciados en la visita pasada, se ejecutaron obras de mitigación como son: mantenimiento continuo con maquinaria del Municipio que lograron estabilizar el proceso de asentamiento presentado en la vía, permitiendo la movilidad de quienes transitan por el sector, pero no se ejecutó una solución definitiva, generando un presunto Detrimento por un valor de \$513.851.930.	como: 1-Infiltración de aguas en el terreno debido a daños en tubería del acueducto de La Iberia, no existente en el momento de la construcción. 2-Usos de los suelos adyacentes para el sobrepastoreo de ganado.....							
37	Examinada la legalidad del Acuerdo No. 22 Por medio de la cual se otorgaban subsidios en las tarifas de los servicios públicos domiciliarios de Acueducto y Alcantarillado y Aseo en el Municipio de Tulua para el año 2013” se observó que a iniciativa del mismo Alcalde solicito la supresión y modificación de los artículos 6 y 7 del Acuerdo en el mes de febrero de 2013, porque se otorgarían subsidios indirectos a través de inversiones realizadas por infraestructura de acueductos, y saneamiento básico a la zona rural de Municipio de Tulua hasta la vigencia fiscal de 2015. Con base en lo expuesto anteriormente y examinada la legalidad del Acuerdo No. 22 por medio de la cual se otorgaban subsidios en las tarifas de los servicios públicos	Al tenor de lo dispuesto en el artículo 125 de la ley 1450 de 2011 el cual manifiesta: “Artículo 125: SUBSIDIOS Y CONTRIBUCIONES PARA LOS SERVICIOS DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO. Para efectos de lo dispuesto en el numeral 6 del Artículo 99 de la Ley 142 de 1994, para los servicios de acueducto, alcantarillado y aseo, los subsidios en ningún caso serán superiores al setenta por	Evaluada la respuesta, se aclaró que el municipio de Tulua presentó la convocatoria realizada al Concejo Municipal para realizar sesión extraordinaria por, según Acta No. 12 para la discusión del proyecto en segundo debate para modificar los artículos 6 y 7 del Acuerdo 22 del 30 de noviembre de 2012, ya discutido en primer debate por la comisión de presupuesto en febrero 23 de 2013, sin observar que existía una proyección de subsidios y contribuciones	X		X	X		

No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	Valor Daño Patrimonial
	<p>domiciliarios de Acueducto y Alcantarillado y Aseo en el Municipio de Tulua para el año 2013” se observó que a iniciativa del mismo Alcalde solicito la supresión y modificación de los artículos 6 y 7 del Acuerdo en el mes de febrero de 2013, porque se otorgarían subsidios indirectos a través de inversiones realizadas por infraestructura de acueductos, y saneamiento básico a la zona rural de Municipio de Tulua hasta la vigencia fiscal de 2015.</p> <p>Al tenor de la Ley, no obstante sin tener en cuenta que las transferencias de dineros de los entes territoriales a los fondos de Solidaridad de Redistribución de ingresos por concepto de subsidios deberán ser girados a la entidad prestadora del servicio público para la aplicación del subsidio, en un plazo de 30 días contados desde la misma fecha en que la entidad prestadora expida la factura a cargo del Municipio (Articulo 99 .8 de la Ley 142 de 1994).</p> <p>Además, el artículo 7 del Acuerdo comprometía recursos del SGP destinados para el otorgamiento de subsidios en los servicios públicos de los estratos de menores ingresos (1 y 2) siendo estos recursos de destinación específica porque la constitución y la Ley determinaron que fueran destinados a un fin específico, asimismo, no se observó la suscripción del convenio y/o contrato entre el municipio y el operador prestador del</p>	<p><i>ciento (70%) del costo del suministro para el estrato 1, cuarenta por ciento (40%) para el estrato 2 y quince por ciento (15%) para el estrato 3. Los factores de aporte solidario para los servicios públicos de acueducto, alcantarillado y aseo a que hace referencia el Artículo 2 de la Ley 632 de 2000 serán como mínimo los siguientes: Suscriptores Residenciales de estrato 5: cincuenta por ciento (50%); Suscriptores Residenciales de estrato 6: sesenta por ciento (60%); Suscriptores Comerciales: cincuenta por ciento (50%); Suscriptores Industriales: treinta por ciento (30%). De conformidad con lo previsto en los Artículos 15.2, 16 y 87.3 de la Ley 142 de 1994.....</i></p>	<p>del año 2013 por \$2.663.329.903, a sabiendas que estos recursos son de destinación específica y no se podían dar otra destinación como sucedió en el artículo 7 del Acuerdo No.22 del 30 de noviembre de 2012, la cual comprometió recursos del SGP destinados para el otorgamiento de subsidios en los servicios públicos de los estratos de menores ingresos (1 y 2) siendo estos recursos de destinación específica de acuerdo a la Constitución Política articulo 359 y la Ley 715 de 2001,</p> <p>Igualmente, el Decreto No.280-018-0005 expedido el 01 de enero de 2013 fue sustento para proferir el Acuerdo modificador No. 004 del 27 de febrero de 2013 observándose que es contrario a la ley porque este modificó el artículo 6 del Acuerdo 22 del 30 de noviembre de 2012, el cual</p>						

No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	Valor Daño Patrimonial
	<p>servicio para la vigencia 2013.</p> <p>Con base en las consideraciones expuestas, se observó que no se realizo el procedimiento de acuerdo a las facultades y competencias otorgadas a los concejales con sujeción al artículo 313 de la Constitución Política de Colombia y Ley 136 de 1994 artículo 110. Pues al modificar el primer acuerdo Municipal No. 22 del 30 de noviembre de 2012, no aparece la convocatoria-citación a extras a los concejales realizada por el Alcalde, además, no se muestra la iniciativa realizada por el burgomaestre, lo que se evidenció fue, que fue iniciativa del Concejo Municipal lo que conllevó a expedir el Acuerdo No. 04 del 27 de febrero de 2013, irregularmente, igualmente no aparece sancionado el ultimo Acuerdo municipal, así los mencionados Acuerdos se presumen haber incumplido las normas antes citadas, que generaron presuntamente una extralimitación de funciones, tanto para el ente Corporativo como el Territorial porque presumen conductas de coadministración (Municipio y Concejo) con base en el artículo 413 de la Ley 599 de 2000.</p>		<p>quedó de la siguiente forma <i>“Se autoriza al Alcalde Municipal para que suscriba los Convenio o Contratos a los que hay lugar con las Empresas prestadoras de los servicios públicos de Acueducto y Alcantarillado y Aseo en el Municipio de Tuluá, con el fin de garantizar la aplicación del presente acuerdo”</i>, como se observa del texto del artículo referido no se derogó ni modificó el Parágrafo del artículo 6 del Acuerdo 22 del 30 de noviembre de 2012, en el sentido que un porcentaje de esos recursos se destinaran para subsidios indirectos para ejecutarse a través de las Empresas Publicas Municipales EMTULUA.</p> <p>No obstante sin tener en cuenta que las transferencias de dineros de los entes territoriales a los fondos de Solidaridad de Redistribución</p>						

No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	Valor Daño Patrimonial
			<p>de ingresos por concepto de subsidios debieron ser girados directamente a la entidad prestadora del servicio público Empresa de Servicios Públicos “CentroAguas” quien presta el servicio domiciliario al Municipio a los estratos 1, 2 y 3, en un plazo de 30 días contados desde la misma fecha en que la entidad prestadora expida la factura a cargo del Municipio (Artículo 99 .8 de la Ley 142 de 1994), actuaciones contrarios a la Ley 632 de 2000, artículo 89.8 de la Ley 142 de 1994</p> <p>Pero se mantiene el presunto hallazgo de carácter disciplinario, pues está claro de acuerdo a la observación planteada que el primer Acuerdo Municipal No. 22 del 30 de noviembre de 2012 incumplió los preceptos legales de la Ley 136 de 1994 y la Ley 1551 de 2012 porque desviaban recursos</p>						

No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	Valor Daño Patrimonial
			de destinación específica del SGP a las Empresas Publicas Municipales como una tercerización, para realizar obras de inversión en la zona rural por \$1.219.033.526. , siendo estos recursos del Sistema General de Participaciones SGP., de destinación específica, la cual el municipio sin la autorización de la superintendencia de servicios públicos autorizó realizar estas inversiones.						
38	El Municipio de Tuluá Valle para la vigencia de 2012 contrató con más de 40 <i>fundaciones</i> y 20 <i>Asociaciones y Corporaciones sin ánimo de lucro</i> . Situación conlleva a precisar que posiblemente se están utilizando dichas contrataciones para efectos de quebrantar el principio de selección objetiva de los contratistas y evadir los procesos licitatorios, para lo cual se invirtieron más de \$3.700 millones aproximadamente, fundaciones sin ánimo de lucro como: La “Cultural los Chagualos”; “Popular casa de la Cultura”; “Cultural Ramiro Arana; “Solidarios por Colombia; “Fundación Internacional de apoyo al Desarrollo y Comunitario Sostenible	En los que respecta a la contratación realizada con las fundaciones: CULTURAL LOS CHAGUALOS POPULAR CASA DE LA CULTURA SOLIDARIOS DE COLOMBIA FUNDECOS	Evaluada la respuesta por la Entidad los argumentos expuesto aclaran la tipificación de una posible conducta penal, pero no desvirtúa la presunta incidencia disciplinaria, por la inobservancia de los principios de la contratación estatal, de legalidad y responsabilidad, porque la no existencia de criterios objetivos de escogencia de la selección objetiva del contratista; y la falta de apreciación en todas las	X		X			

No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	Valor Daño Patrimonial
	<p>ubicada en Bogotá “Fundecos”; “Crecemos”; “Visionaria” “Fundación Gestora de Proyectos Comunitarios” “FUGESPRO” bajo la figura jurídica de “Contratos de interés público” “convenios interadministrativo; contrataciones que fueron adjudicadas directamente, lo que se ha convertido en situaciones recurrentes en esta administración y sin mediar procesos de licitatorios públicos en los que pudieron haber participado abiertamente gran mayoría de proponentes.</p> <p>Como se pudo evidenciar en los contratos seleccionados como aparecen observados en el cuerpo del informe bajo la figura de “interés público”, por medio de la cual se ejecutaron más de \$ 2.500 millones; contratos de obra pública No. 340-015-005-009 del 28 de mayo de 2012 por \$71.099., contrato de obra Pública No. 320-015-005-046 del 18 de octubre de 2012 suscrito con la fundación “FUNDECOS” por \$138.004.211, Contrato No. 280-015-005-001 el 01 de enero de 2012 por 1.541.247.660 (desayunos escolares) por un término de 185 días, con una fundación sin ánimo de lucro, denominada “CRECEMOS”.</p> <p>Contratos que se suscribieron de manera directa, es decir sin realizarse convocatorias públicas para su adjudicación, en los actos administrativos de “análisis de conveniencia” en la misma descripción de la necesidad se</p>	<p>FUGESPRO</p> <p>FUNDACION CRECEMOS</p> <p>VISIONARIA</p> <p>Y los contratos relacionados en el anexo según oficio 130-19-11 de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, se puede determinar que el valor total de la contratación directa es de Dos Mil Cuarenta y Un Millones Doscientos Setenta y Un Mil Trescientos Ochenta Pesos (\$2.041'271.380,00), esto corresponde al 54% de la contratación directa que la Contraloría envía en los cuadros anexos, de acuerdo al siguiente resultado:</p> <p>Estos procesos se hacen conforme al artículo 2.2.1 “convocatoria pública” en</p>	<p>etapas de la contratación estatal, conlleva a una sanción disciplinaria de acuerdo al inciso 1 del literal c) numeral 4 del artículo 2 de la Ley 1150 de 2007 modificado por el artículo 92 nuevo estatuto anticorrupción (Ley 1474 de 2011); los artículos 3 y 23 de la Ley 80 de 1993 que consagra los principios de las actuaciones contractuales en concordancia con el artículo 209 de la Carta Política de igualdad, moralidad, eficacia, economía, celeridad, imparcialidad que debe surtir la función administrativa (Ley 489 de 1998) y la Ley 734 de 2002 numeral 31 artículo 48.</p>						

No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	Valor Daño Patrimonial
	<p>elige el contratista directa y amigablemente, sin observar que este debe obedecer a un procedimiento legal, situación que afecta el principio de selección objetiva del contratista, tampoco contienen estudio de costo del mercado en la que se realicen precios comparativos.</p> <p>Con relación a los grupos de organizaciones privadas en comento, se indica que se están utilizando las modalidad de contrataciones mencionadas, probablemente para efectos de quebrantar el principio de selección objetiva de los contratistas y evadir los procesos licitatorios incumplimiento con el artículo 2 de la Ley 1150 de 2007 que “la escogencia del contratista se efectuara con arreglo a las modificaciones de selección de licitación pública, selección abreviada, concurso de méritos y contratación directa, para ello, la escogencia del contratista se efectuara por regla general a través de licitación pública, con las excepciones que se señalan en los numerales 2, 3 y 4 del mencionado artículo, es decir, por regla general, en la selección de contratistas del estado, por regla general la escogencia del contratista debe realizarse a través de la licitación pública salvo las excepciones que consagra la Ley.</p> <p>Pese a que, las autoridades que intervienen en los procesos de contratación acorde al principio de transparencia deben observar todos los requisitos previstos en el estatuto</p>	<p>el que las personas naturales y jurídicas pueden participar de una manera abierta.</p> <p>CONTRATO ESTATAL Y NORMATIVA APLICABLE</p> <p>El artículo 32 de la Ley 80 de 1993 establece que son contratos estatales “todos los actos jurídicos generadores de obligaciones que celebren las entidades sometidas al Estatuto General de Contratación de la Administración Pública, previstos en el derecho privado o en disposiciones especiales, o derivados del ejercicio de la autonomía de la voluntad”. Por su parte, el artículo 13 de la misma Ley, establece respecto de la normativa aplicable, que “se regirán por las disposiciones comerciales y civiles</p>							

No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	Valor Daño Patrimonial
	de contratación y garantizar una adecuada selección del contratista, selección que cuya regla general es la licitación , y que conforme al principio de responsabilidad les impone que la actuación contractual que desplieguen se encamine al cumplimiento de los fines de la contratación, protegiendo los derechos de la entidad, el contratista y los terceros que puedan verse afectados con la ejecución contractual.	pertinentes, salvo en las materias particularmente regulada en esta ley”. En este sentido, además de no limitarse la posibilidad de celebrar contratos atípicos y/o innominados por parte de las entidades sometidas al Estatuto, estas pueden utilizar las disposiciones previstas en el régimen comercial y civil, siempre y cuando no se encuentren reguladas por disposiciones especiales De esta forma, el concepto jurídico de “Contrato Estatal”, para efectos del Estatuto General de Contratación de la Administración Pública, es amplio y se refiere de forma general a actos jurídicos generadores de obligaciones; sin tener en cuenta otras consideraciones. Así, el concepto de contrato estatal, contrato interadministrativo y							

No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	Valor Daño Patrimonial
		<p>convenio interadministrativo son asimilables. En este sentido, la Sección Tercera del Consejo de Estado en auto de 7 de mayo de 2008 con ponencia del Dr. Enrique Gil Botero, indica que:</p> <p>El artículo 2.4 c de la ley 1150 de 2007, permite que las entidades estatales celebren “contratos interadministrativos” – comúnmente denominados “convenios interadministrativos”, sin importar – en principio – el objeto del negocio, bajo la modalidad de la contratación directa – de la misma manera que se hacía en vigencia de la Ley 80 original –“Por lo cual, cabe aclarar que los contratos</p>							

No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	Valor Daño Patrimonial
		<i>interadministrativos, convenios interadministrativos y convenios de cooperación para efectos de la contratación bajo el Estatuto General de Contratación de la Administración Pública, se refieren al concepto técnico-legal de contrato”.</i>							
	El contenido de la información reportada por la Entidad a través del software de Rendición de Cuenta en Línea (RCL) se observó que es inconsistente, incompleta e inexacta con la contratación reportada. Ver pág. 92)		Se reporta para proceso sancionatorio.		X				
	Total			38	1	27	4	18	\$2.295.065.279



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!