



**INFORME FINAL AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL
MUNICIPIO DE TRUJILLO (V)
2010 – 2011**

**CDVC-CT-001
ENERO DE 2012**

**AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL
ALCALDIAS MUNICIPAL DE TRUJILLO
VIGENCIA 2010- 2011**



AUDITORIAS MODALIDAD ESPECIAL

Contralor Departamental del valle del Cauca	Adolfo Weybar Sinisterra Bonilla
Contralor Auxiliar Para Control fiscal	Jorge Antonio Quiñones Cortes
Contralor Auxiliar Para Cercofis Tuluá (E)	Orlando Domínguez Rivera
Representante Legal de la Entidad	José Luis Duque Castaño
Equipo de Auditoria	
Líder	Orlando Domínguez Rivera
Auditor	José Alberto Duero
Técnico de Apoyo	Wilmer Ancizar Guerrero



TABLA DE CONTENIDO

	Pga
1. INTRODUCCIÓN	1
2. HECHOS RELEVANTES	2
3. CARTA DE CONCLUSIONES	6
4. ALCANCE DE LA AUDITORIA	7
4.1 Concepto sobre el análisis efectuado	7
5. PLAN DE MEJORAMIENTO	8
6. RESULTADO DE LA AUDITORÍA	9
6.1 Gestión y Resultados de la contratación.	9
7. IMPACTO DE LA CONTRATACIÓN	26
8. ANEXOS.	28



1. INTRODUCCIÓN

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Nacional, Ley 42 de 1993, resolución No. 006 de 2011 “Por medio del cual se prescriben los métodos, forma, términos y procedimientos para la rendición de la cuenta y la presentación de informes, se reglamenta su revisión y se unifica su información”, Audivalle y Plan General de Auditorías 2012; practicó auditoría con enfoque integral modalidad especial a la contratación del municipio de Trujillo Valle del Cauca, vigencias 2010 y 2011.

La presente auditoría se desarrolló de acuerdo a lo estipulado con el artículo 23 de la Ley 80 de 1993 sobre actuaciones de quienes intervengan en la Contratación Estatal, con arreglo a los principios de economía, transparencia y responsabilidad, artículo 2 de la Ley 1150 del 2007 referente a la escogencia del contratista, artículo 11 de la Ley 42 de 1993 en lo que respecta al control de legalidad como comprobación de las operaciones ejecutadas.

El municipio de Trujillo – Valle es una unidad administrativa de orden territorial donde su clasificación aparece declarada en categoría 6º a la vigencia del 2011 según ordenamiento de la ley 136 de 1994; el referido municipio fue fundado en 1929 por el ciudadano Leocadio Salazar, éste municipio se encuentra en las estribaciones de la cordillera occidental donde limita al norte con el municipio de Bolívar – Valle, por el oriente con el río Cauca, municipio de Bugalagrande, Andalucía y Tuluá, por el occidente con el departamento del Chocó y por el sur con el municipio de Riofrío – Valle; su altura sobre el nivel del mar oscila entre los 900 y 3200 mts para una temperatura promedio de 21°C (grados centígrados), el 31.2% de la población se localiza en la zona urbana y el 68.8% en la zona rural.

Dicho ente territorial le corresponde prestar entre algunos servicios los basados en ejecución de obras que demandan progreso y bienestar social, generando participación ciudadana con el fin de lograr mejores estados culturales.

En éste informe de auditoría se consignarán resultados del proceso de evaluación de la efectividad de cada etapa; en espera de una mejor administración de los recursos públicos.



2. HECHOS RELEVANTES

- En práctica del ejercicio auditor en Modalidad Especial al Municipio de Trujillo – Valle para las vigencias 2010 y 2011, se evidenció que la administración municipal ejecutó contratación directa para mitigar los hechos de calamidad y desastre por la ola invernal con recursos provenientes del Fondo Nacional de Calamidades – Subcuenta Colombia Humanitaria, por \$691.421.937 para la vigencia 2011, con la figura de urgencia manifiesta a través de los contratos No: COP-001 02 de junio de 2011 Por \$ 233.014.029, COP 002-011 del 02 de junio de 2011 \$ 226.388.709 y el COP-003 del 02 de junio del 2011 \$232.019.199
- En el desarrollo de la auditoría, no fue posible analizar el pago parcial y final de la contratación (área financiera), debido a la usencia de la documentación requerida para ello, como cuentas de cobro, comprobantes de egresos y los mismos registros contable; donde previa solicitud de remisión se manifestó no tener conocimientos de ellos por la no entrega en el momento del empalme. Esta situación conllevó a interrumpir en el proceso auditor el análisis de la cancelación de la contratación; lo anterior es violatorio del Artículo 292 del CP, constituyéndose un presunto Hallazgo de Carácter Penal
- Se evidenció debilidad en el diseño, formulación, ejecución y evaluación de la planeación en la contratación, lo que condujo a una gestión pobre en términos de resultados y de solución de las necesidades de la comunidad, sumado a una dependencia de más del 85% de los recursos de la nación; tal situación ha convertido al ente territorial en un intermediario ejecutor de los recursos de orden nacional.



3. CARTA DE CONCLUSIONES

Fecha

Doctor:

JOSE LUIS DUQUE CASTAÑO

Alcalde Municipal

Trujillo - 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 Especial, al Municipio de Trujillo - Valle, a la contratación vigencias 2010 y 2011; a través de la evaluación de los principios de eficiencia, eficacia y equidad con que administró los recursos puestos a su disposición y los resultados de su gestión vigencias 2010 y 2011. La comprobación de que las operaciones administrativas y económicas se realizaron conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables.

Es responsabilidad de la administración el contenido de la información suministrada por la Entidad y analizada por la Contraloría Departamental del Valle. La responsabilidad de la Contraloría consiste en producir un informe integral, que contenga el concepto sobre la gestión adelantada por la administración de la Entidad, e incluya pronunciamientos sobre el acatamiento a las disposiciones legales.

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con normas, políticas y procedimientos de auditoría prescritos por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, compatibles con los de general aceptación; por lo tanto, requirió, acorde con ellas, la planeación y ejecución del trabajo, de manera que el examen proporcione una base razonable para fundamentar los conceptos y la opinión expresada en el informe. El control incluyó el examen sobre la base de pruebas selectivas, de las evidencias y documentos que soportan la gestión de la contratación y el cumplimiento de las disposiciones legales. El informe contiene observaciones administrativas y legales que, una vez comunicadas por el equipo de auditoría, deberán ser solucionadas por la administración.



4. ALCANCE DE LA AUDITORÍA

La presente auditoría especial tuvo el siguiente alcance:

Línea de Auditoría – Gestión Contractual

Se evaluó mediante análisis de los contratos de prestación de servicios, suministro y obras civiles, la gestión contractual de la entidad en las etapas pre-contractual, contractual y post-contractual con el propósito de verificar el cumplimiento de las normas y principios para cada caso.

La gestión contractual para la vigencia del 2010 se determinó por la celebración y ejecución de \$474.981.073 (79 contratos) y para la vigencia del 2011 \$1.893.886.803 (113 contratos), para un total de \$2.368.867.876 (192 contratos), de dicho valor se tomó una muestra del 70% igual \$1.681.896.191 (35 contratos) para la práctica del proceso auditor.

4.1. Concepto sobre gestión y resultados

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca como resultado del ejercicio del control fiscal practicado, conceptúa que la gestión en el área de contratación, procesos y actividades auditadas es con **observaciones**, como consecuencia de los hechos que afectaron el cumplimiento de los principios de eficiencia y efectividad frente a la gestión contractual, e información financiera sobre su cancelación.

La evaluación de la gestión de la entidad evidencia falta de eficiencia y cumplimiento, por los mismos retrasos visualizados en la ejecución de las obra en infraestructura en el barrio Pueblo Nuevo, vía Trujillo – Venecia kilómetro 14 + 100 metros y sector de la Rochela.

Del análisis efectuado y evaluación de la gestión contractual, se establecieron inconsistencias que afectaron la eficacia, eficiencia y la economía así:



- Los retrasos de los contratistas en el curso de las obras, ausencia de actas de suspensión y prórrogas admitidas por la entidad previo visto bueno de la interventoría.
- Fallas en la planeación.
- Deficiencia en el control de la interventoría
- La integralidad con la parte financiera no fue posible, por ausencia del elemento documental respectivo.
- Sobre la evaluación del trámite de quejas, no hubo radicación ante la Contraloría Auxiliar Competente.
- La contratación de urgencia manifiesta según Resolución 006 del 2011 de la Contraloría Departamental del Valle no fue rendida para el pronunciamiento.

5. PLAN DE MEJORAMIENTO

El representante legal de la entidad será responsable de suscribir y presentar un plan de mejoramiento consolidado, dentro de los 15 días hábiles siguientes a la recepción del informe final de la vigencia del 2010 y 2011, dicho plan deberá ser entregado en copia impresa y medio magnético ante la Contraloría Departamental del Valle CERCOFIS Tuluá de conformidad a la Resolución 006 del 2011.

El plan de mejoramiento deberá contener las acciones, metas y el cronograma que se implementará por parte de la entidad; los cuales deberán responder a cada una de las debilidades detectadas y comunicadas por el equipo auditor.

Las acciones de mejoramiento cumplidas parcialmente y las que no se hubiesen cumplido se relacionarán en el plan de mejoramiento derivado del presente proceso.

Atentamente;

Adolfo Weybar Sinisterra Bonilla

Contralor Departamental del Valle del Cauca.



6. RESULTADO DE LA AUDITORÍA

6.1. Gestión y Resultados de la contratación.

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca como resultado de la auditoría especial practicada a la contratación realizada por el Municipio de **Trujillo Valle** en las vigencias **2010 y 2011** presenta el siguiente informe sobre la gestión de dicho proceso y actividades alternas, como consecuencia de los siguientes hechos:

La administración municipal formuló su plan de Desarrollo para la vigencia 2008-2011, el cual fue aprobado mediante Acuerdo No 05 de Mayo 28 de 2008, según información suministrada por la secretaria de planeación municipal; el cual se denominó “La Fuerza que une al Pueblo” basado en cinco ejes temáticos:

- Convivencia y seguridad ciudadana
- Bienestar y Desarrollo Social
- Desarrollo económico y social
- Desarrollo territorial y Gestión Ambiental
- Gestión Pública por Resultados

Desde el punto de vista de estructuración normativa (ley 152 de 1994) el plan de desarrollo cumple parcialmente con los elementos requeridos, no obstante lo anterior presenta poca coherencia entre políticas y estrategias en algunos aspectos tales como:

1) EJE: Gestión Pública por resultados

POLITICA

Trabajaremos por recuperar los valores de la familia, la convivencia pacífica, la participación democrática, el amor a la educación y al trabajo, como soporte de nuestro desarrollo social.(traído textualmente del plan de desarrollo)

ESTRATEGIAS

- Capacitación de los funcionarios de la administración.



- Actualizar la base catastral.
- Modernizar los sistemas de informática.
- Actualizar los sistemas de archivo y manejo de información.
- Actualizar el SISBEN.
- Implementar el Estatuto Tributario

Con relación a los de mas Ejes del Plan de Desarrollo: Convivencia y Seguridad Ciudadana, Bienestar y Desarrollo Social, Desarrollo Económico Y Social y Desarrollo Territorial y Gestión Ambiental; las estrategias planteadas no son coherentes con la política establecida, lo anterior muestra que no hay correlación en términos de direccionamiento y operativización, es decir esta última no es el mecanismo más apropiado para desarrollar la política, hecho que conduce a acciones incorrectas y desvío de los objetivos propuestos en el Plan de Desarrollo

El Acuerdo mediante el cual se aprobó el plan de desarrollo, plantea que fue concertado con la comunidad en sendas mesas temáticas y dos asambleas, hecho del cual no hay evidencia documentada ni tampoco de la real participación y aportes de la comunidad en cuanto a planteamiento de su problemática y de propuestas para su solución. Sumado a lo anterior tampoco se evidencia una metodología apropiada, documentada y debidamente aprobada para la formulación presentación y aprobación de dicho plan; de igual forma no se evidenció un sistema riguroso de evaluación de gestión por lo cual se nota perdida del comando de gobierno llevando a cumplir una agenda dominada por las rutinas o urgencias más que por los aspectos importantes y estructurales que debieron dar respuesta a las necesidades del municipio.

En términos de ejecución del plan de desarrollo a través de la contratación se evidencio que para el 2010, dando aplicación al eje Gestión pública por resultados; sector fortalecimiento institucional se realizó contratación por prestación de servicios por \$346 millones, con lo cual se vincularon 58 personas a la administración para desarrollar actividades operativas y de funcionamiento. Para el 2011, por el mismo concepto se aplicaron recursos por \$453 (95 Contratos) millones presentándose un incremento de \$106 millones que corresponde a un 30,6% de incremento de una vigencia a otra y sin que se evidencie la sustentación de dicho aumento y menos la evaluación en términos de fortalecimiento institucional, con lo cual se puede determinar que la gestión en



uanto administración del talento humano no fue eficiente, sumado a esto se observó que la planta de personal de la entidad estuvo conformada por 25 funcionarios de los cuales no hay ninguno en carrera administrativa, se tienen de libre nombramiento 11 y en provisionalidad 14, tal hecho muestra la falta de memoria institucional y de

alguna manera la asunción de mayor compromiso con el ente por la falta de estabilidad laboral, que desestabilizan una gestión eficaz a la hora de tomar decisiones estructurales, hecho evidenciado en la interinidad que se dio en los últimos tres años de gobierno en la mayoría de dependencias y que afectaron los procesos administrativos a tal punto que a la fecha no se cuenta con información financiera clara, precisa y confiable que dé cuenta de las operaciones realizadas por el municipio.

Al verificar el estado de la contratación del Recurso Humano por contratación de Prestación de servicios para las vigencias Auditadas la administración estableció lo siguiente:

Cuadro de Comportamiento de la contratación del Recuso Humano

NO DE CONTRATOS	VIGENCIAS	VALOR CONTRATO	OBSERVACIONES
58	2010	\$346.000.000	De apoyo a la gestión según informe de actividades.
95	2011	\$453.000.000	La presente vigencia tuvo un incremento del 30.6% sobre contratación de prestación de servicios, en comparación con la vigencia 2010
153		\$799.000.00	

La contracción reportada en el cuadro que antecede (153 contratistas) en prestación de Servicios, no se le evidencio una adecuada justificación pese al cumplimiento del objeto contractual, analizado en la práctica del ejercicio de control Fiscal según la muestra elegida, comparada con la nomina existente estructurada de 25 funcionarios, la entidad debe tomar atenta nota sobre el alto costo de contratación por prestación de servicios.



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

Análisis de proyectos para el 2010:

ADMINISTRACIÓN MUNICIPAL DE TRUJILLO
BANCO DE PROGRAMAS Y PROYECTOS
LISTA DE PROYECTOS RAINCADOS VIGENCIA 2010

Nº	NOMBRE DEL PROYECTO	NÚMERO DE RADICACIÓN	FECHA	ESTADO	Nº DE CONTRATO	VALOR	PROGRAMA	EJE TEMÁTICO	OBSERVACION
1	Contratación de servicios generales operacionales, administrativos, técnicos con el fin de prestar apoyo a la gestión del Municipio de Trujillo.	2010768280001	04/01/2010	ejecutado	13-54-15-68-55-23-16-14-17-69-41-18-73-34-19-20-21-25-22-32-22-29-30-10-42-35-31-11-12-74-75-1-27-24-2-57-3-37-38-39-72-4-35-40-5-6-7-26-33-79-78-76-6-26-70-43-9-71	\$ 345.903,500	Fortalecimiento	Gobierno	se encuentran todos los contratos en este proyecto, GLOBAL
02	Alfarea productiva en maricopa para campesinos en la zona	2010768280002	05/02/2010	Usada					Umata
03	Compra y Recuperación Casaca Hidrográfica del Río Casaca	2010768280003	05/04/2010	Usada					Umata
04	Asociación de productores de frutas de Trujillo - AAPROFIT	2010768280004	06/04/2010	Usada					Umata
05	Fortalecimiento de la producción y comercialización de mora con los productores de la asociación de asesores de las veredas clásicas y molinero	2010768280005	25/04/2010	Usada					Umata
06	Fortalecimiento agentes comunitarios voluntarios de salud	2010768280006	26/07/2010	ejecutado			Fortalecimiento	Biomédico y Desarrollo S	
07	Dotación e implementación deportiva y mejoramiento de iluminación coliseo	2010768280007	15/10/2010	preinversio			Fortalecimiento	Biomédico y Desarrollo S	Inder Dptal
08	construcción de muro de contención en gaviones vereda alto mira- municipio de Trujillo.	2010768280008	20/10/2010	preinversio			Territorio y Medio Ambiente	Desarrollo territorial medio ambiente	Colombia Humanitaria
09	construcción de canales y alcantarillas vía Trujillo-Vesota.	2010768280009	12/11/2010	ejecutado			Territorio y Medio Ambiente	Desarrollo territorial medio ambiente	Colombia Humanitaria
10	construcción de alcantarilla vía sedinópolis - alto mira.	2010768280010	12/11/2010	preinversio			Territorio y Medio Ambiente	Desarrollo territorial medio ambiente	Colombia Humanitaria
11	adecuación y mejoramiento de los acueductos rurales afectados por la ola invernal. La botella alto mira-la mara-la botella-basano-lento virgo-casaca-puerto rojo.	2010768280011	12/11/2010	preinversio			Saneamiento o Básico y agua p.	Desarrollo territorial medio ambiente	Colombia Humanitaria
12	construcción de muro de contención en gaviones para el viaducto de agua de la vereda San Isidro municipio de Trujillo.	2010768280012	15/11/2010	preinversio			Saneamiento o Básico y agua p.	Desarrollo territorial medio ambiente	Colombia Humanitaria
13	construcción muro de contención en gaviones y obras de arte para el mejoramiento de la calzada sector la rochela municipio de Trujillo.	2010768280013	10/12/2010	ejecutado			Territorio y Medio Ambiente	Desarrollo territorial medio ambiente	recursos C.V.C
14	construcción de muro de contención en gaviones sector la rochela municipio de Trujillo.	2010768280014	10/12/2010	Inversion			Territorio y Medio Ambiente	Desarrollo territorial medio ambiente	Colombia Humanitaria - Inversion
15	Programa de abastecimiento de agua rural PARA " Optimización acueducto Rural Colectivo Robledo	2010768280015	11/12/2010	preinversio			Territorio y Medio Ambiente	Desarrollo territorial medio ambiente	
16	Diagnostico tecnico del servicio publico domiciliario de aso del Municipio de Trujillo Valle	2010768280016	12/12/2010	ejecutado			Territorio y Medio Ambiente	Desarrollo territorial medio ambiente	
17	Estado teritorio del servicio Publico Domiciliario de aso del Municipio de Trujillo.	2010768280017	12/12/2010	ejecutado	001-2010		Territorio y Medio Ambiente	Desarrollo territorial medio ambiente	
18	Insitución Educativa San Isidro el Tabor Pácoro Blanco	2010768280018	11/12/2010	preinversio			Fortalecimiento	Biomédico y Desarrollo S	
19	donación de teles acción social al Municipio de Trujillo	2010768280019	15/12/2010	ejecutado			Generación de Empleo	Economía y Empleo	
20	Alfarea piscícola para la reactivación económica de campesinos en el Municipio de Trujillo	2010768280020	18/12/2010	Usada					Umata
21	Implementación de beneficiarios para los cultivos de café asociación de víctimas desplazadas del conflicto armado ASOVIDECA	2010768280021	22/12/2010	Usada					Umata

Fuente: planeación municipal



El anterior cuadro relaciona algunos contratos y proyectos seleccionados como muestra de la información rendida al ente de control, entre los cuales está la contratación por \$346 millones en prestación de servicios ya referida y proyectos de diferente naturaleza los cuales fueron ejecutados con recursos de fuentes nacionales como los de Colombia Humanitaria, CVC e Indervalle; el resto por la UMATA con aplicación de recursos particulares o de la misma comunidad. En este orden de ideas, se puede observar una gestión débil en aplicación de recursos propios, es decir con poco esfuerzo fiscal en la solución de la problemática de la comunidad; se nota una gestión que solo coordina recursos externos y actividades para atender las necesidades planteadas, con ello no está dando una respuesta integral desde lo institucional ni desarrolla los fines esenciales del estado.

Por otra parte no se tiene claridad de cuando es una actividad, un proyecto o un programa y a que eje del plan corresponde el tema a resolver, se hace una mezcla que no permite tener precisión sobre cada aspecto a resolver. A lo anterior se suma que de los 21 proyectos, 7 de ellos que corresponden al 33%, se presentan en estado de pre inversión, es decir están en la primera etapa, indicando poco análisis de viabilidad por parte de planeación municipal.

Del total de proyectos se ejecutaron igualmente 7, siendo los más representativos los realizados a través de contratación de prestación de servicios por el valor antes relacionado.

En la vigencia en mención se ejecutaron recursos por valor de \$4.205 millones proveniente de fuentes externas (nación y Departamento). Es preciso anotar que los ingresos por el concepto citado fueron de \$5.588 millones de los \$6.882 millones recaudados; es decir que solo se tuvieron ingresos propios por \$1.294 millones, lo cual genera una dependencia de recursos de la nación del 82%, indicando con ello una gestión fiscal muy deficiente, con lo cual es prácticamente imposible atender las necesidades de la comunidad y coloca a la administración como ejecutora o simple coordinadora de los recursos girados desde la nación.

Un aspecto que afecta la gestión significativamente es no tener procesos y procedimientos claros, bien definidos y aprobados para el manejo del banco de proyectos y de los proyectos mismos, lo que conlleva a ejecutar acciones que no están dentro de la planeación y por ende en el plan de desarrollo o articuladas a este formalmente como las que se relacionan a continuación:



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

**ADMINISTRACIÓN MUNICIPAL DE TRUJILLO
LISTA DE CONTRATOS QUE NO SE ENCUENTRAN RADICADOS VIGENCIA 2010**

Nº	NOMBRE DEL PROYECTO	FEC.SUSCRIPCION	Nº DE CONTRATO	VALOR
1	Suministro de Papelería para el funcionamiento de la administración Municipal.	30/01/2010	56	13.000.000
02	Prestar el servicio de transporte de 573 sacos de cemento, 41 metros cúbicos de arena, 69 metros cúbicos de grava y 18 metros cúbicos de base granular para las obras ubicadas en el kilómetro 3,5 y 9 de la vía que conduce al municipio de Trujillo.	06/01/2010	45	12.566.000
03	Suministro de 1124 kilos de acero y 57 tablas de madera basta, 170 cuartones 280 guaduas y 102 libras de puntilla par las obras ubicadas en el kilómetro 3,5 y 9.	08/01/2010	49	6.955.000
04	suministro de útiles escolares para la población de escasos recursos del Municipio de Trujillo.	17/02/2010	67	6.123.000
05	el presente contrato tiene por objeto prestar el servicio de lleje, colocación y amarre de 3121 kilos de acero, producción y colocación de 72 metros cubicos de concreto para las obra ubicadas en el k3, k5,y k9 de la vía que conduce del municipio de Trujillo.	07/01/2010	46	12.689.000
06	Suministro de Papelería para el funcionamiento de la Ludoteca Municipal.	11/02/2010	60	1.891.000
07	Suministro de Repuestos para el buen funcionamiento de la Retroexcavadora	11/02/2010	62	1.924.000
Fuente: Planeacion				Total 55.148.000

Los 7 contratos de suministro y prestación de servicios no están relacionados a proyectos debidamente sustentados y viabilizados a través del banco de proyectos como lo establece la ley 152 de 1994, lo cual indica una planeación inadecuada y desarticulada que responde a la atención de actividades del día a día, o urgencias y no a una planeación estratégica y debidamente direccionada.

Análisis de proyectos para el 2011:

El siguiente cuadro nos muestra los proyectos que se radicarón en el respectivo banco, el estado de los mismos, valor, programa y eje temático, que según la dependencia del banco de proyectos se manejaron en el 2011:



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

**ADMINISTRACIÓN MUNICIPAL DE TRIUNFO
BANCO DE PROGRAMAS Y PROYECTOS
LISTA DE PROYECTOS RADICADOS VIGENCIA 2011**

Nº	NOMBRE DEL PROYECTO	NÚMERO DE RADICACIÓN	FECHA	ESTADO	VALOR	PROGRAMA	EJE TEMÁTICO	OBSERVACION
01		2011768280002	06/01/2011	ejecutado	0	Infraestructura vial	Desarrollo Económico y Empleo	Ejecutado por el comité de caldereros
02	construcción muro de contención barrio la cecilia	2011768280003	07/01/2011	preinversión	0	construcción de obras de mitigación en zonas de alto riesgo.	Seguridad y Convivencia ciudadana	el proyecto se encuentra radicado, no se han asignado recursos por parte de la administración M.
03	Pavimentación vía barrio la inmaculada II Trujillo Valle	2011768280004	04/02/2011	ejecutado	0	Infraestructura vial	Desarrollo Económico y Empleo	Recursos de la Comunidad
04		2011768280005	31/05/2011	Operación	0	saneamiento básico y agua potable	territorio y medio ambiente	Vallec.de Aguas
05		2011768280006	31/05/2011	Operación	0	saneamiento básico y agua potable	territorio y medio ambiente	Vallec.de Aguas
06	Reparación y rehabilitación acaedado la Marina- La Luisa	2011768280007	31/05/2011	Operación	0	saneamiento básico y agua potable	territorio y medio ambiente	Vallec.de Agua
07		2011768280007	31/05/2011	Operación	0	saneamiento básico y agua potable	territorio y medio ambiente	Vallec.de Agua
08		2011768280008	31/05/2011	Operación	0	saneamiento básico y agua potable	territorio y medio ambiente	Vallec.de Agua
09		2011768280009	31/05/2011	Operación	0	saneamiento básico y agua potable	territorio y medio ambiente	Vallec.de Aguas
10	Mejoramiento de la vía entre el Municipio de Trujillo-Choclo - la Bolsona	2011768280012	06/01/2001	preinversión	0	Infraestructura vial	Desarrollo Económico y Empleo	Colombia H.
11	Mejoramiento de la vía entre el Municipio de Trujillo-Palermo-Alto y Bajo Caceres.	2011768280015	07/03/2011	preinversión	0	Infraestructura vial	Desarrollo Económico y Empleo	Colombia H.
12		2011768280016	16/03/2011	preinversión	0	Infraestructura vial	Desarrollo Económico y Empleo	Colombia H.
13	Construcción de Muro de contención en Gaviones y Obras de Arte Vereda Palermo, Finca la Mina.	2011768280018	23/03/2011	preinversión	0	Territorio y Medio Ambiente	Territorio	Colombia H.
14	Construcción de Muro de Contención en concreto Sector las Peñas vía Páez Blanco.	2011768280019	23/03/2011	preinversión	0	Territorio y Medio Ambiente	Territorio	Colombia H.
15	Construcción Muro de Contención en Gaviones Vereda Alto Mina.	2011768280021	11/04/2011	preinversión	0	Territorio y Medio Ambiente	Territorio	Colombia H.
16	Mejoramiento localismo, reparación fono y construcción de muro de contención en gaviones para el viaducto de conducción de agua de la vereda San Isidro.	2011768280022	11/04/2011	preinversión	0	saneamiento básico y agua potable	territorio y medio ambiente	Colombia H.
17	Mejoramiento y reposición del acaedado de la vereda San Isidro, municipio de Trujillo valle.	2011768280023	25/04/2011	preinversión	0	saneamiento básico y agua potable	territorio y medio ambiente	Colombia H.
18	Obras para el mejoramiento de la cubierta del colegio Leonel García Restrepo Zona urbana del municipio de Trujillo Valle	2011768280024	10/05/2011	preinversión	0	Fortalecimiento Ins.	Bienestar y Desarrollo S.	Indic. dptal.
19	Obras para la recuperación de la vía y construcción de lucernas vehiculares en la vereda Palermo Municipio de Trujillo	2011768280025	10/05/2011	preinversión	0	Infraestructura vial	Desarrollo Económico y Empleo	Radicado a nivel Dptal, no se han asignado R.
20	Adquisición de una (1) volqueta para la prestación de servicio de aseo.	2011768280026	26/05/2011	preinversión	0			Colombia H.
21	Implementación de la vía que conduce del corregimiento de venecia a la vereda maracabo	PRY-120-005-053-ACT-	11/11/2011	preinversión	0		Radicado a nivel Departam.	

Fuente: Planeación (Banco Proyectos)



Como puede observarse se relacionan 21 actividades, denominadas proyectos que según la información de planeación fueron realizadas en cumplimiento de los programas y ejes temáticos allí mismo enunciados; de éstas 13 corresponden a presuntos proyectos que están o llegaron a la etapa de pre inversión, es decir todavía están en estudio, no se han viabilizado totalmente, esto corresponde al 62%, más de la mitad de los proyectos informados. Solo se ejecutaron 2, es decir el 0,09% y por parte de entidades como el Comité de Cafeteros y la comunidad, es decir sin aplicación de recursos propios, mostrando con ello ausencia total de inversión en esta vigencia. Los nueve proyectos restantes corresponden a temas de saneamiento básico y agua potable ejecutados por vallecaucana de aguas donde el aporte del municipio es irrisorio. Otro aspecto sobresaliente, es la alta contratación por prestación de servicios; la cual ascendió a \$453 millones con lo cual se realizaron 95 contratos por esta modalidad y que figuran dando respuesta al fortalecimiento institucional; tal fortalecimiento no se midió ni se demostró su impacto en términos de mejoramiento o eficacia para resolver los problemas planteados en el diagnóstico.

En términos de inversión desde lo aplicado según la ejecución presupuestal para el 2011, no se reportó información por la entidad aludiendo falta de entrega por parte de la administración saliente, quien a su vez manifestó a través de la contadora la pérdida de la información financiera por la quema del disco duro, hecho que llevó a la reconstrucción de la misma, sin que a la terminación de la auditoria haya sido posible conocer con precisión cual fue la inversión y lo recaudado por transferencia y recursos propios, este hecho ha causado traumatismo en la gestión administrativa de la entidad al no contarse con comprobantes de egresos, estados financieros, entre otros soportes e información financiera necesaria para comprobar la ocurrencia de los hechos económicos en esta vigencia.

Igualmente no se ha podido dar continuidad al proceso financiero con las entidades bancarias, verificar el pago de anticipos y otros aspectos. Así, las cosas, se observa que no se cumplió con una entrega apropiada conforme lo establece la norma, incluso incumpliendo la misma por parte de la administración saliente.

La anterior consideración conforme al oficio sin número de fecha enero 13 de 2012 remitido por el alcalde municipal y recibido en esta dependencia de control, mediante Cacci No. 19 de fecha 16 de enero del presente año, donde el mandatario expresa su preocupación por la no entrega de la información requerida en el proceso de empalme especialmente en el área financiera como ocurre a la fecha.

Es de resaltar que la información financiera es manejada externamente por una



profesional, sin que dicha información permanezca en el ente como corresponde, dando lugar a un altísimo riesgo de pérdida de la misma y de manipulación o manejo inadecuado de esta, a esto se agrega el que no es una persona de tiempo completo ni de planta.

La no presentación de la información para la vigencia 2011 muestra la falta de controles, de manejo y seguridad de la información, (el subrayado es nuestro), con lo cual se obstaculizó la realización adecuada de la auditoria.

En las dos vigencias auditadas, a partir de muestreo, se verificó la ejecución de recursos para mejoramiento de vivienda a través de subsidios otorgados por la nación y el departamento con valor para cada familia de \$4'692.000, en dicha visita se observó que la mayoría de los mejoramientos presentan deficiencias como mala terminación de las obras, obras inadecuadas como construcción de baterías sanitarias en la cocina, falta de colocación de la misma en algunas casas, realización de obras en casas con alto riesgo de destrucción por la zona de ubicación, entre otros aspectos. Sumado todo ello a una alta insatisfacción por parte de la comunidad en relación con el tema tratado. Como evidencia de lo encontrado se hizo el siguiente registro fotográfico:



Casa en alto riesgo de derrumbe



Material sin usar



Piso sin construir



Ante este panorama se puede determinar que la gestión realizada a través de la

contratación no satisfizo las necesidades de la comunidad, ni se desarrolló de manera eficiente el plan de desarrollo quedando el mismo en meras expectativas y como un documento para llenar un requisito, de igual forma no se evidencio, planes de acción, sistemas de medición de la gestión, seguimientos apropiados, procesos y procedimientos ajustados a las necesidades administrativas para atender los planes y programas que dieran cumplimiento a los objetivos misionales, y por ende a los fines esenciales del estado. Todo ello da como resultado una deficiente gestión y direccionamiento estratégico.

En las condiciones de lo expreso, la Administración Municipal, durante la vigencia del 2010 suscribió y ejecutó contratación por \$474.981.073 (79 contratos), y para la vigencia del 2011 por \$1.893.886.803 (113 contratos), de los cuales \$691.421.937 corresponde a recursos provenientes del Fondo Nacional de Calamidad – Subcuenta Colombia Humanitaria para ser ejecutados a través de la figura de Urgencia Manifiesta.

Del total ejecutado en contratos de obra pública, prestación de servicios, suministro y consultoría para las vigencias auditadas por \$2.368.867.876 (192 contratos), se tomó una muestra del 70% equivalente a \$1.681.896.191 (35 contratos) para el ejercicio del control fiscal, con los siguientes resultados:



Cuadro de Resultados del Control Fiscal de la muestra

Nº Registro Bco proyectos	Nº Contrato y fecha	Valor Contrato	Contratista	Objeto	Observación	Supuestos Hallazgos			
						A	D	F	P
Vigencia 2010									
S/registro	CS-065 18 Feb/2010	\$6.490.000	Hemerson Insuasty Gallego	Transporte de alumnos vereda la Sonora a la Inst. Educ. Betania	<ul style="list-style-type: none">Ausencia de póliza civil extracontractualSe desconoce el número de alumnos en el objeto a transportar	X			
S/registro	CPS-047 6 Enero/2010	\$12.566.400	Aladiel Cardona	Transporte de 573 sacos de cemento, 41 mt ³ de arena, 61 mt ³ de grava y 18 mt ³ de granular vía Trujillo – Venecia Km 3, 5 y 9	<ul style="list-style-type: none">Se observo en la ejecución del presente contrato una ineficiencia económica, una vez que aparte de la ausencia de la propuesta, facturas y viabilidad del banco de proyectos no se encontró un presupuesto que soportara el valor del contrato con forme a las actividades pactadas, ocasionando con ello un presunto hallazgo de carácter administrativo con alcance disciplinario y fiscal por \$12.586.400, conforme lo dispone la Ley 610 del 2000 concordante la Ley 734 del 2002.	X	X	X	
S/registro	CS-005 23 enero/2010	\$10.528.160	Aladiel Cardona	Suministro de 28 mt ³ de carpeta asfáltica, 571 mt ² de imprimación obra reparación vía km 4 al 9 + 600 vía Trujillo – Venecia.	<ul style="list-style-type: none">Ausencia de propuestaInexistencia de facturas de compraventa del material aludido.Constancia de entrega y recibo del materialEl objeto del contrato no es claro en lo que respecta al suministro y/o reparación, fin determinar la clase de contrato.	X			



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

Nº Registro Bco proyectos	Nº Contrato y fecha	Valor Contrato	Contratista	Objeto	Observación	Supuestos Hallazgos			
						A	D	F	P
S/registro	CPS-049 26 enero/2010	\$11.407.440	John Kenedy Morales	Prestar los servicios de instalación de 66 m ² de asfalto para tramo vía Trujillo - Venecia	<ul style="list-style-type: none"> Al objeto del contrato le falta claridad e identidad, puesto que es un contrato de obra pública y no de prestación de servicios Al tramo en reparación debe identificarse con el kilometraje respectivo a repararse. Ausencia de propuesta, e idoneidad del contratista. Sin viabilidad del banco de proyectos. 	X			
S/registro	CPS-045 6 Enero/2010	\$5.800.000	John Faber Morales	Transporte de material para reparación de locales escolares	<ul style="list-style-type: none"> No existe una adecuada secuencia de numeración de los contratos, una vez que aparece con distinto objeto. Sin viabilidad del Banco de Proyectos 	X			
S/Registro	CPS-060 6 Enero/2010	\$3.063.000	Alexander Acosta	Transporte alumnos vereda La Marina a instituciones Educativas de Trujillo	<ul style="list-style-type: none"> No existe una adecuada secuencia de numeración de los contratos, una vez que aparece con distinto objeto. Sin viabilidad del Banco de Proyectos 	X			
S/Registro	CPS-062 6 Enero/2010	\$3.063.000	Humberto Antonio Cardona	Transporte alumnos vereda La Marina a instituciones Educativas de Trujillo	<ul style="list-style-type: none"> No existe una adecuada secuencia de numeración de los contratos, una vez que aparece con distinto objeto. Sin viabilidad del Banco de Proyectos 	X			
Vigencia 2011									



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

No aplica	COP-001 02 Junio/2011	\$233.014.029	Carlos Alberto Niño	Construcción Box Coulvert en el barrio Pueblo Nuevo.	Al practicar el ejercicio del control fiscal al contrato de obra pública No COP-001 de fecha 02 de junio de 2011 por \$ 233.014.029 con recursos de Colombia Humanitaria para la construcción del Boxcoulvert en el barrio Pueblo Nuevo, a través de la figura de urgencia manifiesta según acto administrativo declaratorio No. 019 del 18 de abril de 2011, y lo dispuesto en la circular de Colombia Humanitaria No. 036 de fecha noviembre 2011 y lo dispuesto en el respectivo contrato; se encontró que la inversión ejecutada del 40% por anticipo girado sobre el valor total del contrato por \$93.205.611,60, aparece en aparente abandono, en razón a ello se determino en el proceso auditor una inversión con un presunto menoscabo del Patrimonio Público por el valor del anticipo como se puede percibir en la prueba del registro fotográfico. Además de lo expreso la administración no cumplió con lo dispuesto en la Ley 80/93 Artículo 42, por la misma relación expresa en el contrato y la declaratoria, como una obra por urgencia manifiesta; una vez que la duración de la ejecución de la misma estaba dada para tres meses y a la fecha del proceso de auditoría, después de nueve meses aparece suspendida sin ninguna acta que lo justifique. Sumado a la falta de remisión del citado proceso a la Contraloría Departamental del Valle para el respectivo pronunciamiento. Lo comentado contradice la Ley 610 del 2000, Ley 80/93, Ley 734 de 2002, determinándose un presunto hallazgo administrativo con alcance disciplinario y fiscal por el valor del anticipo.	X	X	X	
No aplica	COP-002 2 junio /2011	\$226.388.709	José Otoniel Giraldo	Construcción de muros de contención	• Al revisar el contrato de	X	X	X	



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

			Valencia	en gaviones y obras de arte sector la Rochela	obra pública No- COP-002 de fecha 02 de junio de 2011 por \$ 226.388.709 con recursos de Colombia Humanitaria para construcción de muro de contención en gaviones y obras de arte sector La Rochela, a través de la Figura de Urgencia Manifiesta según acto administrativo de declaratoria No-019 del 18 de abril de 2011 y lo dispuesto en la circular de Colombia Humanitaria No-36 de fecha noviembre 2011, se encontró que la inversión efectuada del 40% del anticipo girado sobre el valor total del contrato por \$90.555.483.60 en las condiciones de lo pactado, la obra aparece en aparente abandono, en razón a ello se determino en el proceso auditor una inversión con un presunto menoscabo del Patrimonio Público por el valor del anticipo, como se puede percibir en la prueba del registro fotográfico. Además de lo expreso, la administración no cumplió con lo dispuesto en la Ley 80/93 artículo 42 por la misma relación dada en el contrato y la declaratoria como una obra por Urgencia Manifiesta; una vez que la duración de la ejecución de la misma estaba dada para tres meses y a la fecha después de nueve meses aparece suspendida sin ninguna acta que justifique, Sumado a la falta de remisión del citado proceso a la contraloría departamental del valle para el respectivo pronunciamiento. Lo comentado contradice la Ley 610 del 2000, Ley 80/93 Ley 734 de 2002, determinándose un presunto hallazgo administrativo con alcance disciplinario y fiscal por el valor del anticipo.				
No aplica	COP-003 2 junio/2011	\$232.019.199	José Eulises Asprilla	Construcción Alcantarilla y cunetas vía Trujillo – Venecia	Revisado el contrato 003 del 02 de junio del 2011 por	X	X	X	X



				km 14 + 100mt	<p>\$232.019.199, con recursos de Colombia Humanitaira para construcción de alcantarilla y cunetas vía Trujillo Venecia Kilometro 14 + 100 m se constato el giro del 40% como anticipo sobre el valor total del contratopor \$92.807.679,60 dado para la ejecución de la obra por la figura de Urgencia Manifiesta, en razón del contrato referido y el Decreto declaratorio de la urgencia No. 019 del 18 de abril del 2011; Al verificar la ejecución del anticipo se encontró la obra suspendida y en condiciones de aparente abandono, sin acta prueba de la suspensión, sumado a que la obra no aparece en proceso de construcción en el sitio expreso en el objeto del contrato “ Kilometro 14 +100 m vía Trujillo Venecia”, sino en el Kilometro 5 Vía Venecia Andinapoles, según visita a con la Entidad donde se evidencio que esta fue iniciada en un lugar no pactado en el contrato, connotándose una presunta falsedad en documento público en cuanto al objeto del contrato como se muestra en el registro fotográfico. Además aparece ausencia de reporte de dicho contrato a la Contraloría Departamental para el respectivo pronunciamiento de Urgencia Manifiesta. Esta situación trae como consecuencia una violación a la ley 610 del 2000 ley 599 del 2000, ley 734 del 2002 generando un presunto hallazgo de carácter administrativo con alcance disciplinario fiscal y penal.</p>					
S/registro	CM-001 1 Abril/2011	\$29.800.000	Diego León Céspedes	Elaboración de las fases de concertación consulta y adopción para el plan parcial en la zona de expansión urbana vereda la Granja	<ul style="list-style-type: none">● Inexistencia de viabilidad del banco de proyectos	X				
S/registro	COP-02-2011 10 feb/2011	\$445.998.603	Pedro Gonzalo Hinestroza	Adecuación de las instalaciones de la	<ul style="list-style-type: none">• No existe prueba	X	X	X		



	Lic Pública			Alcaldía Municipal	<p>documental sobre pago de parafiscales sobre el giro de \$70.000.000 por el municipio.</p> <ul style="list-style-type: none"> Inexistencia del documento sobre el descuento del 5% para el fondo de seguridad según Ley 1106 del 2006 en la suma de \$3.530.000, producto de la ejecución del convenio de cooperación No. 195 de 2010 con el Ministerio del Interior y el municipio de Trujillo donde aportó \$70.609.000 para la ejecución de dicho proyecto. Ausencias de comprobantes de egreso, órdenes de pago. Esta situación contraviene lo dispuesto en la Ley 610 del 2000, Ley 734 del 2002. 				
--	-------------	--	--	--------------------	--	--	--	--	--

La gestión contractual del ente territorial auditado mostrada en el precedente cuadro se considera con Observaciones, teniendo en cuenta que las inversiones ejecutadas presentan una inadecuada planeación y los objetos de algunos contratos son confusos, es decir, no son expresos con relación a la actividad, como ocurrió en el contrato 003 de urgencia manifiesta, los contratos de transporte escolar y suministro.

Adicionalmente se obtuvo como resultado debilidades relacionadas con la ausencia de registros de los proyectos en el banco de proyectos, idoneidad del contratista, informe de actividades ejecutadas, actas de liquidación, comprobantes de egreso y órdenes de pago.

Es de aclarar que al momento de la práctica del presente proceso, la entrega de los documentos o pruebas del ejercicio, se dificultó por el mismo deficiente proceso de empalme realizado.



7. IMPACTO DE LA CONTRATACIÓN

Al evaluar la contratación de las vigencias auditadas entorno a las etapas: precontractual, contractual y post contractual, se dificultó medir su impacto dado a la ausencia de información y a la falta de planeación, evidenciándose que las orientaciones del plan de desarrollo no fueron tenidas en cuenta a plenitud; no solo por razones de mandato constitucional, sino por convicción y disposición gerencial para desplegar un esfuerzo fiscal con el fin de atender las necesidades de las clases sociales más desprotegidas; en cumplimiento de los fines esenciales del estado.

Específicamente éste aspecto es abordado por la norma dada para la materia, Ley 152 de 1994, en el entendido de que la alcaldía municipal desconoció en parte lo reglado por la ley en comento.

EVIDENCIA FOTOGRÁFICA DE LOS PROYECTOS POR URGENCIA MANIFIESTA

Se practicaron algunas visitas a la ejecución de los contratos por declaratoria de Urgencia Manifiesta números 001, 002 y 003 del 02 de junio del 2011, como resultado de la misma se evidenció el estado de las obras inconclusas que a la fecha debían de haberse ejecutado.



Contrato 002 Construcción muros de contención



Contrato 001 Construcción Boxculberth



Contrato 003 Construcción alcantarilla y cunetas



8. ANEXOS

RELACION DE HALLAZGOS AUDITORIA INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL ALCALDÍA MUNICIPAL DE TRUJILLO - VALLE

VIGENCIA 2010 - 2011

No.	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSION AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
	CONTRATACIÓN			A	D	F	P	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
1	Por resultado del ejercicio del Control Fiscal al contrato de suministro No. CS- 065 de fecha 18 de febrero del 2010 por un valor de \$6.490.000,el contrato No- CS-005 del 23 de enero del 2010 por \$10.528.160, CPS-049 de fecha 26 de enero del 2010 por \$11.407.440, CPS-045 del 06 de enero del 2010 por valor de \$5.800.000, contrato CPS-060 del 06 de enero del 2010 por valor de \$3.063.000, CPS-062 de fecha 6 de enero del 2010 por \$3.063.000, el CM-001 abril 2011 \$ 29.800.000, se les encontró deficiencia documental interviniente en el proceso relacionado con: póliza civil extracontractual, certificación de el numero de alumnos a transportar; ausencia propuestas, facturas de compra venta constancia de recibo de mercancía claridad en el objeto del contrato; identificar en el objeto el número de kilómetros a reparar, prueba de idoneidad del contratista y certificado de viabilidad del banco de proyectos; foliatura forma secuencial y registro de viabilidad del banco de proyectos; foliatura forma secuencial y registro de viabilidad del banco de proyectos; foliatura forma secuencial y registro de viabilidad del banco de proyectos; inexistencia de viabilidad del banco de proyecto; Respectivamente	La entidad no presentó el derecho de contradicción previa notificación de las observaciones según oficio 130.19.11 Cacci 122 del 9 de marzo del 2012.	Por ausencia de las contradicciones a la observación notificada a través del presente informe, el grupo auditor determina dejarla en firme para el curso de los procedimientos establecidos.	X				
2	Al revisar el contrato No. CPS-047 de fecha 6 de enero del 2010 por \$12.566.400, Se Se observo en la ejecución del presente contrato una ineficiencia económica, una vez que aparte de la ausencia de la propuesta, facturas y viabilidad del banco de proyectos no se encontró un presupuesto que soportara el valor del contrato conforme a las actividades pactadas, ocasionando con ello un presunto hallazgo de carácter administrativo con alcance disciplinario y fiscal por \$12.586.400, conforme lo dispone la Lev 610 del	La entidad no presentó el derecho de contradicción previa notificación de las observaciones según oficio 130.19.11 Cacci 122 del 9 de marzo del 2012.	Por ausencia de las contradicciones a la observación notificada a través del presente informe, el grupo auditor determina dejarla en firme para el curso de los procedimientos establecidos.	X	X	X		\$ 12.556.400



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

	2000 concordante la Ley 734 del 2002.							
3	<p>Al practicar el ejercicio del control fiscal al contrato de obra pública No COP-001 de fecha 02 de junio de 2011 por \$ 233.014.029 con recursos de Colombia Humanitaria para la construcción del Boxcoulvert en el barrio Pueblo Nuevo, a través de la figura de urgencia manifiesta según acto administrativo declaratorio No. 019 del 18 de abril de 2011, y lo dispuesto en la circular de Colombia Humanitaria No. 036 de fecha noviembre 2011 y lo dispuesto en el respectivo contrato; se encontró que la inversión ejecutada del 40% por anticipo girado sobre el valor total del contrato por \$93.205.611,60, aparece en aparente abandono, en razón a ello se determino en el proceso auditor una inversión con un presunto menoscabo del Patrimonio Público por el valor del anticipo como se puede percibir en la prueba del registro fotográfico. Además de lo expreso la administración no cumplió con lo dispuesto en la Ley 80/93 Artículo 42, por la misma relación expresa en el contrato y la declaratoria, como una obra por urgencia manifiesta; una vez que la duración de la ejecución de la misma estaba dada para tres meses y a la fecha del proceso de auditoría, después de nueve meses aparece suspendida sin ninguna acta que lo justifique. Sumado a la falta de remisión del citado proceso a la Contraloría Departamental del Valle para el respectivo pronunciamiento. Lo comentado contradice la Ley 610 del 2000, Ley 80/93, Ley 734 de 2002, determinándose un presunto hallazgo administrativo con alcance disciplinario y fiscal por el valor del anticipo. un supuesto hallazgo administrativo con alcance disciplinario y fiscal.</p>	<p>La entidad no presentó el derecho de contradicción previa notificación de las observaciones según oficio 130.19.11 Cacci 122 del 9 de marzo del 2012.</p>	<p>Por ausencia de las contradicciones a la observación notificada a través del presente informe, el grupo auditor determina dejarla en firme para el curso de los procedimientos establecidos.</p>	X	X	X		\$ 93.205.611,60
4	<p>Al revisar el contrato de obra pública No- COP-002 de fecha 02 de junio de 2011 por \$ 226.388.709 con recursos de Colombia Humanitaria para construcción de muro de contención en gaviones y obras de arte sector La Rochela, a través de la Figura de Urgencia Manifiesta según acto administrativo de declaratoria No-019 del 18 de abril de 2011 y lo dispuesto en la circular de Colombia Humanitaria No-36 de fecha noviembre 2011, se encontró que la inversión efectuada del 40% del anticipo girado sobre el valor total del contrato por \$90.555.483.60</p>	<p>La entidad no presentó el derecho de contradicción previa notificación de las observaciones según oficio 130.19.11 Cacci 122 del 9 de marzo del 2012.</p>	<p>Por ausencia de las contradicciones a la observación notificada a través del presente informe, el grupo auditor determina dejarla en firme para el curso de los procedimientos establecidos.</p>	X	X	X		\$90.555.483.60



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

	<p>en las condiciones de lo pactado, la obra aparece en aparente abandono, en razón a ello se determinó en el proceso auditor una inversión con un presunto menoscabo del Patrimonio Público por el valor del anticipo, como se puede percibir en la prueba del registro fotográfico. Además de lo expreso, la administración no cumplió con lo dispuesto en la Ley 80/93 artículo 42 por la misma relación dada en el contrato y la declaratoria como una obra por Urgencia Manifiesta; una vez que la duración de la ejecución de la misma estaba dada para tres meses y a la fecha después de nueve meses aparece suspendida sin ninguna acta que justifique, Sumado a la falta de remisión del citado proceso a la contraloría departamental del valle para el respectivo pronunciamiento. Lo comentado contradice la Ley 610 del 2000, Ley 80/93 Ley 734 de 2002, determinándose un presunto hallazgo administrativo con alcance disciplinario y fiscal por el valor del anticipo.</p>							
5	<p>Revisado el contrato 003 del 02 de junio del 2011 por \$232.019.199, con recursos de Colombia Humanitaria para construcción de alcantarilla y cunetas vía Trujillo Venecia Kilometro 14 + 100 m se constató el giro del 40% como anticipo sobre el valor total del contrato por \$92.807.679,60 dado para la ejecución de la obra por la figura de Urgencia Manifiesta, en razón del contrato referido y el Decreto declaratorio de la urgencia No. 019 del 18 de abril del 2011; Al verificar la ejecución del anticipo se encontró la obra suspendida y en condiciones de aparente abandono, sin acta prueba de la suspensión, sumado a que la obra no aparece en proceso de construcción en el sitio expreso en el objeto del contrato “ Kilometro 14 +100 m vía Trujillo Venecia”, sino en el Kilometro 5 Vía Venecia Andinapoles, según visita a con la Entidad donde se evidencio que esta fue iniciada en un lugar no pactado en el contrato, connotándose una presunta falsedad en documento público en cuanto al objeto del contrato como se muestra en el registro fotográfico. Además aparece ausencia de reporte de dicho contrato a la Contraloría Departamental para el respectivo pronunciamiento de Urgencia Manifiesta. Esta situación trae como</p>	<p>La entidad no presentó el derecho de contradicción previa notificación de las observaciones según oficio 130.19.11 Cacci 122 del 9 de marzo del 2012.</p>	<p>Por ausencia de las contradicciones a la observación notificada a través del presente informe, el grupo auditor determina dejarla en firme para el curso de los procedimientos establecidos.</p>	X	X	X	X	\$92.807.679,60



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

	consecuencia una violación a la ley 610 del 2000 ley 599 del 2000, ley 734 del 2002 generando un presunto hallazgo de carácter administrativo con alcance disciplinario fiscal y penal.							
6	<ul style="list-style-type: none"> No existe prueba documental sobre pago de parafiscales sobre el giro de \$70.000.000 por el municipio. Inexistencia del documento sobre el descuento del 5% para el fondo de seguridad según Ley 1106 del 2006 en la suma de \$3.530.000, producto de la ejecución del convenio de cooperación No. 195 de 2010 con el Ministerio del Interior y el municipio de Trujillo donde aportó \$70.609.000 para la ejecución de dicho proyecto. Ausencias de comprobantes de egreso, órdenes de pago, Ésta situación contraviene lo dispuesto en la Ley 610 del 2000, Ley 734 del 2002. 	La entidad no presentó el derecho de contradicción previa notificación de las observaciones según oficio 130.19.11 Cacci 122 del 9 de marzo del 2012.	Por ausencia de las contradicciones a la observación notificada a través del presente informe, el grupo auditor determina dejarla en firme para el curso de los procedimientos establecidos.	X	X	X		\$3.530.000
7	El Municipio de Trujillo no cumplió adecuadamente su plan de desarrollo, hecho evidenciado, en la falta de procesos y procedimientos para el registro, viabilizarían y evaluación de los proyectos desde el banco establecido para tal fin, falta de planes de acción, mecanismos de control, evaluación y seguimiento de la gestión, ejecución de actividades por fuera del registro en el banco de proyectos y obras mal planificadas y ejecutadas, lo cual generó una gestión deficiente, ineficaz e insatisfacción en la comunidad.	La entidad no presentó el derecho de contradicción previa notificación de las observaciones según oficio 130.19.11 Cacci 122 del 9 de marzo del 2012.	Por ausencia de las contradicciones a la observación notificada a través del presente informe, el grupo auditor determina dejarla en firme para el curso de los procedimientos establecidos.	x				
8	En el desarrollo de la auditoría, no fue posible analizar el pago parcial y final de la contratación (área financiera), debido a la usencia de la documentación requerida para ello, como cuentas de cobro, comprobantes de egresos y los mismos registros contable; donde previa solicitud de remisión se manifestó no tener conocimientos de ellos por la no entrega en el momento del empalme. Estas situación conllevó a interrumpir en el proceso auditor el análisis de la cancelación de la contratación; lo anterior es violatorio del Artículo 292 del CP, constituyéndose un presunto Hallazgo de Carácter Penal	<ul style="list-style-type: none"> En el desarrollo de la auditoría, no fue posible analizar el pago parcial y final de la contratación (área financiera), debido a la ausencia de la documentación requerida para ello, como cuentas de cobro, comprobantes de egresos y los mismos registros contables; donde previa solicitud de remisión se manifestó no tener conocimientos de ellos por la no entrega en el momento del empalme. Ésta situación conllevó a interrumpir en el proceso auditor el análisis de la cancelación de la contratación; lo anterior es violatorio del Artículo 	Se mantiene la observación debido a la ausencia de la explicación del por qué la falta del elemento documental del área financiera, una vez que interrumpió el proceso de análisis de costo o pagos de la contratación, situación ésta certificada a través del acta de empalme.	X			X	



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

		<p>292 del CP, constituyéndose un presunto Hallazgo de carácter penal.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Como consta en acta de fecha 07 de enero de 2012 mediante la cual se pretende hacer la entrega oficial de la información del área financiera según lo establece la metodología establecida en la cartilla expedida por el Departamento Nacional de Planeación sustentada en la Ley 951 de 2005 y Resolución Orgánica No. 5674 expedida por la Contraloría General de la República, se evidencia que a la fecha de desarrollo de la Auditoría por éste organismo de Control, no se había cumplido con el deber formal por parte de la Administración saliente de hacer entrega de la información financiera legal requerida. Por tal razón comedida y respetuosamente, les solicitamos hacer claridad referente a que la causa de la interrupción de la auditoría obedeció a una situación ajena y externa a ésta nueva administración y por el contrario se deben realizar las acciones a que haya lugar para determinar la responsabilidad frente a la no entrega oportuna y verás de dicha información por parte de la administración saliente. 						
	TOTAL HALLAZGOS			8	5	5	2	\$292.655.174.80



MEMORANDO DE ENCARGO AUDITORIA ESPECIAL

ALCALDIA MUNICIPAL DE TRUJILLO

VIGENCIAS 2010 Y 2011

MEMORANDO No. 01

130-7-19.11

PARA:

Orlando Domínguez Rivera
José Alberto Duero
Wilmer Ancizar Guerrero Reyes

Auditor Líder
Auditor
Auditor

DE: Heriberto Lozano Saavedra
Contralor Auxiliar para el Cercofis Tuluá

ASUNTO: Asignación Proyecto de Auditoria

Me permito comunicarles que en desarrollo del Plan General de Auditoría de la vigencia 2012, han sido asignados para realizar Auditoría con modalidad Especial a la Alcaldía Municipal de Trujillo, la cual tendrá énfasis en contratación.

I. ANTECEDENTES

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, practicó Auditoria en modalidad regular al Municipio de Trujillo correspondiente a las vigencias fiscales 2008 y 2009. El Municipio de Trujillo es un establecimiento público de nivel territorial, tiene su organización por niveles definidos de acuerdo con las necesidades misionales.



La Administración Municipal se sitúa en el Mapa de riesgos con una calificación de 2,37%.

El Municipio de Trujillo para el 2008, 2009, 2010 y 2011 ha estado clasificado como ente territorial de categoría sexta (6).

II. HECHOS RELEVANTES DE LAS ÚLTIMAS AUDITORIAS

Para la vigencia Fiscal del año 2009, el Proyecto de Presupuesto no fue aprobado por el Honorable Concejo Municipal, razón por la cual se adoptó mediante Decreto No. 088 del 10 de diciembre de 2008, expedido por la Alcaldía Municipal.

La entidad suscribió Plan de Desempeño en julio del 2004 con INFIVALLE, en virtud del crédito que le fue otorgado por \$570.000.000, para saneamiento fiscal, el cual vence en el primer semestre del 2011.

Desde hace 16 años la entidad no realizaba actualización catastral; en el año 2009 esta se adelantó en convenio con el IGAC, la cual empieza a regir a partir de 2010, sin embargo las tarifas que se cobrarán según el estrato socioeconómico I, II y III, de los predios urbanos y rurales, son inferiores a las que se cobraron en las vigencias 2007, 2008 y 2009, ya que se cobraba el 6 por mil, 7 por mil y 9 por mil, respectivamente y en el 2010 con la actualización se cobrará así: estrato uno (I) 4.5 por mil, estrato dos (II) 5 por mil y estrato tres (III) 7 por mil, situación que es corroborada con la proyección de ingresos por predial unificado, en los presupuestos de 2007 que se proyectó \$365 millones, 2008 \$380 millones, 2009 \$380 millones, 2010 \$400 millones.

Para el año 2010 la base de datos de predial, cuenta con 2.054 predios urbanos y 3.092 rurales, los cuales le podrían generar a la entidad ingresos por valor \$791.441.136, más una deuda de vigencias anteriores por parte de los contribuyentes de \$831.138.914; no obstante para la vigencia fiscal 2010, la entidad solo presupuestó recaudar \$400.000.000 por el concepto de impuesto predial, lo que permite evidenciar que no tiene proyectada una planeación para el recaudo de sus ingresos.

En el 2007 la entidad ejecutó gastos por encima de sus ingresos lo que generó un déficit de \$393.146.377, el cual fue incorporado en la vigencia fiscal 2008.

Para la vigencia 2008 la entidad generó un déficit de \$649.191.000, el cual fue incorporado en la vigencia fiscal 2009.

Para la vigencia 2009 se generó un déficit por \$303.253.000, el cual fue incorporado en la vigencia fiscal 2010.



III. LÍNEAS Y OBJETIVOS DE LA AUDITORIA

1. Objetivo General

Evaluar la gestión de la contratación en cumplimiento de las políticas, planes y programas correspondientes a la vigencias 2010 y 2011, examinando si los recursos disponibles involucrados en las diferentes actividades y procesos fueron asignados, distribuidos y utilizados de acuerdo con los principios de eficiencia, eficacia, economía, efectividad, equidad y oportunidad, que permita establecer la coherencia entre lo planeado y lo ejecutado, en cumplimiento de su misión constitucional y de la normatividad vigente.

2. Objetivos Específicos

35Planeación

Determinar si los resultados alcanzados por la entidad, reflejan la debida programación de las actividades en contratación al igual que los recursos desde su aprovisionamiento, distribución y aplicación, hasta la prestación del servicio, encaminados a los ejes registrados en el plan de desarrollo.

Verificar la coherencia entre los diferentes instrumentos de planeación, correspondientes a las vigencias 2010 y 2011, examinando si los recursos disponibles, involucrados en las diferentes actividades y procesos fueron asignados, distribuidos y utilizados de acuerdo con los principios de eficiencia, eficacia, economía, efectividad, equidad y oportunidad, que permita establecer la coherencia entre lo planeado y lo ejecutado.

Legalidad.

- Comprobar que la contratación efectuada por la entidad se haya realizado en los términos y condiciones establecidos en la Ley 80 de 1993, ley 1150 de 2007 y sus Decretos Reglamentarios, normas y otros instrumentos jurídicos que constituyen el marco de referencia conforme al cual deben desarrollar sus actividades contractuales.
- Verificar y analizar si la gestión efectuada por la administración o particular se realizó conforme a los principios de transparencia, economía, publicidad, celeridad y responsabilidad.
- Analizar si los contratos ejecutados por Ola invernal, obra civil, prestación de servicios, consultoría y demás, son producto de un proyecto (excepto ola invernal),



y/o registro en el plan de desarrollo y si obedecieron a las normas legales que le son aplicables.

IV. BENEFICIOS ESPERADOS.

Lograr que la entidad cumpla con sus diferentes instrumentos de Planeación, ya que son la base fundamental del Plan de Gobierno y Plan de desarrollo; igualmente que cumpla con la normatividad que regula la inversión de los recursos públicos.

V. TERMINOS DE REFERENCIA

1. Cubrimiento:

El sitio donde se ejecutará la auditoria especial será en las dependencias de la Alcaldía Municipal de Trujillo, pudiendo el equipo desplazarse hacia cualquier sector del Municipio donde tenga cubrimiento o realice alguna gestión.

En esta Auditoria Especial se efectuará la revisión a las vigencias fiscales 2010 y 2011, en lo referente a la contratación.

2. Duración del Proyecto:

El proyecto tendrá una duración de nueve (9) días hábiles, distribuidos así:

Fase de Planeación: 18 y 19 de Enero de 2012, dos (2) Días

Fase de Ejecución e Informe: 20 de enero al 30 de enero de 2012, siete (07) días.

3. Término para Validación del Encargo

Para la validación de este Memorando de Encargo, se concede al equipo auditor un (1) día hábil contado a partir de su recibo.

4. Administración del trabajo

Se ha designado como Coordinador del proyecto de auditoría al Doctor Heriberto Lozano Saavedra, Contralor Auxiliar para el Cercofis de Tuluá y al Auditor Orlando Domínguez Rivera Líder del Equipo Auditor.

Atentamente,

Heriberto Lozano Saavedra
Contralor Auxiliar para el Cercofis Tuluá.



M2P5-02

VERSION 1.0

MESA DE TRABAJO No. 5

**PROCESO AUDITOR MODALIDAD ESPECIAL
ALCALDÍA DE TRUJILLO
VIGENCIA 2010 – 2011**

SUJETO DE CONTROL: MUNICIPIO DE TRUJILLO

CIUDAD: TRUJILLO – VALLE

MODALIDAD AUDITORIA: ESPECIAL

FASE: EJECUCIÓN E INFORME

FECHA: 20 DE MARZO 2012

PARTICIPANTES: ORLANDO DOMÍNGUEZ RIVERA - Auditor Líder

WILLMER ANCIZAR GUERRERO – Técnico de apoyo

TEMAS: ANÁLISIS DE LAS CONTRADICCIONES Y DEMÁS
COMUNICACIONES ALLEGADAS FIN DETERMINAR EL
INFORME FINAL DE LA ALCALDÍA MUNICIPAL DE
TRUJILLO, PROCESO AUDITOR MODALIDAD ESPECIAL.

En las instalaciones del Cercofis de Tuluá el día 20 de marzo del 2012, a las 10:00 a.m., nos reunimos los arriba relacionados con el propósito de evaluar las contradicciones presentadas por la entidad al informe preliminar del proceso auditor practicado a la Alcaldía Municipal de Trujillo, vigencias 2010 y 2011 y demás documentos allegados sobre el particular.

La presente mesa se inicia dando lectura al oficio 130.19.11 Cacci 122 de fecha 9 de marzo del 2012, remitido del informe preliminar al Alcalde Municipal actual del municipio de Trujillo, para que haga uso del derecho de contradicción a las observaciones notificadas en el mismo, para ello se le dio un plazo de 3 días hábiles; de



igual manera se da a conocer el texto del oficio No. 130.25.1-42 (número éste enmendado en el oficio), de fecha 16 de marzo del 2012 de la Contraloría Auxiliar para el control fiscal sobre respuesta al oficio según Cacci 2998 referente a solicitud de prórroga para el derecho de contradicción correspondiente al proceso auditor, por parte de la exalcaldesa Gloria Amparo Espinosa Dávila, donde se niega ésta solicitud según oficio referido de la Contraloría Auxiliar para control fiscal.

Conocidas las anteriores comunicaciones se analiza el texto del oficio No. 140.012-009-005 de marzo 14 del 2012 remitido por el actual alcalde del municipio de Trujillo José Luis Duque Castaño con referencia de respuesta al oficio 130.19.11, Cacci 122 del 9 de marzo del 2012, sobre las contradicciones, lo cual expresa o presenta explicación a la observación No. 08 de la relación de hallazgos notificada en el citado informe; aquí el citado funcionario ratifica la no entrega de la información financiera 2010 y 2011 por la administración saliente según acta adjunta de fecha 07 de enero del 2012.

La presente información una vez leída y analizada se deja en firme como un presunto hallazgo administrativo con alcance penal por violación al artículo 292 de la ley 599 del 2000.

Por las demás observaciones o presuntos hallazgos números 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7 y de igual manera se dejan en firme debido a la no presentación por parte de la administración saliente a la fecha de vencimiento de los términos las respectivas contradicciones.

CONCLUSIONES, COMPROMISOS Y RESPONSABLES

Según lo tratado en el proceso auditor y ante la ausencia de la respuesta o contradicciones a las observaciones por parte de la entidad al informe preliminar, se mantiene las observaciones referenciadas conforme a los procedimientos y al texto del informe citado.

38

ORLANDO DOMÍNGUEZ RIVERA

Auditor

WILMER ANCIZAR GUERRERO

Técnico de apoyo

