



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

130-19.11

INFORME DE VISITA FISCAL

**MUNICIPIO DE YOTOCO
2013-2014**

**CDVC-SOCC- No.11
Diciembre de 2014**



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

HOJA DE PRESENTACIÓN

Contralor Departamental del Valle del Cauca

Adolfo Weybar Sinisterra Bonilla

Director Operativo de Control Fiscal

Jorge Antonio Quiñones Cortes

Representante Legal entidad auditada

Equipo:

Wilmar Ramírez Saldarriaga

Juan Carlos Vera Ramírez



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

TABLA DE CONTENIDO

Página

1. Introducción	4
2. Alcance de la visita	5
3. Resultados de la visita	6
4. Observaciones	14



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

1. INTRODUCCION

Este informe contiene los resultados obtenidos como producto del desarrollo de la Visita Fiscal practicada por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca al Municipio de Yotoco, utilizando como herramienta las normas legales, el análisis y el conocimiento, con el fin de dar un concepto relacionado con el seguimiento a los recursos existentes en la tesorería del Municipio al 31 de Diciembre de 2013 verificando su incorporación y ejecución en el presupuesto de 2014, y a los contratos firmado con la Federación Nacional de Cafeteros y Fundación CDI. Compra de plataforma del software misional “SISTRA FF” y contrato de suministro No.100-18.07.80º del 2014, con la Estación de servicio la REYNA LTDA.

Esta Visita se desarrolló con un énfasis especial en el cumplimiento de la función que le corresponde a las entidades territoriales y a los resultados que de ella se derivan en procura de un mejor bienestar de la población de su área de influencia.

En busca de éste objetivo, se realizó un trabajo que contó con la participación de dos (2) funcionarios de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca.

2. ALCANCE DE LA VISITA

La visita fiscal desarrolló los siguientes objetivos:

1. Verificación y Seguimiento de los Recursos existentes en tesorería al 31 de diciembre de 2014, \$5.192.160.784, los cuales se encontraban en diferentes fuentes apalancando obligaciones y Compromisos, como también a los superávits o Déficits fiscales generados en cada una de las fuentes.
2. Verificación de la incorporación y ejecución de los superávits fiscales los cuales debieron adicionarse en el presupuesto de la vigencia de 2014.
3. Seguimientos a los pagos por concepto de Reservas de Apropiación excepcionales y cuentas por pagar de orden presupuestal.
4. Seguimiento a la ejecución de los Contratos firmados con la: Federación Nacional de Cafeteros por Valor de \$1.035.530.427, identificado con el No.CN2013-2053; Contratos suscriptos en la Vigencia 2014 con la Fundación CDI para el crecimiento y desarrollo; contrato N0 100-18.05.23g del 2014 compra de plataforma del software misional "SISTRA FF" Para el organismo de Transito Valor \$100.000.000 y contrato de suministro No.100-18.07.80º del 2014, con la Estación de servicio la REYNA LTDA por \$130.000.000

3. RESULTADOS DE LA VISITA FISCAL

En el desarrollo de los Objetivos de la visita fiscal se determinó lo siguiente:

- 1. Seguimiento a los Recursos existentes en tesorería al 31 de diciembre de 2014, \$5.192.160.784, los cuales se encontraban en diferentes fuentes apalancando obligaciones y Compromisos, como también a los superávits fiscales generados en las mismas.**

En el siguiente cuadro se muestran los recursos en tesorería al 31 de diciembre de 2013, identificándolos por cada una de las fuentes:

Cuadro No.1

ESTADO DE TESORERIA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013							
MUNICIPIO DE YOTOCO	PROPIOS	FONDOS ESPECIALES	SGP	REGALIAS	OTRAS. D.E	R. TERCEROS	TOTAL
FONDOS EST. DE TESORO	1.758.386.383	111.559.143	236.703.937	264.182.313	2.821.329.008		5.192.160.784
RESERVAS PRESUPUESTALES	49.998.153		19.845.023	578.194.778	1.385.781.959		2.033.819.913
CUENTAS POR PAGAR	46.397.156		26.970.690				73.367.846
TOTAL	1.661.991.074	111.559.143	189.888.224	(314.012.465)	1.435.547.049		3.084.973.025

Se revisaron y analizaron los extractos y conciliaciones bancarias de las cuentas corrientes y de ahorros manejadas por el Municipio a diciembre 31 de 2013, determinando que las corrientes contaban con saldo de \$3.230.454.803.56, las de ahorro con \$1.461.705.981.82 y C.D.T con Davivienda por \$ 500.000.000, para un total de \$5.192.160.784 efectivamente la comisión visitadora Constado la Existencia de estos recursos en la Tesorería del Municipio a la fecha antes mencionada.

Estos recursos se encontraban apalancando compromisos (Reservas presupuestales) por \$1.718.807.448 y cuentas por pagar de \$73.367.846, es de anotar, que la fuente de regalías presenta déficit fiscal por \$314.012.465, situación generada por constituir reservas de apropiación sin contar con los recursos en tesorería; estos recursos están amparados por la ley de regalías, que para su ejecución cuenta con presupuestos bianuales.

2. Verificación de la incorporación y ejecución de los superávits fiscales.

Se adicionaron Recursos en el presupuesto de la vigencia 2014 como ingreso de capital (Recursos del Balance) por valor de \$3.896.866.637 y se adicionó el mismo valor en el gasto en diferentes proyectos de inversión, como: Invias convenio 2306 \$1.096.875.000, mejoramiento de vivienda de interés social \$300.000.000, etc.

El concejo Municipal de Yotoco, certifica que a través del Numeral 3 del Artículo 3 del acuerdo 026 del 29 de noviembre de 2013 se autorizó al señor alcalde para realizar las adiciones correspondientes de: Recursos de Regalía, FOSYGA, Régimen Subsidiado Recursos del Balance, etc.

De los \$3.896.866.637.76 adicionados como Ingresos de Capital se ejecutaron en el Gasto \$3.095.567.344.46, quedando pendiente por ejecutar \$801.299.293.30.

3. Seguimientos a los pagos por concepto de cuentas por pagar de orden presupuestal y Reservas de Apropriación excepcionales.

Cuentas por Pagar de orden presupuestal: la Administración Municipal al cierre de la vigencia de 2013, Constituyo C x P por valor de \$73.367.846 las cuales se cancelaron en su totalidad en la vigencia de 2014, se revisaron y analizaron los soportes que avalaban estas cuentas encontrándolos pertinentes.

Reservas de Apropriación Excepcionales: se constituyeron al cierre de la vigencia por este concepto \$2.033.819.913 de los cuales se ejecutaron \$1.421.764.705, quedando pendiente por ejecutar \$525.055.208.00 y Reservas Canceladas por \$87.000.000.

De otra parte se realizó muestreo de las cuentas de las reservas de apropiación, analizando los siguientes contratos.

El Municipio de Yotoco realizó convenio interadministrativo con la FEDERACION NACIONAL DE CAFETEROS, identificado con el No. 2013 - 2053 por valor inicial de \$1.035.530.427 cuyo objeto era aunar esfuerzos de tipo técnico, económico y de cooperación para desarrollar y/o ejecutar diferentes proyectos que permitan a las partes realizar su objetivo misional, con plazo para su ejecución de seis (6) meses y con fecha de inicio Noviembre 6 de 2012, en primera instancia la comisión considero que por el contrato necesitar de dos (2) vigencias fiscales para su ejecución, debería tener autorización del concejo Municipal, a través de la figura de la vigencia futuras.

La administración aportó documentos soportes donde se establece que la fuente de financiación de estas obligaciones, son los recursos de REGALIAS y la norma actual que rige la materia determina que estos recursos se manejarán por presupuestos bianuales, la comisión visitadora los valoró y por estar la norma vigente, determinó que eran pertinentes y que esta situación no ameritaba observación alguna.

El Municipio de Yotoco realizó Contrato de Obras Publicas con el Señor: ENRIQUE LOURIDO CAICEDO , identificado con el No.150.19.100 de 2013 por valor inicial de \$398.267.879 cuyo objeto era, Mantenimiento y Mejoramiento de la Vía Yotoco – el Dorado con fecha de inicio 1ro. De Octubre y terminación 31 de Diciembre de 2013,

con acta adicional se amplió en término del contrato en tres (3) meses, por condiciones de orden climático, y técnicos de los cuales la Administración Municipal presentó la documentación correspondiente, se constituyó la reserva de Apropriación Excepcional

Verificada y analizada la documentación que soporta los contratos antes mencionados la Comisión Visitadora los encuentran pertinentes.

- 4 Seguimiento a la ejecución de los Contratos firmados con la: Federación Nacional de Cafeteros por Valor de \$1.035.530.427, identificado con el No.CN2013-2053; Contratos suscriptos en la Vigencia 2014 con la Fundación CDI para el crecimiento y desarrollo; contrato NO 100-18.05.23g del 2014 compra de plataforma del software misional "SISTRA FF" Para el organismo de Transito Valor \$100.000.000 y contrato de suministro No.100-18.07.80° del 2014, con la Estación de servicio la REYNA LTDA por \$130.000.000.**

CONTRATO CN2013-2053 VIGENCIA 2013.

CONTRATANTE: Municipio de Yotoco, NIT número 800.100.531-0, Representado legalmente por Jorge Humberto Tascon Ospina, cedula numero 6.544.768 expedida en Yotoco. **CONTRATISTA:** Federación Nacional de cafeteros, Héctor Fabio Cuellar López Nit número 860007538-2. **OBJETO:** Anuar esfuerzos de tipo técnico, económico y de cooperación para desarrollar y/o ejecutar diferentes proyectos que permitan a las partes realizar su objeto misional. **VALOR:** \$1.035.530.427. **PLAZO:** Seis meses. **SUPERVISION DEL CONTRATO:** Interventor GIP ingeniería SAS, Ingeniero Luis Daniel Isaza Paz, supervisión Alba Mónica Cruz García. **SUSCRIPCION DEL CONTRATO:** Noviembre seis de 2.013.

Revisando la carpeta en lo relacionado al contrato en mención se evidenció en lo que tiene que ver con los documentos soportes que cumplen todo de acuerdo a la Ley. Así: La carpeta contractual contiene Certificación cámara de comercio; Presupuesto de obra; Adjudicación audiencia y acto administrativo; Disponibilidad presupuestal y Registro presupuestal; El recurso con el cual se ejecutaron estas obras es del **sistema general de regalías** el cual aporta el valor de \$889.530.427, la Federación aporta **\$146.000.000**; Acta de inicio de Diciembre 27 de 2.013; Se aporta la certificación y constancia del pago de parafiscales y de seguridad social del contratista; el Rut Dian; Póliza de garantía que ampara cumplimiento del contrato, pago anticipado y pago de salarios prestaciones sociales e indemnizaciones; Acto administrativo de aprobación garantía única; Los antecedentes fiscales, disciplinarios y judiciales; Condiciones de precio y especificaciones técnicas y oferta ganadora; Estudios diseños y planos; Estudios previos y conveniencia; se maneja el listado de precios para contratos de este tipo con los de la gobernación; De este contrato se ha pagado \$533.718.256 por concepto de

pago anticipado y un acta parcial; Supervisión e interventoría, **El contrato todavía no se ha liquidado.** Se realizaron obras referentes a construcción centro multipropósito comunitario en el corregimiento las delicias por valor de \$417.274.328; Mejoramiento de la vía del corregimiento las delicias vereda san Juan con obras de bacheo y muro de contención para recuperación de banca por \$112.715.264; construcción de pavimento rígido en la calle 2da entre carrera 3ra y 4ra vía al río por \$359.540.835.

En la vigencia 2014, no se ha liquidado y no se ha pagado en su totalidad.

Contratos suscritos en la Vigencia 2014 con la Fundación CDI para el Crecimiento y Desarrollo Integral

Convenio de Cooperación No 100-20.02—05 de 2014

Objeto del Convenio: Apoyo en campaña de prevención de las ITS y embarazos en niñas, niños y adolescentes de las instituciones educativas de Yotoco Valle.

Valor: \$6.000.000

Municipio aporta \$5.000.000

La Fundación CDI aporta \$1.000.000 su representante legal es la Dra. MARIA ULDRY SANCHEZ

Plazo desde el 3 de julio hasta Un mes

El Contrato de acuerdo a su examinación contiene los documentos de Ley, o sea que está conforme a derecho, además tiene sus registros fotográficos y listado de personas que participaron en las actividades, como también la certificación del Rector del recibo a satisfacción de la capacitación

Convenio de Cooperación No 100-20.02-04 de 2014.

Objeto del Convenio: Apoyo en campaña de prevención del Dengue y Dengue Grave en la zona Urbana de Yotoco Valle.

Valor: \$3.780.000

Municipio aporta \$3.280.000

La Fundación CDI aporta \$ 500.000 su representante legal es la Dra. MARIA ULDRY SANCHEZ

Plazo desde el 3 de julio hasta Un mes

El Contrato de acuerdo a su examinación contiene los documentos de Ley, o sea que está conforme a derecho, además tiene sus registros fotográficos y listado de personas que participaron en las actividades.

Convenio de Asociación No 100-20.02-019 de 2014. Con la Fundación CDI para el Crecimiento y Desarrollo Integral.

Objeto: Implementación programa de fortalecimiento nutricional a niños y niñas en las Instituciones Educativas del Municipio.

Valor: \$48.096.200.

Municipio aporta \$45.096.200

La fundación aporta \$ 3.000.000, su representante legal es la Dra. MARIA ULDRÉY SANCHEZ.

Plazo: 60 días desde el 16 de octubre al 15 de diciembre de 2014.

- 16 de octubre al 15 de diciembre de 2014, entrega de 3002 refrigerios el 31 de octubre en la celebración del día de los niños y el 05 de diciembre en la despedida de año de 2014.
- Almuerzo para 304 niños durante 39 días a partir del 16 de octubre al 05 de diciembre el almuerzo.
- Dotación de menaje a la institución educativa de San Juan Bosco.
- El Contrato de acuerdo a su examinación contiene los documentos de Ley, o sea que está conforme a derecho, además tiene sus registros fotográficos y listado de personas que participaron en las actividades.
- No tiene acto administrativo nombrando al supervisor con sus funciones
- Se solicita ser más amplios en las actas de supervisión.
- Ya se ejecutó se ha realizado un solo pago quedando todavía por pagar Noviembre y Diciembre cinco (5) días.

Convenio de Asociación No 100-20.02-014 de 2014. Con la Fundación CDI para el Crecimiento y Desarrollo Integral.

Objeto: Conformación del Centro Vida para el Bienestar del Adulto Mayor del Municipio.

Valor: \$ 84.000.000.

Municipio aporta \$ 77.000.000

La fundación aporta \$ 7.000.000, su representante legal es la Dra. MARIA ULDRÉY SANCHEZ.

Plazo: 129 días desde el 21 de agosto al 30 de diciembre de 2014.

- Alimentación al Adulto Mayor
- Realizar la Atención Primaria en Salud. (Promoción y Prevención de la Salud).
- Garantizar la prestación del Auxilio Exequial.
- Realizar Capacitación en Actividades Productivas para el adulto Mayor.

- Encuentros intergeneracionales (Celebración del día del adulto Mayor y el Compartir Navideño).
- Apoyo al Programa Colombia Mayor (refrigerios, transporte y logística).

El Contrato de acuerdo a su examinación contiene los documentos de Ley, o sea que está conforme a derecho, además tiene sus registros fotográficos y listado de personas que participaron en las actividades.

Contrato No 100.18.04-153T de 2014. Con la Fundación CDI para el Crecimiento y Desarrollo Integral.

Objeto: Servicios Logísticos para la adecuada operación del Programa Mas Familias en Acción del Municipio.

Valor Inicial: \$ 15.400.000.

Adición: \$ 3.900.000

Municipio aporta \$ 19.300.000

Representante legal es la Dra. MARIA ULDREY SANCHEZ.

Plazo: 177 días desde el 03 de julio al 30 de diciembre de 2014.

- Suministrar y facilitar la logística requerida en el apoyo para la adecuada operación del programa Mas Familias en Acción.
- Suministrar y facilitar la logística para la dotación de materiales de trabajo para la realización de los talleres para la capacitación
- Suministrar y facilitar la logística para la dotación de equipos de trabajo.
- Suministrar y facilitar la logística para desarrollar medios de comunicación eficientes.
- Suministrar y facilitar la logística para el transporte de funcionarios y comunidad a las diferentes actividades en marco del programa Mas Familias en Acción.
- Suministrar y facilitar la logística para la atención de funcionarios y comunidad en general en refrigerios y almuerzos requeridos.
- Suministrar y facilitar la logística para el personal y comunidad en general en el suministro de papelería.
- Suministrar y facilitar la logística para la publicidad escrita y auditiva.
- Suministrar y facilitar la logística para el apoyo a los programas desarrollados con recurso humano requerido.
- Suministrar y facilitar la logística en cuanto bienes muebles necesarios para las diferentes actividades (sillas, mesas, tableros, video beam, manteles y carpas)

El Contrato de acuerdo a su examinación contiene los documentos de Ley, o sea que está conforme a derecho, además tiene sus registros fotográficos y listado de personas que participaron en las actividades.



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

Contrato No 100-18.05.23G de 2014 Contrato de Compra de la Plataforma del SOFTWARE Misional “SISTRAFF” para el Organismo de Transito del Municipio de Yotoco Valle.

Contratista: J V PARKING EN C S Representado legalmente por el señor JAIME HERNANDO LAFAURIE VEGA

Valor: \$100.000.000 de pesos

Plazo: se contara a partir del cumplimiento de los requisitos de perfeccionamiento y ejecución por el término hasta un (1) mes

Revisada la carpeta se evidencia la parte pre contractual de acuerdo a la norma cumpliendo con los requisitos de Ley, en el parte contractual se encuentra el contrato firmado por las partes, también se encuentra el registro presupuestal. El SOFTWARE se está instalado en la Secretaria de Transito del Municipio.

En contrato está en plena ejecución o sea que apenas se está desarrollando y no se ha pagado todavía.

Contrato de Suministro No 100-18-07-80 O de 2014

Contratante Municipio de Yotoco.

Contratista Estación de Servicio La Reyna Ltda. Representante Legal DARIO VILLALOBOS REYES

Fecha 25 de marzo de 2014

Valor \$130.000.000

Objeto El suministro de combustible gasolina corriente, diesel, aceites, lubricantes, filtros y cambios de aceite para la Maquinaria y vehículos adscritos a la Secretaria de Obras Públicas del Municipio de Yotoco Valle.

Plazo. La ejecución del presente contrato será hasta 31 de diciembre de 2014. O hasta agotar la existencia presupuestal disponible para este contrato a partir de la suscripción del acta de inicio.

Adición No 1. En valor al contrato celebrado mediante proceso de selección abreviada contratación de menor cuantía No 100.18.07.80 O de 2014.

Valor. \$55.000.000.

El contrato cumple con los requisitos de Ley, para llevar a cabo su ejecución, también se verifico los comprobantes de la gasolina con lo enviado por la Estación de Combustible.

Se debe tener en cuenta que el contrato va ejecución hasta el 30 de diciembre o sea que no se ha terminado todavía, por lo tanto se debe de verificar ya en su totalidad en la vigencia 2014.

5. OBSERVACIONES

Observación Con Incidencia Administrativa No.1

De los \$3.896.866.637.76 adicionados como Ingresos de Capital se ejecutaron en el Gasto \$3.095.567.344.46, quedando pendiente por ejecutar \$801.299.293.30. Los Recursos que por este concepto no se hayan ejecutado al 31 de Diciembre de 2014, deben ser incorporados al presupuesto de 2015 como ingreso de Capital (Recurso del Balance) y los mismos apalancan la inversión.

Observación Con Incidencia Administrativa No.2

Se constituyeron al cierre de la vigencia de 2013 Reservas de Apropiación Excepcionales por \$2.033.819.913 de los cuales se ejecutaron \$1.421.764.705, quedando pendiente por ejecutar \$525.055.208.00 y Reservas Canceladas por \$87.000.000. Las Reservas de Apropiación Excepcionales no ejecutadas al 31 de Diciembre de 2014 deben ser incorporadas al presupuesto de la vigencia de 2015 como ingreso de capital y los valores de las canceladas deben incorporarse en el mismo ítem, su destinación es el apalancamiento de la inversión.

Observación Con Incidencia Administrativa No3

Los contratos evaluados en la Visita Fiscal realizada al Municipio de Yotoco carecen de acto administrativo nombrando al supervisor con sus funciones y las actas de supervisión e informes limitadas, sin profundidad en los temas evaluados.