



**INFORME FINAL CONSOLIDADO DE AUDITORÍA
CON ENFOQUE INTEGRAL
MODALIDAD REGULAR**

**ALCALDÍA MUNICIPAL DE GUADALAJARA DE BUGA
VIGENCIAS 2009 Y 2010**

**CDVC- No. 08
DICIEMBRE DE 2011**



AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL

Contralor Departamental

Carlos Hernán Rodríguez Becerra

Contralor Auxiliar para Control

Lisandro Roldan González

Contralor Auxiliar para el Cercofis de Tuluá

Heriberto Lozano Saavedra

Representante Legal de la Entidad

Fredy Hernando Libreros Henao

Equipo de Auditoria

Líder

Orlando Domínguez Rivera

Auditores

José Alberto Duero

Rodrigo Hernán Montoya Troncoso



TABLA DE CONTENIDO DEL INFORME

	Página
INTRODUCCIÓN	5
1 HECHOS RELEVANTES DEL CONTEXTO	6
2 METODOLOGÍA	7
2.1 ALCANCE DE LA AUDITORIA	7
2.2 ANTECEDENTES - SEGUIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO	8
3 RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	9
3.1 GESTIÓN	9
3.1.1 DIRECCIONAMIENTO GENERAL Y CONTROL.	9
• Planeación	9
• Análisis del recurso humano y la Estructura Organizacional	18
• Análisis de los Sistemas de Información	20
• Gestión Documental	21
• Evaluación del Sistema de Control Interno	21
3.2 FINANCIAMIENTO	23
• Contabilidad y Tesorería	23
• Sistema de Información Financiero	28
• Funcionamiento Integral de La Contabilidad	28
• Estructura Organizacional del Manejo Financiero	29
• Tesorería	29
• Control Interno Contable	30
• Seguros.	31
• Presupuesto	32
• Urgencia Manifiesta	35
• Deuda Pública	36
• Cierre Fiscal	39
• Legalidad Financiera	41
3.3 LEGALIDAD	42
• Cumplimiento Marco Normativo	42
• Gestión Contractual	42
• Urgencia Manifiesta.	45
• Comportamiento ley 418 de 1997 y 1106 de 2006	48
• Impacto de la contratación	49



•	Proceso Judicial	49
3.4	QUEJAS	50
3.5	REVISIÓN DE LA CUENTA	52
3.6	RENDICIÓN PÚBLICA DE CUENTAS	52
4	ANEXOS.	53
	1. Dictamen Integral Consolidado	54
	2. Opinión Estados Contables	58
	3. Cuadro Resumen de Hallazgos	60
•	Cuadro de Beneficios de Control Fiscal	123



INTRODUCCION

Este Informe contiene los resultados obtenidos en desarrollo de la Auditoria con Enfoque Integral practicada por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca a la Alcaldía Municipal de Guadalajara de Buga 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 de la Entidad en las vigencias 2009 y 2010, desde diferentes ejes temáticos.

Esta auditoría 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 en su área de influencia.

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 las cuentas revisadas, así como la consolidación de los presuntos hallazgos.



1. HECHOS RELEVANTES DEL CONTEXTO

Frente al plan de desarrollo 2008 - 2011, la Procuraduría General de la Nación calificó con un 66 % el Plan de Desarrollo del Municipio de Buga, lo que permitió ubicarlo en el primer lugar en el país, después de evaluar 1080 de estos documentos. Este hecho fue evidenciado en el proceso auditor a través de la inclusión de la atención de la primera infancia y la prevención de la mortalidad infantil, la nutrición y la mortalidad en la mayoría de los programas de dicho plan y el logro de los mismos, con lo cual se garantiza los derechos fundamentales de los menores.

Guadalajara de Buga es uno de los Municipios más antiguos del País, su ubicación geográfica es privilegiada, en consecuencia es el lugar de convergencia de la doble calzada BUENAVENTURA – BUGA y las vías terrestres que conectan los principales centros de producción y consumo del País y del Departamento del Valle del Cauca, lo que le permite tener grandes posibilidades de desarrollo; en tal sentido el Gobierno local presentó a consideración del Ministerio de vivienda el proyecto de creación del “Centro Logístico Puerto seco para Guadalajara de Buga”, siendo avalado por dicho Ministerio a través de la Resolución 0204 de 2011, como “Macro Proyecto de Puerto seco Zona Oeste de Guadalajara de Buga”.

Esta decisión accede para que el macro Proyecto sea incluido en el Departamento nacional de Planeación para el apoyo financiero que requiere por parte del Gobierno nacional.

El referido proyecto como impacto positivo para la comunidad de Guadalajara de Buga, generaría una amplia cobertura de empleo, desarrollo, sumado al potencial turístico religioso que cuenta la ciudad.



2. METODOLOGIA

El propósito fundamental de esta Auditoria es determinar si la Administración Municipal de Guadalajara de Buga ha contado con un direccionamiento claro y visible, que le permita tener operaciones administrativas y asistenciales eficientes y efectivas a fin de cumplir con su Misión a través de la prestación de servicios.

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con Normas de Auditoria Gubernamentales Colombianas (NAGC) compatibles con las Normas Internacionales de Auditoria (NIAS) y 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 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 consolidados y el cumplimiento de las disposiciones legales, así como la adecuada implementación y funcionamiento del sistema de 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 Contraloría Auxiliar para el Cercofis de Tuluá.

El trabajo se realizó con un equipo multidisciplinario conformado por dos (2) profesionales en las áreas de contaduría y derecho, también un (1) Técnico Operativo a través del análisis documental, entrevistas, encuestas, discusiones y concertaciones en mesas de trabajo donde se involucró la comunidad.

Los presuntos hallazgos se dieron a conocer oportunamente a la Administración Municipal de Guadalajara de Buga dentro del desarrollo de la auditoría y las respuestas dadas por ellos fueron analizadas y se excluyeron del informe los hallazgos que se encontraron debidamente soportados.

Adicionalmente, para facilitar una relación constructiva con el Ente auditado se buscó la autoevaluación, a través de aplicación de encuesta previamente diseñada para los ejes temáticos a evaluar en el proceso auditor.

2.1 ALCANCE DE LA AUDITORÍA

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 el 1 de enero de 2009 al 31 de diciembre de 2010.



2.2 ANTECEDENTES - SEGUIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO

El resultado evidenciado en el seguimiento del P.G.A 2010 del Plan de Mejoramiento, se definió un avance del 86%.

En la Entidad se verificó el 100% del plan de mejoramiento, de cincuenta y cinco (55) hallazgos, se encontró que se cumplieron cuarenta y uno (41) totalmente con un beneficio cualitativo para la Entidad y catorce (14) en forma parcial.

En el proceso auditor, se verificaron las catorce (14) acciones que se cumplieron parcialmente, se ratificó el incumplimiento de cinco (5), siendo estas de relevancia para la Entidad, situación está que conlleva a la entidad a tenerlas en cuenta en el plan de mejoramiento resultante del presente proceso, según el siguiente cuadro:

No.	Descripción	Acción Correctiva
5	Las auditorias operativas y administrativas en las vigencias auditadas no cuentan con planes de mejoramiento ni se realizaron seguimientos que demuestren los cambios o mejoras de las observaciones realizadas, de igual forma se realizaron auditorias Ila...	Practicada las auditorias operativas y administrativas suscribir planes de mejoramiento entre los responsables del proceso auditado y el Representante Legal, así como realizar el seguimiento de avance y cumplimiento por parte de la Dirección de Control...
23	Se evidencio falta de gestión en el cobro de las cuentas por cobrar del impuesto por concepto de circulación de tránsito, el cual presenta un saldo de 10,000 millones en las tres vigencias.	Efectuar de manera efectiva el cobro coactivo de las multas de tránsito, adelantándose el procedimiento tal como lo establece el estatuto tributario, es decir con la apertura y notificación debida de los procesos contravenciones, para evitar que ...
47	Considerando que en Plan de Desarrollo 2008 - 2011, dentro del objetivo 4.2.6; Infraestructura sanitaria y ambiental; se plantea como meta la implementación de la PTAR Municipal, estimándose presupuestalmente en la vigencia 2008,...	La Alcaldía (SOOPP) programó adquirir el Lote para la PTAR Norte Municipal en el año 2.010 (10 - 12 Has en el sector de Valle real sur), para que la Autoridad Ambiental CVC Cofinancie la construcción de este importante proceso.
51	En cuanto al manejo de residuos especiales, se verificó ante la evidente problemática de manejo de escombros en el Municipio, tanto la escombrera transitoria como la oficial, evidenciando falta de control y vigilancia, descarga de escombros con gr...	La Secretaria de Gobierno Municipal hará en el año 2.010 la Reactivación (Mediante Acto Administrativo), del COMITÉ MUNICIPAL DE ESCOMBROS (Se deberá reunir una vez al mes), para la efectiva coordinación de acciones interinstitucionales e Interadministrativos...
52	Evaluado el contrato de Prestación del Servicio de Aseo celebrado entre el Municipio y la Empresa "URBASEO BUGA" E.S.P.", se evidencio que no existe informes de Interventoría semestrales realizados por el Municipio de control y vigilancia, acciones d...	Asesorar a la entidad para que se designe una interventoría idónea, de acuerdo a las obligaciones técnicas, financieras y administrativas definidas en al Manual de Contratación, que garantice el cumplimiento del objeto del contrato y presente los infor...

Además se verifico el cumplimiento del avance al Plan de Mejoramiento de la construcción de la política Pública de Juventud, el cual constaba de un hallazgo.



3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

A continuación se presentan en forma detallada los diferentes puntos temáticos, que fueron objeto de la presente auditoría, con los resultados obtenidos como efecto de la actual evaluación.

3.1 GESTION

Se abordaron diferentes áreas del Municipio, con el fin de determinar la forma en que elaboró su planeación y la ejecución en cumplimiento de sus objetivos, examinando si los recursos disponibles involucrados en las diferentes actividades fueron asignados, distribuidos, recaudados y utilizados de manera eficiente, económica y eficaz.

3.1.1. DIRECCIONAMIENTO GENERAL Y CONTROL

- Planeación

Plan de Desarrollo 2008 – 2011

Durante el proceso de la elaboración, formulación y aprobación del Plan de Desarrollo, se evidenció que cumple con la Ley Orgánica 152 de 1.994, observando que los procedimientos y mecanismos utilizados para su elaboración, aprobación y ejecución se ajustan a la misma.

Mediante Acuerdo No. 004 del 12 de junio de 2008, el Concejo Municipal adoptó el Plan de Desarrollo integral del Municipio **“BUGA FUENTE DE PROGRESO Y DESARROLLO REGIONAL”** para el periodo 2008 - 2011, al cual no se le ha realizado modificación.

La estructura del Plan comprende una Parte Diagnostica, Una parte Estratégica, una Operativa y una parte de Inversiones.

La parte Estratégica inicia con los objetivos de mediano y corto plazo y comprende la visión, objetivos de desarrollo y siete ejes en torno a los cuales se estructuran las políticas sectoriales. Por cada eje de desarrollo se incluyen los objetivos, estrategias, metas, indicadores de resultado y de producto así como la relación de programas y subprogramas que lo componen.

La parte operativa comprende los programas y subprogramas para dar cumplimiento a las políticas sectoriales y los objetivos de desarrollo establecidos en la parte general. Se incluye el plan plurianual de inversiones para el periodo 2008 al 2011, y las fuentes de financiación.



La visión del plan Buga es el centro indiscutible del Valle del Cauca por el aprovechamiento estratégico que hace de su centralidad, posicionándose en el entorno de municipios como eslabón fundamental de las principales cadenas agroindustriales, de bienes y servicios del Departamento.

La Misión es administrar eficiente, oportuna y transparentemente los servicios y recursos que le ha encomendado el estado y la ciudadanía, con transparencia, idoneidad, lealtad al mandato constitucional y eficiencia.

Este plan en su contenido certifica la viabilidad del programa de gobierno del Alcalde electo, a partir de las definiciones de Ley a nivel Nacional, Departamental y Municipal y a las directrices en materia de los instrumentos de Planeación consignados en Metas del Milenio, Plan nacional de Desarrollo 2006-2010, Colombia II Centenario Visión 2019, Plan Maestro del Valle del Cauca, Plan de Desarrollo Departamental, El Plan de Gestión Ambiental Regional PGAR.

El Plan Está conformado por los siguientes ejes:

- Eje No. 1 Desarrollo Humano
- Eje No. 2 Convivencia, Justicia Restaurativa Y Seguridad
- Eje No. 3 Volvamos al Campo.
- Eje No. 4 Medio Ambiente, Saneamiento Y Gestión Territorial Municipal
- Eje No. 5 Turismo, Cultura, Deporte Y Recreación.
- Eje No. 6 Buga Centro Competitivo Del Valle Con Proyección Al Pacífico
- Eje No. 7 Fortalecimiento Institucional, Gobernabilidad y Transparencia.

Ejes de Desarrollo del Plan, Sectores, Programas y Subprogramas del Plan de Desarrollo Municipal
2008 – 2011

"Buga Fuente de Progreso y Desarrollo Regional"

EJES	SECTORES	PROGRAMAS	SUBPROGRAMAS
1	11	39	192
2	3	14	64
3	5	16	48
4	4	19	79
5	3	18	95
6	4	14	65
7	1	6	27
	31	126	570

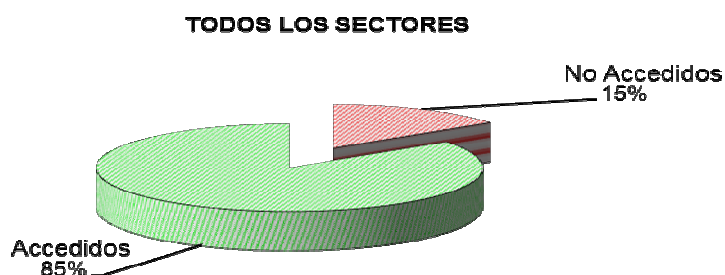
Fuente Secretaría de Planeación.



Después de analizar el contenido del Plan de Desarrollo, los Planes Operativos Anuales de Inversión y los Planes de Acción 2008, 2009 y 2010, se encuentra coherencia entre los programas y la ejecución de los planes de acuerdo a lo programado, igualmente se encontraron instrumentos para medir el cumplimiento de las metas establecidas.

Se evaluaron los proyectos con relación en la información suministrada por la Entidad, mostrando la ejecución acumulada al 30 de junio de 2011 de los proyectos accedidos y no accedidos de acuerdo al siguiente cuadro.

**Porcentaje de Sub-programas del Plan de Desarrollo Accedidos y no Accedidos
al 30 de Junio de 2011**



Cantidad de Subprogramas del Plan de Desarrollo No accedidos (86)

Cantidad de Subprogramas del Plan de Desarrollo Accedidos (484)

Cantidad de Subprogramas del Plan de Desarrollo Municipal (570)

La información anterior nos muestra según la cantidad de subprogramas accedidos, que la Administración Municipal a 30 de junio de 2011, viene reflejando un cumplimiento acumulado del plan de Desarrollo del 85%.

Producto de lo anterior, se tomaron los subprogramas no accedidos (15%) por Sectores con relación a los ejes, generando el siguiente cuadro:

Proyectos no accedidos por Sectores

SECTOR	Proyectos no Accedidos
Sector: 11 Educación	1
Sector: 12 Salud	2
Sector: 13 Vivienda y Hábitat Rural Urbana	3



Sector: 14 Infancia y Adolescencia	1
Sector: 18 Población en Situación de Discapacidad	7
Sector: 21 Convivencia Pacífica	3
Sector: 22 Seguridad para Garantizar o Restaurar La Convivencia	1
Sector: 23 Aplicación de la Justicia Restaurativa	4
Sector: 31 Redes y Asociatividad	1
Sector: 32 Agrícola, Pecuario, Agroforestal	2
Sector: 33 Sector Rural Pecuario	2
Sector: 41 Medio Ambiente	7
Sector: 42 Saneamiento	3
Sector: 43 Gestión Territorial	7
Sector: 44 Prevención y Atención de Desastres	1
Sector: 51 Cultura	7
Sector: 53 Turismo	12
Sector: 61 Mejoramiento de Conectividad Vial, Férrea Municipal E Interregional	7
Sector: 62 Movilidad	5
Sector: 63 Infraestructura Básica	4
Sector: 64 Mejoramiento de Entorno Empresarial	4
Sector: 71 Gobierno Eficiente	2
Total Proyectos No Accedidos	86

Fuente: Secretaría de Planeación (Plan de Acción)

De la información en referencia se destacan los siguientes sectores; Turismo, Población en Situación de Discapacidad, Gestión Territorial a los cuales no se accedió según información suministrada por la Administración Municipal, se debió a que algunos proyectos no se pudieron acceder debido a que no se contaron con los recursos económicos y el no giro de las transferencias del Departamento y la Nación, falta de voluntad política administrativa a nivel Departamental generada por la problemática gubernamental y la emergencia de la ola invernal.

Con base en lo anterior se puede determinar que la Administración Municipal, no realizó una gestión propia para minimizar el impacto del no acceso de dichos proyectos.

En la verificación al cumplimiento del Plan de Desarrollo en la vigencia 2010 de su actividad misional cuyo objetivo general es contribuir, con el apoyo del sector público, privado y comunitario, del mejoramiento en la prestación de los diversos servicios en términos de cobertura, calidad; y la ejecución de algunos de los sectores se observó lo siguiente:

Sector Educación

El municipio cuenta con 14 instituciones educativas oficiales, las cuales están conformadas por 69 sedes distribuidas en 27 en la zona rural y 42 en la parte urbana.



En el 2010, el Municipio atendió 828 niños y niñas menores de 4 años, a través del programa de Primera Infancia. En esta modalidad se invirtió \$ 619.436.886 con el operador FUNDAPRE en las siguientes instituciones educativas oficiales:

- Institución Educativa Académico sede Alonso Aragón Quintero (93 Niños)
- Institución Educativa Manuel Antonio Sanclemente sede Jhon F. Kennedy (82 Niños)
- Institución Educativa José María Villegas sede Leonardo Tascón (75 Niños)
- Institución Educativa Agrícola Guadalajara (89 niños)
- Institución Educativa Agrícola Sede María Luisa de la Espada (33 Niños).
- Institución Educativa Tulio Enrique Tascón Chambimbal - San Antonio (82 Niños)

En el tema de los desayunos escolares, fue determinante la inversión del gobierno local para mantener el programa, ya que la Gobernación del Valle dejó de girar recursos al Municipio para la continuidad del mismo.

En el 2010, la Administración Municipal invirtió \$ 1.181.725.045 en desayunos escolares, beneficiando a 19.610 estudiantes de primaria y secundaria.

Así mismo, la alcaldía entregó útiles a estudiantes de estratos 1, 2 y 3.

5.000 niños y niñas se beneficiaron con este programa de suministro y dotación escolar con una inversión de \$ 20.000.000. Por otro lado, la Cooperativa COGANCEVALLE proporcionó 1.908 paquetes escolares para estudiantes de la zona rural

Inversión en infraestructura educativa

Ha sido prioridad de la actual administración, invertir en la adecuación de las sedes educativas oficiales, buscando mejores condiciones para el aprendizaje de los estudiantes.

INFRAESTRUCTURA 2010	TOTAL INVERSIÓN
Agrícola Guadalajara	\$ 205.711.543
José María Villegas	\$ 114.147.169
Manuel Antonio Sanclemente	\$ 5.478.006
Académico	\$ 21.072.954
Gran Colombia	\$ 29.449.769
Tulio Enrique Tascon	\$ 35.000.000
Nuestra Señora De Fátima	\$ 81.405.000
Ángel Cuadros	\$ 49.625.569
Tulio Enrique Tascon Chambimbal	\$ 21.140.889
El Placer	\$ 42.990.334
San Vicente	\$ 16.942.092



TOTAL	\$ 622.963.325
-------	----------------

Se logró en el 2010 la conectividad total de las instituciones educativas en la zona rural, con un aporte de parte del Ministerio de Educación de \$ 237 millones, beneficiando a 27 sedes educativas con conexión a Internet y salas de sistemas.

El total de alumnos matriculados en el periodo 2009- 2010 fue de 18.205 el cual presentó una disminución (5%) con relación al periodo anterior donde se matricularon 19.153 estudiantes; en el cual se presentó una deserción escolar equivalente a 948 alumnos.

Según información suministrada por la Secretaria de Educación, los posibles factores por los cuales se presenta la deserción escolar en el Municipio son los siguientes:

- Violencia, que motiva el desplazamiento forzado, en búsqueda de mejores oportunidades.
- Analfabetismo de uno o ambos padres lo que genera una baja valoración de la educación de los hijos.
- Niños y jóvenes involucrados en pandillas
- Estudiantes con problemas de consumo de alcohol y drogas
- Estudiantes con problemas de embarazos a temprana edad
- Bajo rendimiento escolar
- Ingreso temprano en el mercado laboral
- Falta de motivación en el uso de nuevas tecnologías
- Malas relaciones entre estudiantes y docentes y entre directivos y docentes.
- Ausencia de mecanismos de resolución de conflictos.

Pese a los esfuerzos realizados por la entidad en desayunos escolares y transporte, se puede evidenciar que no fueron suficientes las acciones realizadas para evitar la deserción escolar, por lo cual se requiere de la articulación de la política escolar por parte del Departamento y de la Nación, para prevenir las consecuencias que acarean el tener a niños y jóvenes en condiciones de ocio que puedan generar problemas sociales.

Sector salud

Aseguramiento.

La administración logró incrementar en un 63% la cobertura del régimen subsidiado, proyectada en su Plan de Desarrollo en 5.852 nuevos beneficiarios del sistema general de seguridad social en salud. A 31 de diciembre de 2010, 3.758 personas fueron vinculadas al régimen subsidiado, es decir, más del 50% de la meta propuesta.



Debido al cambio de normatividad, las ampliaciones se manejaron a través de un listado nacional de población elegible para el régimen subsidiado.

Se realiza la auditoria al régimen subsidiado, alcanzando el 100% de la meta proyectada en el plan de desarrollo.

Se depuró en un 96% la base de datos del régimen subsidiado, logrando así, mayor eficiencia en el manejo de los registros.

En cuanto a población no asegurada, se alcanzó una cobertura de 21.937 personas atendidas.

Se elaboró y se socializó la "Ruta de Atención para las Víctimas de la Violencia Familiar y Sexual". La ruta ha sido modelo en el departamento y referente en otros municipios del Valle del Cauca.

Se ha logrado movilizar entorno a la actividad física, un total de 7.977 personas, con programas de ejercicios en barrios y corregimientos.

En vacunación se alcanzó una cobertura del 98%, frente a un 95% proyectado para el 2010, logrando especialmente que los niños y niñas, queden cobijados con el esquema de vacunación completo.

Se fortaleció a través de la Empresa Social del Estado Hospital Divino Niño, el programa de servicios amigables, un programa que brinda acompañamiento y asesoría a la comunidad en Salud Sexual y reproductiva.

Se promovieron actividades para combatir el VIH y visibilizar esta problemática, por lo cual se conmemoró el día mundial de la lucha contra el SIDA, con actividades como consejerías y toma de prueba voluntaria de "Elisa".

Como estrategia para avanzar en la respuesta y solución a los problemas de los niños menores de 5 años, la Administración Municipal capacitó a las diferentes Entidades Prestadoras de Salud e IPS, para que implementen la estrategia AIEPI (atención integrada a las enfermedades prevalentes de la infancia), logrando una cobertura del 50% de instituciones capacitadas en este tema, así como un trabajo continuo de mejoramiento de procesos de atención a la mujer y a la infancia.

Se logró reducir a cero la mortalidad por dengue en los últimos dos años. Las continuas capacitaciones que han recibido las IPS en cuanto al manejo y reporte oportuno de los casos, sumado a las acciones de vigilancia que se han venido desarrollando con la comunidad para que desde los hogares, se adopten verdaderos hábitos y medidas para



prevenir la proliferación del vector *Aedes Aegypti*, han sido fundamentales para contener los casos de muerte por dengue en el Municipio.

Sector Seguridad

Durante el 2010, se consolidó el proyecto de las cámaras de seguridad y vigilancia, un instrumento que permitirá mejorar la seguridad y movilidad en el casco urbano.

Unido a este gran proyecto, contemplado en el Plan de Desarrollo Municipal, la Administración Municipal fortaleció sus vínculos con la Policía Nacional, que permitió reducir la incidencia de delitos comunes. Con este organismo, el municipio no solo afianzó la seguridad urbana, sino que promovió campañas con la policía de infancia y adolescencia, policía comunitaria y la división de policía ambiental.

La administración Municipal en el 2010, continuó promoviendo actividades recreativas, lúdicas y culturales, como escenarios de paz para las comunidades. Se invirtieron \$ 5.000.000 en actividades lúdicas comunitarias para la paz.

Se trabajó en el 2010, en la instalación de 7 alarmas comunitarias en los barrios El Albergue, La Merced, Santa Rita, José María Cabal y Santa Bárbara, proyecto en el que se invirtieron \$ 11.500.000.

Se destinaron \$ 25.000.000 para apoyar a la división de policía comunitaria y de menores, para que operaran en las comunas 2 y 5 del municipio.

En divulgación y capacitación para la protección y defensa de los derechos humanos y la aplicación del derecho internacional humanitario a comunidades urbanas y rurales, el municipio invirtió \$ 5.000.000 y cumplió con este programa.

El gobierno local acompañó en el 2010 a la población en situación de desplazamiento, priorizando aquellas familias con hijos menores de 17 años. 2.100 personas fueron atendidas a través de programas dirigidos a la población, con una inversión total de 40.000.000.

En el 2010 también fue importante el apoyo a los organismos de seguridad como policía y ejército, tal como lo dispone la ley 418 de 1997. Se destinaron \$23.000.000 para el apoyo logístico y suministro de combustible a los vehículos de la fuerza pública y \$ 41.000.000 en servicio de comunicación y redes de avantel, así como \$ 30.000.000 como apoyo en alimentación para el grupo de uniformados que presta sus servicios durante las actividades festivas de Guadalajara de Buga, como ferias y otros eventos.

También fueron creadas 4 escuelas de seguridad, por valor de \$ 4.000.000.



El municipio apoyó el programa de los auxiliares bachilleres en el municipio de Buga, beneficiando a 40 jóvenes en el servicio militar por valor de \$ 65.790.000.

Apoyo y fortalecimiento al programa nacional Familias en Acción

En el Municipio se encuentran inscritas 5.510 familias y en el 2010 se entregaron \$4.120.000.000 en subsidios a estas familias.

De las 1.680 familias inscritas en condición de desplazamiento, se logró la inscripción de 210.

Se realizó el proceso para acoger a 80 familias que se trasladaron al Municipio.

Se gestionó la activación de 120 menores del nivel 1 del SISBEN que por diferentes situaciones quedaron en espera en las pasadas inscripciones.

Después del acompañamiento psicológico para la deserción escolar a 400 familias del programa, se logra el reingreso de 445 menores, quienes nuevamente se benefician de este subsidio.

Capacitación

En el 2010, el programa Familias en Acción realizó 54 capacitaciones a las Madres líderes y titulares en temas como Prevención de Desastres, conversión de material reciclable en producto terminado, Derecho Internacional Humanitario, gestores en salud, responsabilidad social, cuidadores de infancia, emprendimiento empresarial, artesanías, manualidades entre otras en asocio con el cuerpo de Bomberos Voluntarios de Buga, Buga Aseo, Emssanar E.P.S, Fundación Manos Generosas y la Corporación Autónoma del Valle del Cauca.

En la actualidad, el programa cuenta con el apoyo de 60 Madres Líderes en los diferentes barrios y veredas del municipio, con las cuales se realizaron 180 encuentros de cuidado y 10 obras de teatro en temas de respeto por la vida, sana que sana, "Reencuentro con nuestra infancia", vínculo afectivo, seguro y comunicación emocional "El amor la base segura para crecer", condiciones para una infancia feliz, habilidades de planeación y liderazgo, conociendo el programa familias en acción, vamos todos a estudiar, cuidados de nutrición y aprendiendo a compartir en familia

Red para la superación de la pobreza extrema estrategia red juntos

El objetivo general de JUNTOS es construir y fortalecer, en las familias que se encuentran tanto en situaciones de pobreza extrema como de desplazamiento, la capacidad de gestionar su propio desarrollo, para superar su estado de pobreza y



mejorar sus condiciones de vida, motivo por el cual la Administración Municipal firmó un convenio con la Agencia presidencial para la cooperación Internacional y la Acción Social, en el cual 19 cogestores realizan visitas constantes a 3.493 familias generando progreso para las mismas.

A su vez se ejecutó el proyecto de apoyo a la unidad de atención a la población vulnerable del municipio, promoviendo el real ejercicio de la ciudadanía en situación de desplazamiento y población en general en conjunto con la OIM UPDAV y la Estrategia Red Juntos, logrando la cedulaación de 1.540 personas, 766 renovaciones de tarjetas de identidad y 25 niños registrados.

- Análisis del Recurso Humano y la Estructura Organizacional Municipal

La estructura organizacional es un elemento que articula los cargos, funciones, las relaciones y los niveles de responsabilidad y autoridad en la administración municipal, permitiendo dirigir y ejecutar los procesos y actividades de conformidad con su misión y su función constitucional y legal.

Con fundamento en lo anterior, el organigrama actual de la administración cumple con los objetivos, siendo funcional y coherente con la planta de cargos existentes.

Mediante el Decreto DAM-382 del 29 de Diciembre de 2004, "Por el cual se establece la planta de personal de la Alcaldía Municipal de Guadalajara de Buga".

Dentro del Estudio Técnico realizado por el Comité Interdisciplinario conformado mediante Resolución DAM-612 del 16 de Marzo de 2011, se evidenció dentro de la anterior normatividad relacionada, se conformaba en forma dispersa la planta de personal. El cual estableció unificar y ajustar la Planta Central de Cargos de la Alcaldía Municipal mediante Decreto DAM-089 del 4 de mayo de 2011.

Comportamiento Nómina:

Con el propósito de visualizar el comportamiento de los gastos de funcionamiento en el total de servicios personales directos e indirectos se muestra el siguiente análisis:

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO (Miles de Pesos)			
VIGENCIA 2009		VIGENCIA 2010	
	COMPROMISOS		COMPROMISOS
GASTOS DE PERSONAL	7.084.109	GASTOS DE PERSONAL	7.900.951
CONTRATACIÓN	668.015	CONTRATACIÓN	1.072.018
TOTAL SERVICIOS PERSONALES DIRECTOS E INDIRECTOS	7.752.124	TOTAL SERVICIOS PERSONALES DIRECTOS E INDIRECTOS	8.972.969

Fuente: Secretaría de Hacienda



Del anterior cuadro nos muestra en la vigencia de 2010 un incremento del 10% con respecto al 2009 en los gastos del personal, y un aumento del 38% en la contratación en la vigencia 2010.

Relación de personal contratista por vigencia.

Relación contratistas por dependencia

DEPENDENCIA	2009	2010
Despacho Del Alcalde	8	4
Clopad	1	1
Secretaria de Agricultura y Fomento	3	3
Secretaría de Bienestar Social y Dc	5	3
Secretaria de Cultura y Turismo	11	12
Secretaria de Desarrollo Institucional	61	80
Secretaria de Educación Municipal	11	12
Secretaria de Hacienda	4	0
Secretaría de Gobierno Municipal	6	3
Secretaría de Obras Publicas	3	2
Secretaria de Planeación Municipal	76	34
Secretaria de Salud Municipal	43	43
Desarrollo Institucional Almacén Municipal	1	0
Secretaria de Tránsito y Transporte	0	39
Total	233	236

Fuente: Diferentes Secretarías de la Alcaldía Municipal.

Según información suministrada por la Entidad y analizada en las vigencias 2009 y 2010 se contó con un recurso humano contratista sin relación laboral temporal para el apoyo a la gestión como en:

Archivo Central: Por directrices del Archivo General de la Nación, Ley 594 General de Archivos, es deber de todas las dependencias pertenecientes a la Administración Municipal, mantener debidamente organizado, depurado, foliados, todos los documentos que reposan en las mismas. Teniendo en cuenta, las labores diarias del personal que labora en las diferentes dependencias como lo es el de atención al público, entre otras; este proceso de organización es dispendioso y requiere de tiempo y concentración, y el personal con el que cuentan las dependencias no es suficiente para realizar las mismas, por lo cual se debe acudir a la contratación de personal temporal.



En el programa de Salud Ocupacional es proveer de seguridad, protección y atención a los empleados en el desempeño de su trabajo. Es por eso que se realizó la contratación anterior, dado que la responsabilidad recae en 1 solo profesional Universitario, y no es suficiente para realizar todas las actividades requeridas para el buen funcionamiento de dicho programa.

En la divulgación a la opinión pública los programas y gestiones realizadas en la Alcaldía Municipal, y no hay personal idóneo para tal labor, por eso se requirió contratar dicha prestación, con el fin de dar transparencia a todas las actividades realizadas.

En la Secretaría de Tránsito y Transporte, para realizar todas las actividades necesarias para el buen funcionamiento de la misma, dado el gran volumen de usuarios que a diario son atendidos por comparendos y otras solicitudes.

La Secretaría de Bienestar Social y Desarrollo Comunitario debe atender gran cantidad de usuarios correspondientes a los grupos vulnerables de la ciudad, y adelantar los programas necesarios para tales fines, el personal con que cuenta la Secretaría no es suficiente, por lo cual se debe contratar la prestación del servicio.

El programa de Familias en Acción, puesto en marcha por el Gobierno Nacional, es un programa extenso y cubre a las familias de estratos 1 y 2, población altamente representativa en el Municipio, por lo que el volumen de atención a las mismas es muy alto y las actividades a realizar son muchas.

Por la gran cantidad de Secretarías y dependencias con las que cuenta el Municipio, tanto internas como externas, y la insuficiencia de personal, en el área de sistemas para realizar el soporte técnico en las mismas, se hizo necesario realizar la contratación del servicio.

Los contratos con los Guardas Cívicos en la Secretaria de Transito fueron elaborados con el fin de impulsar el programa Municipal de Educación Vial y cultura Ciudadana, iniciativa que se encuentra contemplada en el Plan de Desarrollo.

SISBEN III, desarrollar actividades encaminadas a identificar y clasificar la población del Municipio, identificando las necesidades básicas insatisfechas con el fin de que estas apliquen y sean beneficiadas en los distintos programas sociales que tiene el Estado para la población más vulnerable del Municipio.

- Análisis de los Sistemas de Información

Se constató la deficiencia presentada por la Entidad respecto a la existencia de herramientas de información una vez que al solicitar los documentos informativos a la oficina de tecnología Informática y Comunicaciones no se encontró funcionario



responsable ni informe alguno que soportara los procesos informáticos de la oficina y de la Alcaldía.

Como también se pudo observar en la página WEB de la Entidad (www.guadalajaradebuga-valle.gov.co), en el link rendición de cuentas no se ha ubicado información alguna.

A la ventanilla única, no se ha dado la importancia, ya que esta no se cuenta con un software y no ha entrado en funcionamiento el escáner.

- Gestión Documental.

Existen las Tablas Documentales las cuales poseen una aplicación coherente con la clasificación del Archivo para garantizar la conservación de la información.

El Municipio cuenta con el archivo Central debidamente organizado, atendiendo el concepto Archivo, los Inventarios de la documentación se encuentran elaborados.

Se evidenció que el archivo de Gestión que manejan las dependencias de las vigencias auditadas, presentan desorganización y no están dando cumplimiento.

- Evaluación del Sistema de Control Interno.

La percepción del Sistema de Control Interno realizada mediante una encuesta a treinta y cinco (35) funcionarios de la Entidad, dio como resultado una calificación satisfactoria; se cuenta con el desarrollo documental en los subsistemas presentando mayor debilidad en el subsistema de control de evaluación, lo cual genera riesgos en la Auto Evaluación y los Planes de mejoramiento

En razón de lo anterior se recomienda mejorar en los siguientes subsistemas:

1. Subsistema Control Estratégico

- 1.1. Componente Ambiente de Control

- Se deben de fortalecer las políticas que definen los procesos de formación y capacitación.
- La alta dirección debe de dar más a conocer respecto a la implementación del sistema de Control Interno y auto evaluación de la entidad

- 1.2. Componente Direccionamiento Estratégico



- La Gerencia al elaborar planes se deben de divulgar más entre sus servidores para su conocimiento y ejecución

1.3. Componente Administración del Riesgos

- Se deben de analizar más las consecuencias y daños que generarían los riesgos si llegasen a materializarse en cada dependencia

2. Subsistema Control de Gestión

2.1. Componente Actividades de Control

- A los procesos se les deben de definir los controles para prevenir situaciones de riesgo.

2.2. Componente Información

- Al sistema de quejas y reclamos se debe de retroalimentar en las actuaciones de la entidad.
- Los sistemas de información existente en la entidad no permiten la toma acertada de decisiones para la ejecución de los procesos en que participan

2.3. Componente Comunicación Pública

- No se vienen definiendo los mecanismos de comunicación interna que contribuyen al fortalecimiento de los resultados de los procesos de la dependencias
- No han sido pertinentes y oportunos los procesos de divulgación de los propósitos, estrategias, planes y políticas de la entidad

3. Subsistema Control de Evaluación

3.1. Componente Auto Evaluación

- En las dependencias no se analizan regularmente las condiciones externas e internas que pudieran afectar el cumplimiento de sus objetivos y planes

Las auditorías operativas y administrativas en las vigencias auditadas no cuentan con planes de mejoramiento ni se realizaron seguimientos que demuestren los cambios o mejoras de las observaciones realizadas.



Avance Modelo Estándar de Control Interno – MECI.

La integración del MECI y el Sistema de Gestión de la Calidad bajo la Norma Técnica de Calidad en la Gestión Pública NTCGP 1000:2009, es una herramienta útil para el logro de los objetivos institucionales en términos de satisfacción de los clientes, usuarios o beneficiarios y su implementación, se enmarco dentro de unas fases que dieron a conocer la situación actual de la Entidad frente al cumplimiento de lo dispuesto en la norma técnica de calidad.

Los productos exigidos por el Modelo Estándar de Control Interno se encuentran en proceso de articulación con la NTCGP1000:2009.

3.2 FINANCIAMIENTO.

En desarrollo del proceso auditor adelantado al Municipio de Guadalajara de Buga se realizó análisis de las finanzas de la entidad a partir de una muestra selectiva de las cuentas más representativas de los estados financieros y el presupuesto de las vigencias auditadas (2009 y 2010); cumplimiento de la ley 617 de 2000, el Marco fiscal de mediano plazo, entre otros aspectos de manejo financiero de la entidad; con el propósito de conocer si sus actuaciones se han ajustado al plan de desarrollo y a una adecuada planeación estratégica; que responda realmente a las necesidades de la comunidad; los procesos administrativos, legales, operativos y de conveniencia para todos los bugueños.

CONTABILIDAD Y TESORERÍA

Estados Contables

Políticas y Prácticas Contables

La contabilidad y los Estados Financieros de la entidad, se rigen por las normas y prácticas de contabilidad generalmente aceptadas, en especial al marco conceptual de la Contabilidad Pública y las normas y procedimientos vigentes expedidos por la Contaduría General de la Nación y contenidos en el Régimen General de la Contabilidad Pública.

Para el proceso de identificación, registro y preparación de los Estados Contables y presupuestales se aplica el marco conceptual del Régimen de la Contabilidad Pública.

Para el registro y reconocimiento de los hechos económicos financieros y sociales, se utilizó el Sistema de causación, para el Sistema presupuestal y su ejecución se aplica el sistema de caja en los ingresos y el compromiso en los gastos.



- El proceso financiero de la entidad ha sido operado a través de los software HAS en el 2009 versión 1.0 y el software VENUS versión 1.0, este último con 22 módulos de los cuales cuenta con los patrones de rentas, presupuesto, tesorería, contabilidad en proceso de articulación con lo cual se evidencia la producción de información medianamente apropiada para los requerimientos de la entidad.
- Se adolece de procesos de conciliación documentados entre las dependencias del área financiera, este aspecto se tiene en cuenta solo desde la información producida por la plataforma del HAS Y VENUS, sin que se evidencie memorias del mismo. Esto genera un funcionamiento poco apropiado en el área.
- Se comprobó que el inventario de bienes muebles se encuentra en proceso de identificación, numeración y conciliación con las diferentes dependencias de la Administración, ha se renovado año a año con base en las actas de baja y de ingresos de los diferentes bienes pero sin valoración desde el año 2005 fecha en que se realizó la última valoración hecho que impacta la veracidad de las cifras reflejadas en los estados financieros
- La gestión contable y de hacienda, cuenta con manuales de funciones pero no con manuales de procesos y procedimientos en las distintas dependencias, al respecto se ha diseñado unos manuales que están en proceso de revisión, aprobación, socialización e implementación. La gestión se adelanta desde el conocimiento de los funcionarios, no se cuenta por ejemplo con procedimientos contables, como cálculos para estimación y provisión de pasivos pensionales entre otros.
- Las inversiones registradas en los estados financieros están representadas en CDT por \$220 millones a 2010; en acciones en Bugatel, Aguas de Buga y Hotel Guadalajara de Buga las cuales suman a diciembre 31 de 2010 \$4.316 millones, títulos que reposan en caja fuerte de tesorería. En el proceso auditor se evidenció que de las acciones patrimoniales \$4.000 millones están colocadas en BUGATEL, y corresponden en participación al 40%, lo cual deja en desventaja al ente territorial en la toma de decisiones en dicha sociedad, por otra parte los rendimientos generados en los últimos tres años no han sido representativos, lo que indica que estos recursos no están generando rendimientos ajustados a mercado y por el contrario las acciones se han venido desvalorizando generando con ello riesgo en dicho capital. La empresa en mención tiene proyectado expedir un mayor número de acciones con lo cual se podría disminuir el valor de las acciones, es decir se estaría perdiendo.

Sumado a lo expuesto la administración ha hecho presencia en las asambleas de dicha empresa a través del asesor de control interno como delegado del municipio, situación no recomendada como quiera que no es una función asignada a dicho funcionario, creando inconveniente a la hora de tomar decisiones en alguna



asamblea, es decir que estaría inhabilitado y viciaría las decisiones tomadas. En tal sentido, no se evidencia una actuación adecuada por parte de la alta dirección para atender el tema de la inversión en esta empresa

Control de Advertencia

El Contralor Departamental del Valle del Cauca, en uso de sus atribuciones constitucionales, legales y reglamentarias y en especial, las conferidas en el Artículo 268 de la Constitución Política desarrollado por el Decreto Ley 267 del 2000 en su Artículo 5º numeral 7º, extensivos a los Contralores Departamentales por expresa determinación del inciso 5º del Artículo 272 de la Constitución Política, en aras de proteger el patrimonio público y evitar la desviación de recursos que permita atender las necesidades básicas de la comunidad Vallecaucana. **ADVIERTE**, que el Municipio debe reorientar estos recursos y no ponerlos en riesgo, máxime cuando el objeto misional no es hacer inversión patrimonial en entidades privadas, estos dineros colocados en estas condiciones es un respaldo a capitales privados que para nada ayudan en el cumplimiento de los fines del estado.

- La entidad realizó provisión para Deudores en las vigencias auditadas que permiten cubrir el posible riesgo o la contingencia de insolvencia e imposibilidad de pago del deudor o prestatario, asumiendo adecuadamente este aspecto.
- Los estados financieros registran en las dos vigencias incremento de las rentas por cobrar los cuales se indican en el siguiente cuadro:

MUNICIPIO DE BUGA CARTERA En Miles			
CONCEPTO	2010	2009	variación
Vigencia Actual	\$16.251	\$0	\$16.251
Vigencia Anterior	\$2.006.013	\$2.006.013	\$0
Impuesto No tributario (deudores)	\$3.844.709	\$1.187.043	\$2.657.666
TOTAL CARTERA	\$5.866.973	\$3.193.056	\$2.673.917
Cartera Morosa	\$804.747	\$675.703	\$129.044

Fuente: Contabilidad

Nota: las vigencias anteriores tienen interés incluidos.

Se observa en la tabla anterior que las rentas por cobrar de vigencia actual 2010 tuvo un incremento de \$16 millones frente al 2009, es decir que creció en un 100% hecho normal en razón a que la cartera de la vigencia actual del 2009 pasa a vigencia anterior para el siguiente año. En la vigencia anterior la cartera permanece igual en \$2.006.013 millones, es decir que no sufrió variación, indicando con ello que no hubo un cobro efectivo al respecto. En la cartera de impuesto no tributario se da un incremento importante de \$2.657 millones de una vigencia a otra producto del registro de la cartera de buen cobrar de transito que no figuraba en la contabilidad. En este orden de ideas



tenemos que el total de la cartera en el 2010 fue de \$5.867 millones que comparada con la del 2009 \$3.193 millones nos da un aumento de \$2.674 millones, con lo cual se genera un impacto significativo en el cumplimiento de los objetivos misionales al no contarse con este recurso, por otra parte a esto se suma que la cartera morosa pasó de \$676 millones en el 2009 a \$805 millones, presentando un aumento de \$129 millones de una vigencia a otra y que igual impacta en las finanzas del ente, pese a la gestión adelantada para recuperar esta última.

Es preciso anotar que del total de la cartera que se tenía a diciembre 31 de 2008 por \$8.123 millones se presupuestó para el 2009 \$1.985 millones que corresponden al 24% de dicho valor de los cuales efectivos ingresaron \$1.094 millones es decir se logró el 55% de lo presupuestado y frente al total solo el 13,5%, mostrando con ello una gestión muy pobre; para la vigencia 2010 se presupuestó \$1.256 millones de los cuales se recaudaron \$1.060 millones, es decir un ingreso del 84% que aparentemente muestra un mejoramiento del recaudo lo cual no es cierto por cuanto en la vigencia anterior se recaudó \$1.094 millones y en el 2010 \$1.060, es decir \$34 millones menos, siendo la cartera mayor, de igual forma se observó que para la vigencia 2010 se proyectó en términos porcentuales un recaudo del 62% sobre los \$3.193 millones con lo cual se cerró en el 2009 como cartera de buen cobrar. Todo lo anterior muestra una gestión débil frente al aumento continuo y significativo de la cartera en estas vigencias por lo cual se requiere determinar un proceso más eficiente en el tratamiento y recuperación de los recursos del ente.

Es preciso anotar que en la vigencia 2010 se registró la cartera correspondiente a avisos y tableros, impuesto de vehículos causados, mas no se realizó el registro de la cartera de predial e industria y comercio en razón a que el proceso de implementación del software no estaba articulado con rentas, tema que sigue adecuándose y requiere de un plan inmediato y más eficiente de implementación.

Las rentas por cobrar pertenecen a derechos tributarios pendientes de recaudos los cuales están debidamente registrados y se ciñen a las normas contables.

- El inventario de los bienes inmuebles y de uso público no se encuentra actualizado, los valores registrados en los estados financieros son históricos, no se ha realizado una valuación de los mismos, hecho que repercute en la razonabilidad de los estados financieros.
- El Municipio rindió por SIRCVALLE 88 demandas que suman \$1.499 millones los cuales prácticamente son a favor del ente en razón a que de las 88 demandas 85 son a favor y 3 en contra, estas últimas sin cuantía, esta información se cruzó con la reportada en el proceso auditor por la oficina jurídica, arrojando el siguiente resultado, se reportan 65 demandas con pretensiones de \$2.343 millones; de los cuales 13 procesos son en contra con valor de \$875 millones, lo anterior indica que



la información rendida no es coincidente con la suministrada en el proceso auditor, en la primera el número de demandas es mayor y las pretensiones menores, esta situación muestra que la entidad no hizo una rendición adecuada de la información al respecto.

De igual forma se evidencio un registro adecuado en cuentas de orden los valores tentativos de pago en caso de fallasen las demandas en favor o en contra, al igual que se cuenta con apropiación para sentencias y conciliaciones en el presupuesto de gastos, en la cual se apropian recursos con base en la proyección de las demandas que cursan en segunda instancia y con mayor posibilidad de fallo en contra.

Pasivos.

Lo más representativo de los pasivos tiene que ver con:

Municipio de Buga			
Cambios en algunos Pasivos			
Concepto	2010	2009	Variacion
Adquisición de Bienes y Servicios	2.451.785	462.556	1.989.229
Otros Recaudos a Favor de Terceros	1027227	640118	387.109
Deuda Publica Interna de Largo Plazo	11248832	6998130	4.250.702

En el cuadro nos muestra las variaciones en las cuentas de pasivos más representativas del mismo, en las cuales la adquisición de bienes tuvo un aumento de \$1.989 millones en el 2010 frente al 2009 en razón a la compra de combustible, fotocopias, dotaciones, computadores y cambios de redes entre otros, al igual que pago pendientes a contratistas y prestación de servicios.

Los recaudos a terceros se vieron aumentados por las deducciones de pro univalle, centro bienestar del anciano, pro deporte y pro hospitales.

Por otra parte el municipio incremento su deuda pública a través de crédito con la banca en \$4.251 millones previo análisis de su capacidad de endeudamiento y aprobación por parte del ente de control.

De igual forma las obligaciones están debidamente soportadas legalmente y reconocidas en los estados financieros, no se evidenciaron pasivos ocultos en los estados financieros.

Las inconsistencias referidas afectan la razonabilidad de los estados financieros en cuanto al principio de revelación y registro apropiado de las operaciones del ente,



generando incertidumbre en los mismos, por lo cual se requiere de medidas correctivas urgentes para evitar la materialización de riesgos y malos manejos de la información financiera.

Sistema de información financiero

El sistema de información financiera para el 2009 se trabajó mediante el software HAS, el cual era alquilado; para el año 2010 se produce un cambio de software a Venus versión 1.0 con 22 módulos de los cuales están articulados en un 75% (rentas, tesorería, presupuesto y contabilidad), esta plataforma tecnológica se encuentra en proceso de implementación por lo que todavía presenta debilidades en la generación y manejo de la información tales como poca eficiencia en el manejo de conciliaciones bancarias, parametrización y articulación del PAC con las áreas de presupuesto, contabilidad, reportes de nómina, falta de articulación de presupuesto con planeación en cuanto a proyectos, en la vigencia 2010 no se contabilizó cartera por dificultades del sistema, de igual forma no está en interface el módulo de inventarios con contabilidad en tal razón no se produce información oportuna, por lo cual presenta fallas en la claridad y precisión en los diferentes reportes que se elaboran como el caso de los estados financieros los cuales se ven afectados por no tener la información actualizada, aunque se esté manejando manualmente algunos procesos para atender las debilidades señaladas

Como solución al respecto se trató el tema con funcionarios y contratistas, los cuales se comprometieron en un plan de mejoramiento inmediato y acordado para responder a lo antes señalado y evitar el atraso y entorpecimiento del proceso financiero.

Funcionamiento integral de la contabilidad

Al no realizarse conciliaciones entre las áreas, no existen soportes de las mismas, solo se tienen conciliaciones bancarias debidamente soportadas, pero que no se están realizando con oportunidad por lo cual se han producido diferencias en el cierre fiscal y que conllevaron a realizar incorporaciones sucesivas de recursos al presupuesto de la vigencia 2011 mediante sendos actos administrativos, indicando con ello procedimiento inadecuado en el manejo de la información financiera.

Los momentos que requiere el presupuesto han sido bien registrados en las cuentas cero conforme lo establece la contabilidad pública; existe coherencia del resultado fiscal de las vigencias entre las áreas encargadas del procedimiento de Elaboración, formulación, aprobación y ejecución del mismo, dejando salvedad en cuanto lo anotado en el párrafo anterior; hecho sucedido por la puesta en marcha del nuevo software utilizado por la entidad desde contabilidad, al igual que en presupuesto y tesorería.

Estructura organizacional del manejo financiero

El área financiera (tesorería, presupuesto y contabilidad adolece de procesos y procedimientos debidamente implementados y aprobados por la entidad, los que se tienen no están siendo aplicados con propiedad y son muy generales.

No existen planes tendientes a la actualización de métodos para mejorar la administración de los aspectos financiero

El personal de dicha área cuenta con la idoneidad, capacidad y experiencia requerido para el manejo del sistema financiero.

Se cumple con las funciones asignadas de acuerdo al manual de funciones

Las debilidades señaladas afectan la estructura organizacional generando riesgo en la administración de los aspectos financieros, en una clara determinación de responsabilidades en razón a que se actúa más por empirismo que de manera técnica.

Tesorería

- La administración Municipal, recibe recursos en efectivo eventualmente los fines de año por cierre anticipado de las entidades bancarias en razón a que previamente se ha producido la facturación de predial e industria y comercio; en otros casos se ha recibido si y solo si se realiza algún cierre por feria, estos recursos son consignados oportunamente y figuran en caja al final de año; pero en líneas generales todo es realizado mediante operaciones bancarias (pagos, consignaciones, etc.) que son efectuadas, por los contribuyentes directamente en las cuentas establecidas para tal fin, aspecto positivo en la seguridad del manejo de efectivo.
- Se evidencio en la tesorería de la entidad la existencia de boletines diarios de caja que reflejan los movimientos de ingresos recibidos en las operaciones diarias, los cuales están debidamente soportados.
- La entidad tiene relaciones bancarias con los bancos de Colombia, Occidente Infivalle, Bogotá, Davivienda, Avevillas, BBVA, caja Social de ahorro, Colmena, Popular, Coomeva y Colpatria, en las cuales tiene cuentas de ahorro, corrientes y destinación específica que se encuentran activas; las cuentas de menor movimientos corresponden a aquellas de destinaciones específicas por convenios que no se han podido liquidar, hecho que debe ser atendido con prontitud por la administración para evitar litigios posteriores a los mismos que afecten las fianzas de la entidad, de igual forma se requiere depurar el número de cuentas en razón a que algunas manejan el mismo concepto, tal como, predial entre otras, es decir que



es inconveniente tan alto número de cuantas para realizar una conciliación oportuna, clara y precisa de los recursos del ente lo cual genera demoras en el proceso de la información.

- No se cuenta con indicadores ni mapa de riesgos financieros, generándose debilidades de carácter técnico para un adecuado seguimiento integrado a los sistemas de información en lo que respecta a las tendencias de los recursos y toma de decisiones en el análisis financiero según los resultados de los mismos.
- Los controles sobre el comportamiento de las fuentes de financiación no están documentados se aplican algunos a criterio de quien es responsable de tesorería lo que de alguna manera genera riesgo en este aspecto.
- Se evidencio el seguimiento y evaluación al comportamiento del plan financiero realizado desde la secretaría de hacienda y no desde tesorería en el cual no se determinan con precisión los excedentes o iliquidez de forma anticipada y las medidas adoptadas según sea el caso. Es de anotar que el plan financiero se debe evaluar antes del 10 de diciembre de cada año.
- El estado del tesoro evaluado en el cierre se ajusta a los soportes presentados en el proceso auditor, los recursos del balance del 2009 fueron adicionados para el 2010 mediante varios actos administrativos, los cuales se relacionan en el ítem de cierre fiscal; de igual forma los del 2010.

En líneas generales el funcionamiento de tesorería es adecuado, siendo importante dar tratamiento a las debilidades antes señaladas para evitar que se materialicen riesgos en el manejo de los recursos

Control interno Contable

El control interno contable en su aspecto de identificación se cumple de acuerdo a lo establecido por la norma contable pública, permitiendo un procedimiento adecuado desde las operaciones que dan origen a los hechos económicos y movimiento de los mismos. De igual forma la clasificación se realiza según el catálogo de cuentas para el sector público.

En cuanto a los registros y ajustes se han cumplido medianamente adecuados en razón a las dificultades de implementación del nuevo sistema de información en cuanto a la interface que se debe dar entre las diferentes dependencias del área financiera, para ilustrar el caso de registros, en el año 2010 no se registró la cartera de predial e industria y comercio al igual que no se subió la información de inventarios, en tal sentido se tienen debilidades en el cálculo preciso de las depreciaciones, amortizaciones, valorizaciones y agotamientos, para atender oportunamente estas observaciones se ha



determinado un proceso de mejora inmediato para la presente vigencia.

En este orden de ideas se tiene que la revelación de las operaciones del ente se ven afectadas por lo antes anotado. Por otra parte no se evidenció análisis e interpretación de la información financiera para la toma de decisiones, se realiza en notas a los estados financiero exposición del estado de algunas cuentas de forma individual, más no un análisis consolidado que coadyuve a lo antes anotado.

Sumado a todo lo anterior se evidenció la falta de determinación y documentación de los riesgos contables, la falta de implementación de controles y la poca realización de auditorías en el área financiera incluyendo la parte contable. Todo lo anterior permite determinar que el control interno contable es aceptable y que requiere de ajustes inmediatos en los aspectos señalados para evitar se materialicen los riesgos en el manejo de la información financiera.

Seguros

	Inicio vigencia	Fin Vigencia	Días vigencia		
Vigencia desde/hasta	11/sep/2010	14/sep/2011	368		

PÓLIZA MULTIRRIESGO	Valores Asegurados	Prima Neta Diaria	Prima Neta Vigencia	COMPANÍA ASEGURADORA	POLIZA
Edificios	40.545.641.786,38	0,00	0,00	LA PREVISORA S.A. COMPANÍA DE SEGUROS	PREVIALCALDIAS - 1001034
Muebles y enseres	213.709.137,00	0,00	0,00		
Rotura Maquinaria	35.000.000,00	0,00	0,00		
Dinero y Títulos Valores	30.000.000,00	0,00	0,00		
Eq.Electr./comunic.	669.461.000,00	0,00	0,00		
	41.493.811.923,38	0,00	0,00		

MANEJO GLOBAL	Valores Asegurados	Prima Neta Diaria	Prima Neta Vigencia	COMPANÍA ASEGURADORA	POLIZA
Manejo	200.000.000,00	0,00	0,00	LA PREVISORA S.A. COMPANÍA DE SEGUROS	PREVIALCALDIAS - 1001034

R.C.E	Valores Asegurados	Prima Neta Diaria	Prima Neta Vigencia	COMPANÍA ASEGURADORA	POLIZA
Predios, Labores y Operaciones	2.000.000.000,00	0,00	0,00	LA PREVISORA S.A. COMPANÍA DE SEGUROS	PREVIALCALDIAS - 1001034

MAQUINARIA CONTRATISTAS	Valores Asegurados	Prima Neta Diaria	Prima Neta Vigencia	COMPANÍA ASEGURADORA	POLIZA
Vr. Asegurado Maquinaria	1.125.000.000,00	0,00	0,00	LA PREVISORA S.A. COMPANÍA DE SEGUROS	PREVIALCALDIAS - 1001034
R.C.E.	200.000.000,00				
Total Asegurado	1.325.000.000,00	0,00	0,00		

PÓLIZA AUTOMÓVILES	Valores Asegurados	Prima Neta Diaria	Prima Neta Vigencia	COMPANÍA ASEGURADORA	POLIZA
Vehículos pesados	76.000.000,00	6.454,79	2.375.364,38	LA PREVISORA S.A. COMPANÍA DE SEGUROS	AUTOMOVILES - 1026170
Vehículos livianos	123.300.000,00	11.485,48	4.226.656,44		
Motos	66.650.000,00	5.660,68	2.083.132,05		
	265.950.000,00	30.177,09	11.105.168,72		

FUENTE: Desarrollo Institucional.



El cuadro anterior muestra la totalidad de seguros adquiridos por la administración para asegurar sus bienes, los valores son razonables de acuerdo al valor de los bienes asegurados, con ello se evidenció que se está dando cumplimiento adecuado al respecto.

Presupuesto

No se evidenció en la entidad el establecimiento de un procedimiento apropiado para la elaboración del presupuesto que articule los elementos del sistema presupuestal en términos de planeación. Se cuenta con plan financiero que orienta la generación y aplicación de recursos, en las vigencias auditadas.

Los porcentajes utilizados para proyectar el crecimiento de recursos y aplicación de los mismos son históricos, no se han utilizado porcentajes de acuerdo a la capacidad potencial y de acuerdo a la tendencia de las diferentes rentas.

La entidad no aportó soportes de las conciliaciones realizadas entre las áreas de presupuesto, tesorería y contabilidad.

Los registros presupuestales no consultan los recursos disponibles en PAC para la vigencia 2010 por fuente por cuanto no se proyectó el PAC respectivo. Las proyecciones de dicha herramienta financiera para el 2009 no se hicieron con las operaciones efectivas de caja de los últimos tres años indicando con ello proyecciones poco técnicas y adecuadas.

De igual forma la entidad no aplica las modificaciones del presupuesto al PAC en la vigencia 2010, no figuran en los actos administrativos de modificaciones al presupuesto.

Es importante precisar que la cronología de los pagos con cargo a la ejecución de los gastos del Presupuesto General del Municipio está sujeta al programa anual Mensualizado de caja, PAC, instrumento mediante el cual se define el monto mensual de fondos disponibles, hecho que no se evidencia cumplido con propiedad por la entidad. De igual forma el PAC del 2010 no es aprobado por el órgano competente (COMFIS); no presentaron actas de este órgano que demuestren o plasmen las discusiones en temas financieros y las decisiones al respecto.

La entidad ha dado cumplimiento adecuado a los lineamientos trazados por la ley 617 en términos de gastos de funcionamiento, en las vigencias auditadas el porcentaje ejecutado se mantuvo por debajo del 80% permitido por la norma, en el 2009 fue del 65,6% y para el 2010 del 64,2% lo que indica un manejo adecuado de sus gastos de funcionamiento.



Con el fin, de analizar el comportamiento de los presupuestos, en las vigencias auditadas, se presentan la siguiente Matriz:

Ingresos

MUNICIPIO DE BUGA									
COMPORTAMIENTO Y TENDENCIA DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS									
Cifras en miles									
VIGENCIAS	2.009				2.010				VARIACION DE RECAUDO
CONCEPTO	INICIAL	DEFINIT.	RECAUDADO	VARIACION INICIAL VS DEFIN.	INICIAL	DEFINIT.	RECAUDADO	VARIACION INICIAL VS DEFIN.	10-09
INGR. TRIB.	21.955.275	21.978.257	20.158.362	-22.982	23.978.016	24.292.943	22.827.995	-314.927	2.669.633,0
INGR. NO TRIB.	3.689.160	4.556.654	3.680.569	-867.494	3.128.536	4.092.071	4.860.515	-963.535	1.179.946,0
TOTAL	25.644.435	26.534.911	23.838.931	-890.476	27.106.552	28.385.014	27.688.510	-1.278.462	3.849.579,0
TRANSF. NLES	44.097.289	57.759.479	56.680.541	-13.662.190	41.905.258	49.473.489	50.048.488	-7.568.231	-6.632.053,0
TRANSF. DPTO	435.000	435.000	315.311	0	435.000	435.000	346.743	0	31.432,0
TOTAL	44.532.289	58.194.479	56.995.852	-13.662.190	42.340.258	49.908.489	50.395.231	-7.568.231	-6.600.621,0
TERCEROS (TRANSF.)	3.703.898	3.703.898	3.647.325	0	3.951.303	4.142.640	3.568.302	-191.337	-79.023,0
TOTAL	3.703.898	3.703.898	3.647.325	0	3.951.303	4.142.640	3.568.302	-191.337	-79.023,0
INGR. DE CAP.	0	13.093.724	11.373.724	-13.093.724	0	25.668.687	24.320.413	-25.668.687	12.946.689,0
TOTAL	0	13.093.724	11.373.724	-13.093.724	0	25.668.687	24.320.413	-25.668.687	12.946.689,0
SUMA TOTAL	73.880.622	101.527.012	95.855.832	-27.646.390	73.398.113	108.104.830	105.972.456	-34.706.717	10.116.624,0

FUENTE: SECRETARIA DE HACIENDA (PRESUPUESTO)

El presente cuadro permite conocer el comportamiento de los ingresos en términos de planeación de las vigencias auditadas en cuanto a lo inicialmente presupuestado y lo definitivo; las variaciones indican para el año 2009 disminuciones en todos los ingresos tributarios con \$23 millones, no tributarios con \$867 millones y las transferencias nacionales con \$13.662 millones. Para la vigencia 2010 el panorama es igual en las tres rentas ya mencionadas como las más significativas, incluso mostrando mayor disminución frente al 2009 al pasar en total en los tributarios y no tributarios de \$890 millones a \$1.278 millones es decir que decreció en un \$69,6%, porcentaje bastante significativo, en cuanto a las transferencias se presenta una diferencia negativa de \$7.568 entre lo inicial y lo definitivo, estas variaciones indican que no se tiene una metodología y técnica apropiada que acerque las proyecciones a la realidad potencial de las rentas que maneja la entidad de los recursos propios en términos de planeación financiera y en cuanto a las transferencias que se observa que fluctúa por los permanentes cambios en las directrices nacionales.

El tema de recaudos entre una vigencia y la otra presenta variaciones positivas del orden de \$3.849 millones que podrían verse como un hecho benéfico para la entidad y del cual hacen parte las políticas de mejoramiento del recaudo y de la implementación del nuevo sistema de información lo que permitió ajustar los procedimientos del mismo, pero también hace parte de estos aumentos el hecho que se hayan bajado las transferencias de manera significativa por lo cual se distrae de alguna manera el real crecimiento de dichos recaudos; en este aspecto se observa incremento de \$2.669



millones en tributarios y de \$1.780 millones en no tributarios, mejorándose con ello los ingresos propios y por ende su posibilidad de mejor inversión.

No obstante lo dicho, se reitera la disminución importante en las transferencias de la nación del orden de \$6.632 millones producto del no giro de recursos tales como: rentas cedidas, y homologación del personal administrativo de las instituciones educativas que para el 2010 no se presentó. De igual forma se observa un incremento en los recursos de capital de una vigencia a otra en \$12.947 millones lo que indica que no se ha tenido una eficiente ejecución de los recursos con destinación específica de un año a otro, dejándose en reservas importantes recursos, por lo cual se requiere ajustar la planeación financiera en tal sentido. Es preciso anotar que las diferencias presentadas en el recaudo de recursos del balance en las dos vigencias corresponden a recursos del fondo nacional de regalías, los cuales no fueron girados por parte del fondo por tanto no ingresaron al tesoro, generando un déficit por recursos de destinación específica, hecho observado en el cierre y motivo de plan de mejoramiento para la entidad.

Gastos

MUNICIPIO DE GUADALAJARA DE BUGA							
COMPORTAMIENTO PPTO DE GASTOS Cifras en Miles							
APROPIACION	2009			2010			Variacion Ejec. 2010 vs Ejec. 2009
	PPTO DEFIN	EJECUTADO O COMPROMISOS (1)	Variacion Definitivo vs ejecutado	PPTO DEFIN	EJECUTADO O COMPROMISOS (1)	Variacion Definitivo vs ejecutado	
G. FUNCIONAMIENTO	17.311.221	15.462.784	1.848.437	18.080.445	17.395.986	684.459	1.933.202
TRANSFERENCIAS OTRAS ENTIDADES	4.928.698	4.605.538	323.160	6.801.941	6.056.592	745.349	1.451.054
INVERSION R. PROPIOS	8.371.120	7.006.963	1.364.157	11.012.956	8.974.142	2.038.814	1.967.179
INVER. R. EXTER. (NACION, DPTO Y OTROS)	65.910.798	57.096.635	8.814.163	63.083.510	53.172.301	9.911.209	-3.924.334
SERVICION DEUDA PUBLICA	5.005.173	4.064.527	940.646	9.125.974	9.021.804	104.170	4.957.277
TOTAL PPTO DE GASTOS	101.527.010	88.236.447	13.290.563	108.104.826	94.620.825	13.484.001	6.384.378

Fuente: Secretaría de Hacienda (Presupuesto)

El presupuesto de gastos presentó presumiblemente cumplimiento positivas tal como lo muestran las variaciones resultantes de comparar el presupuesto definitivo contra el ejecutado en las dos vigencias, es decir que fue mayor la pretensión presupuestal que lo realmente ejecutado o materializado, de este aspecto las apropiaciones más significativas son los gastos de funcionamiento con \$1.848 millones; la inversión con recursos propios con \$1.364 millones y la inversión con recursos externos con \$8.814 millones, esta última aumentó para el 2010 a \$9.911 millones para el 2010 y de las dos primeras apropiaciones disminuye la de gastos de funcionamiento pero aumenta la de inversión con recursos propios a \$2.308 millones; esta situación descrita indica que no se fue eficiente a la hora de planificar los gastos dejándose de ejecutar alrededor de \$13.000 millones por vigencia, tal hecho es coherente con la no generación de recursos propios en ambas vigencias y no con presumir equivocadamente que se está generando austeridad, ahorro o algo parecido. También indica el impacto que han



tenido las decisiones nacionales en términos de giro de recursos inducido por la falta de eficiencia en la aplicación de los mismos por parte del ente, hecho ratificado en los altos recursos de capital dejados de ejecutar de una vigencia a otra. No obstante la debilidad señalada en líneas generales el nivel de cumplimiento alcanzó el 86.9% para el 2009 y de 87.5% porcentaje casi similares por vigencia, es decir que el aumento de una vigencia a otra fue muy bajo, situación que amerita atención para la presente vigencia con el fin que se pueda cumplir los objetivos trazados, a través de una mejor planeación financiera.

En cuanto a la comparación de la ejecución de gastos entre vigencias, se observa que en el 2010 se ejecutó más recursos que en el 2009, en las tres primeras apropiaciones, pero se reduce la inversión con transferencias ratificando lo antes enunciado al respecto de igual forma se paga mayor deuda pública por \$4.957 millones, estas observaciones permiten determinar que el grado de ejecución del presupuesto para el 2010 bajo en un 13,1% en líneas generales, ratificando las debilidades en términos de planeación.

Urgencia manifiesta

El Municipio de Guadalajara de Buga declaró urgencia manifiesta a través del Resolución DAM No. 1584 del 11 de noviembre de 2010, en ese momento se contaba con los recursos para atender dicha urgencia, motivo por el cual se procedió a realizar los traslados correspondientes permitidos por la norma de aquellas apropiaciones que tenían disponibilidad. En atención al hecho de inmediatez por calamidad se crea la apropiación de urgencia para dar respuesta desde el presupuesto a dicha situación, al igual que por la apropiación asignada al CLEOPAD (Atención y prevención de desastres- código: 230412)

En la evaluación de las disponibilidades y registros presupuestales se observó que entre la fecha de expedición del certificado de disponibilidad y la del registro que afecta directamente el presupuesto, en algunos casos es de más de tres (3) semanas, en razón a la continuidad de la urgencia en sectores rurales y de la rivera del rio cauca, situación que se prolongó hasta el mes de marzo del presente año; este argumento no reemplaza el procedimiento legal que debió surtirse en cuanto al cumplimiento de la expedición de dichos certificados por lo que podría presumirse que algunos contratos no estarían sujetos a dicha figura de urgencia manifiesta, tal como lo menciona el análisis de la legalidad de la contratación.

GRADO DE DEPENDENCIA TRANSFERENCIA DE LA NACIÓN

(Miles de \$)

VIGENCIAS	2009	%	2010	%
TRANSFERENCIAS	56.995.852	59%	50.395.231	47%
TOTAL INGRESOS	95.855.832		105.972.456	



La tabla nos muestra una dependencia del municipio en cuanto a transferencias de la nación y del departamento del 59% la cual disminuye para el 2010 a un 47%, es decir cayó en un 12% en razón al leve mejoramiento de ingresos para dicha vigencia y a la no aplicación de recursos por dicha fuente lo cual fue significativo tal como se señala en el análisis de los gastos. En líneas generales se tiene un promedio de dependencia del 53% cifra que merece evaluación por parte del municipio con el propósito de mejorar el crecimiento de sus recursos propios frente a las transferencias y evitar posible pérdida de autonomía en un futuro.

Evaluación y cumplimiento Ley 617 de 2000

Se verificó el cumplimiento de la Ley 617 de 2000, para las dos vigencias obteniéndose el siguiente resultado:

MUNICIPIO DE GUADALAJARA DE BUGA VALLE

INDICADOR LEY 617 DE 2000

CONCEPTO	2009	2010
ICLD	23.586.133	27.112.458
Gastos de Funcionamiento	15.462.782	17.415.584
Indicador de Cumplimiento	65.5%	64.2%
Categoría 3ª		

La entidad presenta un cumplimiento promedio en las tres vigencias del 64,9% referente a sus gastos de funcionamiento sin incluir las transferencias al Concejo municipal, a la personería y otras con relación a los ingresos corrientes de libre destinación, dando acatamiento adecuado de lo establecido en la ley 617 de 2000 cuyo límite es del 80%, esto permite viabilidad financiera para ejecutar sus proyectos y dar cumplimiento a sus objetivos misionales.

Deuda Pública

El municipio contrajo deuda en año 2010 por \$13 mil millones, de los cuales se desembolsaron \$6.000 millones en septiembre de 2010 para compra de lotes para vivienda y atención de sendos proyectos. En la presente vigencia se han desembolsado \$1.200 millones en febrero y \$5.800 en junio, parte de dichos recursos se han usado para compra de lotes y desarrollo de proyectos, la deuda se tuvo con Infivalle inicialmente y se refinancio con el banco de Colombia, seguidamente se presenta el comportamiento del pago de la misma en las dos vigencias.



MUNICIPIO DE GUADALAJARA DE BUGA		
Disponibilidad de Recursos Propios para pago de Deuda		
Cifras en Miles		
Concepto	Vigencias	
	2009	2010
Ingresos ctes	27.112.458	23.586.133
Gastos Función.	15.462.784	17.415.585
Inversión R. Prop.	7.006.963	10.234.470
Saldo Disponible	4.642.711	-4.063.922
SERVICIO DEUDA	4.064.526	9.021.803
Sostenibilidad de la deuda	87,5	55,0

Fuente: Presupuesto

De los ingresos corrientes recibidos por la entidad se restan los gastos de funcionamiento y la inversión con recursos propios para generar una disponibilidad de recursos con los cuales se da cumplimiento al pago de la deuda antes señalada tal como lo muestra el cuadro anterior la cual fue de \$4.642.711 millones para el 2009. Para el 2010 fue de \$-4.063.922 millones, es decir que no se tuvo recursos desde los ingresos propios para respaldar la deuda, pero si desde otras fuentes como SGP, Sobretasa a la Gasolina y para el 2010 de \$1.331.123 millones recurso suficiente para cubrir la deuda que en promedio fue de \$51.5 millones, lo anterior indica un adecuado manejo de la misma.

Transferencias al Concejo

TRANSFERENCIAS AL CONCEJO MUNICIPAL DE BUGA										
Vigencias	No concejales	No Sesiones realizadas			Valor Sesión	Vr Total	ICLD (1,5%)	Vr a Pagar	Vr Pagado	Diferencia
		Ordinarias	Extra Ordinarias	Total						
2009	17	1.154	200	1.354	\$170.641	\$231.048	\$319.927	\$550.97	\$550.97	0
2010	17	1.155	310	1.465	\$174.054	\$254.989	\$ 387.019	\$642.008	\$642.357	\$349

El municipio dio cumplimiento adecuado de las transferencias al Concejo Municipal en los porcentajes establecidos por ley, la diferencia presentada en el 2010 fue reintegrada a tesorería por parte del cuerpo colegiado.

Transferencias a Personería



La ejecución de gastos de la Personería municipal presentó el siguiente comportamiento

PERSONERÍA MUNICIPAL DE BUGA Cifras en miles de \$		
CONCEPTO	2009	2010
Valor máximo permitido Ley 617 de 2000 (1.3%)	\$173.914	\$180.250
Transferencia efectuada	\$173.914	\$180.250
Diferencia	0	0
NIVEL DE CUMPLIMIENTO (CUMPLE / NO CUMPLE)	CUMPLE	

Fuente: Presupuesto

Tal como lo indica el cuadro la entidad transfirió los recursos de ley a la Personería Municipal, dando cumplimiento adecuado al respecto.

Marco Fiscal de Mediano Plazo

Revisadas las memorias elaboradas para la proyección del marco fiscal de mediano plazo, se evidenció que la entidad acató y desarrollo los procedimientos y lineamientos legales requerido para realizar el marco fiscal de mediano plazo, desde el documento de presentación al concejo para su debate y aprobación, siguiendo con las proyecciones financieras las cuales consideran la capacidad rentística del municipio y el impacto de las rentas más representativas de los ingresos corrientes de libre destinación, entre los aspectos materia de análisis se tuvieron:

Los recursos del SGP están siendo aplicados de acuerdo a los lineamientos legales para tal fin.

Se realizó proyección a 10 años con las consideraciones financieras apropiadas de acuerdo a las rentas del municipio, mostrando aplicación conservadora y atemperada a las posibilidades de ingreso, aunque no sobre la potencialidad económica del municipio, sino sobre proyecciones históricas, hecho que puede desestimar de alguna manera incrementos importantes y una gestión más efectiva de recursos.

En las proyecciones no se evidencia evaluación del costo fiscal de las excepciones tributarias para el 2009 y el 2010 y cual fue el impacto en las finanzas del ente territorial.

En las proyecciones se estableció el grado de dependencia de la entidad frente a las transferencias tanto nacionales como departamentales, el cual está en promedio en un 53%.

La capacidad de endeudamiento del ente fue realizada bajo los parámetros de la ley 358 de 1997 y demás normas concordantes y previamente evaluada y certificada por la Contraloría auxiliar para Patrimonial, quien otorgó certificado de viabilidad de endeudamiento del ente, este aspecto se encontró ajustado a los requerimientos



La determinación del superávit primario es coherente con las demás proyecciones y análisis y permite cubrir los compromisos que adquiera la entidad en las vigencias siguientes a la proyección del MFMP.

En líneas generales el MFMP, es un documento informativo de las proyecciones financieras del ente, que cumple con la mayoría de los requisitos establecidos en la ley 819 de 2003, pero que adolecen de un seguimiento y evaluación más continuo y debidamente documentado cada vigencia, que cuente con el análisis y las decisiones tomadas al respecto.

Vigencias Futuras

La entidad no aprobó ni ejecutó vigencias futuras en los años auditados.

Cierre

Verificado el cumplimiento de los compromisos adquiridos en la validación del cierre se evidenció que la entidad ha acatado la observación de incorporar el déficit por \$937.089 millones al presupuesto de la presente vigencia 2011, de igual forma se evidencio la incorporación de recursos para las dos vigencias a través de los actos administrativos que se relacionan en los siguientes cuadros:



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

MUNICIPIO DE GUADALAJARA DE BUGA SECRETARIA DE HACIENDA -OFICINA DE PRESUPUESTO			
ACTOS ADMINISTRATIVOS INCORPORACION RECURSOS DEL BALANCE 2009			
DECRETO	FECHA	VALOR	OBSERVACION
DAM 023	30/01/2009	3.081.651.064,27	RB: LIBRE DESTINACION, SGP EDUCACION-SGP SALUD-SGP ALIMENTACION-SGP AGUA POTABLE-SGP DEPORTE-SGP CULTURA-SGP OTROS SECTORES- REGALIAS- AMBIENTAL- LEY 99/93- FONDO CUENTA- ESTAMPILLA PROCULTURA- RIFAS Y APUESTAS SALUD-ETESA- FOSYGA -CONVENIOS
DAM 057	27/03/2009	707.292.759,91	SGP EDUCACION-SGP ALIMENTACION- REGALIAS- LEY 99/93- FONDOC UENTA- ESTAMPILLA PROCULTURA
DAM 056	27/03/2009	825.832.831,40	LIBRE DESTINACION
DAM 247-A	17/12/2009	674.754.879,86	RB:SGP SALUD-FOSYGA, ETDESA
DAM 092	11/05/2009	194.033.360,00	SGP AGUA POTABLE- SGP DEPORTE-SGP CULTURA-SGP OTROS SECTORES
DAM 042	27/02/2009	59.375.000,00	CONVENIOS NACIONALES
DAM 022	30/01/2009	488.776.242,96	RESERVAS DE APROPIACION
DAM 113	13/06/2009	31.134.227,00	CONVENIOS DEPARTAMENTALES
DAM 051	24/03/2009	2.400.000,00	CONVENIOS NACIONALES
DAM 122	16/07/2009	30.811.605,50	EXCEDENTES DE MULTAS DE TRANSITO POR ADICIONAR VIGENCIAS ANTERIORES
TOTAL		6.096.061.970,90	

Para el año 2010 se incorporaron recursos así:

ACTOS ADMINISTRATIVOS INCORPORACION RECURSOS DEL BALANCE 2010			
DECRETO	FECHA	VALOR	OBSERVACION
DAM 005	20/01/2010	1.866.159.540,86	RESERVAS DE APROPIACION
DAM 006	20/01/2010	772.760.678,00	SGP ALIMENTACION-OTROS SECTORES
DAM 007	20/01/2010	1.735.027.725,00	LIBRE DESTINACION
DAM 026	08/02/2010	2.420.477.002,00	CONVENIOS NACIONALES- DEPARTAMENTALES- RECURSOS DEL CREDITO
DAM 121	17/06/2010	716.925.588,05	SGP SALUD-FOSYGA+ETESA
DAM 123	21/06/2010	131.896.250,50	LIBRE DESTINACION
DAM 131	30/06/2010	1.072.089.652,79	SGP EDUCACION-LIBRE DESTINACION
DAM 145	15/07/2010	25.790.711,00	ESTAMPILLA PROCULTURA
DAM 179	31/08/2010	840.793.175,62	SGP CULTURA- LEY 99/93- SGP DEPORTE-SGP AGUA POTABLE- SGP SALUD- RIFAS Y APUESTAS SALUD-ETSA- SITUADO FISCAL DPATL
DAM 205	30/09/2010	46.403.691,00	REGALIAS-
DAM 278	23/12/2010	682.544.635,56	SGP SALUD-RIFAS-ETESA
TOTAL		10.310.868.650,38	



De igual forma del cierre se destaca el resultado del manejo de los recursos propios y los recibidos de la nación y el departamento, los cuales se muestran en el siguiente cuadro:

MUNICIPIO DE GUADALAJARA DE BUGA
CIERRES FISCALES
RESULTADO DE TESORERÍA POR FUENTES
AÑO 2009

Descripción	PROPIOS	F. ESPECIALES	S.G.P.	REGALIAS	OTRAS D.E.	TOTAL
Cuentas Por Pagar	\$438.854.963	\$5.480.000	\$462.917.387	\$113.658	\$127.470.501	1.034.836.509
Reservas Presupuestales	\$370.374.873	\$0	\$230.051.411	\$234.185.358	\$1.031.547.899	1.866.159.541
Fondos Estado del Tesoro	\$2.544.257.562	\$2.580.525.721	\$5.578.486.312	\$48.984.442	\$2.068.562.769	12.820.816.806
SUPERAVIT O DEFICIT	1.735.027.726	2.575.045.721	4.885.517.514	(185.314.574)	909.544.369	9.919.820.756

AÑO 2010

Descripción	PROPIOS	F. ESPECIALES	S.G.P.	REGALIAS	OTRAS D.E.	TOTAL
Cuentas Por Pagar	\$1.641.396.504	\$0	\$2.726.595.036	\$239.782.723	\$552.536.321	5.160.310.584
Reservas Presupuestales	\$1.279.925.168	\$0	\$729.097.254	\$1.073.098.245	\$2.089.120.651	5.171.241.318
Fondos Estado del Tesoro	\$3.930.450.931	\$2.596.294.540	\$10.081.493.110	\$375.791.717	\$4.489.332.713	21.473.363.011
SUPERAVIT O DEFICIT	1.009.129.259	2.596.294.540	6.625.800.820	(937.089.251)	1.847.675.741	11.141.811.109

Fuente: Contabilidad y presupuesto

Variaciones x Valores totales	(725.898.467)	21.248.819	1.740.283.306	(751.774.677)	938.131.372	1.221.990.353
--------------------------------------	----------------------	-------------------	----------------------	----------------------	--------------------	----------------------

La entidad dejó de aplicar recursos propios en promedio de \$1.372 millones por vigencia y de recursos externos un promedio de \$8.422 sin incluir las regalías en las cuales se presentó déficit para las dos vigencias, incluso aumentándose el déficit en \$752 millones, en este orden de ideas se observa que la entidad ha sido reiterativa en dejar altos recursos sin ejecutar lo cual indica una planeación financiera poco adecuada, impactando en el cumplimiento de los objetivos misionales al no llevarse a cabo la ejecución de los diferentes proyectos por tal motivo deben reorientarse las políticas de manejo y ejecución de los recursos

Legalidad Financiera

El municipio de Guadalajara de Buga cuenta con estatuto tributario adoptado inicialmente mediante, acuerdo 029 de 1995 y modificado por el acuerdo 073 de Diciembre 09 de 2010 el cual define sus impuestos, la forma de pago entre otros aspectos, de igual forma los procedimientos de preparación, presentación y ejecución del presupuesto municipal al igual que las vigencias futuras, Marco fiscal de mediano plazo y demás aspectos del presupuesto.

La entidad registra sus operaciones financieras de acuerdo a las normas de contabilidad pública aplicable a los entes de carácter público.



3.3 LEGALIDAD

Cumplimiento Marco Normativo

En el proceso de auditoría integral modalidad regular practicado a la Administración Municipal de Guadalajara de Buga, se asumió el examen del cumplimiento normativo en contratación con relación al Plan de desarrollo adoptado por medio de acuerdo del Concejo Municipal No. 004 de fecha 13 de Junio de 2008, donde a partir de una representativa inversión en la generación de Ejecución de actividades y la creación de condiciones suficientes, se demuestra el propósito de contribuir a una calidad de vida más competitiva y más equitativa.

Para cumplir con las anteriores obligaciones, objetivos y características contenidas en el plan, la administración tuvo en cuenta como soporte normativo la Constitución Nacional Art. 209 y 339, ley 152 de 1994, ley 1150 de 2007, ley 80 de 1993, decreto 2474 de 2008, decreto 111 de 1996, Manual de Contratación adoptado por la resolución No. DAM-021 de 2009 y demás normas en materia de Gestión y administración pública para los entes territoriales.

Gestión Contractual.

La Administración Municipal, para darle cumplimiento a lo establecido en el art. 339 y s.s., de la C.N, la ley 152 de 1994, Orgánica del Plan de Desarrollo, enfoco para las actividades previas al proceso contractual la figura de la planeación con el propósito de garantizar que existen bases sólidas que aseguran que con la contratación, se protegen los intereses públicos y los de la entidad; pero estas condiciones, su trámite, debe ser ordenado y ejecutado dentro del cumplimiento normativo para asegurar que se cumplan los propósitos de la entidad en materia de ejecución de proyectos conforme a la formulación en el Plan de Desarrollo.

Como parámetros de medición y evaluación al cumplimiento de las propuestas programadas y ejecutadas a través de los planes de Inversión para las vigencias auditadas, se tomó una muestra correspondiente al 30% para la ejecución del control Fiscal igual a \$ 8.491.000.000 del total ejecutado en contratación para la vigencia del 2009 (\$ 15.809.000.000) y 2010 (\$12.495.000.000), en la suma total de \$28.304.000.000, en contratos de obra civil, suministro, compraventa, prestación de servicios e interventoría.

Teniendo en cuenta las definiciones de la ley a nivel nacional, departamental y municipal y el direccionamiento en materia de planeación consignado a través de programas y metas, se evidencio para cada uno de los proyectos ejecutados resultados como los que se detallan en el cuadro siguiente, según las etapas contractuales:



Cuadro de Observaciones detectadas en la gestión contractual.

No. de Contrato	Contratista Valor	Objeto	Etapa Contractual Afectada			Observaciones
			Precont.	Contrac	Post. Cont.	
VIGENCIA 2009						
COP-114	José Nelson Viveros \$ 22.309.969	Construcción alcantarillado Callejón en el Vínculo		X		Las labores de interventoría en consideración a la ley 80 de 1993, art. 32, no fue extensiva a la ejecución del objeto del contrato, donde en estos casos se deben de ejercer visitas parciales porcentualizando la obra y calidad, debilidad esta de carácter administrativo, propósito mejora continua.
COP-059	José Nelson Viveros \$ 22.283.586	Construcción pavimento Callejón No. 1 Vereda la Magdalena		X		Las labores de interventoría en consideración ala ley 80 de 1993, art. 32, no fue extensiva a la ejecución del objeto del contrato, donde en estos casos se deben de ejercer visitas parciales porcentualizando la obra y calidad, debilidad esta de carácter administrativo, propósito mejora continua.
SOP-143	Solema Lised González \$ 90.639.666	Construcción alcantarillado transversal y obras de arte; y construcción muros de contención vía la Zapata Monterrey.	X			No se encontró a través del examen fiscal practicado informe relacionado con el control social. Además de al falta del soporte de recepción de los pliegos de condiciones e informe de observaciones formuladas a dicho pliego, debido a que esta debilidad no afectó el cumplimiento del objeto del contrato, se lleva a un hallazgo administrativo para acción correctiva.
VIGENCIA 2010						
SOP-036	José Iván Saavedra \$ 81.404.212	Reparación Locativas de la Institución Educativa Nuestra señora de Fátima Sede Sagrado Corazón de Jesús	X	X		En la Evaluación realizada, se encontró que la entidad. * No convocó a las veedurías para el control social * No existe prueba documental sobre distribución de pliegos de condiciones * se evidenció la falta de informes de visitas por parte de la interventoría a la obra
SOP-046	Luisa Fernanda Zúñiga \$ 177.308.651	Mejoramiento vía rural (convenio invias No. 2480 de 2009) tramo 300 m sector zapara monterrey Río Sonso	X	X		Por el resultado e la evaluación realizada la presente se evidenció: * ausencia de informe de visita a la obra en las condiciones de las actividades contratadas * Convocatorias de las veedurías para el control social.
STT-014-001	Walter Rolando Gálvez \$ 43.500.000	Mantenimiento eléctrico al sistema de semaforización del municipio de Guadalajara de buga -urbano	X			Se observó en la proyección del texto del contrato en su clausula 3 error de cancelación de pago de cuota y/o anticipo una vez que se expresa un valor de \$ 3.954.545.000 y el contrato solo tiene un valor titular de \$ 45.500.000, situación esta de cuidado. Se considera como un hallazgo de carácter administrativo para acción correctiva continua de mayor cuidado.
DAM-032	Tito Javier Errada Vélez \$ 23.000.000	Capacitación para los grupos Madre cabeza de hogar		X		Pese a que existe el informe de supervisión referente al cumplimiento del objeto del contrato, no se evidencio el listado de las personas participantes en la capacitación. Esta debilidad se ha catalogado como un supuesto hallazgo de carácter administrativo para una acción de mejora continua de carácter contractual.

Se observa en las antepuestas observaciones que la administración Municipal no allegó a plenitud la documentación requerida para la perfección y legalización de los contratos, en su gran parte los relacionados en actividades de obra civil; las comentadas debilidades fueron consideradas como supuestos hallazgos de carácter administrativo.

Se observó atreves del ejercicio del control fiscal practicado, reincidencia de la entidad en lo referente al cumplimiento del elemento Desarrollo Documental, desorden y



custodia, relacionados con los soportes intervinientes en los procesos contractuales; esta situación, plantea la necesidad de considerar y elevar la referida debilidad a un hallazgo de carácter administrativo, fin programación de una acción correctiva que permita disminuir las anteriores falencias reportadas.

Urgencia Manifiesta.

Es claro que el control fiscal ejercido sobre actividades de contratación directa por declaratoria de Urgencia Manifiesta, según resolución No. DAM-1584 del 11 de Noviembre de 2010, modificada luego en su art. 1º por la resolución No. DAM-1654 del 23 de Noviembre de 2010 en lo referente a la ampliación de los términos para su ejecución de 48 días a 78, se caracteriza por la inmediatez y la forma obligatoria del control, con exclusión de algunos de los procedimientos legales previstos en el estatuto contractual estatal. Situación ésta que no se atempera a lo dispuesto en la ley 80 de 1993, art. 42 y 43, una vez que debido a la citada prórroga se utilizó en parte, en forma irregular la figura de Urgencia manifiesta establecida en la ley en comento, en cuento a ejecución de la declaratoria a un futuro inmediato.

En consideración a la aplicación de la ley citada y dispuesta para el control o examen, se eligió una muestra representativa de \$2.456.371.739 igual al 48%, del total de lo ejecutado por urgencia manifiesta igual a \$ 5.113.717.480 en las vigencias 2010 y 2011.

Por lo anterior la Administración Municipal allega a la comisión de auditoria la Muestra seleccionada y ejecutada por la declaratoria, con el propósito de evaluar las actuaciones, desde lo legal conforme a la normatividad prevista para la materia.

Por la revisión de los contratos elegidos y demás antecedentes administrativos como los reportes del CLEOPAD sobre las calamidades localizadas en el Municipio de Guadalajara de Buga por la ola invernal, se evidenciaron algunas supuestas irregularidades en los contratos, de la vigencia 2010 y 2011 detalladas en los siguientes términos:

Resultados por la revisión de contratos ejecutados por Urgencia Manifiesta

No. Contrato	Contratista	Valor	Objeto	Observaciones
Vigencia 2010				
COP-088	Ajuste Ingeniería Ltda.	\$ 299.908.507,50	Estabilización de la Banca y tratamiento de Talud con manejo de aguas de escorrentía en el Kilómetro 5 más 200m vía crucebar la maría la primavera	Por la declaración de la urgencia manifiesta se ejecutaron contratos de obra civil, en el Municipio de Guadalajara de Buga, el cual al practicarles el ejercicio del control fiscal a través de una muestra seleccionada se encontraron debilidades tales como: * En el referido proceso la administración municipal declaró la urgencia a través de la resolución DAM-1584 del 11 de Noviembre de 2010 y DAM-1654 del 23 de noviembre de 2010 (modificatoria art. 1 del anterior), ampliando los términos para el cumplimiento de esta en 78 días, sin ninguna



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

				<p>motivación y exponiendo a que la figura de la urgencia manifiesta se pierda frente a una modalidad abreviada o licitación pública.</p> <p>* se analizó que la declaratoria de la urgencia manifiesta según acto administrativo referido en su art. 1º es muy generalizada, en lo sucesivo esta declaratoria debe ser específica frente a la clase de obra a ejecutar, fin evitar que otros contratos se perfeccionen, se legalicen y se ejecuten sin tener relación con la urgencia manifiesta.</p> <p>* Al presente contrato así sea por Urgencia Manifiesta no se le puede excluir el pago de parafiscales considerado en la ley 828 de 2003.</p> <p>* Se observó en la carpeta allegada por la administración que los informes emitidos por el CLOPAD, no fueron específicos en cuanto a la calamidad en el sector, esta situación genera que en el acto Administrativo declaratorio se proyecte en forma generalizada, es decir no identificando el sector donde ocurrió el desastre, esto daría pie a que algunos contratos que no son de urgencia manifiesta se relacionen en la declaratoria para su ejecución.</p> <p>* No se determinó en la orden de trabajo inicial firmada por el ordenador del gasto que es lo que se va a ejecutar, debido a la falta de una propuesta.</p> <p>* Pese a que existe el certificado de disponibilidad y registro presupuestal, no se encontró un acto administrativo que expresara el valor total de los recursos comprometidos por secretaria para mitigar la urgencia manifiesta, esto con el propósito de darle cumplimiento a lo preceptuado en la ley 80 de 1993, referente a la ejecución del contrato en un futuro inmediato.</p> <p>* Existen garantías constituidas a los 33 días después del acta de inicio.</p> <p>* Falta el soporte del descuento del 5% sobre la ley 1106 de 2006 para el fondo de seguridad.</p> <p>* Las anteriores consideraciones contravienen lo dispuesto en la ley 80 de 1993 art. 13, 41, 42, 43; decreto 111 de 1996; ley 1150 de 2007; concordante con la ley 734 de 2000 art. 34 y 48.</p>
COP-101	Jimmy Alexander Astudillo	\$ 57.835.705	Recuperación de la batea y construcción de un Bosculvert para el manejo de aguas lluvias de escorrentía en la vía la habana Alaska.	Se consideran las mismas observaciones determinadas en el primer contrato No. COP-088, una vez que dichos contratos se refieren a la figura de la urgencia manifiesta.
COP-116	Asociación de constructores y profesionales auxiliares de Guadalajara de Buga	\$ 136.341.002	Estabilización de la banca y tratamiento de talud, con manejo de aguas de escorrentía en la vía la Honda - Maja hierro.	Se consideran las mismas observaciones determinadas en el primer contrato No. COP-088, una vez que dichos contratos se refieren a la figura de la urgencia manifiesta. A parte de incurrir como se comentó en las anteriores debilidades declaradas por urgencia manifiesta.
COP-103	Edwin Hurtado Lozano	\$ 65.602.462	Construcción de una estructura de contención a la salida del puente de la vía cruce bar la María Kilómetro 3 más 200 m	Se consideran las mismas observaciones determinadas en el primer contrato No. COP-088, una vez que dichos contratos se refieren a la figura de la urgencia manifiesta.
COP-099	Diego Fernando Zamora	\$ 183.332.842	Protección del Talud y construcción de la banca mediante la construcción de un muro en concreto rígido sector alto bonito la remonta	Se consideran las mismas observaciones determinadas en el primer contrato No. COP-088, una vez que dichos contratos se refieren a la figura de la urgencia manifiesta.
COP-089	Jaime león Usman Salazar	\$ 106.284.387	Redireccionamiento del cauce de la quebrada en la vía la magdalena el Janeiro y construcción de contención de aguas arriba y aguas abajo del puente.	Se consideran las mismas observaciones determinadas en el primer contrato No. COP-088, una vez que dichos contratos se refieren a la figura de la urgencia manifiesta.
COP-111	Victor Manuel Trujillo	\$ 127.844.784	Construcción de 10 m lineales de muro en concreto reforzado en al quebrada Chambimbal, a la altura de Chambimbal San Antonio; Instalación de tubería y protección de la misma y construcción de muro y Gavión	Se consideran las mismas observaciones determinadas en el primer contrato No. COP-088, una vez que dichos contratos se refieren a la figura de la urgencia manifiesta.
COP-102	Edwin Ricardo Hurtado Lozano	\$ 44.924.592	Demolición y construcción del estribo de entrada al Box Coulbert en la vía cruce bar la María 503 más 500 m	Se consideran las mismas observaciones determinadas en el primer contrato No. COP-088, una vez que dichos contratos se refieren a la figura de la urgencia manifiesta.



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

COP-090	Ajuste Ingeniería Ltda	\$ 206.979.189	Construcción de la banca mediante construcción de muros en concreto reforzado en el kilómetro 1 más 500 m vía Buga la magdalena sector Villa del río	Se consideran las mismas observaciones determinadas en el primer contrato No. COP-088, una vez que dichos contratos se refieren a la figura de la urgencia manifiesta.
COP-092	Henry Fernando Córdoba	\$ 203.933.251	Construcción muro en concreto Ciclópeo y recubrimiento acequia la Honda Calle 30 entre Carreras 11 y 14 Barrio balboa	Se consideran las mismas observaciones determinadas en el primer contrato No. COP-088, una vez que dichos contratos se refieren a la figura de la urgencia manifiesta.
COP-100	Diego Fernando Zuluaga	\$ 59.291.064	Recuperación de la batea y construcción del Box Coultbert para manejo de aguas lluvias y de escorrentía en la vía alma viva Chambimbal	Se consideran las mismas observaciones determinadas en el primer contrato No. COP-088, una vez que dichos contratos se refieren a la figura de la urgencia manifiesta.
COP-114	Gloria Stella Sánchez	\$ 130.819.006	Recuperación de la batea y tratamiento de talud con manejo de aguas lluvias y de escorrentía en al vía Buga – Cerro Rico	Se consideran las mismas observaciones determinadas en el primer contrato No. COP-088, una vez que dichos contratos se refieren a la figura de la urgencia manifiesta.
COP-115	Fundación Ecológica el Placer	\$ 40.400.000	Realización de podas y erradicación de árboles que repercuten situación de riesgo en centros educativos y sectores del municipio.	Se consideran las mismas observaciones determinadas en el primer contrato No. COP-088, una vez que dichos contratos se refieren a la figura de la urgencia manifiesta, este fue perfeccionado, legalizado y ejecutado como urgencia sin tener relación el objeto contractual con la declaratoria.
COP-108	Olga Lucia Valencia	\$ 31.760.000	Compra de llantas con destino a la maquinaria y volquetas que serán destinadas para la atención de la urgencia	Se consideran las mismas observaciones determinadas en el primer contrato No. COP-088, una vez que dichos contratos se refieren a la figura de la urgencia manifiesta.
COP- 110	Camilo Hernán Rivera	\$ 25.271.760	Reparación de maquinaria de propiedad del municipio necesaria para atender la emergencia invernal en la zona rural baja y/o media y alta del municipio de Buga	Se consideran las mismas observaciones determinadas en el primer contrato No. COP-088, una vez que dichos contratos se refieren a la figura de la urgencia manifiesta, este fue perfeccionado, legalizado y ejecutado como urgencia sin tener relación el objeto contractual con la declaratoria.
CVENTA-008	Oscar Orlando Castrillón	\$ 13.000.000	Compra de combustible para los vehículos que prestan la atención de emergencia a las familias damnificadas por al ola invernal en el municipio.	Se consideran las mismas observaciones determinadas en el primer contrato No. COP-088, una vez que dichos contratos se refieren a la figura de la urgencia manifiesta.
CVENTA-009	María Dennis Millán	\$ 25.400.906	Compra de tanques para agua y materiales de construcción para reparación de viviendas de las familias damnificadas por la ola invernal	Se consideran las mismas observaciones determinadas en el primer contrato No. COP-088, una vez que dichos contratos se refieren a la figura de la urgencia manifiesta, este fue perfeccionado, legalizado y ejecutado como urgencia sin tener relación el objeto contractual con la declaratoria.
COP-011	Carmen Rosa Chavarriaga	\$ 5.982.130	Rehabilitación muro de contención en concreto reforzado en la vía Soncito	Se consideran las mismas observaciones determinadas en el primer contrato No. COP-088, una vez que dichos contratos se refieren a la figura de la urgencia manifiesta.
COP-012	Carmen Rosa Chavarriaga	\$ 13.455.977	Construcción muro Gavionado en la vereda Guadualejo	Se consideran las mismas observaciones determinadas en el primer contrato No. COP-088, una vez que dichos contratos se refieren a la figura de la urgencia manifiesta.
CVENTA - 010	Rodrigo Cuadros Gil	\$ 10.000.000	Compra de malla para gaviones a fin de adelantar medidas de rehabilitación para contrarrestar la ola invernal.	Se consideran las mismas observaciones determinadas en el primer contrato No. COP-088, una vez que dichos contratos se refieren a la figura de la urgencia manifiesta.
CVENTA-007	Indalecio Valderrama	\$ 42.000.000	Compra de mercados para familias damnificadas por la ola invernal en el Municipio de Buga	Se consideran las mismas observaciones determinadas en el primer contrato No. COP-088, una vez que dichos contratos se refieren a la figura de la urgencia manifiesta.
DAM-42-1000	José Andes Jaramillo	\$ 16.000.000	Interventoría por mejoramiento del tramo de 300 mt sector la Zapata Monterrey- río Sonso Municipio de Buga.	Se consideran las mismas observaciones determinadas en el primer contrato No. COP-088, una vez que dichos contratos se refieren a la figura de la urgencia manifiesta, este fue perfeccionado, legalizado y ejecutado como urgencia sin tener relación el objeto contractual con la declaratoria.
Vigencia 2011				
CS-010	Hoiber Moreno Arzayus	\$ 22.740.000	Interventoría Técnica Administrativa y Financiera de obras inherentes a la urgencia Manifiesta presentada en el Municipio de Guadalajara de Buga	Se consideran las mismas observaciones determinadas en el primer contrato No. contrato COP-088, una vez que dichos contratos se refieren a la figura de la urgencia manifiesta, este fue perfeccionado, legalizado y ejecutado como urgencia sin tener relación el objeto contractual con la declaratoria.



CVENTA-031	Peláez y Saaavedra S.A.S	\$ 72.883.260	Compra de llantas con destino a la maquinaria y vehículos de propiedad del municipio de Buga donde se destinarán a la atención de la urgencia manifiestas producida por la ola invernal.	Se consideran las mismas observaciones determinadas en el primer contrato No. contrato COP-088, una vez que dichos contratos se refieren a la figura de la urgencia manifiesta.
COP-007	Luz Stella Velásquez Grajales	\$ 60.116.914	Construcción de muro de contención para protección de la vía en el Puente Abadía	Se consideran las mismas observaciones determinadas en el primer contrato No. contrato COP-088, una vez que dichos contratos se refieren a la figura de la urgencia manifiesta.
COP-008	Octavio Sánchez Valbuena	\$ 50.667.894	Construcción de una batea y una estructura de contención con manejo de agua lluvia y de escorrentía en al quebrada el jardín Municipio de Buga	Se consideran las mismas observaciones determinadas en el primer contrato No. contrato COP-088, una vez que dichos contratos se refieren a la figura de la urgencia manifiesta.
COP-006	Diego Fernando Zamora	\$ 369.611.702	Construcción de una batea y tratamiento de Talud con una estructura de contención con manejo de aguas Fluviales y de escorrentía	Se consideran las mismas observaciones determinadas en el primer contrato No. COP-088, una vez que dichos contratos se refieren a la figura de la urgencia manifiesta.

La anterior contratación celebrada por declaratoria de urgencia manifiesta expresa en el cuadro que antecede, se cuestionó por el cumplimiento no a plenitud de la norma superior y pertinente que la regla; para las condiciones de atención de las necesidades y gastos propios conforme lo patentiza la sentencia C-772 de 1998, y la número 677 del Consejo de Estado del 24 de marzo de 1995.

Control de Advertencia

El Contralor Departamental del Valle del Cauca, en uso de sus atribuciones constitucionales, legales y reglamentarias y en especial, las conferidas en el Artículo 268 de la Constitución Política desarrollado por el Decreto Ley 267 del 2000 en su Artículo 5º numeral 7º, extensivos a los Contralores Departamentales por expresa determinación del inciso 5º del Artículo 272 de la Constitución Política, en aras de proteger el patrimonio público y evitar la desviación de recursos que permita atender las necesidades básicas de la comunidad Vallecaucana. **ADVIERTE**, que la administración Municipal en lo sucesivo debe declarar las urgencias manifiestas, no en forma generalizada, sino por sectores, conforme al informe que debe emitir el Cleopad referente a los hechos ocurridos; lo expreso debido a que se evidenciaron supuestas celebraciones contractuales donde el objeto de los contratos no tienen relación con lo dispuesto en la Ley 80 de 1993 respecto a la urgencia manifiesta

Comportamiento ley 418 de 1997 y 1106 de 2006- Fondo Cuenta de Seguridad.

Por efecto de la contribución por contratación de obra pública y con sesión de obra, se verificó el descuento equivalente al 5% del valor de los mismos para el Fondo Cuenta de Seguridad, donde para las vigencias auditadas registro lo siguiente:

Cuadro de registro de descuento del 5% Fondo Cuenta de Seguridad:

Vigencia	Valor contrato Obra Pública	Descuento 5%	Observaciones
2009	\$ 1.592.125.860	\$ 79.606.293	En la presente vigencia se cumplió en inversión una meta del 98% igual a 7.840 galones de gasolina de los 8.000 galones de gasolina programados para los vehículos de la policía y el Ejército.



2010	\$ 2.616.851.380	\$ 130.842.569	Solo se invirtió un 67% para el suministro de 9380 galones de gasolina para los vehículos y motos del Ejército y la policía de los 14000 programados
TOTAL	\$ 4.208.977.240	\$ 210.448.862	

La anterior información allegada de la Tesorería y la Secretaria de Planeación Municipal por la misma radicación de proyectos, Ejecución y pago de los mismos, notándose sobre este particular una gestión adecuada en cuanto a seguridad, entendiendo que esta actuación es dirigida a ordenar el desarrollo de la actividad económica en beneficio social.

Vistas de verificación de la ejecución de algunas obras y Contratación de bienes y servicios.

En razón de a los procedimientos establecidos, se procedió a la práctica de algunas visitas fin cumplimiento de la legalidad de la ejecución de algunas actividades contratadas por declaratoria de urgencia manifiesta y contratación de bienes y servicios según formulación en el Plan de Desarrollo.

Como resultado se evidencio el cumplimiento de los objetos de los contratos, no obstante de lo comentado se observaron algunas debilidades relacionadas con el desarrollo documental, el cual aparecen en el presente informe.

Impacto de la contratación

En la ejecución del control de gestión y fiscal, se debe establecer la aplicación de las diferentes metodologías complementarias que permiten la cuantificación del impacto en materia contractual, en cuenta al cumplimiento de metas, resultados, productividad y costo – beneficio, donde participa la evaluación de proyectos direccionados por el Plan de desarrollo en pro de una economía social.

Esta medición del impacto con interacción del elemento de Desarrollo Documental, se centró por los contratos ejecutados en obra civil general y por declaratoria de Urgencia Manifiesta, donde para perfeccionarlos en las condiciones establecidas, no se encontraron sistemas o procedimientos que permitieran evaluar la necesidad de la celebración del contrato y en consecuencia el impacto de la ejecución del mismo y falta de previsión por parte del ente sobre lo que se veía venir en materia de ola invernal por el estado geográfico del municipio, donde generó por éstas circunstancias complejidad en la legalización del contrato, una vez que se constató que de la fecha de la declaratoria a la fecha de celebración del proceso contractual, hubo un espacio de tiempo considerable a más de 20 días, pese a que existía flujo de caja para dar inicio de inmediato.

A ello se constató a través de la muestra elegida en contratos de obra civil por declaratoria de urgencia manifiesta, que la comunidad no acogió como una gestión



eficiente contractual la ejecución de los citados proyectos, sino como una necesidad sentida de obligatorio cumplimiento, debido a la ola invernal ocurrida, ésta actuación originó inconsistencias en el proceso contractual, más propiamente en sus etapas producto de la falta de integralidad de la dependencia delegada para ésta función con las demás dependencias administrativas municipales y la misma deficiencia del control interno.

Por lo anterior se promovieron diferencias documentales y de procedimiento relacionadas con los aspectos preparatorios – jurídicos, financieros – falta de inmediatez y administrativos, toda vez que al evaluar las carpetas contentivas de los documentos intervinientes, se reflejó ausencia de requisitos relacionados con el elemento desarrollo documental por mandato legal.

Entre otra práctica fiscal, se verificó la contratación de obra civil fuera de la declaratoria de urgencia manifiesta, como la relacionada con la Calidad Educativa, según formulación en el Plan de Desarrollo y Determinación Constitucional, sobre éste particular se encontró al cotejar el resultado del cumplimiento del objeto del contrato, un impacto deficiente hacia la comunidad educativa por la misma deserción escolar tan representativa que existe en el municipio, se espera por parte de la administración más motivación y labores de sensibilización escolar referente a el contexto.

En cuanto a la contratación de Prestación de Servicio, Suministro, Consultoría y Asesoría, se evidenciaron algunas debilidades documentales de afectación a las etapas contractuales establecidas, expresas en el informe.

Proceso Judicial

Se constató a través del informe del Departamento Jurídico de la Alcaldía sin número, de fecha 11 de Octubre de 2011, el reporte de 65 denuncias a favor y en contra de la Administración Municipal por \$ 2.343.185.790 distribuidas y con pretensiones así:

• 51 De nulidad y Restablecimiento del derecho	\$ 1.849.694.790
• 13 Ordinarios laborales	\$ 439.491.000
• 1 Jurisdicción Coactiva	<u>\$ 54.000.000</u>
TOTAL	\$ 2.343.185.790

Del total de procesos en curso identificados, se ha fallado por nulidad y restablecimiento del derecho en contra de la administración trece (13) procesos por \$ 874.948.274, de los cuales cinco (5) según la ley 678 de 2001- art. 8 – de la Legitimación, se les instauró demanda de Acción de Repetición por \$ 560.195.822, quedando pendiente a demandar por Acción de Repetición ocho (8) procesos por \$ 314.752.452, debido al trámite en curso ante el Comité Jurídico de la Alcaldía, fin cumplimiento de requisitos para poder demandar.



El resto de procesos de nulidad y restablecimiento del derecho, coactivo y ordinario laboral, se encuentran en su estado para: presentación de alegatos de conclusión, llamado en garantía, contesta de la demanda y periodo aprobatorio.

3.4 QUEJAS

Antecedentes.

Para darle trámite de ampliación a los derechos de petición remitidos por el ciudadano HENRY DELGADO RIVERA a la administración Municipal, se recibe por medio del oficio No. 130-19.61 CACCI 521 de fecha 20 de Septiembre de 2011 de la Contraloría Departamental del Valle- CERCOFIS Tuluá, documentación relacionada con las respuestas dadas a los citados Derechos de Petición por parte de la Administración Municipal, documentos sobre el estado de la Tutela y Desacato instaurado por la señora MARITZA MARMOLEJO RIVERA sobre Restitución de Pensión; y copia de la Carta Abierta dirigida al señor Personero Municipal de Guadalajara de Buga de fecha 2 de mayo de 2011, referente a la falta de previsión por parte de la Administración Municipal, fin evitar calamidad y desastre durante la ola invernal sucedida en el Municipio de Guadalajara de Buga.

De los hechos

Al revisar los documentos intervinientes y/o antecedentes administrativos que hacen parte de las citadas inconformidades ciudadanas se determinó:

1. En lo referente a los Derechos de Petición Radicados por el ciudadano Henry Delgado Rivera, se comenta que al examinar sus respuestas se encontró que la Administración Municipal a través de los oficios No. DAM-100-0236 del 11 de Enero de 2011, DAM-100-0237 del 11 de Enero de 2011, DAM-100-01285 del 8 de Febrero de 2011, el DAM-100 -01995 del 23 de Febrero de 2011, el SPM-400-00301 del 13 de Enero de 2011 y el DAM-100- 07744 del 23 de Junio de 2011, firmados por el Alcalde Municipal, el Director Administrativo y el Secretario de Planeación Municipal, se emitieron las respuestas referentes a los derechos de petición citados, conforme a los requerimientos del Código Contencioso Administrativo.

Se resalta que por medio del oficio No. DAM-100-07744 del 23 de Junio de 2011, el Director Administrativo Municipal informa al peticionario, que debe consignar en la cuenta corriente No. 18800653-0 del Banco de Bogotá a nombre de la Tesorería Municipal de Guadalajara de Buga, el Valor de \$197.600, para cubrir el Costo de las Fotocopias que hacen parte de la Información solicitada en uno de los derechos de petición; manifiesta el despacho de la Alcaldía al 29 de Septiembre de 2011, según certificación, que a dicha fecha no se ha recibido por parte del peticionario copia de la consignación referida (Art. 13 CCA), para poder darle despacho a la inconformidad



aludida en referencia a la ampliación de la respuestas dada, donde la Alcaldía le informo la clase de contratos perfeccionados con relación a su valor (costos unitarios) y con quien se suscribieron.

2. En cuanto a la Acción de Tutela y Desacato instaurado por la señora Maritza Marmolejo Rivera, en contra de la Administración Municipal sobre Restitución de su Pensión, al verificar la carpeta contentiva de los documentos intervinientes, se evidenció el cumplimiento de la sentencia 07-18-03-2009, de fecha 18 de Marzo de 2009, por parte de la administración Municipal, emitida por el Juzgado Segundo Civil del Circuito, en virtud de ello, y por las condiciones del auto, el proceso aparece ejecutoriado y archivado.
3. Sobre la Carta Abierta para la Personería Municipal de Guadalajara de Buga, se manifiesta que el despacho del señor Personero Municipal diligenció su texto conforme aparece en el oficio No. PM-100-358 de fecha 4 de mayo de 2011, siendo notificado su trámite al señor Alcalde Municipal y al quejoso para su conocimiento.

De igual manera se comenta que las contrataciones Declaradas por Urgencia Manifiesta de que habla la citada carta, se encuentran ante la Contraloría Departamental del Valle del Cauca – Departamento Jurídico en el proceso de pronunciamiento, respecto si la entidad cumplió con los requisitos establecidos en la normatividad vigente para esta materia.

Conclusión.

En síntesis de lo anterior, se expresa:

1. La Administración Municipal pese a que respondió los derechos de petición dentro de los postulados y términos que considera el Código Contencioso Administrativo, permanece a la espera de la remisión por parte del peticionario de la copia de la consignación, referente al valor de las fotocopias (\$ 197.600) en la cuenta antes referida, fin darle trámite a la remisión de las fotocopias y/o documentos pendientes.
2. Sobre la Restitución de la Pensión para la citada ex -funcionaria el caso fue cerrado y por ende archivado previo cumplimiento de la sentencia No. 07-18-03-09 de fecha Marzo 18 de 2009 del Juzgado Segundo Civil del Circuito, por parte de la Administración Municipal.
3. La Personería Municipal de Guadalajara de Buga a Través del Oficio No. PM-100-358 del 4 de mayo de 2011, notifica al quejoso y a la Administración Municipal el trámite del texto de la Carta Abierta.



Referente a la Contratación por Urgencia Manifiesta, de que habla la carta, se comenta que en fecha, está en curso el pronunciamiento por parte de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca - Departamento Jurídico, sobre el cumplimiento de la norma establecida para esta materia.

3.5 REVISION DE LA CUENTA

La revisión de las cuentas vigencias 2009 y 2010, se realizaron las evaluaciones formales de la cuenta de acuerdo al Manual de Revisión a la rendición, obteniendo la siguiente calificación.

Vigencia	Calificación	Concepto
2009	72,10	Favorable
2010	70,35	Favorable

Se confrontó la rendición y revisión formal de las cuentas con los soportes documentales en el proceso auditor, encontrándose que la información reportada es coherente con la revisada en la fuente.

La rendición de la cuenta ambiental no se incluyó, los proyectos del sector agrícola y otros sectores.

La información rendida a través de los procesos judiciales no se incluyó todas las demandas en curso.

La Entidad rindió la cuenta anual consolidada por la vigencia fiscal del año 2010 en los formatos y con los requisitos establecidos en el Software de rendición de cuentas SIRCVALLE.

3.6 RENDICIÓN PÚBLICA DE CUENTAS

Se pudo observar que se realizó una presentación del informe de gestión a los primeros cien días de gobierno y las vigencias 2008, 2009 y 2010 como un balance de los resultados alcanzados por todo el equipo de trabajo en cada uno de los siete ejes temáticos y por sectores del Plan de Desarrollo.

De manera secuencial se explica la orientación estratégica de cada uno de los programas ejecutados en cada eje, las metas alcanzadas, y la ejecución presupuestal, de acuerdo a los proyectos que más impacto tuvieron; además en este informe de gestión se menciona el porcentaje de los proyectos que no fueron accedidos, pero no se menciona por qué razón no se cumplieron.



Además no se realizan las encuestas o instrumentos aplicados para evaluar el impacto de la rendición de cuentas



4. ANEXOS

1. Dictamen Integral Consolidado
2. Opinión a los estados contables.
3. Cuadro Resumen de Hallazgos



130-7-19.11

DICTAMEN INTEGRAL CONSOLIDADO

Doctor
FREDY HERNANDO LIBREROS HENAO
Alcalde Municipal
Guadalajara de Buga

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política, practicó Auditoría Gubernamental con Enfoque Integral Modalidad Regular a la Alcaldía Municipal de Guadalajara de Buga.

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 de los años 2009 y 2010 y los Estados de Actividad Financiera, Económica y Social consolidados para los períodos comprendidos entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de los mismos años; 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 del Municipio, rindió las Cuentas Anuales consolidadas por las vigencias fiscales 2009 y 2010, dentro de los plazos previstos en las resoluciones orgánicas vigentes 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

Vigencia 2009

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, **Fenece** la cuenta de la entidad por la vigencia fiscal correspondiente a enero 01 de 2009 al diciembre 31 de 2009.

Los fundamentos de este pronunciamiento se presentan a continuación:

CALIFICACIÓN CONSOLIDADA DEL DICTAMEN INTEGRAL	
CONCEPTOS	CALIFICACIÓN
CONCEPTO SOBRE LA GESTIÓN	FAVORABLE
OPINIÓN ESTADOS CONTABLES	RAZONABLE CON OBSERVACIONES
DICTAMEN INTEGRAL	FENECE

CONCEPTOS	GESTIÓN	ESPERADO	CALIFICADO	%
CONSOLIDADO GESTIÓN	ADECUADA	156	148	79%
CONSOLIDADO LEGALIDAD	INADECUADA	64	44	
CONSOLIDADO FINANCIERA	ADECUADA	108	78	

Concepto sobre Gestión y Resultados.

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca como resultado de la auditoría adelantada, conceptúa que la gestión en las áreas, procesos o actividades auditadas, para la vigencia 2009, es Favorable con Observaciones, producto de la calificación consolidada de 79% donde presenta una Gestión Adecuada con 148 puntos de 156 esperados, una Gestión inadecuada en Legalidad con 44 puntos de 64 esperados y una Gestión Financiera Adecuada de 78 puntos sobre 108 esperados.

El concepto sobre la gestión de la entidad para el año 2009 (año auditado), ha significado un comportamiento estable, con relación a la auditoría anterior (2008), en el cual se emitió un concepto Razonable con Observaciones.



Opinión sobre los Estados Contables

La Opinión sobre los Estados Contables es Razonable con observaciones, coherente con la calificación consolidada en la Gestión Financiera donde alcanzo 78 puntos de 108 esperados.

La opinión sobre los Estados Contables de la entidad para el año 2009 (vigencia auditada) ha significado un comportamiento estable, con relación a la auditoría anterior (2008), en el cual se emitió una opinión Razonable con Observaciones.

Vigencia 2010

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, **Fenece** la cuenta de la entidad por la vigencia fiscal correspondiente a enero 01 de 2010 al diciembre 31 de 2010.

Los fundamentos de este pronunciamiento se presentan a continuación:

CALIFICACIÓN CONSOLIDADA DEL DICTAMEN INTEGRAL	
CONCEPTOS	CALIFICACIÓN
CONCEPTO SOBRE LA GESTIÓN	FAVORABLE
OPINION ESTADOS CONTABLES	RAZONABLE CON OBSERVACIONES
DICTAMEN INTEGRAL	FENECE

CONCEPTOS	GESTIÓN	ESPERADO	CALIFICADO	%
CONSOLIDADO GESTIÓN	ADECUADA	156	136	79%
CONSOLIDADO LEGALIDAD	ADECUADA	64	50	
CONSOLIDADO FINANCIERA	ADECUADA	108	76	

Concepto sobre Gestión y Resultados.

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca como resultado de la auditoria adelantada, conceptúa que la gestión en las áreas, procesos o actividades auditadas, para la vigencia 2010, es Favorable con Observaciones, producto de la calificación consolidada de 79% donde presenta una Gestión Adecuada con 136 puntos de 156 esperados, una Gestión Adecuada en Legalidad con 50 puntos de 64 esperados y una Gestión Financiera Adecuada de 76 puntos sobre 108 esperados.



El concepto sobre la gestión de la entidad para el año 2010 (año auditado), ha significado un comportamiento estable, con relación a la auditoría anterior (2009), en el cual se emitió un concepto Razonable con Observaciones.

Opinión sobre los Estados Contables

La Opinión sobre los Estados Contables es Razonable con observaciones, coherente con la calificación consolidada en la Gestión Financiera donde alcanzo 76 puntos de 108 esperados.

La opinión sobre los Estados Contables de la entidad para el año 2010 (vigencia auditada) ha significado un comportamiento estable, con relación a la auditoría anterior (2009), en el cual se emitió una opinión Razonable con Observaciones.

RELACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoría, se establecieron quince (15) hallazgos Administrativos, de los cuales uno (1) corresponden a presuntos hallazgos con alcance Disciplinario, los cuales serán trasladados ante la autoridad competente

PLAN DE MEJORAMIENTO

La entidad debe realizar un Plan de Mejoramiento que incluya las acciones incumplidas en el anterior documento (plan de mejoramiento anterior a la presente auditoría), y 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 Contraloría Auxiliar para Cercofis de Tuluá, dentro de los 15 días hábiles siguientes al recibo del informe, de acuerdo con la Resolución vigente de esta Contraloría.

CARLOS HERNÁN RODRÍGUEZ BECERRA

Contralor Departamental del Valle del Cauca



130-7-19.11

OPINIÓN A LOS ESTADOS CONTABLES.

Doctor

FREDY HERNANDO LIBREROS HENAO

Alcalde Municipal

Guadalajara de Buga.

Asunto: Opinión Estados Contables vigencias 2009 y 2010.

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 del Municipio de Guadalajara de Buga Valle, a través del examen al Balance General al 31 de diciembre de los años 2009 y 2010 y el Estado de Actividad Financiera, Económica y Social por el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de las vigencias 2009 y 2010 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, con base en el análisis antes



mencionado en el cuerpo del presente informe a los estados contables las cuales permiten dar la presente opinión sobre la razonabilidad de dichos estados contable.

En tal razón la opinión es favorable con observaciones (negrilla fuera de texto) para cada vigencia auditada (2009 y 2010)

Atentamente,

JOSÉ ALBERTO DUERO
Contador Público
Tarjeta Profesional No. 152186-T



**AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL MUNICIPIO DE GUADALAJARA DE BUGA
VIGENCIAS 2009 y 2010
RESUMEN DE HALLAZGOS**

No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	F	P	Valor Daño Patrimonial
	GESTIÓN							
1	<p><u>Análisis de los Sistemas de Información.</u></p> <p>Se constató la deficiencia presentada por la Entidad respecto a la existencia de herramientas de información una vez que al solicitar los documentos informativos a la oficina de tecnología Informática y Comunicaciones no se encontró funcionario responsable ni informe alguno que soportara los procesos informáticos de la oficina y de la Alcaldía.</p> <p>Como también se pudo observar en la página WEB de la Entidad (www.guadalajaradebuga-valle.gov.co), en el link rendición de cuentas no se ha ubicado información alguna.</p> <p>A la ventanilla única, no se ha dado la importancia, ya que esta no se cuenta con un software y no ha entrado en funcionamiento el escáner.</p>	<p>La Administración Municipal actualmente está en proceso de ajuste a la planta de personal, dentro del cual está la creación del cargo del responsable de la oficina de sistemas de la Alcaldía Municipal, con sus correspondientes funciones y responsabilidades.</p> <p>La página Web de la entidad con respecto a los documentos que se carguen tiene un tiempo de permanencia, después del cual la página los descarga y ya no reposan en dicha página, mas sin embargo se modificará esta situación para que permanezca el mencionado informe.</p> <p>En relación con la ventanilla única de correspondencia, actualmente se cuenta con un programa básico que permite asignar un número de radicación a toda la documentación que ingresa por esta dependencia así como asignar la secretaría o despacho para el cual se traslada. Sin embargo, a fin de cumplir con los requerimientos del Archivo General de la Nación y de la Ley General de Archivos se ha estado gestionando la adquisición o implementación de un software mas completo que cumpla con todos los requerimientos, así como también facilite el proceso de digitalización de todos los documentos, permitiendo de este modo dar un adecuado uso del scanner</p>	<p>La respuesta no satisface la observación por tal razón se deja en firme para plan de mejoramiento</p>	X				
2	<ul style="list-style-type: none"> <u>Evaluación del Sistema de Control Interno.</u> <p>Se recomienda mejorar en los siguientes subsistemas:</p> <p>Subsistema Control Estratégico</p> <p>Componente Ambiente de Control</p> <ul style="list-style-type: none"> Se deben de fortalecer las políticas que definen los 	<p>La administración municipal desde el año 2009 y 2010, para dar continuidad al proceso de implementación del MECI, Modelo Estándar de Control Interno que venia desde el año 2006, 2007, 2008, se actualizó la información de la documentación del sistema, para lo cual se utilizó la colaboración del equipo MECI – CALIDAD, el cual tuvo como finalidad principal hacer el trabajo operativo del proceso de implementación.</p>	<p>La respuesta no satisface la observación por tal razón se deja en firme para plan de mejoramiento</p>	X				



<p>procesos de formación y capacitación.</p> <ul style="list-style-type: none"> La alta dirección debe de dar más a conocer respecto a la implementación del sistema de Control Interno y auto evaluación de la entidad <p>Componente Direccionamiento Estratégico</p> <ul style="list-style-type: none"> La Gerencia al elaborar planes se deben de divulgar más entre sus servidores para su conocimiento y ejecución <p>Componente Administración del Riesgos</p> <ul style="list-style-type: none"> Se deben de analizar más las consecuencias y daños que generarían los riesgos si llegasen a materializarse en cada dependencia <p>Subsistema Control de Gestión</p> <p>Componente Actividades de Control</p> <ul style="list-style-type: none"> A los procesos se les deben de definir los controles para prevenir situaciones de riesgo. <p>Componente Información</p> <ul style="list-style-type: none"> Al sistema de quejas y reclamos se debe de retroalimentar en las actuaciones de la entidad. Los sistemas de información existente en la entidad no permiten la toma acertada de decisiones para la ejecución de los procesos en que participan <p>Componente Comunicación Pública</p> <ul style="list-style-type: none"> No se vienen definiendo los mecanismos de comunicación interna que contribuyen al fortalecimiento de los resultados de los procesos de la dependencias No han sido pertinentes y oportunos los procesos de divulgación de los propósitos, estrategias, planes y políticas de la entidad <p>Subsistema Control de Evaluación</p> <p>Componente Auto Evaluación</p>	<p>Conforme a las directrices del Consejo Asesor del Gobierno Nacional en Control Interno en su circular No. 03 de 2005, se creo los equipos institucionales como lo son: Comité Coordinador de Control Interno; Equipo Operativo MECI – CALIDAD, y el Equipo Evaluador conformado por los funcionarios de la Oficina de Control Interno.</p> <p>En el año 2010 se capacito a los miembros del Comité de Coordinación del Control Interno y Comité Calidad, con el fin de que conocieran el estado de avance en al implementación del MECI y las actividades programadas.</p> <p>Se realizaron las socializaciones del MECI y EL SISTEMA DE GESTION DE CALIAD, modelos estos que se han trabajo de forma armónica conforme lo establecen las directrices del Departamento Administrativo de la Función Pública.</p> <p>De igual forma en el año 2010 la procuraduría provincia de Buga, realizo revisión al nivel de avance en la implementación del MECI. Dicha actividad fue realizada con éxito y de la cual se recibieron buenos comentarios de parte del funcionario del ente de control.</p> <p>En materia de políticas del talento humano la Alcaldia Municipal cuenta con los Manuales de funciones y competencias laborales, El plan de formación y capacitación, y el sistema de evaluación de desempeño acorde con la normatividad que rige para la entidad.</p> <p>A través de los miembros del equipo MECI – CALIDAD, se realizaron y se siguen realizando los trabajos de socialización y sensibilización de los tres subsistemas del Modelo, al interior de cada una de las dependencias de la Alcaldia Municipal.</p> <p>Como quiera que se trabajaron armónicamente los dos sistemas, el de Control Interno y el del Gestión de la Calidad, en el año 2009 se realizó un Foro de calidad con todos los funcionarios de la Alcaldía Municipal, evento que fue todo un éxito, contando con la participación de panelistas de la ciudad de Tulúa, quienes venían de certificar su sistema integrado de gestión.</p> <p>La Dirección de Control Interno elaboró y llevó a cabo el Programa Anual de Auditorias, y en cumplimiento de este programa se desarrollaron las auditorias de gestión en el 2010 y 2011. así como las auditorias de calidad en el año</p>	
---	--	--



	<ul style="list-style-type: none"> Las dependencias no cuentan con mecanismos para medir el valor agregado de los servicios que aporta En las dependencias no se analizan regularmente las condiciones externas e internas que pudieran afectar el cumplimiento de sus objetivos y planes <p>Componente Planes de Mejoramiento</p> <ul style="list-style-type: none"> Las dependencias no aplican las mejoras como resultado del aprendizaje generado por el análisis de sus indicadores. <p>Las auditorías operativas y administrativas en las vigencias auditadas no cuentan con planes de mejoramiento ni se realizaron seguimientos que demuestren los cambios o mejoras de las observaciones realizadas.</p>	2011, y los planes de mejoramiento se solicitaron al área auditada, una vez se les comunicó el informe de auditoría.						
3	<p>En el proceso auditor, se verificaron las acciones propuestas en el Plan de mejoramiento de la anterior proceso auditor vigencias 2007 y 2008 de las cuales se ratificó el incumplimiento de cinco (5) acciones relacionadas con la evaluación del control interno línea contable y de medio ambiente, identificadas con los números 5, 23, 47, 51 y 52, del plan de mejoramiento referido; siendo estas de relevancia para la Entidad, situación está que conlleva a la entidad a tenerlas en cuenta en el plan de mejoramiento resultante del presente proceso</p>	Frente a este hallazgo, muy respetuosamente, permítame manifestarle que, si bien la oficina de control interno realiza la labor de evaluación, es imposible para ella y para cualquier otra institución ,ejercer ésta tarea para todos los procesos y actividades que se desarrollan en la entidad, máxime que dicha dependencia solo cuenta con el concurso de tres funcionarios y para desempeñar esta tarea, sería ideal contar con un buen número de personal que permitiera atender todos los frentes de la administración municipal.	La respuesta no satisface la observación por tal razón se deja en firme para plan de mejoramiento	X				
	FINANCIERO							
4	<p>Proceso contable</p> <p>No se evidenció los procesos de conciliación entre las dependencias del área financiera, este aspecto se tiene en cuenta solo desde la información producida por la plataforma del Venus Versión 1.0, sin se evidencie memorias de análisis de comportamientos de rentas, aplicación de recursos con base en los proyectos, evaluaciones y controles al plan financiero articulados al PAC. Esto genera un funcionamiento poco apropiado en el área.</p> <p>La gestión contable y de hacienda, cuenta con manuales de funciones y un manual de procesos y procedimientos solamente documentado sin aprobación y socialización, es decir sin aplicación por lo cual se actúa desde lo empírico y sin un procedimiento técnico adecuado que minimice los riesgos en el manejo de la información financiera, esto es</p>	<p>En cuanto a los procesos de conciliación entre las dependencias, en lo que se refiere al área de presupuesto si existe conciliación con contabilidad con las cuentas de Presupuesto y Tesorería, y la evidencia clara es el mismo presupuesto y las cuentas cero, que son iguales las unas a las otras, como se pudo observar en el Acta de Cierre.</p> <p>En el área contable se manejan los procedimientos estipulados por la Contaduría General de la Nación en el Plan General de Contabilidad Pública.</p> <p>La oficina de Desarrollo institucional, quien tiene a su cargo los inventarios del municipio, mediante oficio SDI-800-1-1245-2011, solicitó al Doctor Luis Fernando Valencia Montoya, Secretario de Planeación Municipal, la apropiación de una partida en el presupuesto del año 2012, para valorización técnica y actualización de todos</p>	La respuesta no satisface la observación por tal razón se deja en firme para plan de mejoramiento	X				



	<p>igual para tesorería ay presupuesto.</p> <p>El inventario de los bienes inmuebles y de uso público no se encuentra actualizado, los valores registrados en los estados financieros son históricos, afectando con ello la veracidad de los estados financieros.</p> <p>La entidad tiene inversiones del orden de \$4.000 millones en Bugatel que no están generando un rendimiento acorde a los del mercado bursátil, están colocados en una entidad de carácter privado, apalancando capitales privados que no tienen nada que ver con la misión institucional del municipio, hecho que genera alto riesgo en dicha inversión por lo cual se requiere de una pronta reorientación de dichos recursos para beneficio de la comunidad Bugueña.</p> <p>La entidad presenta cartera de más de \$5.000 millones de vigencias anteriores que no muestran una gestión adecuada de cobro en términos de cifras, de hecho se observó acciones de cobro coactivo y de procesos judiciales que solo alcanzan la cartera morosa aproximadamente de \$800 millones, pero que en líneas generales no es suficiente para recuperar dicha cartera y máxime cuando año a año se ha estado incrementando, en tal sentido la entidad requiere determinar un procedimiento más expedito y eficiente para atender lo observado.</p>	los inventarios del Municipio						
5	<p>El sistema de información financiera articula los diferentes módulos del área financiera que están en proceso de implementación y por su importancia requieren de celeridad en el mismo en razón a que produce información adecuada, pero presenta fallas en la claridad y precisión en los diferentes reportes que se elaboran como el caso de nómina, inventarios, conciliaciones, depreciaciones. Se requiere de interfaces entre algunos módulos, por tanto se debe prestar atención inmediata de aquellos procesos de mayor impacto en la producción de la información financiera.</p> <p>No existen planes tendientes a la actualización de métodos para mejorar la administración de los aspectos financieros.</p>	<p>Es de conocimiento de la Contraloría, que el contrato de la fase de implementación del nuevo software termina el día 31 de diciembre del 2011, por lo tanto, a esta fecha todos los módulos deben estar en un desempeño del 100%. De esta manera la información que suministra estos módulos permitirán con mayor claridad los procesos financieros.</p>	<p>La respuesta no satisface la observación por tal razón se deja en firme para plan de mejoramiento</p>	X				
6	<p>Tesorería</p> <p>No se cuenta con indicadores ni mapa de riesgos financieros, generándose debilidades de carácter técnico para un adecuado seguimiento integrado a los sistemas de información en lo que respecta a las tendencias de los recursos y toma de decisiones con base en los resultados</p>	<p>Actualmente en el proceso del diseño del Sistema de Gestión de Calidad, se ha elaborado el Mapa de Riesgos para la Secretaría de Hacienda, incluye la Tesorería. (Anexo formato que proviene del Manual de Gestión de Calidad).</p>	<p>La respuesta no satisface la observación por tal razón se deja en firme para plan de mejoramiento</p>	X				



	<p>de los mismos.</p> <p>Los controles sobre el comportamiento de las fuentes de financiación no están documentados se aplican algunos a criterio de quien es responsable de tesorería lo que de alguna manera genera riesgo en este aspecto.</p> <p>No se evidencio el seguimiento y evaluación al comportamiento del plan financiero para determinar excedentes o iliquidez de forma anticipada y las medidas que se tomaron según sea el caso.</p> <p>La entidad maneja mas de 140 cuentas bancarias lo cual genera información inoportuna y demoras en el proceso por lo cual se requiere la depuración inmediata de dichas cuentas para evitar se materialicen riesgos financieros.</p>	<p>Es de aclarar, que la Tesorería realiza los controles necesarios para la verificación de la correcta ejecución del presupuesto de forma mensual, por medio de la generación de un informe llamado "Auxiliar por Fuente de Recursos", con el cual se verifica la fuente y el banco por el cual se ejecuta el gasto. Con respecto a la documentación de estos controles, actualmente el software Venus que se encuentra en fase de implementación ha diseñado este y otros tipos de informes que permiten el control del presupuesto y su ejecución, tal como se evidencia en el informe antes mencionado y el Balance General, con el cual se determina la correcta ejecución bancaria de acuerdo al plan de cuentas y la entidad bancaria a la cual corresponde. (Anexo: Informe Auxiliar por Fuente de Recursos y Balance General correspondiente a una muestra del mes de diciembre de 2010).</p> <p>Como pudo evidenciar la Contraloría Departamental en la auditoría de la vigencia 2010, con respecto al seguimiento al plan financiero para determinar los excedentes de liquidez se debe realizar a través del Plan Anual Mensualizado de Caja – PAC, el cual el software Venus que se encuentra en fase de implementación está diseñando para tenerlo en un funcionamiento del 100% al final de la presente vigencia.</p> <p>La Tesorería ha iniciado la depuración de las cuentas bancarias recaudadoras, cancelando aquellas que no son necesarias.(Anexo solicitud recibida por las entidades bancarias)</p>						
7	<p>Control interno contable</p> <p>El control interno contable tiene deficiencias en cuanto a registros y ajustes por la no articulación en el sistema de información, falta de determinación y documentación de controles y de los posibles riesgos en el manejo de la información contable. De igual forma no se han realizado auditorías en las vigencias auditadas por parte de control interno, por lo que se deduce que la evaluación presentada al ente de control se realiza como el cumplimiento de un simple formulismo y no como producto de una cultura organizacional ajustada a la norma y al deber ser de la entidad.</p>	<p>En cuanto a la no realización de auditorías por parte de Control Interno, es necesario manifestar que una de las formas para elaborar el informe anual de la evaluación independiente al control interno contable, el cual es remitido a la Contaduría General de la nación, es a través de la aplicación del instrumento (encuesta) dispuesto por esta entidad nacional, en el cual se abordan todos los elementos relacionados con el Control Interno Contable</p>	<p>La respuesta no satisface la observación por tal razón se deja en firme para plan de mejoramiento</p>	X				
8	<p>Presupuesto</p> <p>La entidad no ha establecido un procedimiento apropiado para la elaboración del presupuesto que articule los</p>	<p>Para la elaboración del presupuesto se tiene en cuenta los proyectos establecidos en el Plan de Desarrollo programados a ejecutar en el cuatrienio. Las memorias del proceso de elaboración del presupuesto reposan en el</p>	<p>La respuesta no satisface la observación por tal razón se deja en firme para plan de mejoramiento</p>	X				



<p>elementos del sistema presupuestal en términos de planeación; lo cual se evidencia en la falta de memorias que den cuenta en tal sentido.</p> <p>Se cuenta con plan financiero que orienta la generación y aplicación de recursos, en las vigencias auditadas, cuyo seguimiento no está documentado y realizado en los periodos de ley (cada 10 de diciembre de la respectiva vigencia).</p> <p>Los porcentajes utilizados para proyectar el crecimiento de recursos y aplicación de los mismos son de carácter estadístico y no con base en las potencialidades rentísticas del ente.</p> <p>Los registros presupuestales no consultan los recursos disponibles en PAC, por fuente, esto se evidencia en los actos administrativos y documentos de registro del 2010 por cuanto no se proyectó con las operaciones efectivas de caja de dicha vigencia, es decir no se tuvo PAC</p> <p>De igual forma la entidad no aplica las modificaciones del presupuesto al PAC, no figuran en los actos administrativos de modificaciones al presupuesto, para el 2010</p> <p>Por otra parte el PAC que se manejó en el 2009 no presenta un seguimiento y evaluación continua, ni las decisiones tomadas con base en las variaciones presentadas.</p> <p>Los controles sobre el comportamiento de las fuentes de financiación no están documentados, son más de carácter empírico; se aplican algunos a criterio de quien es responsable de las funciones desarrolladas lo que de alguna manera genera riesgo en el manejo, registro y ejecución de los recursos.</p> <p>La planeación financiera presenta debilidades evidenciadas en la gran cantidad de recursos del balance que se dejan de ejecutar y que pasan de una vigencia a otra, en el cumplimiento de ejecución de los gastos razón por la cual se requiere ajustar dicho aspecto.</p> <p>El Marco fiscal de mediano plazo, aunque cumple con la mayoría de los requisitos para su elaboración y presentación, se queda como un documento de mera consulta porque no se evidenció documentalmente los análisis del mismo y las decisiones tomadas con base en dichos análisis.</p>	<p>archivo de la Secretaría de Planeación, ya que este es un proceso desarrollado con la participación de cada una de las Secretarías.</p> <p>Tanto el Decreto 111 de 1993 y las leyes 617 y 819 establecen los parámetros sobre los cuales se debe elaborar el presupuesto anual de ingresos y gastos y a dicha normatividad se ciñe la Alcaldía, por lo tanto, no queda clara dicha aseveración. Se debe aclarar a que se refiere la falta de planeación.</p> <p>Al funcionario auditor de la Contraloría Departamental se le hizo entrega de los informes de evaluación del Plan financiero Inicial, tal como él lo solicitó, con cortes a junio de cada año y a los meses de octubre de 2009 y 2010</p> <p>La técnica de presupuestación de los ingresos está determinada por el gobierno Nacional y no se puede cambiar caprichosamente por cualquier funcionario o persona. En ella, prevalecen no sólo datos históricos o estadísticos sino también las potencialidades de que habla la Contraloría, entre otros elementos. No obstante ello, cuando se hizo el Plan financiero inicial de este gobierno hubo rentas que se pusieron a crecer por año a altos niveles según sus potencialidades (Predial y sobretasa la gasolina) y desde el año 2008 se vio que los ingresos previstos en tales rentas no se dieron, por lo cual hubo que replantearlas a unas cifras mucho más realizables. Pero un elemento de ley que es inviolable y no permite proyectar rentas de forma irresponsable es el PRINCIPIO DE HOMEOSTASIS PRESUPUESTAL (Art. 21 del Decreto Ley 111 de 1.993), pues la potencialidad de una renta para crecer a niveles por encima del crecimiento económico lo debe dar el recaudo efectivo y no el inflar una cifra por su potencialidad pues ello genera un gran riesgo de DEFICIT FISCAL, lo cual puede generar sanciones a la administración y no muestra un manejo responsable del presupuesto. El Municipio en la presente administración no ha generado déficits fiscales gracias a la forma responsable en que se proyecta el presupuesto pero en cambio si genera superávits, que muestran el verdadero esfuerzo por cobrar la cartera. La verdadera potencialidad de una renta se muestra es en el recaudo efectivo de ella. OJO CON ESTE PUNTO PORQUE EN EL DERECHO UN PRINCIPIO ES UN ELEMENTO MUY DELICADO QUE HAY QUE RESPETAR Y CUMPLIR.</p>					
---	---	--	--	--	--	--



	<p>No se evidencio la articulación de los proyectos con presupuesto, hecho que genera aplicación de recursos en proyectos que no están en el plan de desarrollo</p>	<p>En total desacuerdo, tal como ya se manifestó anteriormente, pues si se aplican revisiones y controles. La ejecución del recaudo se evalúa no sólo mensualmente sino que de forma quincenal, hay documentos que prueban ello y no se solicitaron al Secretario de Hacienda, pero tampoco se muestra con hechos concretos en que situaciones se han, entonces, generado déficits por falta de una evaluación del recaudo.</p> <p>Lastimosamente en muchos casos la planeación presupuestal y financiera va al traspiés con la costumbre del Gobierno Nacional de apropiar y trasladar recursos a los entes territoriales a finales del año cuando ya la vigencia fiscal está por terminar y no hay tiempo de ejecutar los recursos. Pero otros elementos que no permiten una ejecución presupuestal oportuna es el problema con el cambio permanente en la legislación sobre contratación pública y las leyes de garantías que han afectado en el año 2010 al Departamento del Valle y el país. Todos estos son elementos que influyen en una mala ejecución presupuestal o de tesorería, por lo cual se generan grandes recursos del balance, pero ellos se salen del control del Municipio. Cuando los recursos del balance obedecen a tales razones, es imposible ajustar tales consecuencias por parte del ente territorial y, más bien, es el actuar del Gobierno Nacional el que genera problemas a la planeación financiera de los entes territoriales.</p> <p>El Marco Fiscal de cada año cumple con los 7 requisitos fundamentales que establece la Ley 819 de 2003 y si se evalúa el comportamiento presupuestal y financiero durante cada año, pero de igual forma el mismo se ajusta, en su Plan Financiero, a la realidad económica del Municipio, tal como lo recomiendan los manuales de Hacienda Pública, de Finanzas y el mismo Gobierno Nacional. Las evaluaciones se hacen de forma periódica y se presentaron al Auditor de la Contraloría, tanto las del Plan financiero Inicial como los ajustados cada año. Las evaluaciones financieras del Plan se deben hacer en base a los ajustes aplicados a este, pues se trata de medir la realidad de cada año y no lo que se previó en los primeros seis meses de la administración, los cuales seguramente han perdido vigencia en algunos aspectos. No obstante ello, es importante reiterar, como las permanentes evaluaciones han permitido al Municipio un sano manejo presupuestal y financiero y no generar déficits fiscales.</p>						
--	---	--	--	--	--	--	--	--



		La articulación entre los proyectos y el presupuesto si existe, proceso que se esta fortaleciendo. Aunque tenga debilidades actualmente, no quiere decir que se apliquen recursos a proyectos que estén por fuera del Plan de Desarrollo, ya que al realizar adiciones o traslados la oficina de presupuesto verifica la existencia de los proyectos a modificar en el Plan de Desarrollo						
	CUMPLIMIENTO DEL MARCO NORMATIVO							
9	<p>Al revisar la contratación ejecutada en la vigencia del 2009 conforme se registra en el plan de desarrollo y plan de acción, se encontraron debilidades relacionadas según al descripción del número de contrato, contratista, valor, objeto y observación como sigue:</p> <p>C. Arrendamiento S M-001 María Elena del Rosario ortega \$ 64.300.000, Arrendamiento del Software para dar soporte a los procesos administrativos. Las labores de supervisión del presente contrato no se dieron a plenitud, una vez que los informes y/o actas que deben soportar estas actividades son deficientes en cuanto al objeto del contrato, situación está considerada como un hallazgo de carácter administrativo, fin acción de mejora.</p> <p>COP-114 José Nelson Viveros \$ 22.309.969 Construcción alcantarillado Callejón en el Vínculo Las labores de interventoría en consideración a la ley 80 de 1993, art. 32, no fue extensiva a la ejecución del objeto del contrato, donde en estos casos se deben de ejercer visitas parciales porcentualizando la obra y calidad, debilidad esta de carácter administrativo, propósito mejora continua.</p> <p>COP-059 José Nelson Viveros \$ 22.283.586, Construcción pavimento Callejón No. 1 Vereda la Magdalena Las labores de interventoría, no expresan claridad respecto al objeto del contrato, para estos casos se deben de ejercer visitas parciales porcentualizando la obra y calidad, debilidad ésta de carácter administrativo, propósito mejora continua.</p> <p>CPS-STT 041-003 Walter Rolando Gálvez \$ 35.000.000 Mantenimiento Eléctrico al sistema de semaforización</p> <p>CPS-SGM-001 Martha Cecilia B. Montoya \$ 31.008.960, Coordinación del programa familias en acción del Municipio</p>	<p>Si bien en la carpeta del contrato, no existen documentos puntuales que se llamen visitas de interventoría, se pueden observar los folios 64, 65, que son papeles de trabajo del interventor, así mismo, 61 constancia de cumplimiento de las obligaciones de aportes parafiscales, En lo sucesivo, se incorporaran, copia de la bitácora</p> <p>Si bien en la carpeta del contrato, no existen documentos puntuales que se llamen visitas de interventoría, se pueden observar los folios 75, 76, 85, 86, que son papeles de trabajo del interventor, así mismo, el folio 89 informe de interventoría, 90 y 91 acta de comité de obra, 103 constancia de cumplimiento de las obligaciones de aportes parafiscales, 104 y 105 recibido de la comunidad y 106 y 107 ensayos de laboratorio. En lo sucesivo, se incorporaran, copia de la bitácora.</p> <p>El proceso de selección abreviada de menor cuantía SA-MC-SOP-006-2009, se publico en el SECOP. Tal y como se desprende del aviso de convocatoria. En el pliego de condiciones no aparecen las etapas de publicación del proyecto de pliego de condiciones y observaciones al mismo, por cuanto este proceso se realizó debido a que el proceso inicial (SA-MC-SOP-005-2009) fue declarado desierto. Tal como se desprende del estudio previo publicado en el SECOP y del cual se anexa copia de la primera hoja en la cual se menciona dicho hecho de conformidad con el parágrafo 2 del artículo 9 del decreto 2025 de 2009. Situación que lleva a volver a iniciar el proceso a partir de la resolución de apertura.</p> <p>En el pliego de condiciones y en la resolución de apertura se convoca a las veedurías ciudadanas (se anexan)</p>	<p>Tomando como referencia la respuesta o contradicciones remitidas por la Entidad y evaluadas por La comisión Auditora, el presente hallazgo se deja en firme por las observaciones no articuladas en la respuesta analizada como administrativo para que la Administración en lo sucesivo suscriba las acciones correctivas pertinentes</p>	X				



	<p>de Buga</p> <p>Una vez analizados los presentes contratos que apuntan al logro de una meta programada en el plan de desarrollo, se observó que este presentó deficiencia relacionadas con la presentación de las acta de inicio, final y de liquidación, situación está determinada como un hallazgo de carácter administrativo, una vez que no afecta el proceso fiscal dentro de la ejecución del contrato, fin determinar una acción correctiva.</p> <p>SOP-143 Solema Lised González, \$ 90.639.666, Construcción alcantarillado transversal y obras de arte; y construcción muros de contención vía la Zapata Monterrey.</p> <p>No se encontró a través del examen fiscal practicado informe relacionado con el control social.</p> <p>Además de la falta del soporte de recepción de los pliegos de condiciones e informe de observaciones formuladas a dicho pliego, debido a que esta debilidad no afectó el cumplimiento del objeto del contrato, se lleva a un hallazgo administrativo para acción correctiva.</p>							
10	<p>Al revisar la contratación ejecutada en la vigencia del 2010 conforme se registra en el plan de desarrollo y plan de acción, se encontraron debilidades relacionadas según al descripción del número de contrato, contratista, valor, objeto y observación como sigue:</p> <p>SOP-036 José Iván Saavedra \$ 81.404.212 Reparación Locativas de la Institución Educativa Nuestra señora de Fátima Sede Sagrado Corazón de Jesús En al Evaluación realizada, se encontró que la entidad. * No convocó a las veedurías para el control social</p> <p>* se evidenció la falta de informes de visitas por parte de la interventoría a la obra</p>	<p>Adjunto copias de pliego de condiciones donde se encuentra la convocatoria a las veedurías ciudadanas y copia de acto administrativo de apertura.</p> <p>Sobre el particular, a partir de la expedición de la Ley 1150 de 2007, ya en los proceso de selección abreviada y licitación pública, no se venden ni entregan pliegos de condiciones. El proceso es publicado en el SECOP y en el caso de la selección abreviada de menor cuantía los proponentes manifiestan interés y se conforma el listado de oferentes. Con este listado continua el respectivo proceso. Adjunto listado manifestación de interés, audiencia conformación listado de oferentes,</p> <p>La interventoría fue realizada por el Técnico de la Secretaría de Obras Públicas, Luis Alberto Díaz. Se adjunta acta de inicio, certificación del interventor, informe de interventoría, acta de comité técnico de contrato, registro fotográfico, constancia cumplimiento de aportes parafiscales, copia de pagos de planilla unificada, acta de comité técnico 2, copias de pago de sena. Etc. En lo sucesivo se adjuntara copia de bitácoras.</p> <p>Se adjunta copia de pagos de planilla unificada y pago de parafiscales. Anexo 22 folios.</p>	<p>Al presente hallazgo se le quito el pronunciamiento de carácter disciplinario por las aclaraciones dadas, en razón a ello se deja como administrativo sin antes manifestar que la reincidencia en esta clase de debilidades dará a lugar a que se trasladen a la instancias.</p>	X				



11	<p>Al revisar la contratación ejecutada en la vigencia del 2010 conforme se registra en el plan de desarrollo y plan de acción, se encontraron debilidades relacionadas según al descripción del número de contrato, contratista, valor, objeto y observación como sigue:</p> <p>SOP-046 Luisa Fernanda Zúñiga \$ 177.308.651</p> <p>Mejoramiento vía rural (convenio Invías No. 2480 de 2009) tramo 300 m sector zapara monterrey Río Sonso Por el resultado e la evaluación realizada la presente se evidenció:</p> <p>* ausencia de informe de visita a la obra en las condiciones de las actividades contratadas * Convocatorias de las veedurías para el control social.</p>	<p>Se anexa copia de observaciones al proyecto de pliegos de condiciones enviadas por correo electrónico, formuladas por Hoyber Moreno Arzayus, y la resolución No. 1060 de 2010, donde se da respuesta a las observaciones.</p> <p>Adjunto informe de interventoría, que incluye fotografías tomadas en el sitio de la obra, las cuales constan de las visitas realizadas</p> <p>Adjunto copia de acto administrativo de apertura donde se convoca a las veedurías, copia del pliego de condiciones donde se convoca a las veedurías ciudadanas.</p>	<p>Al presente hallazgo se le quito el pronunciamiento de carácter disciplinario por las aclaraciones dadas, en razón a ello se deja como administrativo sin antes manifestar que la reincidencia en esta clase de debilidades dará a lugar a que se trasladen a la instancias.</p>	X				
12	<p>Al revisar la contratación ejecutada en la vigencia del 2010 conforme se registra en el plan de desarrollo y plan de acción, se encontraron debilidades relacionadas según al descripción del número de contrato, contratista, valor, objeto y observación como sigue:</p> <p>TT-014-001 Walter Rolando Gálvez \$ 43.500.000</p> <p>Mantenimiento eléctrico al sistema de semaforización del municipio de Guadalajara de buga -urbano Se observó en la proyección del texto del contrato en su cláusula 3 errores de cancelación de pago de cuota y/o anticipo una vez que se expresa un valor de \$3.954.545.000 y el contrato solo tiene un valor titular de \$45.500.000, situación está de cuidado.</p> <p>Se considera como un hallazgo de carácter administrativo para acción correctiva continua de mayor cuidado.</p>	<p>Se trató de un error de digitación, que en lo sucesivo será de mayor cuidado y de revisión por parte del responsable del área, pero el valor real es de \$43.500.000</p>	<p>Se sostiene el hallazgo debido a que la celebración de los contratos deben de cumplir con todos los requisitos de Ley, llamase etapa pre-contractual, contractual y de liquidación; situación esta del cual puede llevar a la Administración a un riesgo de carácter financiero si se desconoce el cuidado de rigor en la perfección.</p>	X				
13	<p>Al revisar la contratación ejecutada en la vigencia del 2010 conforme se registra en el plan de desarrollo y plan de acción, se encontraron debilidades relacionadas según al descripción del número de contrato, contratista, valor, objeto y observación como sigue:</p> <p>AM-032 Tito Javier Errada Vélez \$ 23.000.000 Capacitación para los grupos Madre cabeza de hogar</p>	<p>Se cuenta con las firmas de asistencia de las personas asistentes a cada una de las capacitaciones realizadas con dicho contrato, la intensidad horaria fue de una vez por semana 4 horas.</p>	<p>Se deja en firme la observación con el propósito de que la Entidad ajuste los mecanismos de control fin evitar esta clase de debilidades</p>	X				



	Se encontró como resultado del examen fiscal al falta de la prueba documental de las personas que participaron en la capacitación y bajo que intensidad horaria. Esta debilidad se ha catalogado como un supuesto hallazgo de carácter administrativo para una acción de mejora continua de carácter contractual.							
	URGENCIA MANIFIESTA							
14	<p>Como resultado de la ejecución, a través de declaratoria de Urgencia Manifiesta según resolución DAM-1584 del 11 de Noviembre de 2010 y DAM-1654 del 23 de Noviembre de 2010, para la vigencia 2010 y 2011 de la Alcaldía Municipal, se evidenciaron debilidades el cual se determinan en el detalle siguiente, para los referidos contratos según su número, contratista, valor y objeto:</p> <ul style="list-style-type: none"> COP-088 Ajuste Ingeniería Ltda. \$ 299.908.507,50 <p>Estabilización de la Banca y tratamiento de Talud con manejo de aguas de escorrentía en el Kilómetro 5 más 200m vía crucebar la maría la primavera</p> <ul style="list-style-type: none"> COP-101 Jimmy Alexander Astudillo \$ 57.835.705 <p>Recuperación de la batea y construcción de un Bosculvert para el manejo de aguas lluvias de escorrentía en la vía la habana Alaska.</p> <ul style="list-style-type: none"> COP-116 Asociación de constructores y profesionales auxiliares de Guadalajara de Buga \$ 136.341.002 <p>Estabilización de la banca y tratamiento de talud, con manejo de aguas de escorrentía en la vía la Honda - Maja hierro.</p> <ul style="list-style-type: none"> COP-103 Edwin Hurtado Lozano \$ 65.602.462 <p>Construcción de una estructura de contención a la salida del puente de la vía cruce bar la María Kilómetro 3 más 200 m</p> <ul style="list-style-type: none"> COP-099 Diego Fernando Zamora \$ 183.332.842 <p>Protección del Talud y construcción de la banca mediante la construcción de un muro en concreto rígido sector alto bonito la remonta</p>	<p>La prórroga o ampliación del periodo de la urgencia manifiesta, se debió a que el fenómeno de la niña y las consecuencias en la fuerte ola invernal, se prolongó hasta mediados del mes de junio de 2011. Es decir, si existe motivación para haber ampliado el periodo de la urgencia, más cuando, todos los días era frecuente ver nuevos estragos ocasionados por el invierno, tal y como se puede observar en fotografías, videos, medios de comunicación, como lo sucedido en la zona rural del municipio y las crecientes frecuentes en las acequias y las sucedidas en el Rio Guadalajara. Los mismos organismos de control, hicieron llamados a las autoridades locales para que se atendiera las situaciones presentadas. Se debe aclarar, a raíz de la misma situación de urgencia, las autoridades nacionales, han apropiado recursos para proyectos locales, tal como sucedió con Colombia Humanitaria (3 proyectos de obras menores, 1 proyecto de obra mayor, 1 proyecto aprobado por el Fondo nacional de Regalías) El CLOPAD, en su plan de acción, tienen identificadas cada una de las obras requeridas, de las cuales unas se realizaron con recursos del municipio, otras de Colombia humanitaria y otras del fondo nacional de regalías. Siendo los recursos insuficientes. El hecho de la declaratoria de urgencia, no significa que las obras se pudiesen ejecutar bajo otra modalidad de selección. En los expedientes, es claro que las mismas se ejecutaron por la necesidad inminente de dar solución a problemas originados por la temporada invernal, pero eso no significa, que las mismas fuesen obras que podían ejecutarse después de un proceso licitatorio. Que la mera etapa precontractual puede durar unos dos (2) meses. Fuera del tiempo requerido para estudios y diseños. Si bien la ejecución de las obras pudo durar varios meses, las mismas, se atendieron desde el mismo momento de sucedido los hechos, tal y como se puede demostrar en todos los expedientes de las obras contratadas.</p> <p>En cuanto a este aspecto, aceptamos la observación, de</p>	Se sostiene el hallazgo una vez que se evidencio en el análisis de la respuesta presentada por la entidad falta de claridad en lo que refiere en la aplicación de la Ley 80 de 1993 Artículo 42 y 43 y jurisprudencia C-772 de 1998, en lo relacionado con la declaratoria de Urgencia manifiesta en especial a su alcance; además de lo considerado desde el punto de vista legal en forma especial, se detectaron algunas otras debilidades procedimentales relacionadas con el soporte documental informativo.	X	X			



<ul style="list-style-type: none"> COP-089 Jaime león Usman Salazar \$ 106.284.387 Redireccionamiento del cauce de la quebrada en la vía la magdalena el Janeiro y construcción de contención de aguas arriba y aguas abajo del puente. COP-111 Víctor Manuel Trujillo \$ 127.844.784 Construcción de 10 m lineales de muro en concreto reforzado en la quebrada Chambimbal, a la altura de Chambimbal San Antonio; Instalación de tubería y protección de la misma y construcción de muro y Gavión COP-102 Edwin Ricardo Hurtado Lozano \$ 4.924.592 Demolición y construcción del estribo de entrada al Box Coulburt en la vía cruce bar la María 503 más 500 m COP-090 Ajuste Ingeniería Ltda \$ 206.979.189 Construcción de la banca mediante construcción de muros en concreto reforzado en el kilómetro 1 más 500 m vía Buga la magdalena sector Villa del río COP-092 Henry Fernando Córdoba \$ 203.933.251 Construcción muro en concreto Ciclópeo y recubrimiento acequia la Honda Calle 30 entre Carreras 11 y 14 Barrio balboa COP-100 Diego Fernando Zuluaga \$ 59.291.064 Recuperación de la batea y construcción del Box Coulburt para manejo de aguas lluvias y de escorrentía en la vía alma viva Chambimbal COP-114 Gloria Stella Sánchez \$ 130.819.006 Recuperación de la batea y tratamiento de talud con manejo de aguas lluvias y de escorrentía en la vía Buga – Cerro Rico COP-115 Fundación Ecológica el Placer \$ 40.400.000 Realización de podas y erradicación de árboles que repercuten situación de riesgo en centros educativos y sectores del municipio. COP-108 Olga Lucia Valencia \$ 31.760.000 	<p>que en lo sucesivo la declaratoria de urgencia sea más específica. Sin embargo, durante el tiempo que duró la urgencia manifiesta, se puede observar en el SECOP y en los archivos, que se desarrollaron otros procesos contractuales, de obras programadas dentro del plan de inversiones y que en ningún momento se abuso de la figura de la urgencia para ejecutar contratos que no tuviesen relación directa con la urgencia,</p> <p>Se anexa planillas de pago unificado en el cual se aprecia el pago de parafiscales. Anexo 2 folios.</p> <p>Las actas del CLOPAD si establecen los sectores donde se presenta la urgencia, incluso citan textualmente, veredas, vías, ríos, etc.</p> <p>El CLOPAD, realizó plan de acción donde se detalla cada una de las necesidades. Se adjunta copia de plan de acción de CLOPAD. Igualmente es preciso aclarar que la situación de calamidad fue en casi la totalidad de la zona rural alta, media y baja y en gran parte del casco urbano del municipio</p> <p>Anexo oficio en el cual, el Alcalde Municipal solicita al contratista y de acuerdo a evaluación realizada sobre el desastre en la vereda la primavera, inicie "obras de mitigación, señalización, rocería, limpieza, manejo de aguas superficiales y todas aquellas necesarias para solucionar de manera inmediata y temporal la problemática vivida y dar inicio oficial a las obras decretadas como urgencia manifiesta". Como puede observarse, el Alcalde Municipal en virtud de la Urgencia Manifiesta, ordena realizar actividades para atender en forma inmediata y temporal la problemática presentada en el sector. La misma, urgencia, permite iniciar labores sin contratos firmados, lo que permite deducir, q a esta fecha no se tienen cantidades de obra detalladas y se pretende atender la emergencia mientras se concerta con el contratista los valores a cancelar por las actividades realizadas y se proyecta la obra requerida en forma definitiva. Es de aclarar, que desde el mismo momento de la urgencia, la Alcaldía Municipal, puso a disposición interventores delegados para cada obra, con el fin de garantizar la calidad y el cumplimiento de los objetivos propuestos. El interventor definió diseños y en conjunto con el contratista, definieron presupuestos que permitieran formalizar el respectivo contrato. El día 9 de diciembre de 2010, se expide la disponibilidad presupuestal No.2010-12-0062 por un valor de</p>						
---	--	--	--	--	--	--	--



<p>Compra de llantas con destino a la maquinaria y volquetas que serán destinadas para la atención de la urgencia</p> <ul style="list-style-type: none"> • COP- 110 Camilo Hernán Rivera \$ 25.271.760 Reparación de maquinaria de propiedad del municipio necesaria para atender la emergencia invernal en la zona rural baja y/o media y alta del municipio de Buga • CVENTA-008 Oscar Orlando Castrillón \$ 13.000.000 Compra de combustible para los vehículos que prestan la atención de emergencia a las familias damnificadas por al ola invernal en el municipio. • CVENTA-009 María Dennis Millán \$ 25.400.906 Compra de tanques para agua y materiales de construcción para reparación de viviendas de las familias damnificadas por la ola invernal • COP-011 Carmen Rosa Chavarriaga \$ 5.982.130 Rehabilitación muro de contención en concreto reforzado en la vía Soncito • COP-012 Carmen Rosa Chavarriaga \$ 13.455.977 Construcción muro Gavionado en la vereda Guadualejo • CVENTA -010 Rodrigo Cuadros Gil \$10.000.000 Compra de malla para gaviones a fin de adelantar medidas de rehabilitación para contrarrestar la ola invernal. • CVENTA-007 Indalecio Valderrama \$42.000.000 Compra de mercados para familias damnificadas por la ola invernal en el Municipio de Buga • DAM-42-1000 José Andes Jaramillo \$ 6.000.000 Interventoría por mejoramiento del tramo de 300 mt sector la Zapata Monterrey- río Sonso Municipio de Buga. <p>VIGENCIA 2011</p> <ul style="list-style-type: none"> • CS-010 Hoiber Moreno Arzayus \$ 22.740.000 Interventoría Técnica Administrativa y Financiera de obras inherentes a la urgencia Manifiesta presentada en el Municipio de Guadalajara de Buga • CCVENTA-031 Peláez y Saavedra S.A.S \$72.883.260 	<p>\$1.276.717.920. Disponibilidad con la cual, se dispuso, la legalización de obras hasta por de urgencia, hasta por ese valor.</p> <p>En el Municipio de Guadalajara de Buga, no existe delegación del gasto. Por lo tanto, el único ordenador es el señor Alcalde Municipal.</p> <p>Los contratos fueron suscritos y después de esto, se expidieron las respectivas pólizas. (folio 58 y 65) Antes de suscribir los contratos no era posible expedir pólizas. No podemos entonces, tomar la fecha de las pólizas, desde el oficio que el alcalde le envía a los contratistas para iniciar las actividades mientras se legalizan los contratos.</p> <p>Este soporte se encuentra en la Tesorería Municipal. Se adjunta.</p> <p>- La prorroga o ampliación del periodo de la urgencia manifiesta, se debió a que el fenómeno de la niña y las consecuencias en la fuerte ola invernal, se prolongo hasta mediados del mes de junio de 2011. Es decir, si existe motivación para haber ampliado el periodo de la urgencia, más cuando, todos los días era frecuente ver nuevos estragos ocasionados por el invierno, tal y como se puede observar en fotografías, videos, medios de comunicación, como lo sucedido en la zona rural del municipio y las crecientes frecuentes en las acequias y las sucedidas en el Rio Guadalajara. Los mismos organismos de control, hicieron llamados a las autoridades locales para que se atendiera las situaciones presentadas. Se debe aclarar, a raíz de la misma situación de urgencia, las autoridades nacionales, han apropiado recursos para proyectos locales, tal como sucedió con Colombia Humanitaria (3 proyectos de obras menores, 1 proyecto de obra mayor, 1 proyecto aprobado por el Fondo nacional de Regalías) El CLOPAD, en su plan de acción, tienen identificadas cada una de las obras requeridas, de las cuales unas se realizaron con recursos del municipio, otras de Colombia humanitaria y otras del fondo nacional de regalías. Siendo los recursos insuficientes. El hecho de la declaratoria de urgencia, no significa que las obras se pudiesen ejecutar bajo otra modalidad de selección. En los expedientes, es claro que las mismas se ejecutaron por la necesidad inminente de dar solución a problemas originados por la temporada invernal, pero eso no significa, que las mismas fuesen obras que podían ejecutarse después de un proceso licitatorio. Que la mera etapa precontractual puede durar</p>						
---	--	--	--	--	--	--	--



<p>Compra de llantas con destino a la maquinaria y vehículos de propiedad del municipio de Buga donde se destinarán a la atención de la urgencia manifiestas producida por al ola invernal.</p> <ul style="list-style-type: none"> COP-007 Luz Stella Velásquez Grajales \$ 60.116.914 <p>Construcción de muro de contención para protección de la vía en el Puente Abadía</p> <ul style="list-style-type: none"> COP-008 Octavio Sánchez Valbuena \$ 50.667.894 <p>Construcción de una batea y una estructura de contención con manejo de agua lluvia y de escorrentía en la quebrada el jardín Municipio de Buga</p> <ul style="list-style-type: none"> COP-006 Diego Fernando Zamora \$ 369.611.702 <p>Construcción de una batea y tratamiento de Talud con una estructura de contención con manejo de aguas Fluviales y de escorrentía</p> <p>Para las siguientes debilidades:</p> <p>Por la declaración de la urgencia manifiesta se ejecutaron contratos de obra civil, en el Municipio de Guadalajara de Buga, el cual al practicarles el ejercicio del control fiscal a través de una muestra seleccionada se encontraron debilidades tales como:</p> <p>* En el referido proceso la administración municipal declaró la urgencia a través de la resolución DAM-1584 del 11 de Noviembre de 2010 y DAM-1654 del 23 de noviembre de 2010 (modificatoria art. 1 del anterior), ampliando los términos para el cumplimiento de ésta en 78 días, sin ninguna motivación y exponiendo a que la figura de la urgencia manifiesta se pierda frente a una modalidad abreviada o licitación pública.</p> <p>* Se analizó que la declaratoria de la urgencia manifiesta según acto administrativo referido en su art. 1º es muy generalizada, en lo sucesivo esta declaratoria debe ser específica frente a la clase de obra a ejecutar, fin evitar que otros contratos se perfeccionen, se legalicen y se ejecuten sin tener relación con la urgencia manifiesta.</p> <p>* Al presente contrato así sea por Urgencia Manifiesta no se le puede excluir el pago de parafiscales considerado en la ley 828 de 2003.</p>	<p>unos dos (2) meses. Fuera del tiempo requerido para estudios y diseños. Si bien la ejecución de las obras pudo durar varios meses, las mismas, se atendieron desde el mismo momento de sucedido los hechos, tal y como se puede demostrar en todos los expedientes de las obras contratadas.</p> <p>En cuanto a este aspecto, aceptamos la observación, de que en lo sucesivo la declaratoria de urgencia sea más específica. Sin embargo, durante el tiempo que duró la urgencia manifiesta, se puede observar en el SECOP y en los archivos, que se desarrollaron otros procesos contractuales, de obras programadas dentro del plan de inversiones y que en ningún momento se abuso de la figura de la urgencia para ejecutar contratos que no tuviesen relación directa con la urgencia,</p> <p>Se anexa planillas de pago unificado en el cual se aprecia el pago de parafiscales. Folios 77, 78, 128,129,130, 131, 132,133, 134</p> <p>Las actas del CLOPAD si establecen los sectores donde se presenta la urgencia, incluso citan textualmente, veredas, vías, ríos, etc.</p> <p>El CLOPAD, realizó plan de acción donde se detalla cada una de las necesidades. Se adjunta copia de plan de acción de CLOPAD. Igualmente es preciso aclarar que la situación de calamidad fue en casi la totalidad de la zona rural alta, media y baja y en gran parte del casco urbano del municipio</p> <p>Anexo oficios en los cuales, el Alcalde Municipal solicita a JIMMY ALEXANDER ASTUDILLO (FOLIO 38) y de acuerdo a evaluación realizada sobre el desastre en la vía la habana - Alaska, inicie "obras de mitigación, señalización, rocería, limpieza, manejo de aguas superficiales y todas aquellas necesarias para solucionar de manera inmediata y temporal la problemática vivida y dar inicio oficial a las obras decretadas como urgencia manifiesta". Como puede observarse, el Alcalde Municipal en virtud de la Urgencia Manifiesta, ordena realizar actividades para atender en forma inmediata y temporal la problemática presentada en el sector. La misma, urgencia, permite iniciar labores sin contratos firmados, lo que permite deducir, q a esta fecha no se tienen cantidades de obra detalladas y se pretende atender la emergencia mientras se concerta con el contratista los valores a cancelar por las actividades realizadas y se</p>						
--	---	--	--	--	--	--	--



<p>* Se observó en la carpeta allegada por la administración que los informes emitidos por el CLOPAD, no fueron específicos en cuanto a la calamidad en el sector, esta situación genera que en el acto Administrativo declaratorio se proyecte en forma generalizada, es decir no identificando el sector donde ocurrió el desastre, esto daría pie a que algunos contratos que no son de urgencia manifiesta se relacionen en la declaratoria para su ejecución.</p> <p>* No se determinó en la orden de trabajo inicial firmada por el ordenador del gasto que es lo que se va a ejecutar, debido a la falta de una propuesta.</p> <p>* Pese a que existe el certificado de disponibilidad y registro presupuestal, no se encontró un acto administrativo que expresara el valor total de los recursos comprometidos por secretaria para mitigar la urgencia manifiesta, esto con el propósito de darle cumplimiento a lo preceptuado en la ley 80 de 1993, referente a la ejecución del contrato en un futuro inmediato.</p> <p>* Existen garantías constituidas a los 33 días después del acta de inicio.</p> <p>* Las anteriores consideraciones contravienen lo dispuesto en la ley 80 de 1993 art. 13, 41, 42, 43; decreto 111 de 1996; ley 1150 de 2007; concordante con la ley 734 de 2000 art. 34 y 48.</p> <p>Los contratos ejecutados por urgencia Manifiesta No. COP-115, COP-106, CVENTA 009, DAM-42 del 2010, y el CS-010 DE 2011 a parte de incurrir en las anteriores debilidades fueron perfeccionados con un objeto contractual fuera de tener relación con la declaratoria de urgencia manifiesta.</p>	<p>proyecta la obra requerida en forma definitiva. Es de aclarar, que desde el mismo momento de la urgencia, la Alcaldía Municipal, puso a disposición interventores delegados para cada obra, con el fin de garantizar la calidad y el cumplimiento de los objetivos propuestos. El interventor definió diseños y en conjunto con el contratista, definieron presupuestos que permitieran formalizar el respectivo contrato. El día 9 de diciembre de 2010, se expide la disponibilidad presupuestal No.2010-12-0062 por un valor de \$1.276.717.920. Disponibilidad con la cual, se dispuso, la legalización de obras hasta por de urgencia, hasta por ese valor.</p> <p>En el Municipio de Guadalajara de Buga, no existe delegación del gasto. Por lo tanto, el único ordenador es el señor Alcalde Municipal.</p> <p>Los contratos fueron suscritos y después de esto, se expidieron las respectivas pólizas. (FOLIOS 43 Y 50) Antes de suscribir los contratos no era posible expedir pólizas. No podemos entonces, tomar la fecha de las pólizas, desde el oficio que el alcalde le envía a los contratistas para iniciar las actividades mientras se legalizan los contratos.</p> <p>Este soporte se encuentra en la Tesorería Municipal. Se adjunta.</p> <p>La prórroga o ampliación del periodo de la urgencia manifiesta, se debió a que el fenómeno de la niña y las consecuencias en la fuerte ola invernal, se prolongó hasta mediados del mes de junio de 2011. Es decir, si existe motivación para haber ampliado el periodo de la urgencia, más cuando, todos los días era frecuente ver nuevos estragos ocasionados por el invierno, tal y como se puede observar en fotografías, videos, medios de comunicación, como lo sucedido en la zona rural del municipio y las crecientes frecuentes en las acequias y las sucedidas en el Río Guadalajara. Los mismos organismos de control, hicieron llamados a las autoridades locales para que se atendiera las situaciones presentadas. Se debe aclarar, a raíz de la misma situación de urgencia, las autoridades nacionales, han apropiado recursos para proyectos locales, tal como sucedió con Colombia Humanitaria (3 proyectos de obras menores, 1 proyecto de obra mayor, 1 proyecto aprobado por el Fondo nacional de Regalías) El CLOPAD, en su plan de acción, tienen identificadas cada una de las obras requeridas, de las cuales unas se realizaron con recursos</p>						
---	---	--	--	--	--	--	--



		<p>dar inicio oficial a las obras decretadas como urgencia manifiesta". Como puede observarse, el Alcalde Municipal en virtud de la Urgencia Manifiesta, ordena realizar actividades para atender en forma inmediata y temporal la problemática presentada en el sector. La misma, urgencia, permite iniciar labores sin contratos firmados, lo que permite deducir, q a esta fecha no se tienen cantidades de obra detalladas y se pretende atender la emergencia mientras se concerta con el contratista los valores a cancelar por las actividades realizadas y se proyecta la obra requerida en forma definitiva. Es de aclarar, que desde el mismo momento de la urgencia, la Alcaldía Municipal, puso a disposición interventores delegados para cada obra, con el fin de garantizar la calidad y el cumplimiento de los objetivos propuestos. El interventor definió diseños y en conjunto con el contratista, definieron presupuestos que permitieran formalizar el respectivo contrato. El día 9 de diciembre de 2010, se expide la disponibilidad presupuestal No.2010-12-0062 por un valor de \$1.276.717.920. Disponibilidad con la cual, se dispuso, la legalización de obras hasta por de urgencia, hasta por ese valor.</p> <p>En el Municipio de Guadalajara de Buga, no existe delegación del gasto. Por lo tanto, el único ordenador es el señor Alcalde Municipal.</p> <p>Los contratos fueron suscritos y después de esto, se expidieron las respectivas pólizas.(folios 43 , 56) Antes de suscribir los contratos no era posible expedir pólizas. No podemos entonces, tomar la fecha de las pólizas, desde el oficio que el alcalde le envía a los contratistas para iniciar las actividades mientras se legalizan los contratos.</p> <p>Este soporte se encuentra en la Tesorería Municipal. Se adjunta.</p> <p>La prórroga o ampliación del periodo de la urgencia manifiesta, se debió a que el fenómeno de la niña y las consecuencias en la fuerte ola invernal, se prolongó hasta mediados del mes de junio de 2011. Es decir, si existe motivación para haber ampliado el periodo de la urgencia, más cuando, todos los días era frecuente ver nuevos estragos ocasionados por el invierno, tal y como se puede observar en fotografías, videos, medios de comunicación, como lo sucedido en la zona rural del municipio y las crecientes frecuentes en las acequias y las sucedidas en el Río Guadalajara. Los mismos</p>						
--	--	--	--	--	--	--	--	--



		<p>organismos de control, hicieron llamados a las autoridades locales para que se atendiera las situaciones presentadas. Se debe aclarar, a raíz de la misma situación de urgencia, las autoridades nacionales, han apropiado recursos para proyectos locales, tal como sucedió con Colombia Humanitaria (3 proyectos de obras menores, 1 proyecto de obra mayor, 1 proyecto aprobado por el Fondo nacional de Regalías) El CLOPAD, en su plan de acción, tienen identificadas cada una de las obras requeridas, de las cuales unas se realizaron con recursos del municipio, otras de Colombia humanitaria y otras del fondo nacional de regalías. Siendo los recursos insuficientes. El hecho de la declaratoria de urgencia, no significa que las obras se pudiesen ejecutar bajo otra modalidad de selección. En los expedientes, es claro que las mismas se ejecutaron por la necesidad inminente de dar solución a problemas originados por la temporada invernal, pero eso no significa, que las mismas fuesen obras que podían ejecutarse después de un proceso licitatorio. Que la mera etapa precontractual puede durar unos dos (2) meses. Fuera del tiempo requerido para estudios y diseños. Si bien la ejecución de las obras pudo durar varios meses, las mismas, se atendieron desde el mismo momento de sucedido los hechos, tal y como se puede demostrar en todos los expedientes de las obras contratadas.</p> <p>En cuanto a este aspecto, aceptamos la observación, de que en lo sucesivo la declaratoria de urgencia sea más específica. Sin embargo, durante el tiempo que duró la urgencia manifiesta, se puede observar en el SECOP y en los archivos, que se desarrollaron otros procesos contractuales, de obras programadas dentro del plan de inversiones y que en ningún momento se abusó de la figura de la urgencia para ejecutar contratos que no tuviesen relación directa con la urgencia,</p> <p>Se anexa planillas de pago unificado en el cual se aprecia el pago de parafiscales. Folios 104,105,106,107,108,109,110,111,112,113,114,115,116,118,119,120,121,123,124,125,126,127,128,129,130,131,132,133,</p> <p>Las actas del CLOPAD si establecen los sectores donde se presenta la urgencia, incluso citan textualmente, veredas, vías, ríos, etc.</p> <p>El CLOPAD, realizó plan de acción donde se detalla cada</p>						
--	--	--	--	--	--	--	--	--



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

		<p>una de las necesidades. Se adjunta copia de plan de acción de CLOPAD. Igualmente es preciso aclarar que la situación de calamidad fue en casi la totalidad de la zona rural alta, media y baja y en gran parte del casco urbano del municipio</p> <p>Anexo oficios en los cuales, el Alcalde Municipal solicita al contratista (folio 55) y de acuerdo a evaluación realizada sobre el desastre en cruce bar – la maria, inicie “obras de mitigación, señalización, rocería, limpieza, manejo de aguas superficiales y todas aquellas necesarias para solucionar de manera inmediata y temporal la problemática vivida y dar inicio oficial a las obras decretadas como urgencia manifiesta”. Como puede observarse, el Alcalde Municipal en virtud de la Urgencia Manifiesta, ordena realizar actividades para atender en forma inmediata y temporal la problemática presentada en el sector. La misma, urgencia, permite iniciar labores sin contratos firmados, lo que permite deducir, q a esta fecha no se tienen cantidades de obra detalladas y se pretende atender la emergencia mientras se concerta con el contratista los valores a cancelar por las actividades realizadas y se proyecta la obra requerida en forma definitiva. Es de aclarar, que desde el mismo momento de la urgencia, la Alcaldía Municipal, puso a disposición interventores delegados para cada obra, con el fin de garantizar la calidad y el cumplimiento de los objetivos propuestos. El interventor definió diseños y en conjunto con el contratista, definieron presupuestos que permitieran formalizar el respectivo contrato. El día 9 de diciembre de 2010, se expide la disponibilidad presupuestal No.2010-12-0062 por un valor de \$1.276.717.920. Disponibilidad con la cual, se dispuso, la legalización de obras hasta por de urgencia, hasta por ese valor.</p> <p>En el Municipio de Guadalajara de Buga, no existe delegación del gasto. Por lo tanto, el único ordenador es el señor Alcalde Municipal.</p> <p>Los contratos fueron suscritos y después de esto, se expidieron las respectivas pólizas. (Folios 61 , 68)Antes de suscribir los contratos no era posible expedir pólizas. No podemos entonces, tomar la fecha de las pólizas, desde el oficio que el alcalde le envía a los contratistas para iniciar las actividades mientras se legalizan los contratos.</p> <p>Este soporte se encuentra en la Tesorería Municipal. Se</p>						
--	--	---	--	--	--	--	--	--



	<p>diciembre de 2010, se expide la disponibilidad presupuestal No.2010-12-0062 por un valor de \$1.276.717.920. Disponibilidad con la cual, se dispuso, la legalización de obras hasta por de urgencia, hasta por ese valor.</p> <p>En el Municipio de Guadalajara de Buga, no existe delegación del gasto. Por lo tanto, el único ordenador es el señor Alcalde Municipal.</p> <p>Los contratos fueron suscritos y después de esto, se expidieron las respectivas pólizas. (folios 55, 61) Antes de suscribir los contratos no era posible expedir pólizas. No podemos entonces, tomar la fecha de las pólizas, desde el oficio que el alcalde le envía a los contratistas para iniciar las actividades mientras se legalizan los contratos.</p> <p>Este soporte se encuentra en la Tesorería Municipal. Se adjunta.</p> <p>La prorroga o ampliación del periodo de la urgencia manifiesta, se debió a que el fenómeno de la niña y las consecuencias en la fuerte ola invernal, se prolongo hasta mediados del mes de junio de 2011. Es decir, si existe motivación para haber ampliado el periodo de la urgencia, más cuando, todos los días era frecuente ver nuevos estragos ocasionados por el invierno, tal y como se puede observar en fotografías, videos, medios de comunicación, como lo sucedido en la zona rural del municipio y las crecientes frecuentes en las acequias y las sucedidas en el Rio Guadalajara. Los mismos organismos de control, hicieron llamados a las autoridades locales para que se atendiera las situaciones presentadas. Se debe aclarar, a raíz de la misma situación de urgencia, las autoridades nacionales, han apropiado recursos para proyectos locales, tal como sucedió con Colombia Humanitaria (3 proyectos de obras menores, 1 proyecto de obra mayor, 1 proyecto aprobado por el Fondo nacional de Regalías) El CLOPAD, en su plan de acción, tienen identificadas cada una de las obras requeridas, de las cuales unas se realizaron con recursos del municipio, otras de Colombia humanitaria y otras del fondo nacional de regalías. Siendo los recursos insuficientes. El hecho de la declaratoria de urgencia, no significa que las obras se pudiesen ejecutar bajo otra modalidad de selección. En los expedientes, es claro que las mismas se ejecutaron por la necesidad inminente de dar solución a problemas originados por la temporada invernal, pero eso no significa, que las mismas fuesen</p>						
--	--	--	--	--	--	--	--



	<p>obras que podían ejecutarse después de un proceso licitatorio. Que la mera etapa precontractual puede durar unos dos (2) meses. Fuera del tiempo requerido para estudios y diseños. Si bien la ejecución de las obras pudo durar varios meses, las mismas, se atendieron desde el mismo momento de sucedido los hechos, tal y como se puede demostrar en todos los expedientes de las obras contratadas.</p> <p>En cuanto a este aspecto, aceptamos la observación, de que en lo sucesivo la declaratoria de urgencia sea más específica. Sin embargo, durante el tiempo que duró la urgencia manifiesta, se puede observar en el SECOP y en los archivos, que se desarrollaron otros procesos contractuales, de obras programadas dentro del plan de inversiones y que en ningún momento se abuso de la figura de la urgencia para ejecutar contratos que no tuviesen relación directa con la urgencia,</p> <p>Se anexa planillas de pago unificado en el cual se aprecia el pago de parafiscales. Folios 108, 109, 110, 111, 112, 113, 114, 115, 121, 117, 118, 119, 120, 121, 122, 123, 124, 125, 126, 127, 128, 129, 130, 141, 142, 145, 146, 147, 148, 149, 150, 151, 152, 153, 154, 155, 156, 157, 158, 159, 160, 161, 162, 163, 164, 165, 166, 167. 168</p> <p>Las actas del CLOPAD si establecen los sectores donde se presenta la urgencia, incluso citan textualmente, veredas, vías, ríos, etc.</p> <p>El CLOPAD, realizó plan de acción donde se detalla cada una de las necesidades. Se adjunta copia de plan de acción de CLOPAD. Igualmente es preciso aclarar que la situación de calamidad fue en casi la totalidad de la zona rural alta, media y baja y en gran parte del casco urbano del municipio</p> <p>Anexo oficios en los cuales, el Alcalde Municipal solicita al contratista (folio 40) y de acuerdo a evaluación realizada sobre el desastre en la quebrada Chambimbal, manejo de aguas superficiales y todas aquellas necesarias para solucionar de manera inmediata y temporal la problemática vivida y dar inicio oficial a las obras decretadas como urgencia manifiesta". Como puede observarse, el Alcalde Municipal en virtud de la Urgencia Manifiesta, ordena realizar actividades para atender en forma inmediata y temporal la problemática presentada en el sector. La misma, urgencia, permite iniciar labores sin contratos firmados, lo que permite</p>							
--	--	--	--	--	--	--	--	--



	<p>deducir, q a esta fecha no se tienen cantidades de obra detalladas y se pretende atender la emergencia mientras se concerta con el contratista los valores a cancelar por las actividades realizadas y se proyecta la obra requerida en forma definitiva. Es de aclarar, que desde el mismo momento de la urgencia, la Alcaldía Municipal, puso a disposición interventores delegados para cada obra, con el fin de garantizar la calidad y el cumplimiento de los objetivos propuestos. El interventor definió diseños y en conjunto con el contratista, definieron presupuestos que permitieran formalizar el respectivo contrato. El día 9 de diciembre de 2010, se expide la disponibilidad presupuestal No.2010-12-0062 por un valor de \$1.276.717.920. Disponibilidad con la cual, se dispuso, la legalización de obras hasta por de urgencia, hasta por ese valor.</p> <p>En el Municipio de Guadalajara de Buga, no existe delegación del gasto. Por lo tanto, el único ordenador es el señor Alcalde Municipal.</p> <p>Los contratos fueron suscritos y después de esto, se expedieron las respectivas pólizas. (folios 46, 56) Antes de suscribir los contratos no era posible expedir pólizas. No podemos entonces, tomar la fecha de las pólizas, desde el oficio que el alcalde le envía a los contratistas para iniciar las actividades mientras se legalizan los contratos.</p> <p>Este soporte se encuentra en la Tesorería Municipal. Se adjunta.</p> <p>La prorroga o ampliación del periodo de la urgencia manifiesta, se debió a que el fenómeno de la niña y las consecuencias en la fuerte ola invernal, se prolongo hasta mediados del mes de junio de 2011.Es decir, si existe motivación para haber ampliado el periodo de la urgencia, más cuando, todos los días era frecuente ver nuevos estragos ocasionados por el invierno, tal y como se puede observar en fotografías, videos, medios de comunicación, como lo sucedido en la zona rural del municipio y las crecientes frecuentes en las acequias y las sucedidas en el Río Guadalajara. Los mismos organismos de control, hicieron llamados a las autoridades locales para que se atendiera las situaciones presentadas. Se debe aclarar, a raíz de la misma situación de urgencia, las autoridades nacionales, han apropiado recursos para proyectos locales, tal como sucedió con Colombia Humanitaria (3 proyectos de obras menores. 1 proyecto de obra mayor. 1 proyecto aprobado</p>					
--	--	--	--	--	--	--



		<p>solucionar de manera inmediata y temporal la problemática vivida y dar inicio oficial a las obras decretadas como urgencia manifiesta". Como puede observarse, el Alcalde Municipal en virtud de la Urgencia Manifiesta, ordena realizar actividades para atender en forma inmediata y temporal la problemática presentada en el sector. La misma, urgencia, permite iniciar labores sin contratos firmados, lo que permite deducir, q a esta fecha no se tienen cantidades de obra detalladas y se pretende atender la emergencia mientras se concerta con el contratista los valores a cancelar por las actividades realizadas y se proyecta la obra requerida en forma definitiva. Es de aclarar, que desde el mismo momento de la urgencia, la Alcaldía Municipal, puso a disposición interventores delegados para cada obra, con el fin de garantizar la calidad y el cumplimiento de los objetivos propuestos. El interventor definió diseños y en conjunto con el contratista, definieron presupuestos que permitieran formalizar el respectivo contrato. Luego de expedida la disponibilidad presupuestal, se dispuso, la legalización de obras por de urgencia, hasta por ese valor.</p> <p>En el Municipio de Guadalajara de Buga, no existe delegación del gasto. Por lo tanto, el único ordenador es el señor Alcalde Municipal.</p> <p>Los contratos fueron suscritos y después de esto, se expidieron las respectivas pólizas. Antes de suscribir los contratos no era posible expedir pólizas. No podemos entonces, tomar la fecha de las pólizas, desde el oficio que el alcalde le envía a los contratistas para iniciar las actividades mientras se legalizan los contratos. Anexo folios 58 y 65 de fecha de suscripción del contrato y fecha de expedición de póliza.</p> <p>Este soporte se encuentra en la Tesorería Municipal. Se adjunta.</p> <p>La prorroga o ampliación del periodo de la urgencia manifiesta, se debió a que el fenómeno de la niña y las consecuencias en la fuerte ola invernal, se prolongo hasta mediados del mes de junio de 2011.Es decir, si existe motivación para haber ampliado el periodo de la urgencia, más cuando, todos los días era frecuente ver nuevos estragos ocasionados por el invierno, tal y como se puede observar en fotografías, videos, medios de comunicación, como lo sucedido en la zona rural del municipio y las crecientes frecuentes en las acequias y</p>						
--	--	---	--	--	--	--	--	--

[illegible]



		<p>rural alta, media y baja y en gran parte del casco urbano del municipio</p> <p>Anexo oficio en el cual, el Alcalde Municipal solicita al contratista (folio 64) y de acuerdo a evaluación realizada sobre el desastre en la vereda la primavera, inicie "obras de mitigación, señalización, rocería, limpieza, manejo de aguas superficiales y todas aquellas necesarias para solucionar de manera inmediata y temporal la problemática vivida y dar inicio oficial a las obras decretadas como urgencia manifiesta". Como puede observarse, el Alcalde Municipal en virtud de la Urgencia Manifiesta, ordena realizar actividades para atender en forma inmediata y temporal la problemática presentada en el sector. La misma, urgencia, permite iniciar labores sin contratos firmados, lo que permite deducir, q a esta fecha no se tienen cantidades de obra detalladas y se pretende atender la emergencia mientras se concerta con el contratista los valores a cancelar por las actividades realizadas y se proyecta la obra requerida en forma definitiva. Es de aclarar, que desde el mismo momento de la urgencia, la Alcaldía Municipal, puso a disposición interventores delegados para cada obra, con el fin de garantizar la calidad y el cumplimiento de los objetivos propuestos. El interventor definió diseños y en conjunto con el contratista, definieron presupuestos que permitieran formalizar el respectivo contrato. El día 9 de diciembre de 2010, se expide la disponibilidad presupuestal No.2010-12-0062 por un valor de \$1.276.717.920. Disponibilidad con la cual, se dispuso, la legalización de obras hasta por de urgencia, hasta por ese valor.</p> <p>En el Municipio de Guadalajara de Buga, no existe delegación del gasto. Por lo tanto, el único ordenador es el señor Alcalde Municipal.</p> <p>Los contratos fueron suscritos y después de esto, se expidieron las respectivas pólizas. (folios 71 y 78) Antes de suscribir los contratos no era posible expedir pólizas. No podemos entonces, tomar la fecha de las pólizas, desde el oficio que el alcalde le envía a los contratistas para iniciar las actividades mientras se legalizan los contratos.</p> <p>Este soporte se encuentra en la Tesorería Municipal. Se adjunta.</p> <p>La prorroga o ampliación del periodo de la urgencia</p>						
--	--	--	--	--	--	--	--	--



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

		<p>82, 83, 84, 85, 86, 87, 88, 107, 108, 109, 110, 111, 112, 113, 114, 115, 116, 117, 118, 119, 120, 121, 122, 123, 124, 125, 126, 127, 155, 156, 157, 158, 159, 161, 162, 163, 164, 165, 166, 167,</p> <p>Las actas del CLOPAD si establecen los sectores donde se presenta la urgencia, incluso citan textualmente, veredas, vías, ríos, etc.</p> <p>El CLOPAD, realizó plan de acción donde se detalla cada una de las necesidades. Se adjunta copia de plan de acción de CLOPAD. Igualmente es preciso aclarar que la situación de calamidad fue en casi la totalidad de la zona rural alta, media y baja y en gran parte del casco urbano del municipio</p> <p>Anexo oficio en el cual, el Alcalde Municipal solicita al contratista (sin folio) y de acuerdo a evaluación realizada sobre el desastre en la acequia la honda, inicie "obras de mitigación, señalización, rocería, limpieza, manejo de aguas superficiales y todas aquellas necesarias para solucionar de manera inmediata y temporal la problemática vivida y dar inicio oficial a las obras decretadas como urgencia manifiesta". Como puede observarse, el Alcalde Municipal en virtud de la Urgencia Manifiesta, ordena realizar actividades para atender en forma inmediata y temporal la problemática presentada en el sector. La misma, urgencia, permite iniciar labores sin contratos firmados, lo que permite deducir, q a esta fecha no se tienen cantidades de obra detalladas y se pretende atender la emergencia mientras se concerta con el contratista los valores a cancelar por las actividades realizadas y se proyecta la obra requerida en forma definitiva. Es de aclarar, que desde el mismo momento de la urgencia, la Alcaldía Municipal, puso a disposición interventores delegados para cada obra, con el fin de garantizar la calidad y el cumplimiento de los objetivos propuestos. El interventor definió diseños y en conjunto con el contratista, definieron presupuestos que permitieran formalizar el respectivo contrato. El día 9 de diciembre de 2010, se expide la disponibilidad presupuestal No.2010-12-0062 por un valor de \$1.276.717.920. Disponibilidad con la cual, se dispuso, la legalización de obras hasta por de urgencia, hasta por ese valor.</p> <p>En el Municipio de Guadalajara de Buga, no existe delegación del gasto. Por lo tanto, el único ordenador es el señor Alcalde Municipal.</p>						
--	--	--	--	--	--	--	--	--



	<p>con el contratista, definieron presupuestos que permitieran formalizar el respectivo contrato. El día 9 de diciembre de 2010, se expide la disponibilidad presupuestal No.2010-12-0062 por un valor de \$1.276.717.920. Disponibilidad con la cual, se dispuso, la legalización de obras hasta por de urgencia, hasta por ese valor.</p> <p>En el Municipio de Guadalajara de Buga, no existe delegación del gasto. Por lo tanto, el único ordenador es el señor Alcalde Municipal.</p> <p>Los contratos fueron suscritos y después de esto, se expidieron las respectivas pólizas. (Folios 103, 111) Antes de suscribir los contratos no era posible expedir pólizas. No podemos entonces, tomar la fecha de las pólizas, desde el oficio que el alcalde le envía a los contratistas para iniciar las actividades mientras se legalizan los contratos.</p> <p>Este soporte se encuentra en la Tesorería Municipal. Se adjunta.</p> <p>La prórroga o ampliación del periodo de la urgencia manifiesta, se debió a que el fenómeno de la niña y las consecuencias en la fuerte ola invernal, se prolongo hasta mediados del mes de junio de 2011. Es decir, si existe motivación para haber ampliado el periodo de la urgencia, más cuando, todos los días era frecuente ver nuevos estragos ocasionados por el invierno, tal y como se puede observar en fotografías, videos, medios de comunicación, como lo sucedido en la zona rural del municipio y las crecientes frecuentes en las acequias y las sucedidas en el Rio Guadalajara. Los mismos organismos de control, hicieron llamados a las autoridades locales para que se atendiera las situaciones presentadas. Se debe aclarar, a raíz de la misma situación de urgencia, las autoridades nacionales, han apropiado recursos para proyectos locales, tal como sucedió con Colombia Humanitaria (3 proyectos de obras menores, 1 proyecto de obra mayor, 1 proyecto aprobado por el Fondo nacional de Regalías) El CLOPAD, en su plan de acción, tienen identificadas cada una de las obras requeridas, de las cuales unas se realizaron con recursos del municipio, otras de Colombia humanitaria y otras del fondo nacional de regalías. Siendo los recursos insuficientes. El hecho de la declaratoria de urgencia, no significa que las obras se pudiesen ejecutar bajo otra modalidad de selección. En los expedientes, es claro que</p>							
--	--	--	--	--	--	--	--	--



		<p>deducir, q a esta fecha no se tienen cantidades de obra detalladas y se pretende atender la emergencia mientras se concerta con el contratista los valores a cancelar por las actividades realizadas y se proyecta la obra requerida en forma definitiva. Es de aclarar, que desde el mismo momento de la urgencia, la Alcaldía Municipal, puso a disposición interventores delegados para cada obra, con el fin de garantizar la calidad y el cumplimiento de los objetivos propuestos. El interventor definió diseños y en conjunto con el contratista, definieron presupuestos que permitieran formalizar el respectivo contrato. El día 9 de diciembre de 2010, se expide la disponibilidad presupuestal No.2010-12-0062 por un valor de \$1.276.717.920. Disponibilidad con la cual, se dispuso, la legalización de obras hasta por de urgencia, hasta por ese valor.</p> <p>En el Municipio de Guadalajara de Buga, no existe delegación del gasto. Por lo tanto, el único ordenador es el señor Alcalde Municipal.</p> <p>Los contratos fueron suscritos y después de esto, se expidieron las respectivas pólizas. (folios 38 y 46) Antes de suscribir los contratos no era posible expedir pólizas. No podemos entonces, tomar la fecha de las pólizas, desde el oficio que el alcalde le envía a los contratistas para iniciar las actividades mientras se legalizan los contratos.</p> <p>Este soporte se encuentra en la Tesorería Municipal. Se adjunta.</p> <p>La prórroga o ampliación del periodo de la urgencia manifiesta, se debió a que el fenómeno de la niña y las consecuencias en la fuerte ola invernal, se prolongo hasta mediados del mes de junio de 2011. Es decir, si existe motivación para haber ampliado el periodo de la urgencia, más cuando, todos los días era frecuente ver nuevos estragos ocasionados por el invierno, tal y como se puede observar en fotografías, videos, medios de comunicación, como lo sucedido en la zona rural del municipio y las crecientes frecuentes en las acequias y las sucedidas en el Río Guadalajara. Los mismos organismos de control, hicieron llamados a las autoridades locales para que se atendiera las situaciones presentadas. Se debe aclarar, a raíz de la misma situación de urgencia, las autoridades nacionales, han apropiado recursos para proyectos locales, tal como sucedió con Colombia Humanitaria (3 proyectos de obras</p>						
--	--	---	--	--	--	--	--	--



	<p>menores, 1 proyecto de obra mayor, 1 proyecto aprobado por el Fondo nacional de Regalías) El CLOPAD, en su plan de acción, tienen identificadas cada una de las obras requeridas, de las cuales unas se realizaron con recursos del municipio, otras de Colombia humanitaria y otras del fondo nacional de regalías. Siendo los recursos insuficientes. El hecho de la declaratoria de urgencia, no significa que las obras se pudiesen ejecutar bajo otra modalidad de selección. En los expedientes, es claro que las mismas se ejecutaron por la necesidad inminente de dar solución a problemas originados por la temporada invernal, pero eso no significa, que las mismas fuesen obras que podían ejecutarse después de un proceso licitatorio. Que la mera etapa precontractual puede durar unos dos (2) meses. Fuera del tiempo requerido para estudios y diseños. Si bien la ejecución de las obras pudo durar varios meses, las mismas, se atendieron desde el mismo momento de sucedido los hechos, tal y como se puede demostrar en todos los expedientes de las obras contratadas.</p> <p>En cuanto a este aspecto, aceptamos la observación, de que en lo sucesivo la declaratoria de urgencia sea más específica. Sin embargo, durante el tiempo que duró la urgencia manifiesta, se puede observar en el SECOP y en los archivos, que se desarrollaron otros procesos contractuales, de obras programadas dentro del plan de inversiones y que en ningún momento se abuso de la figura de la urgencia para ejecutar contratos que no tuviesen relación directa con la urgencia,</p> <p>Se anexa planillas de pago unificado en el cual se aprecia el pago de parafiscales. Anexo 8 folios que reposan en la carpeta del contrato.</p> <p>Las actas del CLOPAD si establecen los sectores donde se presenta la urgencia, incluso citan textualmente, veredas, vías, ríos, etc.</p> <p>El CLOPAD, realizó plan de acción donde se detalla cada una de las necesidades. Se adjunta copia de plan de acción de CLOPAD. Igualmente es preciso aclarar que la situación de calamidad fue en casi la totalidad de la zona rural alta, media y baja y en gran parte del casco urbano del municipio</p> <p>Anexo oficio en el cual, el Alcalde Municipal solicita al contratista y de acuerdo a evaluación realizada sobre el desastre en las diferentes sitios de la ciudad. Como</p>							
--	--	--	--	--	--	--	--	--



		<p>puede observarse, el Alcalde Municipal en virtud de la Urgencia Manifiesta, ordena realizar actividades para atender en forma inmediata y temporal la problemática presentada en el sector. La misma, urgencia, permite iniciar labores sin contratos firmados, lo que permite deducir, q a esta fecha no se tienen cantidades de obra detalladas y se pretende atender la emergencia mientras se concerta con el contratista los valores a cancelar por las actividades realizadas y se proyecta la obra requerida en forma definitiva. Es de aclarar, que desde el mismo momento de la urgencia, la Alcaldía Municipal, puso a disposición interventores delegados para cada obra, con el fin de garantizar la calidad y el cumplimiento de los objetivos propuestos. El interventor definió diseños y en conjunto con el contratista, definieron presupuestos que permitieran formalizar el respectivo contrato. El día 9 de diciembre de 2010, se expide la disponibilidad presupuestal No.2010-12-0062 por un valor de \$1.276.717.920. Disponibilidad con la cual, se dispuso, la legalización de obras hasta por de urgencia, hasta por ese valor.</p> <p>En el Municipio de Guadalajara de Buga, no existe delegación del gasto. Por lo tanto, el único ordenador es el señor Alcalde Municipal.</p> <p>Los contratos fueron suscritos y después de esto, se expidieron las respectivas pólizas. (Anexo dos folios) Antes de suscribir los contratos no era posible expedir pólizas. No podemos entonces, tomar la fecha de las pólizas, desde el oficio que el alcalde le envía a los contratistas para iniciar las actividades mientras se legalizan los contratos.</p> <p>Este soporte se encuentra en la Tesorería Municipal. Se adjunta.</p> <p>Copia de informes técnicos por ola invernal en la vereda Chambimbal San Antonio y informe Urgencia Manifiesta.</p> <p>LA Administración Municipal ante la necesidad apremiante en el municipio de atender las erradicaciones de arboles por efectos de la ola invernal, suscribió este contrato, que permitió prevenir accidentes y futuros desastres.</p> <p>Al acta de CLOPAD de fecha 22 de noviembre de 2010, amplio los sectores y sitios de la ciudad afectados por la ola invernal y en la cual se establece "Arboles con</p>						
--	--	--	--	--	--	--	--	--



		<p>contractuales, de obras programadas dentro del plan de inversiones y que en ningún momento se abuso de la figura de la urgencia para ejecutar contratos que no tuviesen relación directa con la urgencia,</p> <p>Se anexa carta de contador público.</p> <p>Las actas del CLOPAD si establecen los sectores donde se presenta la urgencia, incluso citan textualmente, veredas, vías, ríos, etc.</p> <p>El CLOPAD, realizó pan de acción donde se detalla cada una de las necesidades. Se adjunta copia de plan de acción de CLOPAD. Igualmente es preciso aclarar que la situación de calamidad flue en casi la totalidad de la zona rural alta, media y baja y en gran parte del casco urbano del municipio</p> <p>Como puede observarse, el Alcalde Municipal en virtud de la Urgencia Manifiesta, ordena realizar actividades para atender en forma inmediata y temporal la problemática presentada en el sector.</p> <p>En el Municipio de Guadalajara de Buga, no existe delegación del gasto. Por lo tanto, el único ordenador es el señor Alcalde Municipal.</p> <p>Los contratos fueron suscritos y después de esto, se expidieron las respectivas pólizas. (Folios 33 y 39) Antes de suscribir los contratos no era posible expedir pólizas. No podemos entonces, tomar la fecha de las pólizas, desde el oficio que el alcalde le envía a los contratistas para iniciar las actividades mientras se legalizan los contratos.</p> <p>Este soporte se encuentra en la Tesorería Municipal. Se adjunta.</p> <p>En la declaratoria de urgencia manifiesta, se establece la afectación de la zona rural alta, media y baja. Para atender dicha emergencia, fue de común conocimiento en el país y en el Departamento del valle y en el Municipio, de que no existía maquinaria suficiente y disponible para contratar para atender todas las afectaciones. Fue necesario entonces dotar de llantas la maquinaria y volquetas de propiedad del Municipio para atender dicha situación. Esta situación fue tratada en el acuerdo de prosperidad sobre ola invernal, que el señor presidente realizó a nivel nacional, donde se evidencio la falta de</p>							
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--



	<p>específica. Sin embargo, durante el tiempo que duró la urgencia manifiesta, se puede observar en el SECOP y en los archivos, que se desarrollaron otros procesos contractuales, de obras programadas dentro del plan de inversiones y que en ningún momento se abuso de la figura de la urgencia para ejecutar contratos que no tuviesen relación directa con la urgencia,</p> <p>Las actas del CLOPAD si establecen los sectores donde se presenta la urgencia, incluso citan textualmente, veredas, vías, ríos, etc.</p> <p>El CLOPAD, realizó plan de acción donde se detalla cada una de las necesidades. Se adjunta copia de plan de acción de CLOPAD. Igualmente es preciso aclarar que la situación de calamidad fue en casi la totalidad de la zona rural alta, media y baja y en gran parte del casco urbano del municipio</p> <p>Se cuenta con acta de inicio de fecha 22 de diciembre de 2011</p> <p>En el Municipio de Guadalajara de Buga, no existe delegación del gasto. Por lo tanto, el único ordenador es el señor Alcalde Municipal.</p> <p>Por ser un contrato de compra venta de menos del 10% de la menor cuantía, y de conformidad con el artículo 7 de la Ley 1150 de 2007, no se requieren garantía.</p> <p>Este soporte se encuentra en la Tesorería Municipal. Se adjunta.</p> <p>La prorroga o ampliación del periodo de la urgencia manifiesta, se debió a que el fenómeno de la niña y las consecuencias en la fuerte ola invernal, se prolongo hasta mediados del mes de junio de 2011. Es decir, si existe motivación para haber ampliado el periodo de la urgencia, más cuando, todos los días era frecuente ver nuevos estragos ocasionados por el invierno, tal y como se puede observar en fotografías, videos, medios de comunicación, como lo sucedido en la zona rural del municipio y las crecientes frecuentes en las acequias y las sucedidas en el Rio Guadalajara. Los mismos organismos de control, hicieron llamados a las autoridades locales para que se atendiera las situaciones presentadas. Se debe aclarar, a raíz de la misma situación de urgencia, las autoridades nacionales, han apropiado recursos para proyectos locales, tal como</p>								
--	---	--	--	--	--	--	--	--	--



		<p>sucedió con Colombia Humanitaria (3 proyectos de obras menores, 1 proyecto de obra mayor, 1 proyecto aprobado por el Fondo nacional de Regalías) El CLOPAD, en su plan de acción, tienen identificadas cada una de las obras requeridas, de las cuales unas se realizaron con recursos del municipio, otras de Colombia humanitaria y otras del fondo nacional de regalías. Siendo los recursos insuficientes. El hecho de la declaratoria de urgencia, no significa que las obras se pudiesen ejecutar bajo otra modalidad de selección. En los expedientes, es claro que las mismas se ejecutaron por la necesidad inminente de dar solución a problemas originados por la temporada invernal, pero eso no significa, que las mismas fuesen obras que podían ejecutarse después de un proceso licitatorio. Que la mera etapa precontractual puede durar unos dos (2) meses. Fuera del tiempo requerido para estudios y diseños. Si bien la ejecución de las obras pudo durar varios meses, las mismas, se atendieron desde el mismo momento de sucedido los hechos, tal y como se puede demostrar en todos los expedientes de las obras contratadas</p> <p>En cuanto a este aspecto, aceptamos la observación, de que en lo sucesivo la declaratoria de urgencia sea más específica. Sin embargo, durante el tiempo que duró la urgencia manifiesta, se puede observar en el SECOP y en los archivos, que se desarrollaron otros procesos contractuales, de obras programadas dentro del plan de inversiones y que en ningún momento se abuso de la figura de la urgencia para ejecutar contratos que no tuviesen relación directa con la urgencia</p> <p>Las actas del CLOPAD si establecen los sectores donde se presenta la urgencia, incluso citan textualmente, veredas, vías, ríos, etc.</p> <p>El CLOPAD, realizó plan de acción donde se detalla cada una de las necesidades. Se adjunta copia de plan de acción de CLOPAD. Igualmente es preciso aclarar que la situación de calamidad fue en casi la totalidad de la zona rural alta, media y baja y en gran parte del casco urbano del municipio</p> <p>Este contrato se ejecuto después de su perfeccionamiento.</p> <p>En el Municipio de Guadalajara de Buga, no existe delegación del gasto. Por lo tanto, el único ordenador es el señor Alcalde Municipal.</p>						
--	--	--	--	--	--	--	--	--



		<p>Por ser la forma de pago contraentrega a entera satisfacción, este contrato no tiene garantías.</p> <p>Este soporte se encuentra en la Tesorería Municipal. Se adjunta</p> <p>La prorroga o ampliación del periodo de la urgencia manifiesta, se debió a que el fenómeno de la niña y las consecuencias en la fuerte ola invernal, se prolongo hasta mediados del mes de junio de 2011. Es decir, si existe motivación para haber ampliado el periodo de la urgencia, más cuando, todos los días era frecuente ver nuevos estragos ocasionados por el invierno, tal y como se puede observar en fotografías, videos, medios de comunicación, como lo sucedido en la zona rural del municipio y las crecientes frecuentes en las acequias y las sucedidas en el Rio Guadalajara. Los mismos organismos de control, hicieron llamados a las autoridades locales para que se atendiera las situaciones presentadas. Se debe aclarar, a raíz de la misma situación de urgencia, las autoridades nacionales, han apropiado recursos para proyectos locales, tal como sucedió con Colombia Humanitaria (3 proyectos de obras menores, 1 proyecto de obra mayor, 1 proyecto aprobado por el Fondo nacional de Regalías) El CLOPAD, en su plan de acción, tienen identificadas cada una de las obras requeridas, de las cuales unas se realizaron con recursos del municipio, otras de Colombia humanitaria y otras del fondo nacional de regalías. Siendo los recursos insuficientes. El hecho de la declaratoria de urgencia, no significa que las obras se pudiesen ejecutar bajo otra modalidad de selección. En los expedientes, es claro que las mismas se ejecutaron por la necesidad inminente de dar solución a problemas originados por la temporada invernal, pero eso no significa, que las mismas fuesen obras que podían ejecutarse después de un proceso licitatorio. Que la mera etapa precontractual puede durar unos dos (2) meses. Fuera del tiempo requerido para estudios y diseños. Si bien la ejecución de las obras pudo durar varios meses, las mismas, se atendieron desde el mismo momento de sucedido los hechos, tal y como se puede demostrar en todos los expedientes de las obras contratadas</p> <p>En cuanto a este aspecto, aceptamos la observación, de que en lo sucesivo la declaratoria de urgencia sea más específica. Sin embargo, durante el tiempo que duró la urgencia manifiesta, se puede observar en el SECOP y</p>							
--	--	---	--	--	--	--	--	--	--



		<p>por el Fondo nacional de Regalías) El CLOPAD, en su plan de acción, tienen identificadas cada una de las obras requeridas, de las cuales unas se realizaron con recursos del municipio, otras de Colombia humanitaria y otras del fondo nacional de regalías. Siendo los recursos insuficientes. El hecho de la declaratoria de urgencia, no significa que las obras se pudiesen ejecutar bajo otra modalidad de selección. En los expedientes, es claro que las mismas se ejecutaron por la necesidad inminente de dar solución a problemas originados por la temporada invernal, pero eso no significa, que las mismas fuesen obras que podían ejecutarse después de un proceso licitatorio. Que la mera etapa precontractual puede durar unos dos (2) meses. Fuera del tiempo requerido para estudios y diseños. Si bien la ejecución de las obras pudo durar varios meses, las mismas, se atendieron desde el mismo momento de sucedido los hechos, tal y como se puede demostrar en todos los expedientes de las obras contratadas</p> <p>En cuanto a este aspecto, aceptamos la observación, de que en lo sucesivo la declaratoria de urgencia sea más específica. Sin embargo, durante el tiempo que duró la urgencia manifiesta, se puede observar en el SECOP y en los archivos, que se desarrollaron otros procesos contractuales, de obras programadas dentro del plan de inversiones y que en ningún momento se abuso de la figura de la urgencia para ejecutar contratos que no tuviesen relación directa con la urgencia</p> <p>Las actas del CLOPAD si establecen los sectores donde se presenta la urgencia, incluso citan textualmente, veredas, vías, ríos, etc.</p> <p>El CLOPAD, realizó plan de acción donde se detalla cada una de las necesidades. Se adjunta copia de plan de acción de CLOPAD. Igualmente es preciso aclarar que la situación de calamidad fue en casi la totalidad de la zona rural alta, media y baja y en gran parte del casco urbano del municipio</p> <p>Este contrato se ejecuto después de su perfeccionamiento.</p> <p>En el Municipio de Guadalajara de Buga, no existe delegación del gasto. Por lo tanto, el único ordenador es el señor Alcalde Municipal.</p> <p>El contrato se suscribió el 28 de diciembre de 2010 y la</p>							
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--



		<p>garantía tiene fecha de expedición del 14 de enero de 2011.</p> <p>Este soporte se encuentra en la Tesorería Municipal. Se adjunta</p> <p>La prorroga o ampliación del periodo de la urgencia manifiesta, se debió a que el fenómeno de la niña y las consecuencias en la fuerte ola invernal, se prolongo hasta mediados del mes de junio de 2011. Es decir, si existe motivación para haber ampliado el periodo de la urgencia, más cuando, todos los días era frecuente ver nuevos estragos ocasionados por el invierno, tal y como se puede observar en fotografías, videos, medios de comunicación, como lo sucedido en la zona rural del municipio y las crecientes frecuentes en las acequias y las sucedidas en el Rio Guadalajara. Los mismos organismos de control, hicieron llamados a las autoridades locales para que se atendiera las situaciones presentadas. Se debe aclarar, a raíz de la misma situación de urgencia, las autoridades nacionales, han apropiado recursos para proyectos locales, tal como sucedió con Colombia Humanitaria (3 proyectos de obras menores, 1 proyecto de obra mayor, 1 proyecto aprobado por el Fondo nacional de Regalías) El CLOPAD, en su plan de acción, tienen identificadas cada una de las obras requeridas, de las cuales unas se realizaron con recursos del municipio, otras de Colombia humanitaria y otras del fondo nacional de regalías. Siendo los recursos insuficientes. El hecho de la declaratoria de urgencia, no significa que las obras se pudiesen ejecutar bajo otra modalidad de selección. En los expedientes, es claro que las mismas se ejecutaron por la necesidad inminente de dar solución a problemas originados por la temporada invernal, pero eso no significa, que las mismas fuesen obras que podían ejecutarse después de un proceso licitatorio. Que la mera etapa precontractual puede durar unos dos (2) meses. Fuera del tiempo requerido para estudios y diseños. Si bien la ejecución de las obras pudo durar varios meses, las mismas, se atendieron desde el mismo momento de sucedido los hechos, tal y como se puede demostrar en todos los expedientes de las obras contratadas.</p> <p>En cuanto a este aspecto, aceptamos la observación, de que en lo sucesivo la declaratoria de urgencia sea más específica. Sin embargo, durante el tiempo que duró la urgencia manifiesta, se puede observar en el SECOP y en los archivos, que se desarrollaron otros procesos</p>							
--	--	---	--	--	--	--	--	--	--



		<p>requeridas, de las cuales unas se realizaron con recursos del municipio, otras de Colombia humanitaria y otras del fondo nacional de regalías. Siendo los recursos insuficientes. El hecho de la declaratoria de urgencia, no significa que las obras se pudiesen ejecutar bajo otra modalidad de selección. En los expedientes, es claro que las mismas se ejecutaron por la necesidad inminente de dar solución a problemas originados por la temporada invernal, pero eso no significa, que las mismas fuesen obras que podían ejecutarse después de un proceso licitatorio. Que la mera etapa precontractual puede durar unos dos (2) meses. Fuera del tiempo requerido para estudios y diseños. Si bien la ejecución de las obras pudo durar varios meses, las mismas, se atendieron desde el mismo momento de sucedido los hechos, tal y como se puede demostrar en todos los expedientes de las obras contratadas</p> <p>En cuanto a este aspecto, aceptamos la observación, de que en lo sucesivo la declaratoria de urgencia sea más específica. Sin embargo, durante el tiempo que duró la urgencia manifiesta, se puede observar en el SECOP y en los archivos, que se desarrollaron otros procesos contractuales, de obras programadas dentro del plan de inversiones y que en ningún momento se abuso de la figura de la urgencia para ejecutar contratos que no tuviesen relación directa con la urgencia</p> <p>Las actas del CLOPAD si establecen los sectores donde se presenta la urgencia, incluso citan textualmente, veredas, vías, ríos, etc.</p> <p>El CLOPAD, realizó plan de acción donde se detalla cada una de las necesidades. Se adjunta copia de plan de acción de CLOPAD. Igualmente es preciso aclarar que la situación de calamidad fue en casi la totalidad de la zona rural alta, media y baja y en gran parte del casco urbano del municipio</p> <p>Este contrato se ejecuto después de su perfeccionamiento. 15 de diciembre de 2011</p> <p>En el Municipio de Guadalajara de Buga, no existe delegación del gasto. Por lo tanto, el único ordenador es el señor Alcalde Municipal.</p> <p>Por ser la forma de pago contraentrega a entera satisfacción, este contrato no tiene garantías</p>						
--	--	---	--	--	--	--	--	--



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

	<p>Este soporte se encuentra en la Tesorería Municipal. Se adjunta</p> <p>El DAM-42: Este contrato no está perfeccionado como urgencia manifiesta.</p> <p>Este contrato corresponde a la interventoría contratada para la ejecución del convenio No. 2480 suscrito con INVIAS. Para nada tiene que ver con la Urgencia Manifiesta, y tal como consta en la carpeta del contrato, este no fue contratado bajo esta figura.</p> <p>Por error involuntario fue relacionado como urgencia sin serlo.</p> <p>Se adjunta contrato y soportes precontractuales y contractuales. (Folio s 1 al 161)</p> <p>La prórroga o ampliación del periodo de la urgencia manifiesta, se debió a que el fenómeno de la niña y las consecuencias en la fuerte ola invernal, se prolongo hasta mediados del mes de junio de 2011. Es decir, si existe motivación para haber ampliado el periodo de la urgencia, más cuando, todos los días era frecuente ver nuevos estragos ocasionados por el invierno, tal y como se puede observar en fotografías, videos, medios de comunicación, como lo sucedido en la zona rural del municipio y las crecientes frecuentes en las acequias y las sucedidas en el Rio Guadalajara. Los mismos organismos de control, hicieron llamados a las autoridades locales para que se atendiera las situaciones presentadas. Se debe aclarar, a raíz de la misma situación de urgencia, las autoridades nacionales, han apropiado recursos para proyectos locales, tal como sucedió con Colombia Humanitaria (3 proyectos de obras menores, 1 proyecto de obra mayor, 1 proyecto aprobado por el Fondo nacional de Regalías) El CLOPAD, en su plan de acción, tienen identificadas cada una de las obras requeridas, de las cuales unas se realizaron con recursos del municipio, otras de Colombia humanitaria y otras del fondo nacional de regalías. Siendo los recursos insuficientes. El hecho de la declaratoria de urgencia, no significa que las obras se pudiesen ejecutar bajo otra modalidad de selección. En los expedientes, es claro que las mismas se ejecutaron por la necesidad inminente de dar solución a problemas originados por la temporada invernal, pero eso no significa, que las mismas fuesen obras que podían ejecutarse después de un proceso licitatorio. Que la mera etapa precontractual puede durar</p>									
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--



		<p>unos dos (2) meses. Fuera del tiempo requerido para estudios y diseños. Si bien la ejecución de las obras pudo durar varios meses, las mismas, se atendieron desde el mismo momento de sucedido los hechos, tal y como se puede demostrar en todos los expedientes de las obras contratadas.</p> <p>En cuanto a este aspecto, aceptamos la observación, de que en lo sucesivo la declaratoria de urgencia sea más específica. Sin embargo, durante el tiempo que duró la urgencia manifiesta, se puede observar en el SECOP y en los archivos, que se desarrollaron otros procesos contractuales, de obras programadas dentro del plan de inversiones y que en ningún momento se abuso de la figura de la urgencia para ejecutar contratos que no tuviesen relación directa con la urgencia,</p> <p>Se anexa planillas de pago unificado en el cual se aprecia el pago de parafiscales. (folio 59)</p> <p>Las actas del CLOPAD si establecen los sectores donde se presenta la urgencia, incluso citan textualmente, veredas, vías, ríos, etc.</p> <p>El CLOPAD, realizó plan de acción donde se detalla cada una de las necesidades. Se adjunta copia de plan de acción de CLOPAD. Igualmente es preciso aclarar que la situación de calamidad fue en casi la totalidad de la zona rural alta, media y baja y en gran parte del casco urbano del municipio</p> <p>El contrato hace alusión a la interventoria al contrato No. 092 de 2010.</p> <p>En el Municipio de Guadalajara de Buga, no existe delegación del gasto. Por lo tanto, el único ordenador es el señor Alcalde Municipal.</p> <p>Los contratos fueron suscritos y después de esto, se expidieron las respectivas pólizas. (folios 49 y 54) Antes de suscribir los contratos no era posible expedir pólizas. No podemos entonces, tomar la fecha de las pólizas, desde el oficio que el alcalde le envía a los contratistas para iniciar las actividades mientras se legalizan los contratos.</p> <p>Este soporte se encuentra en la Tesorería Municipal. Se</p>						
--	--	--	--	--	--	--	--	--



		<p>unos dos (2) meses. Fuera del tiempo requerido para estudios y diseños. Si bien la ejecución de las obras pudo durar varios meses, las mismas, se atendieron desde el mismo momento de sucedido los hechos, tal y como se puede demostrar en todos los expedientes de las obras contratadas.</p> <p>En cuanto a este aspecto, aceptamos la observación, de que en lo sucesivo la declaratoria de urgencia sea más específica. Sin embargo, durante el tiempo que duró la urgencia manifiesta, se puede observar en el SECOP y en los archivos, que se desarrollaron otros procesos contractuales, de obras programadas dentro del plan de inversiones y que en ningún momento se abuso de la figura de la urgencia para ejecutar contratos que no tuviesen relación directa con la urgencia,</p> <p>SE ANEXA FOLIO 42 DE CERTIFICACIÓN SUSCRITA POR LA Contadora de la firma Pelaez y Saavedra SAS, donde certifica que se encuentra a paz y salvo.</p> <p>Las actas del CLOPAD si establecen los sectores donde se presenta la urgencia, incluso citan textualmente, veredas, vías, ríos, etc.</p> <p>El CLOPAD, realizó plan de acción donde se detalla cada una de las necesidades. Se adjunta copia de plan de acción de CLOPAD. Igualmente es preciso aclarar que la situación de calamidad fue en casi la totalidad de la zona rural alta, media y baja y en gran parte del casco urbano del municipio</p> <p>Anexo oficio en el cual, el Alcalde Municipal solicita al contratista (folio 6, 7) y en esta se incluye las cantidades necesarias.</p> <p>En el Municipio de Guadalajara de Buga, no existe delegación del gasto. Por lo tanto, el único ordenador es el señor Alcalde Municipal.</p> <p>Los contratos fueron suscritos y después de esto, se expidieron las respectivas pólizas. (folios 23 , 30 y 33) Antes de suscribir los contratos no era posible expedir pólizas. No podemos entonces, tomar la fecha de las pólizas, desde el oficio que el alcalde le envía a los contratistas para iniciar las actividades mientras se legalizan los contratos.</p>						
--	--	---	--	--	--	--	--	--



	<p>de suscribir los contratos no era posible expedir pólizas. No podemos entonces, tomar la fecha de las pólizas, desde el oficio que el alcalde le envía a los contratistas para iniciar las actividades mientras se legalizan los contratos.</p> <p>Este soporte se encuentra en la Tesorería Municipal. Se adjunta.</p> <p>La prórroga o ampliación del periodo de la urgencia manifiesta, se debió a que el fenómeno de la niña y las consecuencias en la fuerte ola invernal, se prolongo hasta mediados del mes de junio de 2011. Es decir, si existe motivación para haber ampliado el periodo de la urgencia, más cuando, todos los días era frecuente ver nuevos estragos ocasionados por el invierno, tal y como se puede observar en fotografías, videos, medios de comunicación, como lo sucedido en la zona rural del municipio y las crecientes frecuentes en las acequias y las sucedidas en el Río Guadalajara. Los mismos organismos de control, hicieron llamados a las autoridades locales para que se atendiera las situaciones presentadas. Se debe aclarar, a raíz de la misma situación de urgencia, las autoridades nacionales, han apropiado recursos para proyectos locales, tal como sucedió con Colombia Humanitaria (3 proyectos de obras menores, 1 proyecto de obra mayor, 1 proyecto aprobado por el Fondo nacional de Regalías) El CLOPAD, en su plan de acción, tienen identificadas cada una de las obras requeridas, de las cuales unas se realizaron con recursos del municipio, otras de Colombia humanitaria y otras del fondo nacional de regalías. Siendo los recursos insuficientes. El hecho de la declaratoria de urgencia, no significa que las obras se pudiesen ejecutar bajo otra modalidad de selección. En los expedientes, es claro que las mismas se ejecutaron por la necesidad inminente de dar solución a problemas originados por la temporada invernal, pero eso no significa, que las mismas fuesen obras que podían ejecutarse después de un proceso licitatorio. Que la mera etapa precontractual puede durar unos dos (2) meses. Fuera del tiempo requerido para estudios y diseños. Si bien la ejecución de las obras pudo durar varios meses, las mismas, se atendieron desde el mismo momento de sucedido los hechos, tal y como se puede demostrar en todos los expedientes de las obras contratadas.</p> <p>En cuanto a este aspecto, aceptamos la observación, de que en lo sucesivo la declaratoria de urgencia sea más</p>							
--	---	--	--	--	--	--	--	--



		<p>especifica. Sin embargo, durante el tiempo que duró la urgencia manifiesta, se puede observar en el SECOP y en los archivos, que se desarrollaron otros procesos contractuales, de obras programadas dentro del plan de inversiones y que en ningún momento se abuso de la figura de la urgencia para ejecutar contratos que no tuviesen relación directa con la urgencia,</p> <p>Se anexa planillas de pago unificado en el cual se aprecia el pago de parafiscales. Folios 51, 52, 53, 54, 73, 74, 75, 76, 77, 78, 79, 80, 81, 82, 83, 84, 128,129, 130, 131, 132, 133, 134, 135, 136, 137, 138, 139, 140, 141</p> <p>Las actas del CLOPAD si establecen los sectores donde se presenta la urgencia, incluso citan textualmente, veredas, vías, ríos, etc.</p> <p>El CLOPAD, realizó plan de acción donde se detalla cada una de las necesidades. Se adjunta copia de plan de acción de CLOPAD. Igualmente es preciso aclarar que la situación de calamidad fue en casi la totalidad de la zona rural alta, media y baja y en gran parte del casco urbano del municipio</p> <p>Anexo oficio en el cual, el Alcalde Municipal solicita al contratista (folio 33) y de acuerdo a evaluación realizada sobre el desastre en la vereda el jardín, inicie "obras de mitigación, señalización, rocería, limpieza, manejo de aguas superficiales y todas aquellas necesarias para solucionar de manera inmediata y temporal la problemática vivida y dar inicio oficial a las obras decretadas como urgencia manifiesta". Como puede observarse, el Alcalde Municipal en virtud de la Urgencia Manifiesta, ordena realizar actividades para atender en forma inmediata y temporal la problemática presentada en el sector. La misma, urgencia, permite iniciar labores sin contratos firmados, lo que permite deducir, q a esta fecha no se tienen cantidades de obra detalladas y se pretende atender la emergencia mientras se concerta con el contratista los valores a cancelar por las actividades realizadas y se proyecta la obra requerida en forma definitiva. Es de aclarar, que desde el mismo momento de la urgencia, la Alcaldía Municipal, puso a disposición interventores delegados para cada obra, con el fin de garantizar la calidad y el cumplimiento de los objetivos propuestos. El interventor definió diseños y en conjunto con el contratista, definieron presupuestos que permitieran formalizar el respectivo contrato.</p>						
--	--	--	--	--	--	--	--	--



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

		<p>En el Municipio de Guadalajara de Buga, no existe delegación del gasto. Por lo tanto, el único ordenador es el señor Alcalde Municipal.</p> <p>Los contratos fueron suscritos y después de esto, se expidieron las respectivas pólizas.(folios 39 y 46) Antes de suscribir los contratos no era posible expedir pólizas. No podemos entonces, tomar la fecha de las pólizas, desde el oficio que el alcalde le envía a los contratistas para iniciar las actividades mientras se legalizan los contratos.</p> <p>Este soporte se encuentra en la Tesorería Municipal. Se adjunta.</p> <p>La prorroga o ampliación del periodo de la urgencia manifiesta, se debió a que el fenómeno de la niña y las consecuencias en la fuerte ola invernal, se prolongo hasta mediados del mes de junio de 2011.Es decir, si existe motivación para haber ampliado el periodo de la urgencia, más cuando, todos los días era frecuente ver nuevos estragos ocasionados por el invierno, tal y como se puede observar en fotografías, videos, medios de comunicación, como lo sucedido en la zona rural del municipio y las crecientes frecuentes en las acequias y las sucedidas en el Rio Guadalajara. Los mismos organismos de control, hicieron llamados a las autoridades locales para que se atendiera las situaciones presentadas. Se debe aclarar, a raíz de la misma situación de urgencia, las autoridades nacionales, han apropiado recursos para proyectos locales, tal como sucedió con Colombia Humanitaria (3 proyectos de obras menores, 1 proyecto de obra mayor, 1 proyecto aprobado por el Fondo nacional de Regalías) El CLOPAD, en su plan de acción, tienen identificadas cada una de las obras requeridas, de las cuales unas se realizaron con recursos del municipio, otras de Colombia humanitaria y otras del fondo nacional de regalías. Siendo los recursos insuficientes. El hecho de la declaratoria de urgencia, no significa que las obras se pudiesen ejecutar bajo otra modalidad de selección. En los expedientes, es claro que las mismas se ejecutaron por la necesidad inminente de dar solución a problemas originados por la temporada invernal, pero eso no significa, que las mismas fuesen obras que podían ejecutarse después de un proceso licitatorio. Que la mera etapa precontractual puede durar unos dos (2) meses. Fuera del tiempo requerido para estudios y diseños. Si bien la ejecución de las obras pudo durar varios meses, las mismas, se atendieron desde el</p>							
--	--	---	--	--	--	--	--	--	--



		<p>mismo momento de sucedido los hechos, tal y como se puede demostrar en todos los expedientes de las obras contratadas.</p> <p>En cuanto a este aspecto, aceptamos la observación, de que en lo sucesivo la declaratoria de urgencia sea más específica. Sin embargo, durante el tiempo que duró la urgencia manifiesta, se puede observar en el SECOP y en los archivos, que se desarrollaron otros procesos contractuales, de obras programadas dentro del plan de inversiones y que en ningún momento se abusó de la figura de la urgencia para ejecutar contratos que no tuviesen relación directa con la urgencia,</p> <p>Se anexa planillas de pago unificado en el cual se aprecia el pago de parafiscales. Anexo 19 folios</p> <p>Las actas del CLOPAD si establecen los sectores donde se presenta la urgencia, incluso citan textualmente, veredas, vías, ríos, etc.</p> <p>El CLOPAD, realizó plan de acción donde se detalla cada una de las necesidades. Se adjunta copia de plan de acción de CLOPAD. Igualmente es preciso aclarar que la situación de calamidad fue en casi la totalidad de la zona rural alta, media y baja y en gran parte del casco urbano del municipio</p> <p>Anexo oficio en el cual, el Alcalde Municipal solicita al contratista (folio sin número) y de acuerdo a evaluación realizada sobre el desastre en la Quebrada el Oriente, inicie "obras de mitigación, señalización, rocería, limpieza, manejo de aguas superficiales y todas aquellas necesarias para solucionar de manera inmediata y temporal la problemática vivida y dar inicio oficial a las obras decretadas como urgencia manifiesta". Como puede observarse, el Alcalde Municipal en virtud de la Urgencia Manifiesta, ordena realizar actividades para atender en forma inmediata y temporal la problemática presentada en el sector. La misma, urgencia, permite iniciar labores sin contratos firmados, lo que permite deducir, q a esta fecha no se tienen cantidades de obra detalladas y se pretende atender la emergencia mientras se concerta con el contratista los valores a cancelar por las actividades realizadas y se proyecta la obra requerida en forma definitiva. Es de aclarar, que desde el mismo momento de la urgencia, la Alcaldía Municipal, puso a disposición interventores delegados para cada obra, con el fin de garantizar la calidad y el cumplimiento de los</p>							
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--



	<p>objetivos propuestos. El interventor definió diseños y en conjunto con el contratista, definieron presupuestos que permitieran formalizar el respectivo contrato.</p> <p>En el Municipio de Guadalajara de Buga, no existe delegación del gasto. Por lo tanto, el único ordenador es el señor Alcalde Municipal.</p> <p>Los contratos fueron suscritos y después de esto, se expidieron las respectivas pólizas. (Anexo 3 folios sin número) Antes de suscribir los contratos no era posible expedir pólizas. No podemos entonces, tomar la fecha de las pólizas, desde el oficio que el alcalde le envía a los contratistas para iniciar las actividades mientras se legalizan los contratos.</p> <p>Este soporte se encuentra en la Tesorería Municipal. Se adjunta</p>						
15	Se observó a través del ejercicio del control fiscal practicado, reincidencia de la entidad en lo referente al cumplimiento del elemento Desarrollo Documental y desorden y custodia, relacionados con los soportes intervinientes en los procesos contractuales; esta situación, plantea la necesidad de considerar y elevar la referida debilidad a un hallazgo de carácter administrativo, fin programación de una acción correctivo que permita disminuir las anteriores falencias reportadas.			X			
TOTAL HALLAZGOS			15	1	0	0	\$



ANEXO 3

CUADRO DE BENEFICIO DEL CONTROL FISCAL

FORMATO REPORTE DE BENEFICIOS							
Contraloría Auxiliar:	Para el Cercofis de Tuluá						
Sujeto de Control:	Municipio de Guadalajara de Buga						
Fecha de Evaluación:	Noviembre de 2011						
BENEFICIOS:							
<p>NOMBRE DEL CAMBIO LOGRADO:</p> <p>Realización del control legal de la contratación. Estudio de la situación legal de los contratos de acuerdo a los informes de las interventorías para proponer las modificaciones de los contratos,</p> <p>Elaboración de los planes de acción por dependencia para planificar de manera precisa las metas para cada subprograma. Donde se precisan para cada una de ellas la unidad de medida, la dimensión y justificar en caso de ser necesario, la variación del presupuesto</p> <p>La aplicación del Plan General de Contabilidad, se modifica la planta de cargos, se constituye la póliza de aseguramiento de la Entidad.</p> <p>Al Plan de Desarrollo se le incluye indicadores que permitan determinar el cumplimiento de las metas propuestas de acuerdo a la Ley.</p> <p>En la contratación de obra pública se exige la radicación en el Banco de Proyectos, la publicación, consulta de precios en el SICE, Informe de Interventoría, Actas de Inicio y liquidación, como también se les aplico las normas pre y post contractual y la aplicación de la ley 80 de 1993 y sus Decretos Reglamentarios.</p> <p>La organización del almacén el cual permite el control del inventario, las entradas y salidas de todas las compras que se realizan en el Municipio.</p> <p>ACCION DE LA CUAL SE DERIVA EL CAMBIO:</p> <p>Las acciones de mejora se plantearon en el proceso auditor anterior, lo cual al momento de realizar la presente Auditoría fueron evaluadas, cumpliendo algunos de los compromisos.</p> <p>MOMENTOS DEL BENEFICIO:</p> <table border="1"> <tr> <td>Antes</td> <td>X</td> <td>Durante</td> <td>X</td> <td>Después</td> <td>X</td> </tr> </table> <p>MAGNITUD DEL CAMBIO:</p> <p>En la auditoría realizada a las vigencias 2009 y 2010, se evidenciaron varias observaciones, de las cuales fueron subsanadas, según se pudo constatar en la presente auditoría, también se encontraron nuevas observaciones las cuales se plasman en el presente informe.</p>		Antes	X	Durante	X	Después	X
Antes	X	Durante	X	Después	X		



Conceptos	Valor estimado	TOTAL
Recuperaciones:		
	\$ 0	0
Subtotal Recuperaciones (1)	\$ 0	\$ 0
Ahorros:		
	\$ 0	0
Subtotal Ahorros (2)	\$ 0	\$ 0
Totales (1) + (2)	\$ 0	\$ 0
ATRIBUTOS DEL CAMBIO (Cualitativo)		
Durante el Proceso Auditor se evidenciaron observaciones de tipo cualitativo, que serán tenidas en cuenta para el seguimiento a través del Plan de Mejoramiento, además de los controles de advertencia relacionados, en el informe		
SOPORTE(S)		
Informe, Formato otros.		
OBSERVACIONES:		
El beneficio en el presente proceso fue cualitativo, como se evidencia en el texto del informe		
RESPONSABLE		
Contralor Auxiliar	Heriberto Lozano Saavedra	
Cargo	Contralor Auxiliar	
Fecha del reporte	Noviembre de 2011	

CODIGO: M2P5-05	VERSION: 1.0
-----------------	--------------