

INFORME FINAL DE AUDITORÍA FINANCIERA Y DE GESTIÓN

MUNICIPIO DE GUADALAJARA DE BUGA

**TRD. 130-19.11
Julio de 2022**

**INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA Y DE GESTIÓN
MUNICIPIO DE GUADALAJARA DE BUGA
VIGENCIA 2021**

Contralora Departamental

Ligia Stella Chaves Ortiz

Subcontralor

Diego Armando García Becerra

Director Operativo de Control Fiscal

Juan Pablo Garzón Pérez

Subdirector Operativa Sector
Descentralizada Departamental

Nataly Salamanca Galves

Líder de la Auditoria

Luis Enrique Cancimanse Calderón

Equipo de Auditoria:

Carlos Arturo García Trujillo

Juan Carlos Vera Ramírez

Gonzalo Moreno Cataño

Fernando Arévalo Terán

Alejandro Montoya Flórez

TABLA DE CONTENIDO

1	INTRODUCCIÓN	4
2	HECHOS RELEVANTES	5
3	CARTA DE CONCLUSIONES	6
3.1.	RESPONSABILIDAD DE LA CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA	7
3.2.	RESPONSABILIDADES DEL SUJETO DE CONTROL EN RELACIÓN CON LOS ESTADOS FINANCIEROS Y EL PRESUPUESTO	8
3.3.	OBJETIVOS	8
3.4.	ALCANCE DE LA AUDITORIA	10
3.5.	MARCO REGULATORIO APLICABLE	11
3.6.	OPINIÓN SOBRE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL	12
3.7.	CONCEPTO SOBRE LA GESTIÓN DE INVERSIÓN Y DEL GASTO	12
3.8.	OPINIÓN SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS	15
3.9.	FENECIMIENTO DE LA CUENTA FISCAL	15
3.10.	PLAN DE MEJORAMIENTO	16
3.11.	HALLAZGOS	17
4	MUESTRA DE AUDITORIA	18
4.1.	GESTIÓN CONTRACTUAL	18
4.2.	GESTIÓN PLANES, PROGRAMAS Y PROYECTOS	19
4.3.	GESTIÓN PRESUPUESTAL	20
4.4.	GESTIÓN AMBIENTAL	20
5	RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	20
5.1.	MACROPROCESO GESTIÓN PRESUPUESTAL	20
5.2.	MACROPROCESO DE GESTIÓN FINANCIERA	27
6	CALIFICACIÓN Y EVALUACION DEL CONTROL FISCAL INTERNO	32
7	EFFECTIVIDAD DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	33
8	EVALUACIÓN Y CALIFICACIÓN DE LA RENDICIÓN DE LA CUENTA	37
9	EVALUACIÓN A PUNTOS DE CONTROL	37
10	ATENCIÓN DENUNCIAS CIUDADANAS	44
11	RELACIÓN DE HALLAZGOS	46
12	ANEXOS	74

1 INTRODUCCIÓN

El presente Informe contiene los resultados obtenidos en desarrollo de la Auditoría Financiera y de Gestión realizada por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca al Municipio de Guadalajara de Buga Valle, utilizando como herramientas las normas legales, el análisis y el conocimiento, con el fin de dar un concepto integral sobre la gestión de la entidad a la vigencia 2021, desde diferentes ejes temáticos.

Esta auditoría se desarrolló con un énfasis especial en el cumplimiento de la función que le corresponde a la Contraloría Departamental del Valle, y a los resultados que de ella se derivan en procura de un mejor bienestar de la población de su área de influencia.

En busca de este 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 con los hechos relevantes y la carta de conclusiones que califica la gestión de la entidad, determina el fenecimiento de la (s) cuenta (s) revisadas, se establecen las opiniones y conceptos sobre los macroprocesos de gestión financiera y presupuestal, seguidamente se presenta la muestra de auditoría y los resultados de la misma, concretando los temas antes citados; se continua con la relación de hallazgos y otras actuaciones como la evaluación del control fiscal interno, evaluación del plan de mejoramiento, revisión de la cuenta y atención de denuncias, para finalizar con el cuadro de tipificación de hallazgos, los beneficios del control fiscal y el cuadro que resumen el análisis del derecho de contracción de la entidad auditada.

2 HECHOS RELEVANTES

En razón a la iniciativa del Ministerio Tecnología de Información y Comunicación TIC, el Municipio Guadalajara de Buga Valle, en el marco de ciudades y territorios digitales, entro en la era digital con los semáforos solares los cuales no consumen energía de la red eléctrica, representado un ahorro de \$10 millones de pesos en cada año, en este sentido se evidencia un hecho relevante, que beneficia a toda la comunidad Bugueña.

De otra parte, y por iniciativa del Ministerio de Tecnología de Información y Comunicación TIC que impulsa el desarrollo de ciudades y territorios inteligentes en todas las regiones de Colombia, por medio de la implementación de la Política de Gobierno Digital. Se sustenta en una estrategia de fortalecimiento de capacidades mediante el acompañamiento especializado, asesoría consultiva, así como la apropiación del Modelo de Medición de Madurez de Ciudades y Territorios Inteligentes. Todas estas herramientas permiten la definición de una hoja de ruta para que las entidades territoriales puedan avanzar en su transformación digital territorial.¹

Guadalajara de Buga con este proyecto impacta simultáneamente en varias metas del Plan de Desarrollo y varias políticas públicas en temas de seguridad vial, medio ambiente, cambio climático, seguridad y eficiencia energética, además de la austeridad e impacto fiscal positivo donde un proyecto sencillo tiene un impacto multidimensional y de grandes ahorros económicos derivados de unos buenos estudios previos de análisis de impactos y planificación de acciones por parte de los funcionarios públicos.

¹ Futuro digital es de todos Min TIC Gobierno Digital

3 CARTA DE CONCLUSIONES

130.19-11

Santiago de Cali,

Doctor

JULIAN ADOLFO ROJAS MONSALVE

Alcalde municipal

Señores

CONCEJO MUNICIPAL

concejobuga@gmail.com

PERSONERIA MUNICIPAL

personeriabuga@hotmail.com

Carrera 13 No 6-50

CURADURIA MUNICIPAL

curaduriaurbana1buga@hotmail.com

Guadalajara de Buga, Valle del Cauca

Asunto: Informe Final Auditoría Financiera y de Gestión vigencia 2021

Respetado doctor Rojas y Sres. Concejo Municipal, Personería y Curaduría Municipal:

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, con fundamento en las facultades otorgadas por el Artículo 267 de la Constitución Política, modificado por el Acto Legislativo 04 de septiembre 18 de 2019, Decreto Ley Reglamentario 403 de marzo 16 de 2020, y en desarrollo del Plan de Vigilancia y Control Fiscal – PVCF vigencia 2022, realizó la Auditoría Financiera y de Gestión al Municipio de Guadalajara de Buga, al período comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2021.

Este trabajo se ajustó a lo dispuesto en los principios fundamentales de auditoría y las directrices impartidas para la auditoría Financiera y de Gestión, conforme a lo establecido en el procedimiento, en concordancia con las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (ISSAI²), desarrolladas por la Organización Internacional de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI³) para las Entidades Fiscalizadoras Superiores, adoptadas en la Guía de Auditoría Territorial – GAT.

Estos principios requieren de parte de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, la observancia de las exigencias profesionales y éticas que requieren de

² ISSAI: The International Standards of Supreme Audit Institutions.

³ INTOSAI: International Organisation of Supreme Audit Institutions.

una planificación y ejecución de la auditoría destinadas a obtener garantía limitada, de que los procesos consultaron la normatividad que les es aplicable.

La auditoría incluyó el examen de las evidencias y documentos que soportan el proceso auditado y el cumplimiento de las disposiciones legales que fueron remitidos por la entidad auditada.

Los análisis y conclusiones se encuentran debidamente documentados en papeles de trabajo, los cuales reposan en el archivo de gestión del Cercofis Tuluá.

Este informe de auditoría contiene: la opinión sobre los estados financieros, la opinión sobre el presupuesto y el concepto sobre la gestión de la inversión y del gasto.

Los Hallazgos se dieron a conocer oportunamente a la entidad en el informe preliminar de la auditoría, las respuestas fueron analizadas y en este informe se incluyen los hallazgos que la Contraloría Departamental del Valle del Cauca consideró pertinentes.

3.1. RESPONSABILIDAD DE LA CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, realiza esta auditoría conforme lo establece la Guía de Auditoría Territorial - GAT Versión 2.1 Auditoría Financiera y de Gestión, adoptada mediante la Resolución Reglamentaria Orgánica 03 del 07 de enero de 2020, y que adaptó las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (ISSAI). Estas normas exigen que se cumplan requisitos éticos.

Como parte de una auditoría conforme con las ISSAI, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, ejerce juicio profesional y mantiene escepticismo profesional a lo largo de todo el proceso auditor; también:

- Identifica y evalúa los riesgos de errores materiales, por causa de fraude o error; diseña y lleva a cabo procedimientos de auditoría en respuesta a esos riesgos y obtiene evidencia de auditoría que sea, suficiente y apropiada, para proporcionar una base para la opinión o concepto. El riesgo de no detectar una incorrección material como resultado de un fraude es mayor que el de un error, debido a que el fraude implica colusión o confabulación, falsificación, omisiones intencionales, declaraciones erróneas, o anulación del control interno.
- Obtiene un conocimiento y comprensión claros de los controles internos pertinentes para auditar, con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados a las circunstancias.

- Evalúa la aplicación de las políticas contables o de otras naturalezas usadas, así como la razonabilidad de las estimaciones contables y de las revelaciones de información hechas por la dirección de la entidad.
- A causa de las limitaciones inherentes a una auditoría y al control interno, existe el riesgo inevitable de que algunas incorrecciones materiales puedan no ser detectadas, a pesar de que la auditoría esté correctamente planificada y sea realizada de conformidad con las normas ISSAI.

3.2. RESPONSABILIDADES DEL SUJETO DE CONTROL EN RELACIÓN CON LOS ESTADOS FINANCIEROS Y EL PRESUPUESTO

El Municipio de Guadalajara de Buga, es responsable de preparar y presentar tanto los estados financieros como las cifras presupuestales de conformidad con la normatividad aplicable, además es responsable de establecer el control interno necesario que permita que toda la información reportada a la Contraloría Departamental del Valle del Cauca se encuentre libre de incorrección material debida a fraude o error.

3.3. OBJETIVOS

3.3.1. Objetivo General

Emitir opinión sobre la razonabilidad de los Estados Financieros y conceptuar sobre la gestión presupuestal, a partir de la evaluación a los macroprocesos financiero y presupuestal (gestión de la inversión y del gasto, gestión contractual, planes programas y proyectos) de la vigencia 2021, para establecer la adecuada utilización de los recursos públicos en el marco de los principios de economía, eficiencia, eficacia y efectividad y el cumplimiento de los fines esenciales del estado y por ende determinar el fenecimiento o no de la cuenta fiscal de la vigencia.

3.3.2. Objetivos Específicos

MACRO PROCESO GESTIÓN PRESUPUESTAL

Proceso Gestión Presupuestal

Revisar que el presupuesto se encuentre formulado en concordancia con los contenidos en el Plan Estratégico, del Plan plurianual de inversiones, del plan financiero y del plan operativo anual de inversiones.

Verificar que los pagos realizados por concepto de la contratación realizada en la vigencia 2021, se hayan efectuado en los términos establecidos en los mismos y se apliquen al objeto para el que se contrató, desde el punto de vista presupuestal y contable.

Verificar el cierre fiscal - presupuestal de la vigencia a auditar.

Evaluar y conceptuar sobre la gestión presupuestal

Proceso Gestión de la Inversión y del Gasto

Evaluar sobre los ejes, programas y objetivos que tengan relación con los riesgos identificados (Plan de Acción, programas de Inversiones, metas, programas e indicadores de gestión).

Evaluar y conceptuar sobre el cumplimiento de los principios y procedimientos de la contratación, cumplimiento y ejecución contractual aplicable para el sujeto de control, que tengan relación con los riesgos identificados.

Evaluar y conceptuar sobre la oportunidad en la rendición de la cuenta, suficiencia y calidad de la información rendida.

Conceptuar sobre el cumplimiento de la normatividad legal.

Evaluar y conceptuar sobre el nivel de cumplimiento y efectividad de los Planes de Mejoramiento, avance de los compromisos adquiridos y la efectividad de las acciones implementadas.

Determinar los beneficios de control fiscal cualitativo y/o cuantitativo en la ejecución del proceso y en la evaluación del plan de mejoramiento del sujeto de control.

Evaluar y conceptuar sobre la eficiencia y efectividad del sistema de control interno.

Verificar y evaluar la existencia o no de la deuda pública conforme a la Resolución vigente de la Contraloría General de la República (CGR).

MACRO PROCESO GESTIÓN FINANCIERA

Proceso Estados Financieros

Evaluar y conceptuar sobre la razonabilidad de los Estados Contables y del presupuesto, para emitir el dictamen integral y concepto sobre el fenecimiento.

Evaluar y conceptuar sobre el Control Interno Contable.

Revisar que en contabilidad se registra bienes, derechos, obligaciones exigibles y contingentes, de acuerdo a la normatividad vigente.

Verificar la inversión de la deuda pública si existiere.

Proceso Indicadores Financieros

Evaluar y conceptuar los Indicadores Financieros más representativos que midan la gestión financiera de la entidad.

Proceso Gestión de la Inversión y del Gasto

Evaluar sobre los ejes, programas y objetivos que tengan relación con los riesgos identificados (plan de acción, programas de inversiones, metas, programas e indicadores de gestión).

Evaluar y conceptuar sobre el cumplimiento de los principios y procedimientos de la contratación, cumplimiento y ejecución contractual aplicable para el sujeto de control, que tengan relación con los riesgos identificados.

Evaluar y conceptuar sobre la oportunidad en la rendición de la cuenta, suficiencia y calidad de la información rendida.

Conceptuar sobre el cumplimiento de la normatividad legal.

Evaluar y conceptuar sobre el nivel de cumplimiento y efectividad de los planes de mejoramiento, avance de los compromisos adquiridos y la efectividad de las acciones implementadas.

Determinar los beneficios de controles fiscales cualitativos y/o cuantitativos en la ejecución del proceso y en la evaluación del plan de mejoramiento del sujeto de control.

Evaluar y conceptuar sobre la eficiencia y efectividad del sistema de control interno.

Verificar y evaluar la existencia o no de la deuda pública conforme a la Resolución vigente de la Contraloría General de la República (CGR).

3.4. ALCANCE DE LA AUDITORIA

La auditoría financiera y de gestión al Municipio de Guadalajara de Buga Valle, incluye la evaluación de los estados financieros, para obtener seguridad razonable; la evaluación de indicadores financieros, del presupuesto, del plan de inversiones (proyectos y/o procesos, gastos de funcionamiento y la contratación asociada a cada uno de estos), la determinación de la efectividad del plan de mejoramiento y el control fiscal interno.

En el caso del macro proceso presupuestal, igualmente se evaluarán los procesos más significativos a 31 diciembre de 2021, iniciando con la prueba de recorrido,

hasta la opinión al presupuesto, el concepto de la gestión de la inversión y del gasto hacen parte de la evaluación, los conceptos sobre la calidad y eficiencia del control fiscal interno y el pronunciamiento sobre la oportunidad, suficiencia y calidad en la rendición de la cuenta anual consolidada, al 31 de diciembre de 2021.

3.4.1. Limitación al alcance de auditoría

No se presentó limitación al alcance en la auditoría al Municipio de Guadalajara de Buga Valle, la información fue entregada en los términos establecidos al equipo, así como, tampoco se presentaron inconvenientes en el desarrollo de la ejecución del proceso auditor.

3.5. MARCO REGULATORIO APLICABLE

En lo referente al marco regulatorio, se fundamenta en lo basado en la constitución nacional, régimen presupuestal de las entidades territoriales, en el caso de los municipios el Artículo 313 de la Constitución Política nos indica que corresponde a los Concejos Municipales dictar las normas orgánicas del presupuesto y expedir anualmente el presupuesto de rentas y gastos, además la Ley orgánica del presupuesto regula lo concerniente a la programación, aprobación, ejecución de los presupuestos de las entidades territoriales, y su coordinación con el plan de desarrollo, así como, la capacidad del organismo ente territorial como entidad estatal para contratar.

El marco normativo del presupuesto público en el cual están incluidas las entidades territoriales como los municipios, está conformado por el estatuto orgánico del presupuesto Decreto Ley 111 de 1996, la Ley 617 de 2000, relacionada con la racionalización del gasto y el ajuste fiscal, la Ley 715 de 2001, norma de distribución de recursos y asignación de competencias, la Ley 819 de 2003, norma de presupuesto, responsabilidad y transparencia fiscal. Ley 1314 de 2009, que corresponde a las normas internacionales de contabilidad del sector público (NICSP), reglamentada en Colombia por la Contaduría General de la Nación, mediante Resolución No. 533 de 2015, modificada mediante la Resolución No. 484 de 2017.

En razón a lo anterior, las disposiciones de la Ley orgánica del presupuesto deben ser seguidas por las entidades territoriales, al expedir sus propias normas orgánicas presupuestales, adaptándolas a su propia organización, normas constitucionales y condiciones de cada entidad territorial, si las normas orgánicas presupuestales no han sido expedidas por las entidades territoriales, estas deberán aplicar, en lo pertinente, la legislación orgánica del orden nacional.

El marco normativo regulatorio aplicable en los procesos y procedimientos contractuales de la entidad territorial está fundamentado en la Ley 80 de 1993

estatuto de la contratación estatal, y en el decreto DMA-110-169-2014, de octubre 15 de 2014 Manual de contratación, supervisión e interventoría de la entidad territorial.

3.6. OPINIÓN SOBRE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL

Como resultado de la verificación del cumplimiento por parte del Municipio de Guadalajara de Buga Valle, de las normas en materia presupuestal que le competen, relacionados con la adecuada utilización del presupuesto, el seguimiento a las transacciones y operaciones realizadas con recursos públicos, para determinar que los bienes y servicios con ellos adquiridos se recibieron, registraron y pagaron según lo pactado, se conceptúa que la ejecución presupuestal es **sin salvedades** con una calificación del 16.3% en gestión presupuestal y 38.0% en gestión de la Inversión y del gasto, para un total del 54.3% del total del macro proceso de gestión presupuestal que corresponde al 60% en la matriz de fenecimiento.

3.6.1. Fundamento de la Opinión Presupuestal

Verificadas las etapas del presupuesto en relación con la programación, ejecución y liquidación del mismo, se determinó que estos cumplieron con todos los actos administrativos, como fue; Acuerdo de aprobación, Decreto de liquidación del mismo y Decretos de modificaciones.

En referencia con la ejecución de los recursos se encontró que los gastos estaban acordes con el principio de especialización, es decir que las partidas afectadas si cumplían con el objeto de las mismas y las adiciones verificadas son coherentes con los recursos disponibles en la tesorería.

- **Evaluación del indicador de Ley 617 de 2000**

En lo relacionado con el cumplimiento del indicador de Ley 617, el Municipio de Guadalajara de Buga, reportó un cumplimiento del 58.30% sobre el límite del 70%, para lo cual registró ingresos corrientes de libre de destinación por \$52.372 millones menos gastos de funcionamiento por \$30.534 millones.

3.7. CONCEPTO SOBRE LA GESTIÓN DE INVERSIÓN Y DEL GASTO

El Artículo 2° del Decreto 403 de 2020, establece que: “control fiscal es la función pública de fiscalización de la gestión fiscal de la administración y de los particulares o entidades que manejen fondos o bienes públicos, que ejercen los órganos de control fiscal de manera autónoma e independiente de cualquier otra forma de inspección y vigilancia administrativa, con el fin de determinar si la gestión fiscal y sus resultados se ajustan a los principios, políticas, planes, programas, proyectos, presupuestos y normatividad aplicables y logran efectos positivos para la

consecución de los fines esenciales del Estado, y supone un pronunciamiento de carácter valorativo sobre la gestión examinada (...). Es así que la CDVC, emite concepto sobre la gestión de inversión (Planes, programas y proyectos) y del gasto (adquisición, recepción y uso de bienes y servicios), de acuerdo a lo establecido en la Guía de Auditoría Territorial – GAT, en el marco de las normas internacionales ISSAI, teniendo en cuenta: inversión, operación y funcionamiento; gestión contractual y adquisición, recepción y uso de bienes y servicios.

El concepto sobre la gestión de inversión y del gasto es **Favorable**.

3.7.1. Fundamento del concepto sobre la gestión de inversión y del gasto

El plan de desarrollo del Municipio de Guadalajara de Buga, denominado: “Buga de la gente”, para el período 2020-2023, fue aprobado mediante Acuerdo No. 009 del 8 de junio de 2020, no tuvo modificaciones. De acuerdo con el artículo 47 el seguimiento y evaluación del plan de desarrollo se hará a través del plan indicativo a partir de indicadores coherentes con los objetivos y metas del plan de desarrollo del Municipio.

El plan de desarrollo contiene 4 dimensiones y/o ejes estratégicos con las siguientes líneas estratégicas y su ponderación, el eje de equidad social tiene la mayor ponderación, con el 86.51%.

Cuadro No.1

PONDERACIÓN DIMENSIONES ESTRATÉGICAS PLAN DE DESARROLLO MUNICIPAL (2020-2023)

	LÍNEAS ESTRATEGICAS	PONDERACION
1	Equidad e inclusión social	86,51 %
2	Buga con desarrollo turística	8,00 %
3	Ordenamiento territorial y sostenibilidad ambiental	1,64 %
4	Gobernanza y fortalecimiento institucional.	3,85 %

Fuente: Planeación Municipio Buga-- elaboró: Equipo Auditor

La distribución programática del plan de desarrollo del Municipio para el período 2020-2023, se observa en el siguiente cuadro:

Cuadro No.2

Plan de Desarrollo (2020-2023) Alcaldía Municipal Guadalajara de Buga

LÍNEAS ESTRATÉGICAS	Total, Sectores	Total, programas	Total, Subprograma	Total, Proyecto	Total, Metas Resultad	Total, Metas producto
EQUIDAD E INCLUSIÓN SOCIAL	6	88	223	223	88	223
BUGA CON DESARROLLO TURISTICO	4	21	62	62	21	62
ORDENAMIENTO TERRITORIAL Y SOSTENIBILIDAD AMBIENTAL	2	15	48	48	15	48
GOBERNANZA Y FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL	5	20	54	54	20	54
TOTAL	17	144	387	387	144	387

Fuente: Planeación Municipio Buga-- elaboró: Equipo Auditor

El Municipio de Buga en su plan de desarrollo, período (2020-2023), en la vigencia 2021. Contiene 17 sectores socioeconómicos, 387 proyectos de inversión, 144 metas de resultado y 387 metas de producto. Se observa gran cantidad de proyectos (387), con igual metas productos, que dificultad su elaboración y seguimiento.

Con relación a la evaluación de la gestión vigencia 2021, en cumplimiento de los principios de eficiencia, eficacia y efectividad; se evidenció que el Municipio no evaluó cumplimiento de metas de resultado, por consiguiente, la efectividad en la gestión derivando las deficiencias en la gestión de los instrumentos operativos de planeación como plan indicativo y plan de acción.

El proceso de planeación no presenta procedimientos ajustados a la norma, ni se observan formatos de los instrumentos de planeación estandarizados e institucionalizados.

La información del proceso de planeación no se encuentra integrada, automatizada y en tiempo real; generando falta de confiabilidad en la información del proceso de planeación.

De igual manera, se evidenció en el Sistema de Calidad del Municipio Guadalajara de Buga, que los procedimientos de planeación, como: plan indicativo, plan de acción y plan plurianual de inversiones, no se encuentran aprobados e institucionalizados, con formatos estandarizados; en adición.

La Secretaría de Planeación del Municipio, con base en el plan indicativo y plan operativo anual de inversiones (POAI), deben realizar seguimiento y evaluación, sobre los el desarrollo del programa y proyectos de inversión viabilizados y presentar informes, sobre el nivel de avance de las metas y objetivos del Plan de Desarrollo del Municipio.

Respecto a los resultados relevantes de la evaluación de la contratación, relacionada con la muestra seleccionada, se evidenció que el Municipio cumple con su reglamentación en lo que respecta a lo contratado.

En lo que respecta a evaluación de la gestión de la contratación

Analizados los expedientes contractuales del Municipio Guadalajara de Buga, se evidenció, en las etapas de la contratación estatal, que cumplen con la normatividad legal en lo referente a las etapas precontractual, contractual, y post-contractual.

En la etapa de la ejecución se evidenciaron falencias y debilidades en la parte de la supervisión, en lo que respecta al control y seguimiento en la ejecución de los contratos y al manejo de los recursos públicos de la entidad.

3.8. OPINIÓN SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS

En nuestra opinión los Estados Financieros o cifras financieras del Municipio de Guadalajara de Buga Valle, al 31 de diciembre de 2021, están libres de representaciones erróneas en sus aspectos más significativos y expresan fielmente la situación financiera en dicha vigencia y los resultados del ejercicio económico del año terminado en la misma fecha, de conformidad con las normas de contabilidad pública establecidas en la Ley 1314 de 2009, que corresponde a las normas internacionales de contabilidad del sector público (NICSP), reglamentada en Colombia por la Contaduría General de la Nación, mediante Resolución No. 533 de 2015, modificada mediante la Resolución No. 484 de 2017, por tal razón la opinión es **sin salvedades**.

3.8.1. Fundamento de la Opinión Financiera

Las incorrecciones e imposibilidades en el activo, establecidas en el desarrollo del proceso auditor del Municipio de Guadalajara de Buga, Valle del Cauca, ascienden a \$145.189.832 en el 2021, las cuales no sobrepasó la materialidad de la planeación, lo cual se resume así:

- En el estado de la situación financiera vigencia 2021, en la cuenta 13222001 denominada cobro de incapacidades a las EPS Municipio registra un saldo de \$145.189.832, presentando un incremento del 219% con relación al 2020, cuyo saldo fue de \$45.482.876, así mismo, se evidenció debilidades en el cobro de la recuperación de la cartera por este concepto, como en el proceso conciliatorio entre los procesos (contabilidad, tesorería Vs. Seguridad y salud en el trabajo).

3.9. FENECIMIENTO DE LA CUENTA FISCAL

Con fundamento en la calificación de la Gestión Fiscal Integral, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca **Fenece** la cuenta rendida por el Municipio de Guadalajara de Buga Valle, para la vigencia fiscal 2021, conforme los siguientes resultados:

Cuadro N° 3
Matriz Gestión Fiscal

CALIFICACION DE LA GESTIÓN FISCAL INTEGRAL - Versión 2.1										
MACROPROCESO		PROCESO		PONDERACIÓN	PRINCIPIOS DE LA GESTIÓN FISCAL			CALIFICACIÓN POR PROCESO/MACROPROCESO	CONCEPTO/OPINIÓN	
					EFICACIA	EFICIENCIA	ECONOMIA			
GESTIÓN PRESUPUESTAL	60%	GESTION PRESUPUESTAL	EJECUCIÓN DE INGRESOS	15%	100.0%			15.0%	16.31% Limpio o sin salvedades	OPINION PRESUPUESTAL
			EJECUCION DE GASTOS	15%	100.0%			15.0%		
		GESTION DE LA INVERSIÓN Y DEL GASTO	GESTIÓN DE PLANES, PROGRAMAS Y PROYECTOS	30%	89.8%	97.3%		28.1%	38.0% Favorable	CONCEPTO GESTIÓN INVERSIÓN Y GASTO
			GESTION CONTRACTUAL	40%	80.1%		82.3%	32.5%		
		TOTAL MACROPROCESO GESTIÓN PRESUPUESTAL			100%	89.0%	97.3%	82.3%	90.6%	54.3%
GESTIÓN FINANCIERA	40%	ESTADOS FINANCIEROS		100%	100.0%			100.0%	40.0%	OPINION ESTADOS FINANCIEROS
										Limpio o sin salvedades
		TOTAL MACROPROCESO GESTIÓN FINANCIERA		100%	100.0%			100.0%		40.0%
TOTAL PONDERADO	100%	TOTALES			84.4%	97.3%	92.5%		94.3%	
		CONCEPTO DE GESTIÓN			EFICAZ	EFICIENTE	ECONOMICA			
		FENECIMIENTO							SE FENECE	
		INDICADORES FINANCIEROS		175766317917.5%	3.9%	EFICAZ	88383166060.7%			

Fuente: Matriz de calificación de la gestión fiscal integral vigencia 2021
Elaboro: Equipo Auditor

De conformidad a la calificación de la gestión fiscal integral del Municipio de Guadalajara de Buga Valle, el macroproceso presupuestal obtuvo una calificación del 54.3% del peso porcentual de 60% de la gestión presupuestal, de donde la ejecución presupuestal de ingreso y gastos, obtuvo una calificación de 16.3% de 30% de la ponderación generando una **opinión sin salvedades** y la gestión de la inversión y del gasto conformada por planes, programas, proyectos y gestión contractual, obtuvo una calificación de 38.0% del 70%, según su ponderación. Generando una opinión **Favorable**.

Finalmente, el macroproceso de gestión financiera cuyo peso porcentual corresponde al 40% generó una calificación de 40% generando una **opinión sin salvedades**.

Por lo anterior, la opinión del macroproceso de gestión presupuestal y gestión financiera, la cual obtuvo una calificación final de 94.3%, sobre el total ponderado del 100%, sobre la evaluación de los principios de eficiencia, eficacia y economía de la gestión fiscal, **se fenece** la cuenta por la vigencia fiscal 2021.

3.10. PLAN DE MEJORAMIENTO

Con base en los hallazgos detectados, validados y dados a conocer en forma oportuna a su administración durante el proceso auditor, se debe diseñar y presentar un plan de mejoramiento que permita solucionar las deficiencias comunicadas, documento que debe ser rendido de manera electrónica a través del

Sistema Integral de Auditoría (SIA) CONTRALORIAS en el formato dispuesto para tal fin, dentro de los quince (15) días hábiles siguientes al recibo de este informe.

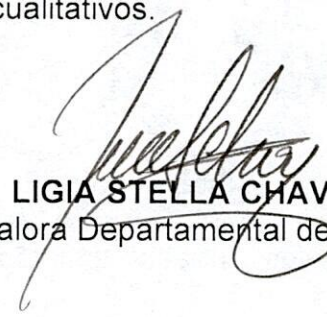
El plan de mejoramiento debe contener las acciones que se implementarán por parte de la entidad a su cargo, las cuales deberán responder a cada una de las debilidades detectadas y comunicadas por el equipo auditor, el cronograma respectivo y los responsables de su desarrollo.

La Contraloría Departamental del Valle, evaluará la efectividad de las acciones emprendidas por la entidad para eliminar las causas de los hallazgos detectados en esta auditoría, según lo establecido en la Resolución que reglamenta el proceso y la Guía de auditoría aplicable vigentes.

3.11. HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoría quedaron en firme dieciocho (18) Hallazgos administrativos, de las cuales siete (07) tienen presunta incidencia disciplinaria, cero (0) con presunta incidencia penal, cero (0) con incidencia sancionatoria y cuatro (04) con presunta incidencia fiscal, por valor DE NOVENTA Y CUATRO MILLONES DOSCIENTOS CINCO MIL OCHOCIENTOS SESENTA Y OCHO PESOS M/TE (\$ 94.205.868.00), los cuales serán trasladados para su trámite y jurisdicción a las instancias competentes.

Se evidenciaron cinco (05) beneficios de control fiscal por un total de \$4.376.594.172.00; por los siguientes conceptos; \$558.226.922.00 por adición de recursos al presupuesto; \$171.448.938.00 recuperación de cartera de difícil cobro por concepto multas de tránsito de comparendos que corresponden a otras anualidades anteriores (2002 – 2017), \$2.938.143.570.00 por legalización de bienes, contabilización de cuotas partes pensionales vigencias 2020 y 2021, por \$708.209.158.00 y la devolución de recursos por multa de tránsito por prescripciones otorgadas por la administración municipal por \$565.584.00, no se presentaron beneficios cualitativos.



LIGIA STELLA CHAVES ORTIZ
Contralora Departamental del Valle del Cauca

Preparó:	Equipo Auditor
Revisó:	Nataly Salamanca Galves
Aprobado:	Dirección de Control Fiscal

4 MUESTRA DE AUDITORIA

4.1. GESTIÓN CONTRACTUAL

Para la auditoría practicada al Municipio de Guadalajara de Buga Valle, se seleccionó la muestra de la contratación partiendo del valor total de la ejecución presupuestal de gastos de la vigencia 2021 y conforme a los proyectos relacionados con el Plan de Desarrollo.

La selección de la muestra de la contratación se realizó teniendo en cuenta los contratos financiados con más del 50% con recursos propios, como también, se verificó los pagos y sus respectivas deducciones de ley, estampillas y la confirmación de los registros contables.

La entidad en la vigencia 2021, tuvo un universo contractual de 1.067 contratos, financiados con recursos propios, por un valor de \$20.977 millones, seleccionando una muestra de 94 contratos por valor de \$10.565 millones, equivalente al 50% del total del universo, como también, se verificó los pagos y sus respectivas deducciones de ley, estampillas y la confirmación de los registros contables, como se evidencia en el siguiente cuadro:

Cuadro N° 4
Muestra contractual

MUNICIPIO DE GUADALAJARA DE BUGA VIGENCIA 2021 CIFRAS EN PESOS							
UNIVERSO TOTAL				MUESTRA			
TIPOLOGIA	CANT.	VALOR	% PART.	TIPOLOGÍA	CANT.	VALOR	% MUESTRA
Prestación de Servicios	1014	13.822.710.163	65,9	Prestación de Servicios	48	3.562.554.844	26%
Obra	10	3.162.791.725	15,1	Obra	7	3.103.052.375	98%
Suministros	26	2.574.026.432	12,3	Suministros	22	2.482.082.822	96%
Consultoría y otros	17	1.417.483.279	6,8	Consultoría y otros	17	1.417.483.279	100%
TOTAL	1067	20.977.011.599	100,0	TOTAL	94	10.565.173.320	50%

FUENTE: Rendición de Cuenta en Línea (SIA OBSERVA) Contraloría Departamental del Valle del Cauca

En la contratación se evidenciaron falencias, debilidades en los controles y seguimientos en la supervisión de los contratos; dos (2) de los contratos que se revisaron en la muestra presentan extemporaneidad en la publicación del Secop, no hay en los expedientes contractuales un acta final que de por terminado lo contratado entre otros.

4.2. GESTIÓN PLANES, PROGRAMAS Y PROYECTOS

El total de gasto ejecutado del Municipio Guadalajara de Buga, en la vigencia 2021, es \$205.483 millones, el gasto ejecutado de inversión con situación de fondos es \$163.984 millones, equivalente al 79.8% del total del gasto ejecutado, la fuente de financiación del gasto inversión es recursos propios. Se tomó 94 contratos asociados a proyectos de inversión, encontrándose que algunos de los contratos están asociados a varios proyectos de inversión, sin considerar que la estructura programática del plan estratégico y programático de inversión es en cascada: estrategias, programas, proyectos.

Cuadro N° 5

CUADRO MUESTRA DE UN CONTRATO ASOCIADO A PROYECTOS DE INVERSIÓN

EJE	SECTOR	COD. PROYECTO	PROYECTO	VALOR PROYECTO	ACTIVIDADES	CONTRATOS
EQUIDAD E INCLUSION	ATENCIÓN GRUPOS	20200761110190	Presencia de un programa para la promoción de la	\$5,000,000	Brindar un (01) apoyo logístico	SBSDC-2200-989-2021
EQUIDAD E INCLUSION	ATENCIÓN GRUPOS	20200761110191	Presencia de apoyo al fortalecimiento orientación y	\$10,000,000	Beneficiar cincuenta (50)	SBSDC-2200-989-2021
EQUIDAD E INCLUSION	ATENCIÓN GRUPOS	20200761110196	Presencia de programas de recuperación, conservación,	\$10,000,000	Beneficiar a cien (100)	SBSDC-2200-989-2021
EQUIDAD E INCLUSION	ATENCIÓN GRUPOS	20200761110197	Presencia de un programa de apoyo logístico a la	\$15,244,735	Beneficiar a doscientos	SBSDC-2200-989-2021
EQUIDAD E INCLUSION	ATENCIÓN GRUPOS	20200761110198	Presencia de un programa de apoyo logístico general y de	\$15,000,000	Beneficiar a quinientos (500)	SBSDC-2200-989-2021
EQUIDAD E INCLUSION	ATENCIÓN GRUPOS	20200761110231	Presencia de un Programa que Suministre el Apoyo	\$21,500,000	Realizar (8) jornadas de	SBSDC-2200-989-2021
GOBERNANZA Y	CENTRO DE RECLUSION	20200761110246	Brindar el apoyo logístico a un (1) programa de	\$23,500,000	Brindar el apoyo logístico	SBSDC-2200-989-2021
GOBERNANZA Y	CENTRO DE RECLUSION	20200761110247	Mucha motivación de la población de internos	\$8,000,000	Brindar un (1) fortalecimiento	SBSDC-2200-989-2021
EQUIDAD E INCLUSION	ATENCIÓN GRUPOS	20200761110170	Aumentar la participación de los jóvenes en los procesos	\$144,856,367	consejo municipal de	SBSDC-2200-989-2021
EQUIDAD E INCLUSION	ATENCIÓN GRUPOS	20200761110199	Suficiente apoyo y fortalecimiento a las	\$14,550,000	cien (100) adultos	SBSDC-2200-989-2021
EQUIDAD E INCLUSION	ATENCIÓN GRUPOS	20200761110212	Brindar a la población étnica que hace parte de las	\$18,556,250	apoyos logísticos al	SBSDC-2200-989-2021

Fuente: Banco de proyectos del Municipio

Se tomó el proyecto de inversión: "Apoyo para la optimización del estado de la malla vial y urbana", asociado al contrato LP-SOP-1500-798-2021, el proyecto de inversión, relaciona actividades generales sin detallar costos directos e indirectos de la obra.

El contrato SBSDC-2200-989-2021, está asociado a 11 proyectos de inversión, se infiere que no se cumple el orden de la estructura programática en donde primero son los proyectos y luego los contratos.

4.3. GESTIÓN PRESUPUESTAL

El Plan Operativo Anual de Inversiones (POAI), vigencia 2021, no se presentó a nivel de proyectos, como lo dispone el Decreto 111 de 1996 (Estatuto orgánico de presupuesto), artículo 8° y algunos proyectos de inversión no son concordantes con el gasto de inversión presupuestal.

4.4. GESTIÓN AMBIENTAL

En este aspecto se verificó lo relacionado con lo dispuesto en el artículo 111 de la Ley 99 de 1993, y las normas modificatorias y reglamentarias sobre el deber de los municipios de destinar al menos el 1% de sus ingresos corrientes, en la adquisición de áreas de interés para acueductos, mantenimiento o en esquemas de pago por servicios ambientales, se determinó que el Municipio en la vigencia 2021, destinó los recursos en actividades de compra y mantenimiento en tales áreas, igualmente se verificó lo relacionado al plan de gestión integral de residuos sólidos (PGIRS), artículo 27 Decreto 2981 de 2013, en lo referente al programa de aprovechamiento, puntos críticos, e inclusión de los recuperadores y la ejecución del documento PGIRS como tal.

5 RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

5.1. MACROPROCESO GESTIÓN PRESUPUESTAL

Evaluada la ejecución presupuestal de ingresos y gastos se estableció:

5.1.1. Análisis Gestión presupuestal

Evaluada la ejecución presupuestal de ingresos y gastos se estableció:

5.1.1.1. *Ejecución presupuestal de ingresos*

El presupuesto del Municipio de Guadalajara de Buga para la vigencia 2021, fue aprobado según Acuerdo 023 del 22 de diciembre del 2020, por un valor de \$174.998.473. 024, este fue liquidado conforme lo estipulado en el mismo.

Una vez realizada la evaluación se evidenció que, el Municipio de Guadalajara de Buga realizó las actividades necesarias para garantizar el cumplimiento de las etapas del proceso presupuestal de programación, elaboración, presentación, aprobación, liquidación, modificación, ejecución y control del presupuesto.

Análisis de la composición de ingresos del presupuesto

Cuadro N° 6
Ejecución presupuestal de ingresos – cifras en pesos

Concepto	Presupuesto Inicial	Presupuesto definitivo	% Participación
Ingresos totales	174.998.473.024	222.319.598.994	100
1. Ingresos corrientes	161.998.373.024	204.146.959.768	92
1,1 ingresos tributarios	54.793.809.068	55.941.523.939	27,4
1,1,1 Ingresos directos	17.954.620.346	18.058.783.055	8.84
1,1,2 Ingresos indirectos	36.839.188.722	378.827.488.411	67,80
1,2 ingresos no tributarios	107.204.563.956	148.205.435.829	72,6
2, Recursos de capital	13.000.100.000	18.172.639.226	8

Fuente: Presupuesto 2020-2021 elaboró: Equipo Auditor

Como se puede observar el presupuesto inicial se incrementó en un 25,3% presentando un presupuesto definitivo de \$222.319.598.994, el cual está conformado en un 92% por ingresos corrientes y un 8% por recursos de capital. De los ingresos corrientes el 27,4 % son tributarios que a su vez se dividen en directos e indirectos.

Los directos representa 32,2 % y los indirectos el 67,8 de los tributarios y el 72,6% son ingresos no tributarios.

Los ingresos totales fueron de \$225.811.104.266,11, significa que la entidad no adicionó recursos por valor de \$3.491.505.272,61, los cuales se ven reflejados en el estado del tesoro.

Incremento del presupuesto del Municipio

Cuadro N° 7

Concepto	Presupuesto Inicial	modificaciones	% Modificaciones
Municipio de Buga	174.998.473.024	47.321.125.970	25,30%

Fuente: Presupuesto 2021 elaboró: Equipo Auditor

El anterior cuadro presenta que las modificaciones realizadas al presupuesto fueron de \$47.321.125.970 lo que representa un 25,3% del aforado inicialmente.

5.1.1.2. Ejecución presupuestal de gastos

Conformación del presupuesto

Cuadro N° 8
Ejecución presupuestal de gastos – cifras en pesos

Clasificación	Valor	% participación
Presupuesto inicial	174.998.473.024	100
Funcionamiento	38.299.906.976	21,8
Inversión	133.439.348.408	76,2
Servicio a la deuda	3.259.217.640	1,87

Fuente: Presupuesto 2020-2021 elaboró: Equipo Auditor

En el cuadro anterior se evidencia el presupuesto inicial fue del 21,8% para funcionamiento, el 76,2% es para inversión y el 1,87% es para el servicio a la deuda.

El presupuesto definitivo del Municipio Buga para la vigencia 2021, con sus respectivas modificaciones fue ejecutado como se presenta a continuación.

Cuadro N° 9

Concepto	Vigencia 2021 – Cifras en pesos			
	Presupuesto definitivo	Presupuesto ejecutado	% de Par	% de Ejecución
Gastos de Funcionamiento	42.044.855.513	39.156.451.388	19	93
Servicio a la deuda	3.259.217.640	2.342.326.528	1,2	71
Gasto de inversión	177.015.525.840	163.984.286.296	79,8	93
Total	222.319.598.994	205.483.064.212	100	92

Fuente: Presupuesto Municipio Buga-- elaboró: Equipo Auditor

Los gastos totales presentaron una ejecución del 92%, representado por la ejecución de sus tres componentes.

Los gastos de inversión fueron los más representativos con un 79.8 % del total de los gastos de lo ejecutado; el concepto de inversión presentó una apropiación de \$177.015.525.840, los cuales fueron destinados a los diferentes proyectos del plan de desarrollo.

5.1.1.3. *Indicadores financieros*

Cuadro N° 10
Razones financieras

MUNICIPIO DE GUADALAJARA DE BUGA VALLE DEL CAUCA				
RAZONES FINANCIERAS 2021-2020 CIFRAS EN PESOS				
INDICADORES DE LIQUIDEZ O SOLVENCIA				
Año	Capita Neto de trabajo	Activo Cte. - Pasiv Cte.		Interpretación
2021	55.976.000.549	64.956.824.878	8.980.824.329	En el 2021 la administración Municipal disponía de \$55.976.000.549 el capital neto de trabajo dió. Luego la entidad dispone de Recursos par el pago de sus pasivos a corto plazo, evidenciándose un decrecimiento del 23% respecto al año inmediatamente anterior, a pesar que los activos se incrementaron el 24% en el 2021 con relación al 2020, los pasivos corrientes CRECIERON en 33% frente al periodo inmediatamente anterior.
2020	45.544.787.179	52.285.594.113	6.740.806.934	En el 2020 el Municipio disponía de \$45.544.787.179 de capital de trabajo. Recursos que dispone el Municipio para atender la operación después de pagar el pasivo a corto plazo.
Año	Razón Liquidez o Corriente	Activo Cte. / Pasiv Cte.		Interpretación
2021	7,23	64.956.824.878	8.980.824.329	En el 2021 la entidad por cada peso de deuda a corto plazo dispone solamente del \$7,23 de respaldo para cubrir parte de sus deudas.
2020	7,76	52.285.594.113	6.740.806.934	En el 2020 la entidad por cada peso de deuda a corto plazo dispone de \$7,76 de respaldo o solvencia y liquidez para cubrir oportunamente sus deudas.
Año	Solidez	ActiTotal/ pasi Total		Interpretación
2021	2,59	349.773.552.311	134.794.626.967	En el 2021 la solidez es mayor que 1 la administración se encontraba en una buena situación financiera por tener una solidez de 2,29, indicando que la entidad dispone de \$2,59 en activos por cada peso que adeuda, así que en determinado momento al vender todos sus bienes dispone de recursos para cubrir sus obligaciones, por lo tanto por este periodo el Municipio ofrecía una buena garantía para sus acreedores.
2020	3,27	368.351.510.011	112.756.953.937	En el 2020 la solidez es mayor que 1 la entidad se encontraba en una buena situación financiera por tener una solidez de 3,27, indicando que la entidad dispone de 3,27 en activos por cada peso que adeuda, así que en determinado momento al vender todos sus bienes dispone de recursos para cubrir sus obligaciones, por lo tanto por este periodo la Administración Municipal ofrecía una buena garantía para sus acreedores.

fuelle: estados financieros 2021-2020 Municipio de GudaIajara de Buga

Cuadro N° 11
Razones financieras

MUNICIPIO DE GUADALAJARA DE BUGA VALLE DEL CAUCA				
RAZONES FINANCIERAS 2021-2020 CIFRAS EN PESOS				
INDICADORES DE ENDEUDAMIENTO O COBERTURA				
Año	Endeudamiento	pasivTotal/ activ Total		Interpretación
				Indican la capacidad que tiene el Municipio para generar recursos propios, destinados a cumplir con sus obligaciones corrientes.
2021	0,39	134.794.626.967	349.773.552.311	Indica que por cada peso que el municipio tiene invertido en cada uno de los activos el 0,39% ha sido financiado por los bancos, proveedores o tercero.
2020	0,31	112.756.953.937	368.351.510.011	Indica que los acreedores financiaron el 0,31% de los activos.
AÑO	Endeudamiento A Corto plazo	pasivo corriente/pasivo total		Interpretación
2021	0,07	8.980.824.329	134.794.626.967	Significa que por cada peso que el Municipio como entidad agregadora adeuda \$0,07 debe ser cubierto a corto plazo en el 2021.
2020	0,06	6.740.806.934	112.756.953.937	Significa que por cada peso que el Municipio en el 2020 como entidad agregadora adeuda \$0,06 debe ser cubierto a corto plazo.
Año	Protección al pasivo total	capital contable/pasivo Total		Interpretación
2021	2,01	271.235.665.562	134.794.626.967	Indica que por cada peso que se le adeuda a los acreedores, se cuenta con \$2,01 por parte del Municipio como entidad agregadora en el 2021.
2020	2,41	271.227.198.218	112.756.953.937	Indica que por cada peso que se le adeuda a los acreedores en el 2020, se cuenta con \$2,41 por parte del Municipio como entidad agregadora.
AÑO	concentración endeudamiento a largo plazo	pasivo no corriente/pasivo total		Interpretación
2021	0,93	125.813.802.638	134.794.626.967	Significa que por cada peso que el Municipio adeuda en el 2021, \$0,93 debe ser cubierto a Largo Plazo.
2020	0,94	106.016.147.003	112.756.953.937	Significa que por cada peso que el Municipio adeuda en el 2020, \$0,94 debe ser cubierto a Largo Plazo.
Año	Apalancamiento	pasivo Total/ patrimonio		Interpretación
2021	0,63	134.794.626.967	214.978.925.343	Significa el grado de compromiso del patrimonio, es decir por cada peso que se tiene en el patrimonio el Municipio adeuda \$0,63 significa que tiene como respaldar la totalidad del pasivo con el patrimonio.
2018	0,46	112.756.953.937	245.594.547.075	Significa el grado de compromiso del patrimonio, es decir por cada peso que se tiene en el patrimonio el Municipio adeuda \$0,46.

fuentes: estados financieros 2021-2020 Municipio de Guadalajara de Buga

Cierre Fiscal

Gestión presupuestal. (Ejecución – en el cierre fiscal) Resultado fiscal.

El Municipio ejecutó ingresos por DOSCIENTOS VEINTICINCO MIL OCHOCIENTOS ONCE MILLONES CIENTO CUATRO MIL DOSCIENTOS SESENTA Y SEIS PESOS M/CTE (\$225.811.104.266) y se comprometió gastos por DOSCIENTOS CINCO MIL CUATROCIENTOS OCHENTA Y TRES MILLONES SESENTA Y CUATRO MIL DOSCIENTOS DOCE PESOS M/CTE. (\$205.483.064.212), generando un resultado fiscal positivo por VEINTE MIL

TRESCIENTOS VEINTIOCHO MILLONES CUARENTA MIL CINCUENTA Y CUATRO PESOS M/CTE. (\$20.328.040.054), como consecuencia de recursos del sistema general de participaciones, otras destinaciones específicas, fondos especiales que no se ejecutaron en su totalidad, así como, un superávit de recurso propio, ver el siguiente cuadro.

Cuadro N° 12
Análisis resultado fiscal

MUNICIPIO DE BUGA										
Análisis Resultado Fiscal										
Vigencia 2021										
Ítem	Ejecución Ingresos				Ejecución Gastos					Resultado 10=4-9
	Recaudo en efectivo 1	Recursos del Balance 2	Ejecución en Papeles y Otros 3	Total Ingresos 4= 1+2+3	Pagos 5	Cuentas por pagar 6	Reservas Presupuestales 7	Pagos sin Flujo de Efectivo 8	Total Gastos 9=5+6+7+8	
TOTALES	211.469.237.315	14.341.866.951		225.811.104.266	197.831.523.213	5.921.872.632	1.729.668.367		205.483.064.212	20.328.040.054

Fuente: Presupuesto y tesorería Municipio Buga-- elaboró: Equipo Auditor

Comparación de ejecución presupuestal y estado del tesoro.

A los ingresos ejecutados por la entidad en la vigencia 2021, por concepto de recaudos en efectivo más recursos del balance, se le restaron los pagos efectuados en la vigencia, generando un saldo de VEINTISIETE MIL NOVECIENTOS SETENTA Y NUEVE MILLONES QUINIENTOS OCHENTA Y UN MIL CINCUENTA Y TRES PESOS M/CTE. (\$27.979.581.053) que al compararse con los recursos que se presentan en el estado del tesoro por VEINTIOCHO MIL CUATROCIENTOS NOVENTA Y CINCO MILLONES OCHOCIENTOS QUINCE MIL TREINA Y OCHO PESOS M/CTE. (\$28.495.815.038), no se determinó diferencia alguna en tesorería como se evidencia en el siguiente cuadro:

Cuadro N° 13
Confrontación saldos de presupuestos y tesorería

MUNICIPIO DE BUGA Análisis confrontación de saldos presupuesto y tesorería Vigencia 2021									
(Recaudo En Efectivo + Recursos del Balance y/o Disponibilidad)ppto 1	Depositos Judiciales a Favor 2	pagos efectivos por ppto 3	Depositos judiciales en contra y anticipos sin legalizar 4	TOTAL 5=(1+2-3-4)	Estado de Tesorería 6	Descuentos de nómina y otros en Tesorería 7	Recursos Resguardos Indígenas 8	SALDO TESORERÍA 9 = (6-7-8)	DIFERENCIA 10=(9-5)
225.811.104.266		197.831.523.213		27.979.581.053	28.495.815.038	516.233.985		27.979.581.053	0

Fuente: Presupuesto y tesorería Municipio Buga-- elaboró: Equipo Auditor

Evaluación documental de las reservas de apropiación excepcionales y cuentas por pagar.

Reservas de apropiación excepcionales

Se evidenció presupuestalmente que la entidad constituyó reservas de apropiación al cierre de la vigencia 2021, por valor de \$1.729.668.367, de la vigencia 2021, mediante Resolución Nro. DAM-1100-002-2022 de 03 de enero de 2022, situación que se evidencia en el siguiente cuadro:

Cuentas por pagar

Se evidenció presupuestalmente que la entidad constituyó cuentas por pagar al cierre de la vigencia 2021, por valor de \$5.921.872.632.00, las cuales a la fecha de la presente auditoria se encuentran canceladas en un 70%, ver el siguiente cuadro:

Cuadro N° 14
Recursos a incorporar

MUNICIPIO GUADALAJARA DE BUGA Reservas con Tesorería Análisis Recursos a Incorporar Vigencia 2021						
Fuente	Saldo Estado del Tesorería 1	Valor Reservas de Apropiación 2	Valor Cuentas Por Pagar 3	Descuentos de nómina y otros en Tesorería 4	Superavit a Incorporar al Presupuesto Siguiente Vigencia 5=1-(2+3+4)	Deficit a Incorporar al Presupuesto Siguiente Vigencia 5=1-(2+3+4)
Recursos Propios	11.835.454.787	75.000.000	2.449.006.976	463.079.557	8.848.368.255	
Fondos Especiales	831.836.093				831.836.093	
TOTAL S.G.P	7.050.563.658	74.385.230	1.386.965.792	53.154.065	5.536.058.571	
Fondos Regalías (2015)					0	
Destinaciones Específicas	8.261.726.515	1.580.283.137	2.085.899.864	363	4.595.543.151	
Otras Destinaciones Específicas						
Recaudos en Tesorería por Descuentos y otros.	516.233.985				516.233.985	
SubTotales	28.495.815.038	1.729.668.367	5.921.872.632	516.233.985	19.811.806.070	0
Sistema General de Regalías						
TOTAL PRESUPUESTO	28.495.815.038	1.729.668.367	5.921.872.632	516.233.985	20.328.040.054	

Fuente: Presupuesto Municipio Buga-- elaboró: Equipo Auditor

5.1.2. Análisis gestión de la inversión y del gasto

Inversión, operación y funcionamiento

El Municipio de Guadalajara de Buga, programó inversiones en la vigencia 2021, por valor de \$177.015 millones y ejecutó recursos por \$163.984 millones, equivalentes al 92.6% de lo programado y de inversión sin situación de fondos (SSF), \$66.485 millones.

Cuadro N° 15
Ejecución presupuestal de Inversión

EJECUCIÓN PPTAL INVERSIÓN -VIGENCIA 2021 MUNICIPIO DE BUGA (V)	
INVERSIÓN SSF	66.485.829.539
INVERSION	163.984.286.296
TOTAL	230.470.115.835

Fuente: Presupuesto Municipio Buga-- elaboró: Equipo Auditor

Se observó deficiente seguimiento del plan de desarrollo, en la vigencia 2021. Así mismo, no hubo seguimiento de metas resultado.

La descripción del seguimiento y monitoreo en el capítulo de seguimiento del plan de desarrollo, período 2020-2023, es general, no se especifica la periodicidad del seguimiento al plan de desarrollo.

En la vigencia 2021, se observó que los sectores socioeconómicos con mayor reducción en ejecución presupuestal con respecto a la vigencia 2020, son: justicia y el sector gobierno territorial, con 57% y 48% respectivamente. Los de mayor incremento son: información estadística y tecnología de la información con: 383% y 236.8%.

Reservas presupuestales

Se constituyeron reservas presupuestales por MIL SETECIENTOS VEINTINUEVE MILLONES SEISCIENTOS SESENTA Y OCHO MIL TRESCIENTOS SESENTA Y SIETE PESOS M/CTE (\$1.729.668.367) de la vigencia 2021, mediante Resolución Nro. DAM-1100-002-2022 de 03 de enero de 2022, las cuales corresponden a saldos de compromisos financiados con recursos en bancos. Las justificaciones técnicas fueron referidas mediante la Resolución anteriormente citada.

5.2. MACROPROCESO DE GESTIÓN FINANCIERA

5.2.1. Análisis de los Estados Financieros

5.2.1.1. Activos

Cuadro N° 16

MUNICIPIO DE GUADALAJARA DE BUGA					
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA COMPARATIVO					
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021-2020 CIFRAS EN PESOS					
Cód.	ACTIVO	2021	2020	Variación	%
11	CORRIENTE	64.956.824.878	52.285.594.113	12.671.230.765	24
	Efectivo y Equivalentes al Efectivo	29.077.061.669	17.768.218.367	11.308.843.302	64

MUNICIPIO DE GUADALAJARA DE BUGA					
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA COMPARATIVO					
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021-2020 CIFRAS EN PESOS					
Cód.	ACTIVO	2021	2020	Variación	%
13	Cuentas por Cobrar	35.098.136.396	33.722.651.258	1.375.485.138	4
14	Préstamos por Cobrar	781.626.813	794.724.488	-13.097.675	-2
	NO CORRIENTE	4.816.727.433	316.065.915.897	-31.249.188.464	-10
12	Inversiones e Instrumentos Derivados	14.847.044.364	12.470.992.074	2.376.052.290	19
16	Propiedades, Planta y Equipo	130.118.376.614	155.597.746.403	-25.479.369.789	-16
17	Bienes de Uso Público e Históricos y Culturales	96.083.122.973	97.155.336.288	-1.072.213.315	-1
19	Otros Activos	43.768.183.482	50.841.841.132	-7.073.657.650	-14
	TOTAL ACTIVO	49.773.552.311	368.351.510.011	-18.577.957.700	-5

Fuente: proceso financiero

Elaboró: Comisión de auditoría

Como se evidencia en el cuadro anterior, la participación de los activos corrientes en la vigencia 2021, fue del 19% del total de los activos, y en cuanto a los activos no corrientes participan en un 81,4%, siendo la más representativa de este grupo la propiedad planta y equipo con el 37.2% del total de los activos, seguidamente los bienes de uso público e histórico y culturales con el 27.5%, y por último los otros activos con el 12.5%, evidenciándose que la entidad concentra más recursos en estos últimos, lo cual obedeció a las cuentas de propiedad planta y a los bienes de uso público e histórico y culturales.

Los activos corrientes registraron un incremento del 24% en el 2021, con relación al 2020, y los no corrientes reportaron un decrecimiento del 10%, situación que obedeció a las disminuciones que presentaron la propiedad planta y equipo y los otros activos en 16% y 14% respectivamente, finalmente el total de los activos registró un decrecimiento del 5%, al pasar de \$368.351 millones en el 2020, a \$349.773 millones en el 2021.

Las cuentas más relevantes entre el grupo de los activos son:

Grupo efectivo y equivalente al efectivo

Conciliaciones bancarias

Las conciliaciones bancarias se realizaron dentro de los cierres de cada mes, evidenciándose que todas se encuentran conciliadas al 31 de diciembre de 2021, se seleccionaron las siguientes cuentas para el seguimiento.

Grupo de cuentas por cobrar

En el cuadro anterior se evidencia que las cuentas por cobrar reportaron crecimientos del 4% en el 2021, con relación al 2020, observándose que la entidad debe realizar gestión en el recaudo de las cuentas por cobrar.

Grupo propiedad planta y equipo

Los bienes de la entidad que se utilizan en desarrollo de su función administrativa o cometido estatal y que no están destinados a la enajenación. Se realizó la respectiva depreciación por línea recta y de acuerdo a los porcentajes previstos en el manual de políticas contable del Municipio.

La propiedad planta y equipo registró un decrecimiento del 16.5% en el 2021, frente al 2020, su reconocimiento se hizo teniendo en cuenta los siguientes criterios de materialidad: terrenos rurales y urbanos se reconocieron por separado de las edificaciones, independientemente de su valor.

5.2.1.2. Pasivos

Cuadro N° 17

MUNICIPIO DE GUADALAJARA DE BUGA					
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA COMPARATIVO					
al 31 de diciembre de 2021-2020 Cifras en pesos					
Cód.	PASIVO Y PATRIMONIO	2021	2020	Variación	%
	CORRIENTE	8.980.824.329	6.740.806.934	2.240.017.395	33
24	Cuentas por Pagar	4.947.409.419	2.918.355.179	2.029.054.240	70
25	Beneficios a los Empleados	2.966.273.298	2.597.523.938	368.749.360	14
27	Provisiones	1.067.141.612	1.224.927.817	157.786.205	-13
	NO CORRIENTE	125.813.802.638	106.016.147.003	19.797.655.635	19
23	Prestamos por Pagar	10.645.806.929	1.772.923.977	8.872.882.952	500
24	Cuentas por Pagar	1.338.080.056	851.897.135	486.182.921	57
25	Beneficios a los Empleados	107.176.457.307	102.290.286.259	4.886.171.048	5
29	Otros Pasivos	6.653.458.346	1.101.039.632	5.552.418.714	504
	TOTAL, PASIVO	134.794.626.967	112.756.953.937	22.037.673.030	20
3	PATRIMONIO	214.978.925.343	245.594.547.075	30.615.621.732	-12
31	Patrimonio de las Entidades de Gobierno	214.978.925.343	245.594.547.075	30.615.621.732	-12
	TOTAL, PASIVO Y PATRIMONIO	349.773.552.310,00	358.351.501.012,00	8.577.948.702	-2

Fuente: proceso financiero X
Elaboró. Comisión de auditoria

La participación de los pasivos corrientes en la vigencia 2021, fue del 7% del total de los pasivos, decreciendo en un 7%, al pasar de \$6.740 millones en el 2020, a \$8.980 millones en el 2021, las cuentas por pagar es la más representativa de este grupo con participación del 4% y en cuanto a los pasivos no corrientes participan en este grupo con el 93%, evidenciándose, que la entidad concentra más pasivos en estos últimos, como se evidencia en el anterior cuadro:

Las cuentas más relevantes entre el grupo de los pasivos son:

Grupo Cuentas por pagar

En la vigencia 2021, el grupo de los pasivos corrientes registra un incremento del 70% en las cuentas por pagar, con relación a la vigencia 2020, las cuales obedecen a las obligaciones adquiridas por el ente territorial con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espera a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, en lo relacionado con las cuentas por pagar en los pasivos no corrientes reportan un incremento del 57% en el 2021 con relaciona a la vigencia inmediatamente anterior.

Grupo Deuda Pública

Cuadro N° 18
Deuda pública vigencia 2020

VIGENCIA 2020								
Entidad Financiera	Monto Inicial	Periodicidad	Saldo a Dic 2019	Pago Capital	Intereses Corrientes	Intereses moratorios	Total Pago	Saldo a Sept 2020
Bancolombia								
PAGARE 848-0087287	965.875.111	Mensual	492.998.758	90.550.791	25.684.922	-	116.235.713	402.447.967
PAGARE 848-0087294	336.000.000	Mensual	171.500.000	31.500.000	8.531.311	-	40.031.311	140.000.000
PAGARE 848-0087338	1.019.326.609	Mensual	530.899.299	95.561.865	27.354.940	-	122.916.805	435.337.434
PAGARE 848-0087500	1.321.340.001	Mensual	715.567.402	123.875.622	36.314.585	-	160.190.207	591.691.780
PAGARE 848-0087752	1.202.362.289	Mensual	688.853.402	112.721.463	34.472.243	-	147.193.706	576.131.939
PAGARE 848-0087929	1.164.119.726	Mensual	691.196.093	97.009.976	33.974.583	-	130.984.559	594.186.117
PAGARE 848-0088207	2.923.515.925	Mensual	1.827.197.485	243.626.320	91.021.426	-	334.647.746	1.583.570.128
PAGARE 848-0088440	1.546.769.989	Mensual	1.031.180.005	145.009.683	53.517.367	-	198.527.050	886.170.322
PAGARE 848-0088560	1.699.654.860	Mensual	1.168.512.720	159.342.642	63.241.569	-	222.584.211	1.009.170.078
PAGARE 848-0088986	221.035.490	Mensual	163.474.165	20.722.077	8.644.941	-	29.367.018	142.752.088
PAGARE 848-0091409	595.000.000	Trimestral	595.000.000	55.781.250	30.895.704	-	86.676.954	539.218.750
PAGARE 848-0091755	807.579.054	Trimestral	807.579.054	50.473.692	44.384.769	-	94.858.461	757.105.362
PAGARE 848-0092145	597.186.132	Trimestral	597.186.132	-	42.495.110	-	42.495.110	597.186.132
PAGARE 848-0094085	800.000.000	Trimestral	800.000.000	-	45.083.092	-	45.083.092	800.000.000
PAGARE 848-0092878	3.200.000.000	Trimestral	3.200.000.000	-	183.543.299	-	183.543.299	3.200.000.000
							Saldo a refinanciar siguiente mes	12.254.968.097
Refinanciación de los anteriores pagares en 2 nuevos del mismo Bancolombia a partir del mes de Octubre								
PAGARE NO 848-0096546	6.361.457.853	Mensual	6.361.457.853	318.326.502	61.098.941	-	379.425.443	6.043.131.351
PAGARE NO 848-0096563	5.893.510.244	Trimestral	5.893.510.244	163.708.618	61.559.384	-	225.268.002	5.729.801.626
TOTALES				1.708.210.501	851.818.186		2.560.028.687	11.772.932.977

Fuente: Tesorería Municipio vigencia 2020
Elaboró. Comisión de auditoría

En el cuadro anterior se evidenció el comportamiento que presentó la deuda pública así; a septiembre 2020, se realizan negociaciones con el mismo banco; el cual se tenían 15 pagarés con Bancolombia, logrando reestructurar en 2 pagarés: uno

mensual y el otro trimestral. La tasa de negociación fue del DTF + 1,8% E.A. La tasa anterior era de DTF + 3,63%.

En cuadro anterior, a septiembre de 2020, registra un saldo de \$12.254.968.097, el cual fue refinanciado en el mes de octubre de 2020, por la disminución de la tasa de interés, como se manifestó en el párrafo anterior producto de ello, se firma dos pagarés No.848-0096546 y 848-0096563, por \$6.361.457.853 y \$5.893.510.244, respectivamente, para un total de \$11.772.932.977, por esa vigencia no se reportaron en los estados financieros el pago de intereses moratorios.

Cuadro N° 19
Deuda pública vigencia 2021

VIGENCIA 2021								
Entidad Financiera	Monto Inicial	Períodicidad	Saldo a Dic 2020	Pago Capital	Intereses Corrientes	Intereses moratorios	Total Pago	Saldo a 31 2021
Bancolombia								
PAGARE NO 848-0096546	6.361.457.853	Mensual	6.043.131.351	1.272.291.576	209.145.357	-	1.481.436.933	4.770.839.775
PAGARE NO 848-0096563	5.893.510.244	Trimestral	5.729.801.626	654.834.472	206.055.123	-	860.889.595	5.074.967.154
Banco de Occidente								
Pagare # 034300674	800.000.000		800.000.000				-	800.000.000
TOTALES				1.927.126.048	415.200.480	-	2.342.326.528	10.645.806.929

Fuente: Tesorería Municipio vigencia 2021

Elaboró. Comisión de auditoría

En el cuadro anterior se evidencia el comportamiento de los pagos del capital y los intereses corrientes por la vigencia 2021, no registra en los estados financieros pago de intereses moratorios, por los dos créditos refinanciados.

Para la vigencia 2021, se tenían 2 créditos aprobados: 1 con Findeter por \$9.700.000.000 y otro con Banco de Occidente por \$3.300.000.000. En este año solo ingresaron a las cuentas del Municipio la suma de \$800.000.000 el día 30 de diciembre del crédito del Banco de Occidente para pago de contrato Topping, no se observó en los estados financieros pago de intereses moratorios.

5.2.1.3. Patrimonio

Cuadro N° 20

MUNICIPIO DE GUADALAJARA DE BUGA					
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA COMPARATIVO					
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021-2020 CIFRAS EN PESOS					
Cód.	PASIVO Y PATRIMONIO	2021	2020	Variación	%
3	PATRIMONIO	214.978.925.343	245.594.547.075	-30.615.621.732	-12
31	Patrimonio de las Entidades de Gobierno	214.978.925.343	245.594.547.075	-30.615.621.732	-12
	TOTAL, PASIVO Y PATRIMONIO	349.773.552.310	358.351.501.012	-8.577.948.702	-2

Fuente: proceso financiero

Elaboró. Comisión de auditoría

Grupo Patrimonio

En lo relacionado con el patrimonio que comprende el valor de los recursos públicos representados en bienes y derechos, deducidas las obligaciones, para cumplir las funciones de cometido estatal. El resultado a diciembre 31 de 2021, arroja un decrecimiento del 12% con relación al 2020, representado el patrimonio de las entidades de gobierno, en el capital fiscal, el resultado del ejercicio y de ejercicios anteriores, y ganancias o pérdidas por beneficios post empleo que corresponden a la actualización del pasivo pensional y de los recursos depósitos en el Fonpet.

5.2.1.4. Control interno contable

La evaluación del control interno contable de la vigencia 2021, reportada por la entidad al CHIP de la Contaduría General de la Nación registró una calificación total de 4.46, no obstante, una vez efectuada las verificaciones del proceso contable dentro del macroproceso de gestión financiera se obtuvo una calificación de 4.29, con una interpretación de Eficiente.

6 CALIFICACIÓN Y EVALUACION DEL CONTROL FISCAL INTERNO

En cumplimiento del Numeral 6° del Artículo 268 de la Constitución Política de Colombia, sobre la atribución del Contralor General de la República y de las contralorías territoriales, de conceptuar sobre la calidad y eficiencia del control interno fiscal, y como parte de éste, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca evaluó los riesgos y controles establecidos por el sujeto de control conforme a los parámetros mencionados en la guía de auditoría territorial en el marco de las normas internacionales de auditoría ISSAI.

La evaluación del diseño y efectividad de los controles, arroja una calificación de **1.0**, razón por la cual se emite un concepto sobre la efectividad del control interno financiero, **Efectivo** como se evidencia en el siguiente cuadro:

Cuadro N°21
Evaluación del control fiscal interno

MACROPROCESO	VALORACIÓN DISEÑO DE CONTROL - EFICIENCIA (25%)	RIESGO COMBINADO (Riesgo inherente*Diseño del control)	VALORACIÓN DE EFECTIVIDAD DE LOS CONTROLES (75%)	CALIFICACION SOBRE LA CALIDAD Y EFICIENCIA DEL CONTROL FISCAL INTERNO
GESTIÓN FINANCIERA	PARCIALMENTE ADECUADO	BAJO	CON DEFICIENCIAS	1,0
GESTIÓN PRESUPUESTAL	PARCIALMENTE ADECUADO	BAJO	EFICAZ	
Total General	PARCIALMENTE ADECUADO	BAJO	EFICAZ	EFFECTIVO

TABLA DE RESULTADOS	
Diseño de controles	PARCIALMENTE ADECUADO
Riesgo combinado	BAJO
Efectividad de controles	EFICAZ
Resultado del CFI	EFFECTIVO

Fuente: Matriz de riesgos y controles
Elaboró: Comisión de auditoría

Rangos de ponderación CFI	
De 1.0 a 1.5	Efectivo
De > 1.5 a 2.0	Con deficiencias
De > 2.0 a 3.0	Inefectivo

Detalle del análisis del Control Fiscal Interno

Se evidenciaron presuntas irregularidades en el Control Interno, en la evaluación del proceso de planeación y contratación, por deficiencias en sus procedimientos y el seguimiento del plan de desarrollo 2020-2023, igualmente en el control de este proceso a través de sus auditorías internas. Así mismo, se observó deficiente integralidad de los diferentes procesos administrativos misionales

En la matriz de seguimientos de riesgos no se observó aplicación del indicador de efectividad, conforme lo dispone el Departamento Administrativo de la Función Pública (DAFP), en la guía de diciembre de 2020, hallazgo que continua en plan de mejoramiento del Municipio.

Como se evidencia en el cuadro anterior, exactamente en el macroproceso, gestión financiera, en valoración del diseño de control eficiencia cuya interpretación según el resultado es parcialmente adecuado, y en la valoración de la efectividad de los controles la interpretación es con deficiencia, dichos resultados obedeció a la capacidad de mitigar el riesgo de la gestión de cobro de la cartera de los comparendos de multa de tránsito, cuya situación se deja entrever, la ausencia de la eficiencia y efectividad de los controles, circunstancias que originaron las causas de las incorrecciones reflejadas en el presente informe, en razón a las debilidades de los procesos responsables de estas actividades, así mismo, como la de control interno, relacionada con las deficiencias e inefectividad en el cobro de la mencionada cartera, situación que conllevó a materializarse presuntos hallazgos, administrativos y disciplinario, que se evidencia en el ítem de los hallazgos del presente informe.

7 EFECTIVIDAD DEL PLAN DE MEJORAMIENTO

El plan de mejoramiento con corte a 31 de diciembre de 2021, y reportado a la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, comprende treinta y siete (37) Hallazgos, de vigencias auditadas (2012,2018,2019 y 2020) en (PVCF), a los cuales se les efectuó el seguimiento correspondiente, obteniendo como resultado que las acciones de mejoramiento implementadas por la entidad fueron efectivas de acuerdo a la calificación de 80.54 puntos, según se evidencia en el siguiente cuadro

y tal como se registra en el Papel de Trabajo PT 03-PF Evaluación Plan de Mejoramiento.

Cuadro N° 22

RESULTADO EVALUACIÓN PLAN DE MEJORAMIENTO			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Cumplimiento del Plan de Mejoramiento	94,6	0,20	18,9
Efectividad de las acciones	77,0	0,80	61,6
CUMPLIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO		1,00	80,54
Concepto a emitir cumplimiento Plan de Mejoramiento		Cumple	

RANGOS DE CALIFICACIÓN	Concepto
80 o más puntos	Cumple
Menos de 80 puntos	No Cumple

Fuente: Papel de trabajo 03, evaluación Plan de Mejoramiento
Elaborado: Equipo auditor

Las acciones cumplidas correspondieron a (22) de los 37 hallazgos identificados con los numeros, 1,2,4,8, 9,10,14, 15 ,16, 22, 23, 24, 25, 26, 28, 29, 30, 31, 32, 33, 34, 36, y 37, de la vigencia actual y vigencias anteriores cuyas acciones fueron cerradas, y por lo tanto, el resultado producto del seguimiento al plan de mejoramiento dio como resultado 80,54 puntos con una interpretación de cumple, según los rangos de calificación que se evidencia en el anterior cuadro.

Por otra parte, de las acciones no cumplidas y acciones parcialmente cumplidas que no fueron efectivas correspondieron a los hallazgos 11,12, 5,6,7,13,17,18,19,20,21,27,31, 35 y 36 de los 37 hallazgos, que quedaron abiertas, por lo que continuarán y harán parte de un nuevo Plan de Mejoramiento del proceso auditor.

Dado el resultado anterior, las acciones correctivas parcialmente cumplidas y las no cumplidas, harán parte del plan de mejoramiento suscrito en este informe de auditoría, seguidamente se evidencia lo mas relevante de las acciones que no se cumplieron parcialmente y las no cumplidas:

Respecto a las acciones correctivas de contratación:

En la contratación en lo referente al plan de mejoramiento, la administración ha mejorado en lo que respecta a la publicación de los contratos en el Secop, que fue la acción mas reiterativa, viniendo incluso desde el año 2016, y hoy en día solo dos contratos de la muestra tuvieron una extemporaneidad en su publicación.

En lo referente a las garantía, o sea póliza de cumplimiento, se evidenció que han cumplido, la acción correctiva en un 100% .

Quedando la acción correctiva en lo que respecta al Secop, para su corrección total, y fue calificada en 2 - 1

Respecto a las acciones correctivas de gestión:

Continúan las debilidades en el seguimiento de los instrumentos de planeación tales como: plan de acción y plan indicativo; por cuanto no se visualiza avance de las metas y no se ponderan a este nivel.

Continúan deficiencias en el banco de proyectos del Municipio Guadalajara de Buga; en el transcurso de la auditoría financiera y de gestión, vigencia 2021, se evidenció debilidades en la estructuración de los proyectos con actividades generales, en algunos casos y en otros casos deficiente seguimiento de los proyectos; lo anterior aunado a que para el seguimiento de los proyectos de inversión, no cuentan con un aplicativo que automatice e integre la información en tiempo real; por lo tanto la acción correctiva sigue abierta.

El mapa de riesgo que rindió el Municipio de Guadalajara de Buga correspondiente a la vigencia 2021, no contiene indicadores de eficacia y efectividad conforme a la guía del Departamento Administrativo de la Función Pública (DAFP). Pero tienen actividades de control; por lo tanto, continúa la acción correctiva.

No se ha cumplido en su totalidad las actividades de la acción correctiva; por cuanto se tienen elaborando las tablas de retención documental (TRD), pero no se han convalidado por el Consejo Departamental de Archivo, como lo estipula la Ley 594 del 2000, (Ley de gestión de archivo); en consecuencia, no se cumple con la actividad de uso de estas TRD. En cuanto a la transferencia documental al archivo central se observa formatos diligenciados de transferencia documental de las distintas dependencias, pero no se han entregado al Archivo Central del Municipio, por falta de aprobación del Consejo Departamental de Archivo del Valle del Cauca

En el hallazgo administrativo se evidenció diferencias e incoherencias en la identificación de los Objetivos de Desarrollo Sostenible -ODS. De acuerdo con lo establecido en el Kit Territorial de 2016, elaborado por el Departamento Nacional de Planeación - DNP la inclusión de los ODS en los Planes de Desarrollo Territorial se fundamenta en que los ODS no son sólo competencia del Gobierno Nacional sino que existe una corresponsabilidad con los gobiernos territoriales; es por esto que la administración municipal realiza una identificación de tres ODS (ODS No. 03 ODS No. 15) mediante los cuales pretende articular su plan de desarrollo municipal con el Plan de Desarrollo Nacional sin embargo pese a que estructuralmente los ODS fueron incorporados en el instrumento de planeación Artículo 35: sector medio ambiente a estos no se le asociaron proyectos metas de productos ni indicadores.

Se observó que para este hallazgo no se presentó acción correctiva, por lo tanto, su calificación, fue de cero; tanto en cumplimiento como en efectividad, quedando abierto, para realizar seguimiento y calificar en el próximo plan de mejoramiento.

En este este hallazgo administrativo con incidencia disciplinario suministro de agua con valores de los Índices de Riesgo de Calidad de Agua para Consumo Humano - IRCA por encima de los parámetros permisibles y con niveles de riesgo alto o inviable sanitariamente. Los valores calculados del IRCA consolidado mensual para algunos acueductos rurales según los reportes de la secretaria de salud y saneamiento básico no cumplieron los parámetros establecidos en la normatividad vigente representando un alto riesgo para los usuarios que consumen el agua suministrada; a continuación, se presenta evidencia de lo encontrado en los reportes de la secretaria de salud y saneamiento básico.

Se observó que la acción correctiva en cuanto al cumplimiento pasó, en lo referente a la efectividad no paso, porque los acueductos pasaron de tener un riesgo alto la mayoría, hacer inviablemente sanitariamente, por lo tanto, sigue abierto y se le realizara seguimiento en la nueva revisión del plan de mejoramiento.

Respecto a las acciones correctivas financiera:

Continúa las debilidades, respecto a la reducción de la cartera del impuesto predial no se redujo, por lo tanto, la administración municipal cumplió con la acción correctiva pero no ha sido efectiva, pues la cartera registró un incremento, tanto en la cartera de vigencia actual en un 56% y en vigencias anteriores del 4%.

Respecto a la no actualización del avalúo catastral, la entidad a la fecha no ha sido efectiva; pues se ha realizado actuaciones para realizar el proceso de actualización catastral, pero al momento del seguimiento al plan de mejoramiento no se ha concretado la acción correctiva.

Con relación a la legalización de los terrenos y edificios pendientes por legalizar, por parte de la administración municipal a la fecha del seguimiento del presente plan de mejoramiento, se evidenció que se ha formalizado con escritura el 10% del valor de los terrenos y edificios pendientes por legalizar, es decir, que la acción correctiva se cumplió, pero es importante dejar en claro que continúa la acción correctiva abierta, por cuanto falta el restante; es decir el 90% de los terrenos y edificios por legalizar que se encuentran en cuentas de orden.

Respecto a las acciones correctivas de presupuesto, se cumplieron en su totalidad.

8 EVALUACIÓN Y CALIFICACIÓN DE LA RENDICIÓN DE LA CUENTA

Cuadro N° 23

RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA			
VARIABLES	CALIFICACIÓN PARCIAL	PONDERADO	PUNTAJE ATRIBUIDO
Oportunidad en la rendición de la cuenta	88,9	0,1	8,89
Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)	83,3	0,3	25,00
Calidad (veracidad)	83,3	0,6	50,00
CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA			83,9
Concepto rendición de cuenta a emitir			Favorable

RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE GESTIÓN	
Rango	Concepto
80 o más puntos	Favorable
Menos de 80 puntos	Desfavorable

Fuente: SIA Observa y SIA Observa Contraloría Vigencia 2021

La entidad rindió la cuenta anual consolidada para la vigencia fiscal 2021, dentro de los plazos previstos para la rendición de la cuenta y presentación a través de SIA Observa y SIA observa Contraloría, en cumplimiento a lo establecido en los procedimientos y disposiciones legales, la cual se verificó en desarrollo de la auditoria, dando como resultado el 83.9 puntos; cuyo concepto emitido es Favorable como se evidencia en el anterior cuadro.

9 EVALUACIÓN A PUNTOS DE CONTROL

Se llevó a cabo la evaluación a los puntos de control, Concejo Municipal, Personería y Curaduría en los Macroprocesos Gestión Presupuestal y Financiera, como en la contratación que se suscribió en la vigencia 2021, resultados que se encuentran contenidos en cada uno de los procesos que se enmarcan en esta auditoría.

En la vigencia 2021, se evidenció que el Concejo, Personería y Curaduría Municipal gestionó presupuesto y el cumplimiento de la Ley 617 de 2000, como a continuación se refleja:

- CONCEJO MUNICIPAL**

Plan estratégico:

El Concejo municipal de Guadalajara Buga, adoptó el plan estratégico y el plan de acción para el periodo comprendido entre el 2020-2023, mediante la Resolución 018 del 31 de enero de 2020.

El plan estratégico del concejo municipal tiene las siguientes estrategias: mejoramiento de la estructura tecnológica de la corporación y en el proceso de

evaluación y control; minimizar al mínimo riesgo de la corporación. El plan de acción de la corporación, para la vigencia 2021, describe las metas con verbos blandos como: "Consolidar la corporación..."; "promover el sentido de control de todas las operaciones. En la toma de decisiones..."; "Dar cumplimiento a la normatividad..." "Fomentar un ambiente de empoderamiento..." entre otros. Así mismo, en la mayoría de los casos los indicadores no son coherente con las metas propuestas.

En lo relacionado con la contratación se evidenció lo siguiente:

De la muestra contractual se auditaron dos (2) contratos por valor de \$33.378.276, de los cuales (01) es de suministro y el otro de consultoría. Los cuales fueron adjudicados mediante la modalidad de contratación directa y mínima cuantía respectivamente, evidenciándose que se garantizó la libre concurrencia en el proceso contractual, se determinó el criterio de evaluación de la oferta, y en ellos se realizó de forma pertinente la escogencia de la oferta más favorable para la entidad, determinando en dichos contratos que se observaron los principios de economía, transparencia y selección objetiva.

En el siguiente cuadro se evidencia los ingresos ejecutados por la corporación:

Cuadro N° 24

MUNICIPIO DE GUADALAJARA DE BUGA			
CONCEJO MUNICIPAL PRESUPUESTO DE INGRESO CIFRAS EN PESOS			
2021			
nombre	inicial	Presupuesto definitivo	Transferencia
TOTAL, INGRESOS	1.771.259.567,00	1.771.259.567,00	1.771.259.567,00
TRANSFERENCIA	1.771.259.567,00	1.771.259.567,00	1.771.259.567,00
Fuente: Concejo Municipal. Presupuesto Municipio Guadalajara de Buga 2021			

En el cuadro anterior se observa la ejecución de los ingresos conforme lo establece la Ley 617 de 2000.

Cuadro N° 25

CONCEJO MUNICIPAL DE GUADALAJARA DE BUGA					
PRESUPUESTO DE GASTOS VIGENCIA 2021 CIFRAS EN PESOS					
nombre	inicial	Presupuesto definitivo	compromisos	obligación	Pagos
TOTAL, GASTOS	1.771.259.567	1.771.259.567	1.754.977.676	1.754.977.676	1.739.977.676
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	1.111.148.614	1.111.148.614	1.109.981.884	1.109.981.884	1.094.981.884
SERVICIOS PERSONALES	660.110.953	660.110.953	644.995.792	644.995.792	644.995.792
GASTOS GENERALES	0	0	0	0	0
Fuente: Concejo Municipal. Presupuesto Municipio Guadalajara de Buga 2021					

Del cuadro anterior se evidencia que el concejo municipal registró un presupuesto definitivo por \$1.771.259.567 ejecutándose el 99% equivalente a \$1.754.977.676, por otra parte, del total asignado no se giró por parte de la administración municipal por consiguiente no se ejecutó por la corporación el valor de \$16.281.891.

Como conclusión el concejo del Municipio de Guadalajara de Buga ejecutó sus recursos en concordancia con el presupuesto asignado y aprobado

En otro aspecto el Municipio de Guadalajara de Buga, por ser de segunda categoría dispuso de 17 curules de concejales para lo cual le fue permitido hasta 190 sesiones. Durante la vigencia 2021, el Concejo llevó a cabo 150 sesiones ordinarias en los meses de enero, febrero, junio, julio, octubre y noviembre, y extraordinarias 40, como se evidencia en el siguiente cuadro:

Cuadro N° 26

CONCEJO MUNICIPAL GUADALAJARA DE BUGA VIGENCIA 2021 Ley 617 de 2000	VIGENCIA 2021
Número de concejales	17
N° de sesiones permitidas	190
Cantidad de Sesiones realizadas (ordinarias)	150
Cantidad de Sesiones realizadas (extraordinarias)	40
Monto máximo permitido	1,771,259,567
Honorarios concejales	1,022,329,626
Gastos de Funcionamiento Concejo	732,648,050
Total, Transferencia realizada	1,771,259,567
Diferencia	16,281,891
Nivel de cumplimiento (cumple /no cumple)	CUMPLE

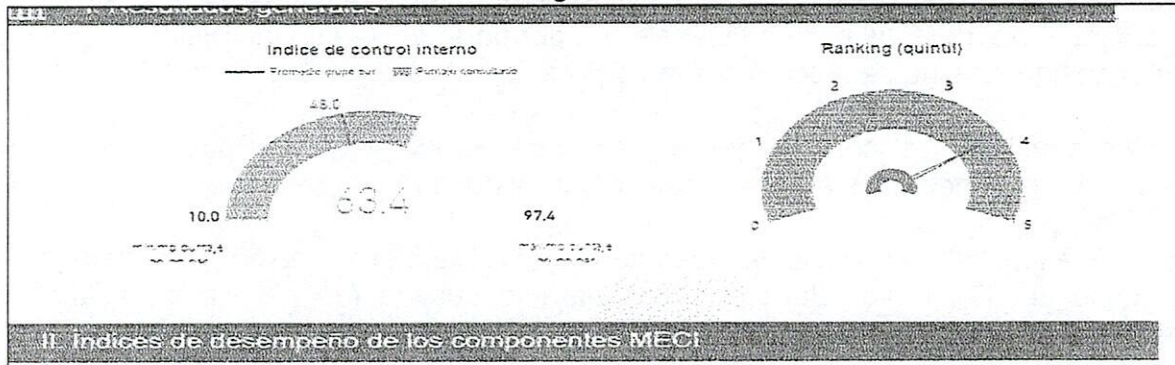
Fuente: Concejo Municipal. Presupuesto Municipio Guadalajara de Buga 2021

Del cuadro anterior, se observa que el monto máximo permitido es por \$1.771,259,567, para la vigencia auditada se efectuaron transferencias por \$1.771.259.567 ejecutándose el 100%, distribuidos en honorarios del monto máximo legal permitido por \$1.022.329.626 equivalente al 58% del permitido y gastos del funcionamiento por \$732 millones correspondiente al 41%, cumpliendo con lo establecido en la Ley.

Control Fiscal Interno y Modelo Integrado de Planeación y Gestión – MIPG

A los concejos municipales les corresponde diligenciar la séptima dimensión de Control Interno; para la vigencia auditada la entidad no rindió la calificación del FURAG, que mide la evaluación de desempeño; Para la vigencia 2021 al momento de requerir esta información el Departamento de la Función Pública no había expedido la calificación de evaluación de desempeño; pero en la vigencia 2020, obtuvo puntaje de 63.4, (quintil 3), como se observa en la siguiente imagen:

Imagen No. 1



La corporación cuenta con un plan de anticorrupción, vigencia 2021 que se puede observar en la página web del concejo, link de transparencia.

Concepto sobre el control interno

Verificados los controles establecidos en referencia con el presupuesto y su ejecución en lo concerniente a los certificados de disponibilidad y registros presupuestales estos estaban acordes con lo establecido en presupuesto aprobado tanto de ingresos y gastos, por lo tanto, el concepto es del control interno es efectivo.

- **PERSONERÍA**

La Personería Municipal de Guadalajara de Buga, para el periodo 2020 - 2024 presentó el Plan Estratégico correspondiente a cada vigencia fiscal, el contenido de este documento tiene como propósito describir los lineamientos de la Institución y las rutinas de trabajo, de tal manera que faciliten la consulta y aseguren las orientaciones para ejecutar adecuadamente diferentes actividades y evitar su alteración arbitraria.

Con los siguientes objetivos estratégicos, los cuales se ejecutaron mediante planes de acción y se les realizó control interno independiente, en la vigencia 2021.

OBJETIVOS ESTRATÉGICOS

- 6.1. OBJETIVO DEL PROCESO DIRECCIONAMIENTO ESTRATEGICO
- 6.2. OBJETIVO DEL PROCESO PLANEACION INSTITUCIONAL
- 6.3. OBJETIVO DEL PROCESO DE COMUNICACIÓN PÚBLICA.
- 6.4. OBJETIVO DEL PROCESO GUARDA Y PROMOCIÓN DE LOS DERECHOS HUMANOS Y MEDIO AMBIENTE.
- 6.5. OBJETIVO DEL PROCESO PARTICIPACIÓN CIUDADANA Y DEFENSA DEL INTERÉS PÚBLICO Y SALUD DE LOS CIUDADANOS
- 6.6. OBJETIVO DEL PROCESO ASUNTOS JUDICIALES

- 6.7. OBJETIVO DEL PROCESO VIGILANCIA DE LA CONDUCTA OFICIAL, LA CONTRATACIÓN Y LOS SERVICIOS PÚBLICOS DOMICILIARIOS
- 6.8. OBJETIVO DEL PROCESO GESTIÓN DE TALENTO HUMANO
- 6.9. OBJETIVO DEL PROCESO GESTIÓN FINANCIERA
- 6.10. OBJETIVO DEL PROCESO GESTIÓN DOCUMENTAL
- 6.11. OBJETIVO DEL PROCESO DE GESTION JURIDICA
- 6.12. OBJETIVO DEL PROCESO DE ADMINISTRACION DE BIENES Y SERVICIOS
- 6.13. OBJETIVO DEL PROCESO CONTROL INTEGRAL

Concepto sobre cumplimiento de la contratación

De la muestra contractual se auditaron dos (02) contratos por valor de \$9.300.000 de los cuales, son contratos de prestación de servicios.

Se observó en ellos que la entidad realizó el proceso contractual acorde con los requisitos exigidos por la norma, referente al cumplimiento de lo dictado para la selección en la contratación directa; así mismo, se evidenció el cumplimiento de todas las etapas del proceso contractual, como son los análisis del sector, sus estudios previos, la invitación pública, publicaciones (Secop), suscripción del contrato, registro presupuestal, y su respectivos informes de ejecución, y el acta de terminación del contrato.

Concepto presupuestal y Ley 617 de 2000:

El presupuesto de la personería fue aforado en \$1.074.856.282 de los cuales recibió transferencia del Municipio por dicho valor como se evidencia a continuación:

Cuadro N° 27

MUNICIPIO DE GUADALAJARA DE BUGA			
PERSONERIA MUNICIPAL PRESUPUESTO DE INGRESO CIFRAS EN PESOS			
2021			
Nombre	Inicial	Presupuesto definitivo	Transferencia
TOTAL INGRESOS	1.074.856.282,00	1.074.856.282,00	1.074.856.282,00

Fuente: Personería Municipal. Presupuesto Municipio Guadalajara de Buga - 2021

Como se indica en el cuadro anterior la personería recibió por concepto de transferencia la suma de \$1.074.856.282,00 en aplicación a la Ley 617 de 2000 recursos que fueron aforados como presupuesto definitivo.

Gastos

Cuadro N° 28

PERSONERÍA MUNICIPAL DE GUDALAJARA DE BUGA					
PRESUPUESTO DE GASTOS VIGENCIA 2021 CIFRAS EN PESOS					
Nombre	Inicial	Definitivo	Compromisos	Obligación	Pagos
TOTAL GASTOS	1.074.856.282,00	1.074.856.282,00	1.073.073.461,31	1.073.073.461,31	1.073.073.461,31

PERSONERÍA MUNICIPAL DE GUDALAJARA DE BUGA					
PRESUPUESTO DE GASTOS VIGENCIA 2021 CIFRAS EN PESOS					
Nombre	Inicial	Definitivo	Compromisos	Obligación	Pagos
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	741.502.684,00	741.502.684,00	608.743.908,00	608.743.908,00	608.743.908,00
SERVICIOS PERSONALES	283.834.766,00	283.834.766,00	367.986.600,00	367.986.600,00	367.986.600,00
GASTOS GENERALES	49.518.832,00	49.518.832,00	96.342.953,31	96.342.953,31	96.342.953,31
Fuente: Presupuesto Personería Municipio Guadalajara de Buga 2021					

Del cuadro anterior se evidencia que la Personería Municipal registró un presupuesto definitivo por \$1.074.856.282 ejecutándose el 99% equivalente a \$1.073.073,461.

Evaluable el presupuesto se concluye que los gastos registrados y que afectaron el presupuesto son coherentes con las partidas afectadas:

Cuadro N° 29

PERSONERÍA MUNICIPAL DE GUADALAJARA DE BUGA VIGENCIA 2021 LEY 617 de 2000	
DETALLE	VALOR
Valor salario mínimo año 2021	\$ 908.526
Aportes máximos en SMMLV o en % ICLD	2,2
Monto Máximo permitido	\$ 1.165.356.990
Transferencia realizada	\$ 1.074.856.282
Diferencia	\$ 90.500.708
NIVEL DE CUMPLIMIENTO (CUMPLE / NO CUMPLE)	CUMPLE
Fuente: Presupuesto Personería Municipio Guadalajara de Buga 2021	

En la vigencia auditada el presupuesto máximo permitido a la Personería, correspondió al 2.2% de los ingresos corrientes de libre destinación, con lo cual el monto permitido ascendió a \$1.165.356.990 y lo ejecutado por la Personería fue de \$1.074.856.282, dando cumplimiento a los toques establecidos por la Ley 617 de 2000.

Control Fiscal Interno y Modelo Integrado de Planeación y Gestión – MIPG

En cuanto al modelo integrado de planeación y gestión, se realizó el reporte del FURAG, ante el Departamento Administrativo de la Función pública (DAFP), Los resultados de este aplicativo para la vigencia 2021 no han sido publicados por el DAFP. No obstante, en Control Fiscal Interno, se presentó un resultado del índice para el sistema de control interno de 89%. Como se observa en la siguiente imagen

La Personería elaboró el programa anual de auditorías internas de la vigencia, con un enfoque sistemático y disciplinario para evaluar y buscar la mejora continua de los procesos de gestión de riesgos, control y gobierno, como se observa en la siguiente imagen.

Imagen No.3

La Personería de Guadalajara de Buga, en cumplimiento a las disposiciones vigentes, pone a disposición de la ciudadanía a través de la página web, información sobre sus funciones, en donde puede interponer recursos, peticiones, quejas, reclamos o sugerencias, a través de un formulario electrónico dispuesto para tal fin, en la pestaña “Inicio –PQRS”. Igualmente presenta Plan Anticorrupción y de Atención al ciudadano y la Oficina de Quejas, Sugerencias y Reclamos, respectivamente.

43

El sistema logra que los recursos se ejecuten acordes con las metas establecidas y normas vigentes, por lo tanto, el concepto del control interno es efectivo.

- **CURADURIA**

La Curaduría en la vigencia 2021, producto de su actividad presento ingresos por valor \$688.910.727 y gastos operacionales \$540.180.552, lo que generó una utilidad operacional de \$148.802.175.

Presenta activos por valor \$1.482.603.041, de los cuales la propiedad planta y equipo es la más representativa con un valor de \$988.400.414 y pasivos por \$253.414.225 para un patrimonio de \$1.229.188.816.

Los ingresos fueron producto del cobro de expensas con ocasión de tramites de licencias en aplicación al Decreto 1052 de 1998, que reglamento los derechos a cargo de los particulares que realicen trámites ante la curaduría urbana.

Los gastos están acordes a la naturaleza de la misma y se realizaron para el funcionamiento propio de la curaduría.

Control interno.

Por su naturaleza a la entidad no le aplica la Ley 87 de 1993 artículo 5 .

10 ATENCIÓN DENUNCIAS CIUDADANAS

Durante la ejecución de la Auditoría Financiera y Gestión practicada al Municipio de Guadalajara de Buga Valle, se le dio trámite a la siguiente denuncia ciudadana:

Denuncia Ciudadana DC-20- 2022, trasladada por la Contraloría General de la Republica con radicación 2022EE0013871 de fecha 11 de febrero- 2022 CACCI Por "*Presuntas irregularidades en la ejecución de convenio entre el Municipio de Buga y la Asociación de Juntas de Acción Comunal, por presunto desvío de dinero público.*", Cuyo objeto del aludido convenio es aunar esfuerzos, materiales, logísticos, administrativos y económicos entre el Municipio de Guadalajara de Buga Asociación comunal de juntas del Municipio de Guadalajara de Buga para el fortalecimiento de las organizaciones comunitarias de 1 y 2 nivel en el Municipio de Guadalajara de Buga".

Hechos

"*Presuntas irregularidades en la ejecución de convenio entre el Municipio de Buga y la Asociación de Juntas de Acción Comunal, por presunto desvío de dinero público.*", cuyo objeto del aludido convenio es aunar esfuerzos, materiales, logísticos, administrativos y económicos entre el Municipio de Guadalajara de Buga

Asociación comunal de juntas del Municipio de Guadalajara de Buga para el fortalecimiento de las organizaciones comunitarias de 1 y 2 nivel en el Municipio de Guadalajara de Buga.

Desarrollo

Se desata la denuncia interpuesta por el veedor ciudadano y defensor de derechos humanos por presunto desvío de dineros en el Convenio SBSDE-068-2017, cuyo objeto fue aunar esfuerzos, materiales, logísticos, administrativos y económicos entre el Municipio de Guadalajara de Buga Asociación comunal de juntas del Municipio de Guadalajara de Buga para el fortalecimiento de las organizaciones comunitarias de 1 y 2 nivel en el Municipio de Guadalajara de Buga.

Se cita vía telefónicamente a la supervisora del Convenio de la referencia para que haga una narración exhaustiva del seguimiento, control y vigilancia al Convenio, la cual fue designada para llevar la supervisión por el alcalde delegado de la fecha de los hechos.

En acta de visita el pasado 11 de mayo de 2022, la supervisora, manifiesta que: *“si se realizaron los talleres que se pactaron en el convenio, en el expediente contractual se encuentran registros fotográficos y listados de asistencia, el informe financiero con la relación de gastos, pero no los soportes que respalde dicho informe toda vez que reposan en la sede de la Asociación de Juntas de Acción Comunal, quedando con el compromiso de aportar los soportes del informe financiero. El 20 de mayo de 2022, la supervisora envía al correo electrónico descentralizado@contraloriavalledelcauca.gov.co, una carta remisoría con generalidades del convenio y un cuadro donde se relacionan las actividades del convenio de acuerdo a los informes y los desembolsos, sin aportar los soportes que respaldan los gastos.*

Adicionalmente se escucha en acta de visita fiscal al veedor el 17 de mayo del 2022, el cual manifiesta *“...de acuerdo al objeto social del contrato con el informe financiero no coinciden y no hay soportes que respalden ese informe financiero”* también dice que *“...Y presumo yo que con relación al convenio los dineros aportados por el Municipio no fueron invertidos para el objeto social del contrato, entrega documentos de la denuncia con 62 folios...”*

Expuesto lo anterior, el equipo auditor evidencia que no se anexaron nuevos documentos que demuestren que el contrato si se ejecutó en su totalidad durante los tres (3) meses, pues no hay informes financieros, que discriminen como se invirtió el recurso para la época de los hechos, además si hay informe fotográfico y listados de participantes, pero no en un orden cronológico y que se pueda verificar en que parte o zona hicieron las capacitaciones y quienes eran los capacitadores. Los documentos que se revisaron en el Convenio, están desorganizados, sin poder saber a qué corresponde cada documento y no hay informes financieros, con sus

actividades y listados, cuentas de cobro en orden, que expresen como se gastó el recurso cada mes; que respalden el pago al aporte al convenio del Municipio de Guadalajara de Buga por valor de DIECISIETE MILLONES DE PESOS MCTE (\$17.000.000).

Conclusión

Por lo tanto, al estudio y revisión que se realizó al Convenio, a la declaración de la supervisora y los documentos aportados por el veedor, se presume una irregularidad Disciplinario y Fiscal, por haber transgredido, el Convenio, y la Ley 1474 de 2011 en su artículo 83, al no hacer un informe financiero claro y preciso con sus actividades y soportes, que demuestren que el recurso se invirtió a entera satisfacción.

Es importante resaltar que lo expuesto anteriormente fue el producto del acta de visita fiscal que se realizó con la exfuncionaria de la administración designada como supervisora para el Convenio en comento y el veedor, el equipo auditor, en donde se evidenció, que no hubo un informe financiero claro y preciso, cada mes que se ejecutó el Convenio, con sus respectivos soportes en orden cronológico, para así verificar y hacerle seguimiento sin ninguna irregularidad.

11 RELACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoría quedaron en firme dieciocho (18) Hallazgos administrativos, de las cuales siete (07) tienen presunta incidencia disciplinaria, cero (0) con presunta incidencia penal, cero (0) con incidencia sancionatoria y cuatro (04) con presunta incidencia fiscal, por valor DE NOVENTA Y CUATRO MILLONES DOSCIENTOS CINCO MIL OCHOCIENTOS SESENTA Y OCHO PESOS M/TE (\$ 94.205.868.00), los cuales serán trasladados para su trámite y jurisdicción a las instancias competentes.

Se evidenciaron cinco (05) beneficios de control fiscal por un total de \$4.376.594.172.00; por los siguientes conceptos; \$558.226.922.00 por adición de recursos al presupuesto; \$171.448.938.00 recuperación de cartera de difícil cobro por concepto multas de tránsito de comparendos que corresponden a otras anualidades anteriores (2002 – 2017), \$2.938.143.570.00 por legalización de bienes, contabilización de cuotas partes pensionales vigencias 2020 y 2021, por \$708.209.158.00 y la devolución de recursos por multa de tránsito por prescripciones otorgadas por la administración municipal por \$565.584.00, no se presentaron beneficios cualitativos.

MACROPROCESO GESTIÓN FINANCIERA

- 1. Hallazgo administrativo, con presunta incidencia disciplinaria, por debilidades en la gestión y recuperación de cobro de la cartera de multas de tránsito que finalmente terminaron en prescripciones concedidas en el 2021.**

Condición (situación detectada de incumplimiento)

Durante el proceso de ejecución de la presente auditoria se evidenció que la secretaria de Movilidad decretó 2 prescripciones en la vigencia 2017, por \$565.584.00, recursos que fueron consignados en la cuenta de ahorros No. 00130206000200314726 del banco BBVA a nombre del Municipio de Guadalajara Buga. En este sentido se evidencia que hubo resarcimiento del daño patrimonial.

Fuente de criterio y criterio

Ley 1066 de 2006 artículos 1 y 5 y Ley 769 de 2002 artículo 159

Causa

Ausencia de mecanismos de seguimiento y control de los responsables del proceso, que no permitieron determinar de manera oportuna, la efectividad en los cobros persuasivos como los coactivos a los infractores.

Efecto

Incertidumbre en la recuperación de los recursos que en el futuro el municipio no pueda financiar proyectos con recursos propios.

Los hechos expuestos tienen una presunta falta administrativa con incidencia disciplinaria, acorde a lo dispuesto en el numeral 1 de los artículos 34 y 35 de la Ley 734 de 2002, derogados por la Ley 1952 de 2019.

- 2. Hallazgo administrativo, por debilidades en el proceso conciliatorio entre los procesos (contabilidad, tesorería Vs. Seguridad y salud en el trabajo) así como en el cobro de las incapacidades por cobrar a las EPS.**

Condición (situación detectada de incumplimiento)

En el estado de la situación financiera vigencia 2021, en la cuenta 13222001 denominada cobro de incapacidades a las EPS, el Municipio registra un saldo de \$145.189.832, presentando un incremento del 219% con relación al año 2020, cuyo saldo fue de \$45.482.876, así mismo, se evidenció debilidades en el cobro de la

recuperación de la cartera como en el proceso conciliatorio entre los procesos (contabilidad, tesorería Vs. Seguridad y salud en el trabajo).

Fuente de criterio y criterio

Deficiencias en la aplicación de la Resolución 119 de abril 27 de 2006 numerales 2 y 2.1.6 de la Contaduría General de la Nación procesos conciliatorios y Ley 1066 de 2006 artículos 1 y 5.

Causa

Debilidades en los controles y seguimientos, por parte de los procesos responsables.

Efecto

Se afecta la autenticidad e integridad y oportunidad de la información contable pública y creando incertidumbre en los saldos de los estados financieros.

MACROPROCESO GESTIÓN PRESUPUESTAL

3. Hallazgo administrativo, disciplinario y fiscal - Pago de sentencias en contra del Municipio.

Condición (situación detectada de incumplimiento)

El tribunal administrativo del Valle del Cauca mediante sentencia de segunda instancia Número 085 del 16 de junio del 2020 condenó al Municipio de Guadalajara de Buga a pagar a la señora Gloria Eugenia Jiménez Betancourt en virtud de contratos de prestación de servicios suscritos entre las partes y al encontrar probada la existencia de una relación laboral a partir de los mismos. esta sentencia ordenó pagar aportes patronales derivados de la existencia laboral de igual forma la sentencia ordenó pagar por concepto de prestaciones sociales que resultaron entre lo que recibió la actora por concepto de los contratos de prestación de servicios y lo que en el mismo periodo hubiese percibido una empleada pública en el mismo cargo mientras duraron los contratos de prestación de servicios entre agosto de 2013, y diciembre del 2015, recursos que se ordenaron pagar por parte del Municipio según resolución DAM-1100-2015-2021.es deber de los ordenadores del gasto que se cumplan con los elementos propios de un contrato de prestación de servicio y en este caso no sucedió.

Fuente de criterio y criterio

Código Laboral Artículo 23, Artículo 126 del decreto 403 del 2020.

Causa

La entidad configuró dos de los tres elementos (subordinación o dependencia y remuneración) como lo expresa la sentencia, en la cual el demandante probó que realizaba las mismas funciones de una profesional de planta, es decir la entidad no aplicó los debidos controles para que este riesgo no se materializara.

Efecto

Esta situación género que un contrato de prestación de servicios se convirtiera en un contrato laboral al realizar las mismas funciones de un empleado de planta.

Se presenta un presunto detrimento patrimonial al estado en cuantía de \$24.077.707 por prestaciones sociales y \$47.348.264 por aportes patronales para un total de \$ 71.425. 971 al dejar que los elementos propios de contrato de trabajo se hicieran realidad, Art. 23 del Código Laboral y en aplicación del Artículo 126 del Decreto 403 del 2020. Artículo 34 de la Ley 734 de 2002 numeral 1, derogado por la Ley 1952 de 2019.

4. Hallazgo administrativo disciplinario y fiscal. Pago de sentencias en contra del Municipio.

Condición (situación detectada de incumplimiento)

El tribunal administrativo del Valle del cauca mediante sentencia de segunda instancia Número 060 del 09 de abril del 2021 condenó al Municipio de Guadalajara de Buga a pagar a la señora Sury Yaneth en virtud de contratos de prestación de servicios suscritos entre las partes y al encontrar probada la existencia de una relación laboral a partir de los mismos esta sentencia ordeno pagar prestaciones sociales. Prima de servicios, prima de navidad y auxilio de cesantías con sus intereses, liquidados con los honorarios pactados entre los periodos Agosto del 2012 y junio de 2015, recursos ordenados y pagados según resolución DAM - 110.650-2021 del 10 de noviembre del 2021 del Municipio de Guadalajara de Buga es deber de los ordenadores del gasto que se cumplan con los elementos propios de un contrato de prestación de servicio y en este caso no sucedió.

Fuente de criterio y criterio

Artículo 23 del código laboral y artículo 126 del Decreto 403 del 2020.

Causa

Se presentó porque la entidad configuro a partir de un contrato de prestación de servicios una relación laboral según la sentencia mencionada, en la cual el demandante probó que, con lo concertado contractualmente, la contratista no gozaba de autonomía técnica y científica en la prestación del servicio. De igual forma los controles por parte de la oficina jurídica no fueron efectivos.

Efecto

Esta situación género que un contrato de prestación de servicios se convirtiera en un contrato laboral al realizar las mismas funciones de un empleado de planta.

Se presenta un presunto detrimento patrimonial al estado en cuantía de \$4.867.976 al dejar que los elementos propios de contrato de trabajo se hicieran realidad, ART 23 del código laboral. Los hechos expuestos tienen una presunta falta administrativa con incidencia disciplinario y fiscal, acorde a lo dispuesto en el numeral 1 de los artículos 34 y 35 de la Ley 734 de 2002 derogados por la Ley 1952 de 2019, artículos 5 y 6 de la ley 610 de 2000.

5. Hallazgo administrativo disciplinario, por deficiencias en los procedimientos del proceso de planeación y ejecución de los mismos

Condición (situación detectada de incumplimiento)

En el Municipio de Guadalajara de Buga, vigencia 2021, se evidenció deficientes procedimientos de los instrumentos de planeación y ausencia de formatos estandarizados e institucionalizados de estos instrumentos. Así mismo, débil ejecución de los mismos. Se observó:

- Plan de acción, sin líneas de base, ni metas.
- Plan indicativo, sin líneas de base, ni metas resultado ejecutadas
- Plan operativo anual de inversiones (POAI), se encuentra hasta nivel de subprogramas y no por proyectos como lo dispone la ley y en adición débil concordancia con el presupuesto de inversión
- plan plurianual de inversiones (PPI), no se encuentran por programas, como preceptúa la Ley.
- Se observó contrato asociado a varios proyectos de inversión, con el mismo objeto contractual; como el caso del contrato: SBSDC-2200-989-2021, por valor \$146.960.935, asociado a 12 proyectos de inversión. Es de señalar que la estructura de planeación es en cascada: Estrategias, objetivos, programas, proyectos, contratos (no contratos y luego proyectos).

Así mismo, el proceso de planeación no cuenta con un aplicativo, que integre la información de planeación y la procese en forma automatizada y en tiempo real

Fuente de criterio y criterio

Decreto 1499 de diciembre 11 de 2017 (Por el cual se modifica el Decreto 1083 de 2015, decreto único de la función pública en lo relacionado con el sistema de calidad), Artículo 2.2.22.1.4, numeral 2-Proponer políticas, normas, herramientas, métodos y procedimientos en materia de gestión y desempeño institucional-

-Decreto Ley 111 de 1996 (Estatuto orgánico de presupuesto), artículo 8° (Plan operativo anual de inversiones, artículo 13 principio de planeación

-Ley 152 de 1994 (Estatuto orgánico de planeación), artículo 7° (Presupuesto plurianual)

Causa

Deficiente documentación y aprobación de los procedimientos de los instrumentos de planeación, con sus formatos estandarizados, en especial del plan de acción y del plan indicativo. Igualmente, débil control interno en el control de gestión y de resultados.

Efecto

Riesgos por el incumplimiento de los objetivos que impacta negativamente en el mejoramiento de la calidad de vida de la comunidad y retroalimentación de la gestión del Municipio.

Cabe Incidencia disciplinario Ley 734 de 2002 (Código Disciplinario Único), artículos 34 y 35, numeral 1°, derogados por la Ley 1952 de 2019.

6. Hallazgo administrativo - Deficiente formulación de proyectos de inversión conforme metodología general ajustada (MGA).

Condición (situación detectada de incumplimiento)

En el proyecto de obra "Apoyo para la optimización del estado de malla vial urbana en el Municipio de Guadalajara de Buga", con meta producto para la vigencia 2021, intervenir 4.000 metros cuadrados de la malla, no describe los sitios de la zona urbana del Municipio de Buga, donde se va a recuperar y pavimentar; igualmente el proyecto contiene dos (2) actividades, generales: "1.1.1 RECUPERAR OCHO MIL (8.000) M2 DE LA MALLA VIAL URBANA", costo \$4.039.674.821 y "1.1.2 PAVIMENTAR TRES MIL (3.000) METROS CUADRADOS DE PAVIMENTO", costo

\$ 400.864.410, estas actividades no se desagregan en costos de mano de obra, materiales y demás costos directos e indirectos.

Fuente de criterio y criterio

Debilidad en la estructuración de los proyectos de inversión, conforme Modelo General Ajustado (MGA). Resolución 1450 de 2013 del Departamento Nacional de Planeación (DNP) –Por el cual se adopta la metodología para la formulación y evaluación previa de proyectos de inversión...

Causa

Deficiencias en la formulación y diligenciamiento de proyectos con el fin de tener información clara y precisa de los recursos utilizados.

Efecto

Poca confiabilidad de la información en los proyectos y en el uso eficiente de los recursos.

7. Hallazgo administrativo- Incumplimiento de evaluación de la meta resultado del proyecto de inversión e inconsistente resultado meta producto

Condición (situación detectada de incumplimiento)

Se evidenció en la ejecución del Plan de Desarrollo del Municipio Guadalajara de Buga, vigencia 2021, inconsistencias en la formulación y seguimiento de metas de producto y de resultado del proyecto “Recuperación de cartera de impuestos municipales y de tránsito, Código No.4441”, valor ejecutado \$453 millones, a través de 47 contratos de prestación de servicios, el proyecto tiene meta producto (MP): *“Realizar un (1) fortalecimiento de los procesos de cobro coactivo desde la Secretaría de Hacienda”*, con meta ejecutada de “ un (1) fortalecimiento de procesos cobro coactivo...”, cumplimiento de la MP, 100%. Es de señalar que el plan de desarrollo del municipio, contiene muchas metas con descripciones generales, como el caso anterior, con cualquier actividad que realicen se cumplen, por el uso de verbos blandos, tales como: “Apoyar”, “fortalecer”, “asistencia”, “mantener”, entre otros.

En cuanto a la meta de resultado (MR) *“Aumentar al 35% el recaudo de la cartera en el cuatrienio”*. No se observó plan indicativo con avance MR, ni línea de base y valores absolutos de esta meta.

Fuente de criterio y criterio

Ley 152 de 1994, Ley orgánica del Plan de Desarrollo, artículo 29 y artículo 3 literal f. Continuidad.

Causa

Deficiente control interno y débil evaluación de gestión y resultados de los planes y programas de desarrollo e inversión del Municipio.

Efecto

Riesgos en el cumplimiento de los objetivos de la entidad y en el cumplimiento de los fines del Estado.

8. Hallazgo administrativo control interno, deficiencias en la ejecución del plan anual de auditorías y en sus procedimientos.

Condición (situación detectada de incumplimiento)

La oficina de control interno del municipio de Guadalajara de Buga, en la vigencia 2021, programó en su plan anual de auditorías a los procesos de planeación y contratación, pero estas no se realizaron, estos procesos son relevantes para el cumplimiento de los objetivos de la entidad. Así mismo no se observaron papeles de trabajo en la ejecución de las auditorías internas, ni procedimientos para los mismos.

Fuente de criterio y criterio

Ley 87 de 1993 (normatividad del control interno), artículo 2°, literal c y d.

Referente a la elaboración papeles de trabajo, según la. NIA 500(Norma Internacional de Auditoría), a partir del 2009, y de la Ley 87 de 1993, artículos 1 y 2 1993, reglamentada por el Decreto 648 de 2017. Modificado por el Decreto 1083 de 2015.

Causa

Deficiencias en las auditorías internas del Sistema de Control Interno de la entidad, deficiencias en el diseño y la aplicación de los procedimientos de auditorías internas de la entidad y falta de adecuar procedimientos institucionalizados de auditorías internas, respecto a elaboración de papeles de trabajo.

Efecto

Riesgos en el cumplimiento de los objetivos de la entidad.

9. Hallazgo administrativo del Concejo Municipal de Buga. Deficiencias en la formulación de algunas metas estratégicas del Concejo Municipal y su coherencia con la ejecución.

Condición (situación detectada de incumplimiento)

Se evidenció deficiencias en la formulación de las metas del plan de acción del Concejo Municipal, vigencia 2021; toda vez que no son medibles y utiliza verbos generales en su descripción, tales como: “Consolidar”, “promover”, “fomentar”, entre otros; así mismo, en algunos casos los indicadores de las metas no son coherentes, con las descritas en las metas del plan de acción, como es el caso de la meta: *“Mostrar el camino a seguir para conseguir la consecución de los objetivos deseados, permitiendo enfocar los esfuerzos de todos los involucrados en los diferentes procesos....”*, el indicador es: Actividades planeadas del plan de acción / Actividades ejecutadas del plan de acción. Así mismo en algunos casos no son metas, sino actividades, como es el caso: Meta: *“Dar cumplimiento a la normatividad en materia de elección de los servidores públicos”* o *“Promover el sentido de control de todas las operaciones, en la toma de decisiones, en materia de eficiencia y efectividad operacional, en la confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las leyes y regulación aplicables”*, entre otros.

Fuente de criterio y criterio

Deficiencias en la aplicación de la Ley 52 de 1994 (Ley orgánica de planeación), artículo 3°, literal i. Viabilidad y literal m Coherencia

Causa

Deficiente aplicación de la normatividad del proceso de planeación y a débil control interno.

Efecto

Riesgos en el cumplimiento de los objetivos de la corporación edilicia.

MACROPROCESO DE GESTIÓN CONTRACTUAL

10. Hallazgo administrativo - principio de publicidad y transparencia del proceso contractual.

Condición (situación detectada de incumplimiento)

Revisados los expedientes contractuales, que se detallan en la muestra se evidenció que los contratos Nos SEM – 1900-538 -2021 y DAM 1100 -1418 – 2021

presentaron irregularidades, relacionadas con la publicación de los contratos en el sistema electrónico para la contratación pública SECOP, ya que se publicaron extemporáneamente.

Causa

Se da por no recibir la información a tiempo, para subirla a tiempo en el Secop / sistema electrónico para la contratación pública.

Fuente de criterio y criterio

Debilidades en la aplicación del decreto DMA-110-169-2014, Manual de contratación, supervisión e interventoría de la entidad territorial en su numeral 4.2.10 y el artículo 2.2.1.1.1.3.1 del Decreto 1082 de 2015.

Efecto.

Debilidad en el control y seguimiento, de las normas en lo referente al Principio de transparencia y publicidad, afectando la publicidad en lo referente al conocimiento de la comunidad, referente a las actuaciones procesales

11. Hallazgo administrativo. Actualización del Manual de Contratación.

Condición (situación detectada de incumplimiento)

En la revisión del Manual de Contratación de la Entidad, se evidenció que es del 2014, observando que se encuentra desactualizado.

Fuente de criterio y criterio

Decreto 1082 de 2015 artículo 2.2.21.2.5.3

Causa.

Insuficiente capacitación a funcionarios para que estén pendientes con la normatividad vigente en materia de contratación.

Efecto.

Desconocimiento de la normatividad en la contratación de la Entidad

12. Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria omisión de las obligaciones de supervisión. Y Otras Actuaciones.

Condición (situación detectada de incumplimiento)

Se evidenció que, aunque los informes de supervisión con sus evidencias se encuentran en la carpeta contractual, estos no contienen el seguimiento técnico, administrativo, financiero, contable y jurídico, que es necesario para este tipo de documentos.

En la etapa precontractual se evidencia en los estudios previos, pliego de condiciones, que el Municipio, coloca con nombre propio al Supervisor.

En la Etapa Contractual en la Minuta en la cláusula de supervisión, se coloca el nombre propio de la persona que va supervisar el contrato y también firma la minuta

En la Etapa contractual la administración, **NO** nombra al supervisor a través de un oficio o resolución. Lo que le dificulta a este funcionario conocer sus funciones y responsabilidades, presentándose debilidades en el ejercicio de sus tareas de supervisión.

En la Etapa de Ejecución en los informes del Supervisor, los firma también el contratista.

Cuadro N° 30

#	No del Contrato	Objeto	Valor
1	SAMC-SEM-1900-540-2021	SELECCION ABREVIADA MENOR CUANTIA BRINDAR ASISTENCIA A LAS POLITICAS SOCIALES QUE IMPLEMENTAN LOS ACTORES GUBERNAMENTALES EVALUANDO DE MANERA TRASVERSAL E INTERSECTORIAL LAS ACTIVIDADES	101.089.300,00
2	LGTB-2900-801-2021	INVITACION PÚBLICA PRESTACION DE SERVICIOS INTEGRALES DE LOGISTICA PARA DIFERENTES PROYECTOS DE LA OFICINA DE LA MUJER, EQUIDAD, GÉNERO Y POBLACION LGTB Y DE LA SECRETARIA DE EDUCACION MUNICIPAL. PLAZO: OCHO (08) MESES DE 2021	29.895.700,00

#	No del Contrato	Objeto	Valor
3	SDM-2100-800-2021	INVITACION PUBLICA, CONTRATAR EL SUMINISTRO DE ELMNTOS MECANICOS, ASI COMO LA PRESTACION DE SERVICIOS DE REPARACION Y MANTENIMIENTO DE LAS MOTOCICLETAS A CARGO DE LA CUADRILLA DE AGENTES DE TRANSITO DEL MUNICIPIO DE GUADALAJARA DE BUGA. PLAZO: DOS (02) MESES.	39.553.039,00
4	SC-2300-515-2021	INVITACION PUBLICA SC-2300-515-2021, CONTRATRA EL SUMINISTRO PARA GARANTIZAR EL APOYO LOGISTICO PARA LA REALIZACIÓN DE ACTIVIDADES CONCERNIENTES AL ANIVERSARIO 451 DEL MUNICIPIO DE GUADALAJARA DE BUGA-. PLAZO: UN (01) MES.	38.262.000,00
5	SBSDC-2200-1403-2021	INVITACION PUBLICA ADQUISICIÓN DE VESTUARIO Y ELEMENTOS DEPORTIVOS PARA FORTALECER LOS PROGRAMAS DE JUVENTUD Y CAPITAL SEMILLA, QUE SE LLEVAN A CABO A TRAVES DE LA SECRETARÍA DE BIENESTAR SOCIAL Y DESARROLLO COMUNITARIO DEL MUNICIPIO DE GUADALAJARA DE BUGA. PLAZO: QUINCE (15) DIAS SIN EXCEDER DEL 31 DE DICIEMBRE DE 2021.	20.805.930,00
6	SBSDC 2200-714-2021	CONTRATO DE SUMINISTRO CONTRATAR EL SUMINISTRO DE SUPLEMENTOS NUTRICIONALES PARA LOS ADULTOS MAYORES DEL MUNICIPIO DE GUADALAJARA DE BUGA. PLAZO: UN (01) MESES, SIN EXCEDER EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021.	20.000.000,00

#	No del Contrato	Objeto	Valor
7	SBSDC-2200-767-2021	INVITACION PÚBLICA DOTACIÓN DE VESTUARIO DEPORTIVO PARA EL ADULTO MAYOR Y VESTUARIO DE GALA PARA LA ORQUESTA MUNICIPAL DEL ADULTO MAYOR EN EL MUNICIPIO DE GUADALAJARA DE BUGA. PLAZO: CUARENTA Y CINCO (45) DIAS.	34.903.800,00
8	SBSDC-2200-905-2021	INVITACION PÚBLICA COMPRAVENTA DE ELECTRODOMESTICOS E INSUMOS PARA EL DESARROLLO Y FORTALECIMIENTO DE PROYECTOS ADSCRITOS A DIFERENTES SECRETARIAS DEL MUNICIPIO DE GUADALAJARA DE BUGA. PLAZO: VEINTE (20) DIAS.	24.184.820,00
9	SAMC-SDI-1800-763-2021	, SUINISTRO DE DOTACION A AGENTES DE TRANSITO INCLUYENDO ELEMENTOS DE SEGURIDAD Y EQUIPOS DE MEDICION PARA LA REALIZACION DE SU LABOR EN EL MUNICIPIO DE GUADALAJARA DE BUGA. PLAZO: DOS (02) MESES.	54.999.970,00
10	DAM-1100-1418-2021	INVITACION PÚBLICA, LA COMPRAVENTA DE MATERIAL IMPRESO CON LA POLÍTICA PÚBLICA DE EDUCACIÓN DEL MUNICIPIO DE GUADALAJARA DE BUGA AL IGUAL QUE INFORMACIÓN TURÍSTICA DE GUADALAJARA DE BUGA DE LA SECRETARIA DE TURISMO Y DESARROLLO ECONÓMICO. PLAZO: CINCO (05) DIAS SIN EXCEDER DEL 31 DE DICIEMBRE DE 2021.	8.146.740

#	No del Contrato	Objeto	Valor
11	SEM-1900-701-2021	INVITACION PUBLICA SEM-1900-701-2021, COMPRAVENTA DE KITS ESCOLARES PARA ESTUDIANTES MATRICULADOS EN INSTITUCIONES EDUCATIVAS DE CARACTER OFICIAL PARA EL FORTALECIMIENTO DEL PROYECTO DENOMINADO ASISTENCIA AL ACCESO Y COBERTURA EDUCATIVA AL SISTEMA OFICIAL EN LOS NIVELES DE PREESCOLAR, BASICA Y MEDIA EN EL MUNICIPIO DE GUADALAJARA DE BUGA. PLAZO: CINCO (05) DIAS CALENDARIO.	23.043.900,00
12	SC-2300-984-2021	CONTRATO DE INTERES PUBLICO SC-2300-984-2021, APOYAR LA REALIZACION DEL PROYECTO " PROGRAMACION VIRTUAL 2021" PLAZO: VEINTE (20) DIAS.	9.000.000,00
13	SC-2300-990-2021	CONTRATO DE INTERES PÚBLICO, APOYAR LA REALIZACION DEL PROYECTO ARTISTICO XVI VELADA ASI ES COLOMBIA, III FESTIVAL NACIONAL DE PAREJAS CURRULAO VINAIS POTES. PLAZO: CINCO (05) DIAS.	5.000.000,00
14	SC-2300-950-2021	CONTRATO DE INTERES PUBLICO SC-2300-950-2021, PARA APOYAR LA REALIZACION DEL DECIMO TERCER (XIII) FESTIVAL DE CINE Y ARTES VISUALES EN EL MUNICIPIO DE GUADALAJARA DE BUGA. PLAZO: CUATRO (04) MESES.	10.000.000,00

#	No del Contrato	Objeto	Valor
14	SBSDC-2200-1026-2021	CONVENIO DE ASOCIACION AUNAR ESFUERZOS PARA IMPLEMENTACIÓN DE LA ESCUELA DE FAMILIA PARA PERSONAS CON DISCAPACIDAD CON ENFOQUE PRODUCTIVO, ATENCIÓN DE PERSONAS CON DISCAPACIDAD COGNITIVA Y/O MENTAL PSICOSOCIAL CON ENFOQUE PRODUCTIVO Y ACTIVACIÓN DE RED DE APOYO PARA LA POBLACIÓN CON DISCAPACIDAD Y SUS FAMILIAS EN EL MUNICIPIO DE GUADALAJARA DE BUGA. PLAZO: TRES (03) MESES.	63.640.000,00
15	SBSDC-2200-242-2021	CONVENIO DE ASOCIACION AUNAR ESFUERZOS PARA LA OPERACION DE UN HOGAR DE PASO MODALIDAD CASA HOGAR COMO UBICACION DE NIÑOS, NIÑAS Y ADOLESCENTES GARANTIZANDO OCHO (08) CUPOS AL MES EN UN ESPACIO DE ACOGIDA TEMPORAL CON SERVICIO DE ALIJAMIENTO, ALIMENTACION Y ATENCIÓN PSICOSOCIAL CON UN AREA HABITACIONAL ADECUADA Y DISGNA DONDE SE ELIMINIAN O MITIGAN LOS RIESGOS Y SE PROMUEVEN ACCIONES TENDIENTES A GARANTIZAR SUS DERECHOS. PLAZO: DIEZ (10) MESES SIN EXCEDER DEL TREINTA Y UN (31) DE DICIEMBRE DE 2021.	282.000.000,00

#	No del Contrato	Objeto	Valor
16	SBSDC-2200-989-2021	CONTRATO DE INTERÉS PÚBLICO PARA IMPULSAR PROGRAMAS Y ACTIVIDADES DE INTERÉS PÚBLICO Y SOCIAL, A TRAVÉS DE ACCIONES INTEGRALES QUE GENEREN TEJIDO SOCIAL A GRUPOS DE POBLACIÓN VULNERABLE TALES COMO: ADULTO MAYOR, HABITANTES DE CALLE, PERSONAS QUE SE ENCUENTRAN EN EL CENTRO DE RECLUSIÓN DEL MUNICIPIO Y PERSONAS PERTENECIENTES A LAS COMUNIDADES ÉTNICAS Y JUVENTUDES CUYAS METAS SE ENCUENTRAN A CARGO DE LA SECRETARÍA DE BIENESTAR Y DESARROLLO COMUNITARIO- MUNICIPIO DE GUADALAJARA DE BUGA. PLAZO: TRES (03) MESES SIN EXCEDER DEL 31 DE DICIEMBRE DE 2021.	146.960.935,00
17	SGM-1300-191-2021	CONTRATO DE PRESTACION DE SERVICIOS CON PROVEEDOR EXCLUSIVO PARA LA OPERACION DEL CENTRO TRANSITORIO PARA LA ATENCIÓN DE ADOLESCENTES EN CONFLICTO CON LA LEY, SISTEMA DE RESPONSABILIDAD PENAL PARA JOVENES INFRACTORES - CIRCUITO JUDICIAL DE GUADALAJARA DE BUGA. PLAZO: CINCO (05) MESES.	92.003.255,00
18	SPM-1400-1406-2021	INVITACION PÚBLICA, ADECUACION LOCATIVA PARA EL AREA DE TECNOLOGIA DE LA INFORMACION MEDIANTE LA ADQUISICION DE MOBILIARIO PARA LA MISMA, CON EL FIN DE MEJORAR EL ENTORNO DE LA SECRETARÍA DE LAS TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN Y LAS COMUNICACIONES TIC. DEL MUNICIPIO DE GUADALAJARA DE BUGA. PLAZO: DIEZ (10) DIAS SIN EXCEDER DEL 31 DE DICIEMBRE DE 2021.	40.311.250,00

#	No del Contrato	Objeto	Valor
19	SBSDC-2200-892-2021	CONVENIO MEJORAR LAS CONDICIONES DE 160 ADULTOS MAYORES EN CONDICION DE VULNERABILIDAD, AISLAMIENTO O CARENCIA DE SOPORTE SOCIAL, A TRAVÉS DE LA FINANCIACION DEL CENTRO VIDA. PLAZO: DOS (29) MESES, SIN EXCEDER EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021.	261.120.000,00
20	SAMC-SDI-1800-619-2021	CONTRATO SAMC-SDI-1800-619-2021, ADQUISICION DE ELEMENTOS DE ESCRITORIO, TONER, SELLOS, PAPELERIA PARA LAS DISTINTAS DEPENDENCIAS DE LA ALCALDIA MUNICIPAL DE GUADALAJARA DE BUGA. PLAZO: TRES (03) MESES.	181.051.733,80
21	SBSDC-2200-923-2021	CONVENIO DE ASOCIACIÓN MEJORAR LAS CONDICIONES DE VIDA DE 54 ADULTOS MAYORES EN CONDICION DE VULNERABILIDAD, AISLAMIENTO O CARENCIA DE SOPORTE SOCIAL, A TRAVÉS DE LA FINANCIACION DEL CENTRO DE BIENESTAR DEL ANCIANO (CBA). PLAZO: DOS (2)	55.080.000,00
22	SGM-1300-1021-2021	CONVENIO DE ASOCIACION AUNAR ESFUERZOS LOGÍSTICOS, ADMINISTRATIVOS ECONÓMICOS Y DE ASESORÍA, ENTRE EL MUNICIPIO DE GUADALAJARA DE BUGA Y UNA ENTIDAD SIN ANIMO DE LUCRO PARA DISEÑAR E IMPLEMENTAR UNA (1) ESTRATEGIA PARA EL FORTALECIMIENTO, LA ASISTENCIA, LA ATENCIÓN DE LOS PLANES INTEGRALES, QUE PERMITA DESARROLLAR EL MARCO NORMATIVO QUE MATERIALIZA LOS DERECHOS CONSTITUCIONALES A LAS POBLACIONES VULNERABLES, OBJETO DEL PRESENTE CONVENIO DE ASOCIACIÓN. PLAZO: TRES (03) MESES.	63.420.000,00

#	No del Contrato	Objeto	Valor
23	SAM-SDI-1800-809-2021	CONTRATO DE SUMINISTRO SAM-SDI-1800-809-2021, SUMINISTRO DE DOTACION A TRABAJADORES OFICIALES PARA LA REALIZACION DE SU LABOR EN EL MUNICIPIO DE GUADALAJARA DE BUGA. PLAZO: DOS (02) MESES SIN EXCEDER DEL 31 DE DICIEMBRE DE 2021	44.998.200,00
24	SEM-1900-1120-2021	CONTRATO INTERADMINISTRATIVO, PRESTAR LOS SERVICIOS REQUERIDOS PARA EL DESARROLLO Y EJECUCIÓN DEL PROGRAMA APOYO A LA EDUCACION FISICA EN EL MUNICIPIO DE GUADALAJARA DE BUGA EN LA MODALIDAD PRESENCIAL Y VIRTUAL. PLAZO: DOS (02) MESES Y QUINCE (15) DIAS.	60.100.000,00
25	SEM-1900-1107-2021	CONTRATO INTERADMINISTRATIVO, DE PRESTACION DE SERVICIOS REQUERIDOS PARA EL DESARROLLO Y EJECUCION DE LA FASE MUNICIPAL DEL PROGRAMA ASISTENCIA A LOS JUEGOS SUPERATE INTERCOLEGIADOS. PLAZO: DOS (02) MESES.	50.000.000,00
27	SPM-1400-1255-2021	CONTRATAR A TODO COSTO, LA RENOVACIÓN, ADQUISICIÓN E INSTALACIÓN DE CABLEADO ESTRUCTURADO DE VOZ, DATOS Y REDES CATEGORÍA 6E, SISTEMA ELÉCTRICO REGULADO Y NO REGULADO, LUMINARIAS Y AIRES ACONDICIONADOS DE LA SECRETARIA TIC DE LA ALCALDÍA MUNICIPAL DE GUADALAJARA DE BUGA.	\$ 39.995.900.

#	No del Contrato	Objeto	Valor
28	SGM-1303-787- 2021	INVITACIÓN PÚBLICA CONTRATAR LA INSTALACIÓN DE LA FIBRA ÓPTICA ADQUIRIDA POR EL MUNICIPIO BAJO LA INVITACIÓN PÚBLICA SGM-1303-2020 Y LA RESPECTIVA CONFIGURACIÓN Y PUESTA EN FUNCIONAMIENTO DE LAS CÁMARAS DE SEGURIDAD INSTALADAS EN DOS PUNTOS ESTRATÉGICOS DEL MUNICIPIO.	\$ 16.856.350

Fuente: contratación elaboró. Equipo auditor

Fuente de criterio y criterio

Constitución Política de Colombia artículo 209, Ley 80 de 1993 los numerales 1,4 y 8 del artículo 4, numerales 2 y 4 del artículo 5, el artículo 25 y el numeral 3 del artículo 26 del principio de responsabilidad, Decreto No. 1-17-1276 del 10 de noviembre de 2021, el cual establece el Listado de Precios Unitarios de Referencias de obras civiles en el departamento y el Decreto DAM 1100-169-2014 de 15 de octubre de 2014 por el cual se expide el manual de contratación, supervisión e interventoría en el Municipio de Guadalajara de Buga.

Causa.

Falta de conocimiento de la normatividad y controles y seguimiento por parte de la supervisión del contrato, que puede generar pago de actividades no ejecutadas.

En lo relacionado a la parte jurídica se debe acogerse bien a la Ley 1474 de 2.011, artículos 82,83 y 84. que es la que da los parámetros para llevar la supervisión, después de que se allá firmado el contrato entre las partes, que convienen realizar el acuerdo de voluntades, es así que por falta de conocimiento de la norma, no se puede nombrar supervisor en la etapa precontractual y contractual en la minuta, sino a través de una resolución o acto administrativo, expedido por el ordenador del gasto, para que designe al funcionario que va hacer vigilancia, seguimiento y verificación, al recurso que se va invertir en el objeto contratado.

El Ordenador del Gasto o delegado, es el único que nombra o designa al supervisor, por tal motivo el acta de supervisión, solo debe ir firmada por el designado para tal fin.

Efecto.

Falta de controles y seguimiento, por parte de la supervisión del contrato, lo cual puede generar pago de actividades no ejecutadas.

Por consiguiente, estos hechos relacionados configuran una presunta falta administrativa, disciplinario, de acuerdo con lo estipulado en la Ley 734 de 2002 artículos 34 y 35 derogados por la Ley 1952 de 2019.

13. Hallazgo administrativo - Expedientes contractuales no tienen acta de terminación o final del contrato.

Condición (situación detectada de incumplimiento)

Se evidenció durante la revisión de los contratos de la muestra del 2021, que la Administración de Guadalajara de Buga Valle del Cauca, no coloca el acta final, ni de terminación de lo contratado, para así definir la situación jurídica de las partes del contrato, para el bien que hayan quedado cumplidas las obligaciones en forma satisfactoria o bien que hayan quedado obligaciones pendientes. De acuerdo al siguiente cuadro así.

Cuadro N° 31

ACTA FINAL Y LIQUIDACION IRREGULARIDADES			
#	No del Contrato	Objeto	Valor
1	SAMC-SEM-1900-540-2021	SELECCION ABREVIADA MENOR CUANTIA BRINDAR ASISTENCIA A LAS POLITICAS SOCIALES QUE IMPLEMENTAN LOS ACTORES GUBERNAMENTALES EVALUANDO DE MANERA TRASVERSAL E INTERSECTORIAL LAS ACTIVIDADES.	101.089.300,00
2	SC-2300-515-2021	INVITACION PUBLICA SC-2300-515-2021, CONTRATA EL SUMINISTRO PARA GARANTIZAR EL APOYO LOGISTICO PARA LA REALIZACIÓN DE ACTIVIDADES CONCERNIENTES AL ANIVERSARIO 451 DEL MUNICIPIO DE GUADALAJARA DE BUGA-. PLAZO: UN (01) MES.	38.262.000,00

ACTA FINAL Y LIQUIDACION IRREGULARIDADES			
#	No del Contrato	Objeto	Valor
3	SBSDC-2200-905-2021	INVITACION PÚBLICA DE COMPRAVENTA DE ELECTRODOMESTICOS E INSUMOS PARA EL DESARROLLO Y FORTALECIMIENTO DE PROYECTOS ADSCRITOS A DIFERENTES SECRETARIAS DEL MUNICIPIO DE GUADALAJARA DE BUGA. PLAZO: VEINTE (20) DIAS.	24.184.820,00
4	DAM-1100-1418-2021	INVITACION PUBLICA, LA COMPRAVENTA DE MATERIAL IMPRESO CON LA POLÍTICA PÚBLICA DE EDUCACIÓN DEL MUNICIPIO DE GUADALAJARA DE BUGA AL IGUAL QUE INFORMACIÓN TURÍSTICA DE GUADALAJARA DE BUGA DE LA SECRETARIA DE TURISMO Y DESARROLLO ECONÓMICO. PLAZO: CINCO (05) DIAS SIN EXCEDER DEL 31 DE DICIEMBRE DE 2021.	8.146.740
5	SEM-1900-701-2021	INVITACION PUBLICA SEM-1900-701-2021, COMPRAVENTA DE KITS ESCOLARES PARA ESTUDIANTES MATRICULADOS EN INSTITUCIONES EDUCATIVAS DE CARACTER OFICIAL PARA EL FORTALECIMIENTO DEL PROYECTO DENOMINADO ASISTENCIA AL ACCESO Y COBERTURA EDUCATIVA AL SISTEMA OFICIAL EN LOS NIVELES DE PREESCOLAR, BASICA Y MEDIA EN EL MUNICIPIO DE GUADALAJARA DE BUGA. PLAZO: CINCO (05) DIAS CALENDARIO.	23.043.900,00
6	SC-2300-990-2021	CONTRATO DE INTERES PÚBLICO, APOYAR LA REALIZACION DEL PROYECTO ARTISTICO XVI VELADA ASI ES COLOMBIA, III FESTIVAL NACIONAL DE PAREJAS CURRULAO VINAIS POTES. PLAZO: CINCO (05) DIAS.	5.000.000,00

ACTA FINAL Y LIQUIDACION IRREGULARIDADES			
#	No del Contrato	Objeto	Valor
7	SGM-1300-191-2021	CONTRATO DE PRESTACION DE SERVICIOS CON PROVEEDOR EXCLUSIVO PARA LA OPERACION DEL CENTRO TRANSITORIO PARA LA ATENCIÓN DE ADOLESCENTES EN CONFLICTO CON LA LEY, SISTEMA DE RESPONSABILIDAD PENAL PARA JOVENES INFRACTORES - CIRCUITO JUDICIAL DE GUADALAJARA DE BUGA. PLAZO: CINCO (05) MESES.	92.003.255,00
8	SEM-1900-1120-2021	CONTRATO INTERADMINISTRATIVO, PRESTAR LOS SERVICIOS REQUERIDOS PARA EL DESARROLLO Y EJECUCIÓN DEL PROGRAMA APOYO A LA EDUCACION FISICA EN EL MUNICIPIO DE GUADALAJARA DE BUGA EN LA MODALIDAD PRESENCIAL Y VIRTUAL. PLAZO: DOS (02) MESES Y QUINCE (15) DIAS.	60.100.000,00
9	SEM-1900-1107-2021	CONTRATO INTERADMINISTRATIVO, DE PRESTACION DE SERVICIOS REQUERIDOS PARA EL DESARROLLO Y EJECUCION DE LA FASE MUNICIPAL DEL PROGRAMA ASISTENCIA A LOS JUEGOS SUPERATE INTERCOLEGIADOS. PLAZO: DOS (02) MESES.	50.000.000,00

Fuente: contratación elaboró. Equipo auditor

Fuente de criterio y criterio

Decreto DMA-110-169-2014, Manual de contratación, supervision e interventoria de la entidad territorial en el folio 87 en su punto 4.8 establece recibo final y liquidacion definitiva del contrato; 4.9 Recibo final de trabajos; 5.3 Entre la funciones administrativas del supervisor estan solicitar copia del acta de entrega y recibo final y copia del acta de liquidacion, la Ley 80 de 1.993 en su articulo 60.Y el articulo 11 de la Ley 1150 de 2007.

Causa.

Omisión en el cumplimiento de la normatividad que regula la contratación de la entidad, deficiencias en las etapas precontractual y contractual, en el control y seguimiento por parte del supervisor, ineficiencia e ineficacia por parte del Municipio.

Efecto.

Se verificaron varios contratos de la muestra 2021, donde no aportaron el acta final, ni de liquidación, lo que conlleva a tener una no credibilidad institucional en lo ejecutado, por la debilidad en la ineffectividad, de haber hecho todo conforme a lo pactado en la minuta y así haber terminado con el acta final o de liquidación, que manifiesta toda la trazabilidad de la ejecución.

Infraestructura - Obra

14. Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria y fiscal por el pago de imprevistos

Contrato de suministro No. SAMC-SDM-2100-1185-2021

Objeto: Contratar la obra civil de la construcción de reductores de velocidad tipo banda alertadora, suministro, instalación y reparación de señales verticales tipo SR, SP, SI y la adquisición de pintura para la señalización y demarcación de las vías de la zona urbana y rural del Municipio de Guadalajara de Buga.

Valor del contrato: \$ 239.835.100

Etapas de contractual

El contrato de suministro No. SAMC-SDM-2100-1185-2021, suscrito el 19 de noviembre de 2021, con un plazo de terminación desde el 29 de noviembre hasta el 29 de diciembre de 2021 y con un valor inicial de \$239.834.100. Este contrato se evidencia con acta de entrega, recibido de obra, y el acta de liquidación con fecha del 30 de diciembre del 2021.

Condición (situación detectada de incumplimiento)

Se realiza el pago del porcentaje de imprevistos del 0.5% por valor de **\$911.921**, sin los soportes debidamente fundamentados de las ocurrencias de estos por parte del contratista, supervisor y ordenador del gasto.

Fuente de criterio y criterio

Constitución Política de Colombia artículo 209 Ley 80 de 1993 los numerales 1,4 y 8 del artículo 4, numerales 2 y 4 del artículo 5, el artículo 25 y el numeral 3 del artículo 26 del principio de responsabilidad, el Decreto DAM 1100-169-2014 de 15 de octubre de 2014 por el cual se expide el manual de contratación, supervisión e interventoría en el Municipio de Guadalajara de Buga.

Causa:

Omisión en el cumplimiento de la normatividad que regula la contratación de la entidad, deficiencias en las etapas precontractual y contractual, en el control y seguimiento por parte del supervisor, ineficiencia e ineficacia por parte del Municipio.

Efecto:

Posible deterioro al erario público calculado **\$911.921**, gestión fiscal ineficiente, antieconómica.

Los hechos descritos, constituyen una falta administrativa, disciplinario y fiscal por \$911.921, al tenor de los artículos 5 y 6 de la ley 610 de 2000, numerales 1 de los artículos 34 y 35 de la Ley 734 de 2002 derogados por la Ley 1952 de 2019.

15. Hallazgo administrativa por falencias en el seguimiento y control.

Contrato de Obra No. LP-SOP-1500-798-2021

Objeto: Rehabilitación funcional de la carpeta asfáltica, mediante la aplicación de Topping de diferentes vías del municipio de Guadalajara de Buga - Valle del Cauca
Valor del contrato: \$2.437.505.889.

Contrato de Consultoría No. CMA-SOP-1500-0930-2021

Objeto: Interventoría técnica financiera y administrativa al contrato de obra LP-SOP-1500-798-2021 para la rehabilitación funcional de la carpeta asfáltica, mediante la aplicación de Topping en diferentes vías del municipio de Guadalajara de Buga Valle.

Valor del contrato: \$162.588.056

Etapas de contractual

El contrato de obra No. LP-SOP-1500-798-2021, suscrito el 29 de septiembre de 2021, con acta de inicio el 7 de octubre de 2021, con un plazo de terminación hasta el 31 de diciembre de 2021, se concedió una suspensión el día 29 de diciembre de 2021, con un valor inicial de \$2.437.505.889. Este contrato se encuentra suspendido

al momento de la visita fiscal; es decir el 24 de mayo 2022, evidenciando que falta por ejecutar un 18% de actividades de obra, por un valor de \$417.867.183.

El contrato de consultoría No. CMA-SOP-1500-0930-2021, suscrito el 29 de septiembre de 2021, con acta de inicio el 7 de octubre de 2021, con un plazo de terminación hasta el 31 de diciembre de 2021, se concedió una suspensión el día 29 de diciembre de 2021, y se encuentra suspendido al momento de la visita fiscal; es decir el 24 de mayo 2022, con un valor inicial de \$162.588.056.

Condición (situación detectada de incumplimiento)

Revisado el expediente del contrato de obra No. LP-SOP-1500-798-2021 y el de consultoría CMA-SOP-1500-0930-2021, se evidencia falencia en el seguimiento y control por parte de la supervisión y/o interventoría en los aspectos técnicos, administrativos en el contenido de los expedientes contractuales en la organización documental.

Fuente de criterio y criterio

Constitución Política de Colombia artículo 209; Ley 80 de 1993 los numerales 1,4 y 8 del artículo 4, numerales 2 y 4 del artículo 5 y el numeral 3 del artículo 26 del principio de responsabilidad y el Decreto DAM 1100-169-2014 de 15 de octubre de 2014 "por el cual se expide el manual de contratación, supervisión e interventoría en el municipio de Guadalajara de Buga".

Causa:

Deficiencias en la etapa de la ejecución, en el control y seguimiento por parte del supervisor y/o interventoría.

Efecto:

Generar riesgos en la gestión contractual y ejecución de la obra.

GESTIÓN AMBIENTAL

16. Hallazgo administrativo Falencias Adquisición de Áreas de Interés Acueductos Municipales

Contrato: Saf-1600-151-2021,

Objeto: contrato de prestación de servicios profesionales, para el desarrollo del programa asistencia para la gestión integral de residuos sólidos en el Municipio de Guadalajara de Buga.

Valor: \$18.000.000,00

Plazo de Ejecución: Seis (06) meses.

Condición (situación detectada de incumplimiento)

En visita de campo a los puntos críticos del Municipio, ubicados en los sectores hospital san José parte trasera, y callejón las chuchas, los cuales están incluidos en el plan de gestión integral de residuos sólidos-PGIRS, se evidenció que se encuentran en mal estado, sin cerramiento, avisos de prohibición y recuperación paisajística, que permita prevenir el riesgo de que la comunidad continúe arrojando residuos sólidos y residuos de construcción y demolición RCD.

Fuente de criterio y criterio

Presenta debilidades en el Decreto 2981 de 2013, artículo 46

Causa

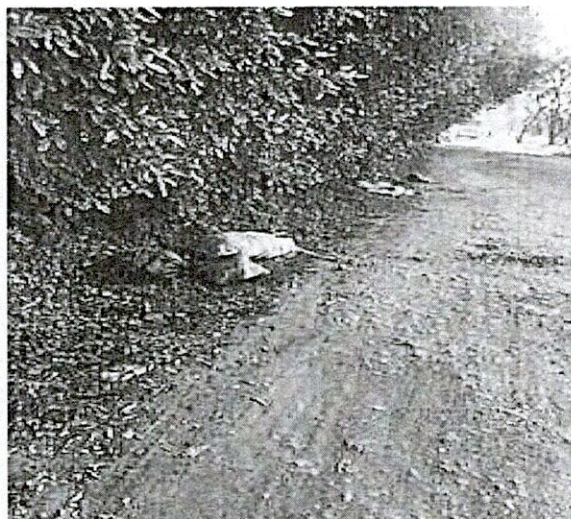
Deficiente control de los puntos críticos e implementación de acciones de prevención que garantice la preservación de la recuperación paisajística en dichos puntos.

Efecto:

Riesgo de contaminación por residuos sólidos se materialice, afectando el medio ambiente y generando la propagación de vectores y enfermedades, entre otros.



Hospital San José parte trasera



Callejón las Chuchas

17. Hallazgo administrativo Falencias Adquisición de áreas de Interés Acueductos Municipales

Condición (situación detectada de incumplimiento)

En visitas de campo se evidencio el mantenimiento de las zonas protegidas, para promover la conservación y la recuperación de los recursos hídricos, que surte el agua a los acueductos del Municipio, igualmente se verificaron los nuevos predios adquiridos, la Altania y Lusitania, observándose que estos no cuentan con vallas de información que identifique la zona como áreas de importancia estratégica para la protección de las cuencas abastecedoras de los acueductos.

Fuente de criterio y criterio:

Debilidades en lo establecido en el decreto 953 del 2013, del artículo 1º.

Causa:

Falencias en el control de las actividades de seguimiento y mantenimiento de las zonas protegidas,

Efecto:

Riesgos en el cambio de usos del suelo y contaminación de las fuentes hídricas Protegidas.

18. Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria y fiscal – Indebido seguimiento y control de la supervisión del convenio SBSDE-068-2017.

Condición (situación detectada de incumplimiento)

Etapas Contractual

En el desarrollo de la denuncia presentada por el veedor se logró evidenciar que no hay informes financieros con los soportes de los gastos durante el desarrollo del convenio, de esta manera se observa una indebida supervisión, para el pago del aporte por el Municipio de Guadalajara de Buga a la Asociación de Juntas de Acción Comunal.

Fuente de criterio y criterio

Constitución Política de Colombia, artículo 209 (Principios de economía, moralidad y eficacia), Ley 80 de 1993 artículos 3, 14 y 23; Ley 594 de 2000 artículos 1 a 4 y 11 al 17; Ley 1474 de 2011, artículos 82 a 84.

Causa

Errores en el seguimiento desde la supervisión de las distintas actividades a desarrollar por el contratista.

Efecto.

Desorden e ineficacia en el manejo de los soportes que garantizan el cumplimiento del convenio, generándose un presunto detrimento por el monto de DIECISIETE MILLONES DE PESOS M/CTE (\$ 17.000.000).

Cabe concluir que lo descrito, constituye una presunta falta administrativa con incidencia disciplinario y fiscal, acorde a lo dispuesto en el numeral 1 de los artículos 34 y 35 de la Ley 734 de 2002 derogados por la Ley 1952 de 2019, artículos 5 y 6 de la ley 610 de 2000.

12 ANEXOS

Anexo 01 Cuadro Resumen de Hallazgos

Hallazgos	Cantidad	Valor	Identificación en el Informe
1. Administrativos	18	N/A	1,2,3,4,5,6,7,8,9,10,11,12,13,14,15,16,17 y 18
2. Fiscales	4	94.205.868.00	3,4,14 y 18
3. Presunta connotación disciplinario	7	N/A	1,3,4,5,12,14, y 18
4. Presunta connotación penal	0	N/A	0
5. Sancionatorio	0	N/A	0
6. Beneficios del Control Fiscal	5	\$4.376.594.172	Páginas 78 al 82

Fuente: Consolidado Informe
Elaborado: Equipo auditor

Detalle de Hallazgos relacionados con la evaluación contractual

Observaciones	Cantidad	Valor	Identificación en el Informe
1. Administrativas	6	N/A	10,11,12, 13,14 y 15
2. Fiscales	1	N/A	14
3. Presunta connotación disciplinario	2	N/A	12,14
4. Presunta connotación penal	0	N/A	0
5. Sancionatorio	0	N/A	0
6. Beneficios del Control Fiscal	0	N/A	0

Fuente: Consolidado Informe
Elaborado: Equipo auditor

Anexo 02 Beneficios del Control Fiscal

FORMATO REPORTE DE BENEFICIOS					
Director o subdirector:	Nataly Salamanca Galves				
Sujeto de Control:	Municipio de Guadalajara de Buga Valle				
Fecha de Evaluación:	Mayo 17 de 2022				
BENEFICIOS:					
NOMBRE DEL CAMBIO LOGRADO: Adición de recursos					
ACCION DE LA CUAL SE DERIVA EL CAMBIO: Plan de mejoramiento					
MOMENTOS DEL BENEFICIO:	Antes		Durante		Después X
MAGNITUD DEL CAMBIO: Recursos que no fueron adicionados y estaban en tesorería durante el proceso auditor de la vigencia anterior.					
El Plan de Mejoramiento formulado y suscrito por el Municipio de Buga, contiene la acción de mejora del hallazgo 5 del plan de mejoramiento suscrito de la Auditoría Financiera y de gestión. Vigencia 2020 adelantada por la CDVC. Cuando se evaluó la efectividad del plan de mejoramiento, se observó que estos recursos fueron incorporados al presupuesto, producto del hallazgo realizado en el proceso auditor. Generando un beneficio por valor de \$ 558.226.922.					
Conceptos	Valor estimado			TOTAL	
Recuperaciones:					
Subtotal Recuperaciones (1)	0			0	
Ahorros:					
	0			0	
	0			0	
	0			0	
Subtotal Mejoramiento (2)	\$558.226.922			\$558.226.922	
Totales (1) + (2)	\$558.226.922			\$558.226.922	
ATRIBUTOS DEL CAMBIO (Cuantitativo)					
SOPORTE(S)					
Certificación de la entidad de fecha mayo 17 de 2022 expedida por el tesorero y la líder de presupuesto, la cual se anexa.					
OBSERVACIONES					
RESPONSABLE					
Subdirector:	Nataly Salamanca Galves				
Cargo	Subdirección Operativa Descentralizada Departamental				
Fecha del reporte	Mayo 17 de 2022				

Anexo 02 Beneficios del Control Fiscal

FORMATO REPORTE DE BENEFICIOS			
Director o subdirector:	Nataly Salamanca Galves		
Sujeto de Control:	Municipio de Guadalajara de Buga Valle		
Fecha de Evaluación:	Mayo 17 de 2022		
BENEFICIOS:			
NOMBRE DEL CAMBIO LOGRADO: recuperación de la cartera de difícil cobro			
ACCION DE LA CUAL SE DERIVA EL CAMBIO: Proceso auditor Plan de mejoramiento			
MOMENTOS DEL BENEFICIO:	Antes	X	Durante
			Después
MAGNITUD DEL CAMBIO: El anterior cuadro refleja los valores recaudados durante la vigencia 2021 por concepto multas de tránsito de comparendos que corresponden a otras anualidades anteriores (2002 – 2017), obteniendo un recaudo total de CIENTO SETENTA Y UN MILLONES CUATROCIENTOS CUARENTA Y OCHO MIL NOVECIENTOS TREINTA Y OCHO PESOS M/CTE (\$171.448.938)			
Conceptos	Valor estimado	TOTAL	
Recuperaciones:			
Subtotal Recuperaciones (1)	\$171.448.938.00	\$171.448.938.00	
Ahorros:			
	0	0	
	0	0	
	0	0	
Subtotal Ahorros (2)	\$0	\$0	
Totales (1) + (2)	\$171.448.938	\$171.448.938	
ATRIBUTOS DEL CAMBIO (cuantitativo) El recurso se recuperó de la cartera de difícil cobro.			
SOPORTE(S) Informe de la secretaria de movilidad			
OBSERVACIONES			
RESPONSABLE			
Subdirector:	Nataly Salamanca Galves		
Cargo	Subdirección Operativa Descentralizada Departamental		
Fecha del reporte	Mayo 17 de 2022		

Anexo 02 Beneficios del Control Fiscal

FORMATO REPORTE DE BENEFICIOS			
Director o subdirector:	Nataly Salamanca Galves		
Sujeto de Control:	Municipio de Guadalajara de Buga Valle		
Fecha de Evaluación:	Mayo 17 de 2022		
BENEFICIOS:			
NOMBRE DEL CAMBIO LOGRADO: Legalización de predios del Municipio			
ACCION DE LA CUAL SE DERIVA EL CAMBIO: Proceso auditor Plan de mejoramiento			
MOMENTOS DEL BENEFICIO:	Antes	X	Durante
			Después
MAGNITUD DEL CAMBIO: En el estado financiero se encontraban sin legalizar predios los cuales en el seguimiento al plan de mejoramiento se realizaron su legalización.			
Conceptos	Valor estimado	TOTAL	
Recuperaciones:			
Subtotal legalización (1)	\$2.938.143.570.00	\$2.938.143.570.00	
Ahorros:			
	0	0	
	0	0	
	0	0	
Subtotal Ahorros (2)	0	0	
Totales (1) + (2)	\$2.938.143.570.00	\$2.938.143.570.00	
ATRIBUTOS DEL CAMBIO (Cuantitativo) Registro de las cuantías en los estados financieros.			
SOPORTE(S) informe de predios legalizados y estados financieros			
OBSERVACIONES			
RESPONSABLE			
Subdirector:	Nataly Salamanca Galves		
Cargo	Subdirección Operativa Descentralizada Departamental		
Fecha del reporte	Mayo 17 de 2022		

Anexo 02 Beneficios del Control Fiscal



FORMATO REPORTE DE BENEFICIOS						
Director o subdirector:	Nataly Salamanca Gálves					
Sujeto de Control:	Municipio de Guadalajara de Buga Valle					
Fecha de Evaluación:	Mayo 17 de 2022					
BENEFICIOS:						
NOMBRE DEL CAMBIO LOGRADO: Contabilización de cuotas partes pensionales vigencias 2020 y 2021						
ACCION DE LA CUAL SE DERIVA EL CAMBIO: Proceso auditor Plan de mejoramiento						
MOMENTOS DEL BENEFICIO:	Antes	X	Durante	X	Después	
MAGNITUD DEL CAMBIO: Se contabilizaron en el estado financiero las cuotas partes pensionales.						
Conceptos		Valor estimado			TOTAL	
Recuperaciones:						
Subtotal contabilización						
2020 (1)		\$494.903.093.87			\$494.903.093.87	
2021 (2)		\$213.306.064.00			\$213.306.064.00	
Subtotal revelación estados Fros. (2)		\$708.209.157.87			\$708.209.157.87	
Totales (1) + (2)		\$708.209.157.87			\$708.209.157.87	
ATRIBUTOS DEL CAMBIO (Cuantitativo) Registro y revelación de las cuantías en los estados financieros.						
SOPORTE(S) Nota contable y estados financieros						
OBSERVACIONES						
RESPONSABLE						
Subdirector:	Nataly Salamanca Galves					
Cargo	Subdirección Operativa Descentralizada Departamental					
Fecha del reporte	Mayo 17 de 2022					

Anexo 02 Beneficios del Control Fiscal

FORMATO REPORTE DE BENEFICIOS					
Director o subdirector:	Nataly Salamanca Galves				
Sujeto de Control:	Municipio de Guadalajara de Buga Valle				
Fecha de Evaluación:	Mayo 31 de 2022				
BENEFICIOS:					
NOMBRE DEL CAMBIO LOGRADO: Devolución de recursos por prescripciones concedidas por multa de tránsito vigencia 2017.					
ACCION DE LA CUAL SE DERIVA EL CAMBIO: Proceso auditor Plan de mejoramiento					
MOMENTOS DEL BENEFICIO:	Antes		Durante	X	Después
MAGNITUD DEL CAMBIO: Recursos recuperados					
Conceptos		Valor estimado		TOTAL	
Recuperaciones:					
Subtotal contabilización					
2020 (1)		\$565.584.00		\$565.584.00	
2021 (2)		\$565.584.00		\$565.584.00	
Subtotal		\$565.584.00		\$565.584.00	
Totales (1) + (2)		\$565.584.00		\$565.584.00	
ATRIBUTOS DEL CAMBIO (Cuantitativo) Recuperación de recursos.					
SOPORTE(S) Consignación					
OBSERVACIONES					
RESPONSABLE					
Subdirector:	Nataly Salamanca Galves				
Cargo	Subdirección Operativa Descentralizada Departamental				
Fecha del reporte	Mayo 17 de 2022				



Anexo 03 Estado de Situación Financiera

Municipio Guadalajara de Buga Estados Financieros AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

 <div> <p>MUNICIPIO DE GUADALAJARA DE BUGA</p> <p>ESTADO DE SITUACION FINANCIERA COMPARATIVO</p> <p>Por los meses terminados al 31 de Diciembre de 2021-2020</p> <p>(Cifras expresadas en Pesos Colombianos)</p>  </div>					
Código	Notas	2021	2020	Variación	%
ACTIVO					
CORRIENTE		64,956,824,878	52,285,594,113	12,671,230,765	24.2%
11 Efectivo y equivalentes al efectivo	5	29,077,061,669	17,768,218,367	11,308,843,302	63.6%
1105 caja		155,212,748	0	155,212,748	0.0%
1110 Depósitos en Instituciones Financieras		28,921,848,921	17,768,218,367	11,153,630,554	62.8%
13 Cuentas por Cobrar	7	35,098,136,396	33,722,651,258	1,375,485,138	4.1%
1305 Impuestos, Retención en la Fuente y Anticipos de Impuestos		27,092,951,313	23,211,924,055	3,881,027,258	16.7%
1311 Contribuciones, Tasas e Ingresos No tributarios		22,160,256,377	25,302,582,281	-3,142,325,904	-12.3%
1322 Administración de la Seguridad Social en Salud		431,493,082	100,842,468	330,650,614	327.9%
1337 Transferencias por Cobrar		4,250,362,574	3,099,266,459	1,151,096,115	37.1%
1384 Otras Cuentas Por Cobrar		488,262,681	684,258,852	-215,996,171	-31.6%
1386 Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (CR)		-19,335,189,930	-16,676,220,657	-2,658,969,273	3.5%
14 Préstamos por Cobrar	8	781,626,813	794,724,488	-13,097,675	-1.6%
1416 Préstamos Concedidos		781,626,813	794,724,488	-13,097,675	-1.6%
NO CORRIENTE		284,816,727,433	316,065,915,897	-31,249,188,464	-9.9%
12 Inversiones e Instrumentos Derivados	6	14,847,044,364	12,470,992,074	2,376,052,291	19.1%
1224 Inversiones De Administración de Liquidez al Costo		6,189,421,624	7,989,186,367	-200,235,257	-2.5%
1227 Inversiones en Controladas Contabilizadas Por el Metodo de Participación Patrimonial		10,377,622,741	8,201,805,707	2,175,817,034	26.5%
1280 Deterioro Acumulado de Inversiones (CR)		-3,720,000,000	-3,720,000,000	0	0.0%
16 Propiedades, Planta y Equipo	10	130,118,376,814	155,597,746,403	-25,479,369,589	-16.4%
1605 Terrenos		45,192,139,777	56,027,121,312	-10,834,981,535	-19.3%
1610 Semovientes y Plantas		86,807,985	82,807,985	3,800,000	4.6%
1635 Bienes Muebles en Bodega		91,495,186	31,376,013	60,119,173	191.6%
1640 Edificaciones		59,354,628,854	72,952,458,890	-13,597,830,036	-18.6%
1645 Plantas, Ductos y Tuneles		38,291,219,697	37,847,594,712	443,624,985	1.2%
1650 Redes, Líneas y Cables		21,287,836,071	21,287,836,071	0	0.0%
1655 Maquinaria y Equipo		2,691,730,313	2,856,080,048	-125,650,267	-4.4%
1660 Equipo Médico y Científico		43,450,042	43,450,042	0	0.0%
1665 Muebles, Enseres y Equipo de Oficina		4,292,993,678	4,017,583,287	275,410,391	6.9%
1670 Equipos de Comunicación y Computación		9,299,813,882	8,114,841,776	1,174,972,106	14.5%
1675 Equipos de Transporte, Tracción y Elevación		5,120,032,478	5,120,032,478	0	0.0%
1680 Equipos de Comedor, Cocina, Despensa y Hotelaria		630,380,625	545,178,868	85,201,757	15.6%
1681 Bienes de Arte y Cultura		73,207,728	73,207,728	0	0.0%
1685 Depreciación Acumulada de Propiedades, Planta y Equipo (CR)		-40,577,106,087	-37,381,767,390	-3,215,338,697	8.8%
1695 Deterioro Acumulado de Propiedades, Planta y Equipo (CR)		-16,020,053,418	-16,020,053,418	0	0.0%
17 Bienes de Uso Público e Históricos y Culturales	11	56,083,122,973	97,155,336,288	-41,072,213,315	-41.1%
1705 Bienes de Uso Público en Construcción		0	0	0	0.0%
1710 Bienes de Uso Público en Servicio		101,886,520,470	100,974,580,484	911,939,987	0.9%
1715 Bienes Históricos y Culturales		15,567,465,400	15,567,465,400	0	0.0%
1721 Bienes De Uso Público Representados En Bienes De Arte Y Cultura		10,699,950	0	10,699,950	0.0%
1785 (CR)		-21,381,662,848	-19,386,709,568	-1,994,953,280	10.3%
19 Otros Activos	16	43,768,183,482	50,841,841,132	-7,073,657,650	-13.9%
1902 Plan de Activos para Beneficios a los empleados a largo plazo		1,117,987,519	841,824,037	276,063,482	100.0%
1904 Plan de Activos para Beneficios Posempleo		37,494,909,803	43,245,624,333	-5,750,714,531	-13.3%
1908 Recursos Entregados en Administración		786,972,000	2,254,723,919	-1,467,751,919	-65.1%
1909 Depósitos Entregados en Garantía		2,614,165,744	2,337,494,700	276,671,044	11.8%
1970 Activos Intangibles	14	3,394,731,686	3,212,955,112	181,776,574	5.7%
1975 Amortización Acumulada de Activos Intangibles (CR)		-1,668,887,975	-1,050,880,988	-618,007,007	58.8%
1990 Derechos De Sustitución De Activos Deteriorados Y De Reembolso Relacionados Con Provisiones		28,304,705	0	28,304,705	0.0%
TOTAL ACTIVO		349,773,552,311	368,351,510,011	-18,577,957,701	-5.0%


ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS					
Por los meses terminados al 31 de Diciembre de 2021-2020					
(Cifras expresadas en Pesos Colombianos)					
Código	Notas	2021	2020	Variación	%
2424 Descuentos de Nomina		5.088.564	0	5.088.564	0.0%
2430 Subsidios Asignados		160.659.939	0	160.659.939	0.0%
2436 Retención en la Fuente e Impuesto de Timbre		324.555.295	274.802.853	49.752.442	18.1%
2480 Administración y Prestación de Servicios de Salud		37.807.352	90.906.106	-53.298.754	-58.6%
2490 Otras Cuentas Por Pagar		737.717.065	797.284.842	-59.567.777	-7.5%
25 Beneficios a los Empleados	22	2.966.273.298	2.597.523.938	368.749.360	14.2%
2511 Beneficios a los Empleados a Corto Plazo		2.966.273.298	2.597.523.938	368.749.360	14.2%
NO CORRIENTE		126.880.944.251	117.241.083.820	9.639.860.431	8.2%
23 Prestamos por Pagar	20	10.645.806.929	11.772.932.977	-1.127.126.048	-9.6%
2314 Financiamiento Interno de Largo Plazo		10.645.806.929	11.772.932.977	-1.127.126.048	-9.6%
24 Cuentas por Pagar	21	1.338.080.056	851.897.135	486.182.921	57.1%
2403 Transferencias por pagar		49.322.092	52.252.800	-2.930.708	-100.0%
2407 Recursos a Favor de Terceros		1.288.757.964	799.644.335	489.113.630	61.2%
25 Beneficios a los Empleados	22	107.176.457.307	102.290.286.259	4.886.171.048	4.8%
2512 Beneficios a los Empleados a Largo Plazo		2.167.602.066	1.453.772.639	713.829.427	49.1%
2514 Beneficios Posempleo-Pensiones		105.008.855.241	100.836.513.620	4.172.341.621	4.1%
27 Provisiones	23	1.067.141.812	1.224.927.817	-157.786.005	-12.9%
2701 Litigios y Demandas		572.238.518	1.224.927.817	-652.689.299	-53.3%
2790 Provisiones Diversas		494.903.094	0	494.903.094	0.0%
29 Otros Pasivos	24	6.653.458.346	1.101.039.632	5.552.418.715	504.3%
2902 Recursos Recibidos en Administración		2.008.212.340	970.170.428	1.038.041.915	107.0%
2917 Retenciones y Anticipos de Impuestos		4.645.246.006	130.869.206	4.514.376.800	100.0%
TOTAL PASIVOS		134.794.626.968	122.756.962.937	12.037.664.031	9.8%
PATRIMONIO		214.978.925.343	245.594.547.074	-30.615.621.731	-12.5%
31 Patrimonio de las Entidades de Gobierno	27	214.978.925.343	245.594.547.074	-30.615.621.731	-12.5%
3105 Capital fiscal		271.235.665.562	271.227.188.281	8.467.281	0.0%
3109 Resultados de ejercicios anteriores		-52.243.078.708	-28.469.663.722	-23.773.414.985	83.5%
3110 Resultado del ejercicio		4.954.210.428	2.219.494.619	2.734.715.807	123.2%
3151 Ganancias o pérdidas por beneficios posempleo		-8.967.871.639	617.517.895	-9.585.389.534	-1552.2%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		349.773.552.311	368.351.510.011	-18.577.957.700	-5.0%
4 CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS		0	0	0	0.0%
81 ACTIVOS CONTINGENTES	25	1.341.223.340	607.774.106	733.449.232	120.7%
8120 Litigios y Mecanismos Alternativos de Solución de Conflictos		1.341.223.340	607.774.106	733.449.232	120.7%
83 DEUDORAS DE CONTROL	26	39.006.834.905	4.486.160.000	34.520.674.905	769.5%
8315 Bienes Y Derechos Retirados		34.520.674.905	0	34.520.674.905	0.0%
8347 Bienes Entregados a Terceros		4.486.160.000	4.486.160.000	0	0.0%
88 DEUDORAS POR CONTRA (CR)	26	-40.348.058.245	-5.093.934.108	-35.254.124.137	692.1%
8905 Activos Contingentes por Contra (CR)		-1.341.223.340	-607.774.106	-733.449.232	120.7%
8915 Deudoras de Control por Contra (CR)		-39.006.834.905	-4.486.160.000	-34.520.674.905	769.5%
4 CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS		0	0	0	-100.0%
91 PASIVOS CONTINGENTES	25	37.431.585.967	35.726.837.869	1.704.748.096	4.8%
9120 Litigios y Mecanismos Alternativos de Solución de Conflictos		37.431.585.967	35.726.837.869	1.704.748.096	4.8%
93 ACREEDORAS DE CONTROL	26	489.366.000	489.366.000	0	0.0%
9306 Bienes Recibidos en Custodia		489.366.000	489.366.000	0	0.0%
98 ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	26	-37.920.951.967	-36.216.203.869	-1.704.748.096	4.7%
9805 Pasivos contingentes por contra (DB)		-37.431.585.967	-35.726.837.869	-1.704.748.096	4.8%
9815 Acreedoras de Control por Contra (DB)		-489.366.000	-489.366.000	0	0.0%


Estado de Resultados

<div><div></div><div><div>MUNICIPIO DE GUADALAJARA DE BUGA</div><div>ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVO</div><div>Por los meses terminados al 31 de Diciembre de 2021-2020</div><div>(Cifras expresadas en Pesos Colombianos)</div></div><div></div></div>						
Código	Notas	2021	2020	Variación	%	
INGRESOS OPERACIONALES						
41	INGRESOS FISCALES	28	62.326.471.868	63.387.593.868	-1.061.122.000	-1.7%
4105	IMPUESTOS		59.438.827.450	59.556.371.098	-122.543.647	-0.2%
4110	CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS		8.954.710.744	17.656.327.423	-8.701.616.679	-49.3%
4111	REGALIAS		64.186.079	146.622.061	-82.435.982	-56.2%
4195	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS		-6.129.252.405	-13.974.726.713	7.845.474.308	-56.1%
42	VENTA DE BIENES	28	11.692.700	0	11.692.700	0.0%
4201	PRODUCTOS AGROPECUARIOS, DE SILVICULTURA, AVICULTURA Y PESCA		11.692.700	0	11.692.700	0.0%
43	VENTA DE SERVICIOS	28	35.927.476	34.747.687	1.179.789	3.4%
4305	SERVICIOS EDUCATIVOS		35.927.476	34.747.687	1.179.789	3.4%
44	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	28	149.896.296.245	136.038.222.918	13.858.073.327	10.2%
4408	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES		92.244.513.112	88.058.907.654	4.185.605.458	7.2%
4413	SISTEMA GENERAL DE REGALIAS		316.033.431	103.417.672	212.615.759	205.6%
4421	SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD		36.729.072.433	38.977.381.702	-2.247.709.268	-5.8%
4428	OTRAS TRANSFERENCIAS		20.606.077.269	10.900.515.890	9.705.561.379	89.0%
63	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	30	348.373.334	356.106.277	-7.732.943	-2.2%
6305	SERVICIOS EDUCATIVOS		348.373.334	356.106.277	-7.732.943	-2.2%
GASTOS OPERACIONALES						
51	DE ADMINISTRACION Y OPERACION	29	44.472.092.450	36.958.738.634	7.513.353.816	20.3%
5101	SUELDOS Y SALARIOS		10.316.700.647	10.303.868.927	12.831.720	0.1%
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS		2.802.562.465	2.340.157.708	462.404.757	19.8%
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS		3.186.944.845	3.043.101.403	143.843.442	4.7%
5104	APORTES SOBRE LA NÓMINA		2.580.808.394	551.070.500	2.009.735.894	364.7%
5107	PRESTACIONES SOCIALES		4.677.900.661	5.693.280.318	-1.015.379.655	-17.8%
5108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS		1.093.461.080	1.062.052.702	31.408.378	3.0%
5111	GENERALES		17.262.800.507	13.738.465.168	3.544.315.310	25.8%
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS		2.550.915.853	226.721.890	2.324.193.963	1025.1%
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	29	5.987.513.088	10.455.383.753	-4.467.770.665	-42.7%
5347	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR		156.766.920	3.115.151.238	-2.958.384.318	-94.6%
5360	DEPRECIACIONES DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		2.552.862.909	2.548.561.547	4.291.362	0.2%
5364	DEPRECIACION DE BIENES DE USO PUBLICO EN SERVICIO		1.994.853.252	3.974.031.969	-1.979.178.737	100.0%
5366	AMORTIZACION DE ACTIVOS INTANGIBLES		640.014.707	633.528.507	6.486.200	1.0%
5368	PROVISION LITIGIOS Y DEMANDAS		55.888.798	184.090.472	-128.201.674	-69.6%
5373	PROVISIONES DIVERSAS		585.226.502	0	585.226.502	0.0%
54	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	29	3.033.950.534	4.786.133.578	-1.752.183.043	-36.6%
5423	OTRAS TRANSFERENCIAS		3.033.950.534	4.786.133.578	-1.752.183.043	-36.6%
55	GASTO PUBLICO SOCIAL	29	157.865.849.342	140.682.079.575	17.183.769.763	12.2%
5501	EDUCACION		64.073.764.705	61.795.184.768	2.278.579.937	3.7%
5502	SALUD		77.905.285.484	65.685.674.336	12.219.611.148	18.6%
5503	AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BASICO		165.910.529	0	165.910.529	0.0%
5504	VIVIENDA		4.984.728.647	4.474.121.258	510.607.389	11.4%
5505	RECREACION Y DEPORTE		165.246.679	45.949.452	119.297.227	269.6%
5506	CULTURA		894.272.569	420.118.463	474.154.107	112.6%
5507	DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL		7.471.132.745	5.579.632.942	1.891.499.802	33.9%
5508	MEDIO AMBIENTE		187.856.402	239.600.349	-51.743.947	-21.6%
5550	SUBSIDIOS ASIGNADOS		1.987.651.582	2.441.798.011	-454.146.429	-18.6%
EXCEDENTE O DEFICIT OPERACIONAL			550.816.841	6.222.122.653	-5.671.305.812	-91.1%
48	OTROS INGRESOS	28	6.594.318.082	1.584.365.110	5.009.952.972	316.2%
4802	FINANCIEROS		4.131.652.142	875.491.408	3.256.160.734	372.0%
4808	OTROS INGRESOS ORDINARIOS		2.462.665.941	708.873.703	1.753.792.238	247.4%

MUNICIPIO DE GUADALAJARA DE BUGA
ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVO
Por los meses terminados al 31 de Diciembre de 2021-2020
(Cifras expresadas en Pesos Colombianos)

Código		Notas	2021	2020	Variación	%
58	OTROS GASTOS	29	2.202.617.197	5.586.993.144	-3.384.375.947	-60.6%
5802	COMISIONES		43.240.358	59.207.473	-16.058.110	-27.0%
5804	FINANCIEROS		863.433.753	852.004.501	11.429.252	1.3%
5811	PERDIDAS POR LA APLICACION DEL METODO DE PARTICIPACION PATRIMONIAL		482.055.658	115.631.431	366.424.257	316.9%
5890	GASTO DIVERSOS		493.064.450	3.172.068.299	-2.678.103.812	-84.4%
5893	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS DE INGRESOS FISCALES		310.913.912	1.388.061.440	-1.068.167.528	-100.0%
	EXCEDENTE O DEFICIT NO OPERACIONAL		4.351.700.885	-4.002.628.034	8.354.328.919	-205.7%
	RESULTADO DEL EJERCICIO		4.942.517.726	2.219.494.619	2.723.023.107	122.7%


Julián Adolfo Rojas Monsalve
Alcalde Municipal


Adriana Rocío Espiña Sanmiguel
Contador General
T.P. 139447-T


Julián Adolfo Rojas Monsalve
Alcalde Municipal

ADRIANA R. ESPITIA S.
Adriana Rocio Espitia Sanmiguel
Contador General
T.P. 139447-T

Estado de Cambios en el Patrimonio)

MUNICIPIO DE GUADALAJARA DE BUGA
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
A 31 de Diciembre de 2021
(Cifras expresadas en Pesos Colombianos)

SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE DE 2020	245,594,547,074
VARIACIONES PATRIMONIALES DURANTE 2021	30,615,621,731
SALDO DEL PATRIMONIO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021	214,978,925,343

DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES

INCREMENTOS		
3105 Capital fiscal	-	23,764,947,704
		8,467,281
3109 Resultados de ejercicios anteriores	-	23,773,414,985
DISMINUCIONES		
3110 Resultados del ejercicio	-	6,850,674,027
		2,734,715,807
3115 Ganancias o pérdidas por planes de beneficios a empleados	-	9,585,389,834
VARIACION PATRIMONIAL	-	30,615,621,731


Julián Adolfo Rojas Monsalve
Alcalde Municipal


Adriana Rocío Espitia Sanmiguel
Contador General
T.P. 139447-T


Julián Adolfo Rojas Monsalve
Alcalde Municipal

ADRIANA R. ESPITIA S.
Adriana Rocio Espitia Sanmiguel
Contador General
T.P. 139447-T

Anexo 3.1 Presupuestos de Ingresos y Gastos

PRESUPUESTO DE INGRESOS VIGENCIAS 2021 Vs. 2020

MUNICIPIO GUADALAJARA DE BUGA				
PRESUPUESTO DE INGRESOS VIGENCIAS 2020- 2021 CIFRAS EN PESOS				
CONCEPTO	DEFINITIVO	RECAUDADO	DEFINITIVO	RECAUDADO
	2020	2020	2021	2021
Total Ingresos de la Entidad.	206.300.675.858,69	205.079.663.149,38	222.319.598.993,50	225.811.104.266,11
Ingresos Corrientes	194.583.625.976,27	194.078.980.068,43	204.146.959.767,85	209.772.785.992,13
Ingresos Tributarios	54.016.857.925,00	54.533.561.135,77	55.941.523.939,11	58.840.830.927,82
Predial Unificado	14.308.815.659,63	13.741.784.280,00	15.167.344.599,00	14.448.571.561,00
Industria y Comercio	19.658.257.261,00	20.994.307.712,88	21.007.199.694,78	25.259.879.881,00
Vehículos Automotores	640.998.724,00	993.721.744,00	129.819.619,02	125.442.454,00
Avisos y tableros	1.771.615.433,00	1.600.069.665,39	1.733.647.059,00	1.616.324.818,00
Sobretasa Bomberil	1.878.912.094,00	1.625.533.991,00	\$ 1.800.804.538,56	\$ 1.642.258.106,00
Sobretasa Ambiental	2.741.540.286,00	2.914.763.006,00	2.891.438.456,00	2.633.967.919,00
Sobretasa a la Gasolina	4.747.401.300,00	4.064.353.000,00	4.889.823.339,00	4.802.719.000,00
Estampilla Pro-cultura	313.372.500,00	470.895.468,00	303.971.325,00	139.544.208,09
Estampilla Pro-Tercera Edad	763.274.837,11	979.719.899,11	916.083.218,81	1.236.422.320,81
Publicidad Exterior Visual	57.091.343,00	58.899.914,00	119.556.150,48	99.748.722,00
Delineación Urbana	15.794.745,00	13.182.967,00	15.794.745,00	15.383.896,00
Espectáculos Públicos	3.887.280,00	3.700.000,00	3.887.280,46	0,00
Contribución Contratos obras Publicas	457.461.392,35	556.215.537,35	0,00	0,00
Alumbrado Público SSF	1.671.119.650,00	1.357.021.792,00	1.300.000.000,00	1.274.958.296,00
Otros Tributarios	4.987.315.419,91	5.159.392.159,04	5.662.153.914,00	5.545.609.745,92
Ingresos No Tributarios	8.548.915.784,27	7.622.331.487,66	7.981.261.912,82	6.905.578.892,55
Tasas y Derechos	43.709.080,00	25.507.800,00	2.458.848.866,55	1.959.182.415,00
Multas	2.662.526.413,00	2.287.694.334,78	2.825.448.051,51	2.362.483.743,00
Contribuciones	0,00	0,00	694.480.194,00	628.374.999,00
Venta de Bienes y Servicios	4.043.800.402,27	3.294.731.645,27	124.586.616,00	122.961.095,00
Derechos de Utilización de Bienes de servicio Público	1.798.879.889,00	2.014.397.707,61	1.877.898.184,76	1.832.576.640,55
Transferencias	132.017.852.267,00	131.923.087.445,00	140.224.173.915,92	144.026.376.171,76
SGP Educación	55.975.613.462,00	55.975.613.462,00	59.336.909.008,00	59.336.909.008,00
SGP Salud	21.607.083.192,00	21.607.083.192,00	23.523.730.723,00	23.523.730.723,00
SGP Agua Potable	2.692.767.185,00	2.692.767.185,00	3.245.066.097,00	3.245.066.097,00
SGP Propósito General	612.850.579,00	612.850.579,00	677.866.763,00	677.866.763,00
SGP Alimentación Escolar	194.543.115,00	194.543.115,00	185.259.583,00	185.259.583,00
SGP Primera Infancia	0,00	0,00	0,00	0,00
Fosyga	35.891.428.680,00	35.891.428.680,00	35.103.065.706,00	35.103.065.706,00
Etesa	846.193.546,00	663.916.729,00	881.103.900,00	881.103.900,00
SGP Libre Destinación	3.326.903.146,00	3.326.903.146,00	3.679.848.138,00	3.679.848.138,00
FONPET	437.750.414,00	437.750.414,00	0,00	0,00
Otras Transferencias Nacionales	3.849.788.739,00	3.849.788.739,00	4.421.888.612,00	7.906.230.020,00
Otras Transferencias Departamentales	6.252.058.198,00	6.252.058.198,00	8.299.595.343,00	8.299.595.343,00
Otras Transferencias Municipales	215.940.047,00	271.761.945,00	150.185.447,00	158.185.447,00

MUNICIPIO GUADALAJARA DE BUGA				
PRESUPUESTO DE INGRESOS VIGENCIAS 2020- 2021 CIFRAS EN PESOS				
CONCEPTO	DEFINITIVO	RECAUDADO	DEFINITIVO	RECAUDADO
	2020		2021	
Otras Transferencias para Inversión	114.931.964,00	146.622.061,00	719.654.595,92	1.029.515.443,76
Ingresos de Capital	11.717.049.882,42	11.000.683.080,95	18.172.639.225,65	16.038.318.273,98

PRESUPUESTO DE GASTOS VIGENCIAS 2021 Vs. 2020

MUNICIPIO GUADALAJARA DE BUGA VALLE				
PRESUPUESTO DE GASTOS VIGENCIAS 2020 - 2021 CIFRAS EN PESOS				
CONCEPTO	DEFINITIVO	EJECUTADO	DEFINITIVO	EJECUTADO
	2020		2021	
Total, Gastos de la Entidad.	206.300.675.858,78	192.057.253.436,15	222.319.598.993,50	205.483.064.211,87
Gastos de Personal	21.284.191.661,58	20.820.170.265,00	18.946.683.086,05	18.116.884.808,00
Gasto general	3.459.143.466,02	2.997.723.900,18	9.589.361.763,00	8.924.033.344,39
Transferencias Sentencias	104.659.553,00	5.000.000,00	303.700.000,00	169.001.694,99
Transferencias Terceros	6.879.790.203,85	6.322.346.649,85	5.336.414.835,56	4.351.893.099,00
Transferencias Concejo	1.742.963.785,72	1.716.566.009,00	1.771.259.567,00	1.771.259.567,00
Transferencias Personería	1.057.449.882,31	1.018.733.143,00	1.074.856.282,00	1.074.856.282,00
Transferencias Pensiones	6.617.344.516,59	4.881.143.936,74	5.022.579.979,59	4.748.522.592,89
Total, Gastos de Funcionamiento	41.145.543.069,07	37.761.683.903,77	42.044.855.513,20	39.156.451.388,27
Servicio de la Deuda	2.828.730.298,00	2.560.028.687,92	3.259.217.640,00	2.342.326.528,00
Gastos de Inversión	162.326.402.491,71	151.735.540.844,46	177.015.525.840,30	163.984.286.295,60

Anexo 04 Cuadro de Hallazgos Vigencias Anteriores

Acciones correctivas no cumplidas o cumplidas parcialmente		
No.	Hallazgos	Nueva Acción Correctiva
5	Hallazgo administrativo, por debilidades en la Planeación. Se evidenciaron debilidades en la aplicación de los mecanismos de seguimiento, de la ejecución en los instrumentos del plan de desarrollo del Municipio de Guadalajara de Buga, como es el caso del plan de acción y plan indicativo; en donde no se observó la ponderación y avance de las metas en la vigencia 2020, información necesaria para su retroalimentación, entre las metas programadas y ejecutadas, presentando debilidad en el cumplimiento del principio de coordinación estipulado en el artículo 3 de la Ley 152 de 1994.	
6	Hallazgo administrativo, por debilidades en el funcionamiento del banco de proyectos. Se evidenció que la entidad presenta debilidades en el funcionamiento del banco de proyectos, situación que ocasionó que el Municipio no realizara un seguimiento a los proyectos de inversión, de tal forma que se permita conocer el estado en que se encuentran, es decir, que se presentaron faltas en la verificación de la ejecución de los proyectos que se desarrollaron y los que estaban en la etapa de ejecución. Así mismo, se observaron debilidades en la elaboración de los proyectos de inversión, conforme a la metodología general ajustada (MGA), relacionadas con la descripción en detalle de las actividades y sus respectivos costos. Tales circunstancias controvierten lo dispuesto en los artículos 27, 46, 47 y 49 numeral 3 de la Ley 152 de 1994, y los Principios de la función administrativa definidos en el artículo 3 de la Ley 489 de 1998, en la aplicación del Acuerdo No. 018 de mayo de 2016, Plan de Desarrollo emanado del Concejo Municipal.	
7	Hallazgo administrativo, con incidencia disciplinario, falta de controles en los riesgos. Se evidenció que el mapa de riesgos del Municipio de Guadalajara de Buga, vigencia 2020, no se encuentra conforme a la nueva guía para la administración de riesgos del Departamento Administrativo de la Función Pública (DAFP) de octubre de 2018, no se observaron los indicadores que permitieran evidenciar los resultados de eficacia y efectividad. Así mismo, no se describen actividades de control por procesos y no hay evidencias que permitan ver su cumplimiento. Con los hechos expuestos se vulnera presuntamente el artículo 2 de la Ley 87 de 1993, que establece el ejercicio del control interno en las entidades y organismos del Estado.	
11	12. Hallazgo administrativo, diferencias e incoherencias en la identificación de los Objetivos de Desarrollo Sostenible -ODS. De acuerdo con lo establecido en el Kit Territorial de 2016, elaborado por el Departamento Nacional de	

Acciones correctivas no cumplidas o cumplidas parcialmente		
No.	Hallazgos	Nueva Acción Correctiva
	<p>Planeación - DNP, la inclusión de los ODS en los Planes de Desarrollo Territorial se fundamenta en que los ODS no son sólo competencia del Gobierno Nacional, sino que existe una corresponsabilidad con los gobiernos territoriales, es por esto que la administración municipal, realiza una identificación de tres ODS (ODS No. 03 ODS No. 15), mediante los cuales pretende articular su plan de desarrollo municipal con el Plan de Desarrollo Nacional, sin embargo pese a que estructuralmente los ODS fueron incorporados en el instrumento de planeación, Artículo 35: sector medio ambiente, a estos no se le asociaron proyectos, metas de productos ni indicadores.</p> <p>(...)</p> <p>Lo expresado conlleva a generar incertidumbre para establecer la totalidad de las acciones emprendidas para cumplir con los ODS 03, y 15 de la agenda 2020 y de igual manera cuantificar el avance del Municipio con respecto a estos objetivos.</p> <p>Acuerdo No. 009 de junio 08 de 2020", Artículo 12: sector agua potable y saneamiento básico con los siguientes ODS.</p> <p>ODS No. 03: salud y bienestar. ODS No. 04: igualdad de género ODS No. 12: promoción y consumo responsable</p> <p>El ejercicio de control realizado incluyó la identificación y evaluación de los siguientes aspectos: Los programas, proyectos y metas producto del Plan de Desarrollo "Buga de la gente" asociados con los ODS 03, 04 y 12.</p>	
12	<p>Hallazgo administrativo, diferencias e incoherencias en la identificación de los Objetivos de Desarrollo Sostenible - ODS.</p> <p>De acuerdo con lo establecido en el Kit Territorial de 2016, elaborado por el Departamento Nacional de Planeación - DNP, la inclusión de los ODS en los Planes de Desarrollo Territorial se fundamenta en que los ODS no son sólo competencia del Gobierno Nacional, sino que existe una corresponsabilidad con los gobiernos territoriales, es por esto que la administración municipal, realiza una identificación de tres ODS (ODS No. 03 ODS No. 04, ODS No. 12), mediante los cuales pretende articular su plan de desarrollo municipal con el Plan de Desarrollo Nacional, sin embargo pese a que estructuralmente los ODS fueron incorporados en el instrumento de planeación, Artículo 12: sector agua potable y saneamiento básico, a estos no se le asociaron proyectos, metas de productos ni indicadores.</p>	
13	<p>Hallazgo administrativo, con Incidencia disciplinario, suministro de agua con valores de los Índices de Riesgo de Calidad de Agua para Consumo Humano - IRCA, por encima de los parámetros permisibles y con niveles de</p>	

Acciones correctivas no cumplidas o cumplidas parcialmente		
No.	Hallazgos	Nueva Acción Correctiva
	<p>riesgo alto o inviable sanitariamente. Los valores calculados del IRCA consolidado mensual para algunos acueductos rurales, según los reportes de la secretaria de salud y saneamiento básico, no cumplieron los parámetros establecidos en la normatividad vigente, representando un alto riesgo para los usuarios que consumen el agua suministrada, a continuación, se presenta evidencia de lo encontrado en los reportes de la secretaria de salud y saneamiento básico. Cuadro N.20</p> <p>Lo anterior incumple lo establecido en los Artículos 4 y 9 del Decreto 1575 del Ministerio de Protección Social. Por el cual se establece el Sistema para la Protección y Control de la Calidad del Agua para Consumo Humano, Artículos 13, 14, 15, 17 y 18 de la Resolución 2115 de 2007 del Ministerio de la Protección Social y del Ministerio de Ambiente, Vivienda y Desarrollo Territorial por medio del cual se señalan características, instrumentos básicos y frecuencias del sistema de control y vigilancia para la calidad del agua para consumo humano y demás normas concordantes.</p>	
14	<p>Hallazgo administrativo y sancionatorio por incumplimiento de la efectividad en la evaluación del plan de mejoramiento de las vigencias 2020 y anteriores</p> <p>Una vez evaluado el Plan de Mejoramiento de la vigencia 2019, se obtuvo como resultado una calificación definitiva del 58.0%, dado que según el método de evaluación; "las evaluaciones de las acciones correctivas se realizarán teniendo en cuenta dos variables, la primera corresponde a "Cumplimiento" y la segunda a "Efectividad", a la cual se le asigna una ponderación así: 20% "Cumplimiento" y 80% "Efectividad", como puede notarse en el siguiente cuadro: Cuadro No.21</p> <p>Variable Ponderación Rango de calificación Si cumple parcial No cumple Cumplimiento 20% Dos (2) Uno (1) Cero (0) Efectividad 80% Variable Ponderación Rango de calificación – Hallazgos Si cumple (02) acciones se cierran Cumple parcial (01) acciones quedan abiertas No cumple (0) acciones quedan abiertas Cumplimiento 20% 63,33 1,5,6,12,13,17 y 5 2,3,4,8,9,10,11,14,15,16,18,3,6,7,19,20,22,28,29 y33 7,13 y 23 efectividad 80% 56,67 Total 58,0 7 20 3</p>	
17	<p>Hallazgo Administrativo, con presunta incidencia Disciplinaria por presunta prescripción de la cartera de impuesto predial mayor a 5 años. La administración municipal a diciembre 31 de 2019 consolida cartera del impuesto predial por \$ 20.125.305.947, de los cuales \$4.292.088.305, tienen edades superiores a cinco (5) años; a 2,666 contribuyentes que tienen cartera mayor a 5 años por un valor de \$2.994.431.623, la entidad presuntamente no ha adelantado la gestión de cobro</p>	

Acciones correctivas no cumplidas o cumplidas parcialmente		
No.	Hallazgos	Nueva Acción Correctiva
	correspondiente para recuperación de estos recursos, existe el riesgo que estas deudas se encuentren prescritas y el Estado perdió toda acción de cobro. Así mismo, se evidenció que no se ha realizado ningún tipo de depuración ya que figuran deudas desde el año 1960.	
18	Hallazgo Administrativo, por la no actualización del avalúo catastral. Se observó que aproximadamente a 11.247 contribuyentes se les cobra menos de \$50.000 de impuesto predial, debido a que el avalúo catastral no está actualizado (la última actualización fue en el año 2013). En la vigencia 2019, la administración no realizó la depuración y actualización catastral de los predios del Municipio, superando los términos que para estos efectos señala la ley (cinco años), presentando deficiencias en la aplicación del Artículo 5 de la Ley 14 de 1983.	
19	Hallazgo Administrativo, con presunta incidencia Disciplinario por los terrenos y edificios pendientes por legalizar. Evaluado los estados financieros de la vigencia 2019 y analizada la información de la cuenta, propiedades planta y equipo del Municipio de Guadalajara de Buga, se observó que existen terrenos y edificios pendientes de legalizar por valores de \$15.421.971.955 y \$14.464.490.338, respectivamente. No se evidenciaron las acciones jurídicas en procura de normalizarlos, generando imposibilidades en las cuentas 160504 y 164027 denominadas terreno y edificios pendientes de legalizar. Denotando que está pendiente por parte de la entidad, demostrar jurídicamente la propiedad legal de estos bienes inmuebles. Por cuanto es necesario que la entidad cumpla con los parámetros señalados por la Contaduría General de la Nación, en el sentido de garantizar una adecuada individualización, clasificación y registro de los bienes inmuebles de uso público a su cargo, atendiendo de esta manera lo dispuesto en el Marco Normativo Contable para entidades de gobierno incorporado al régimen de contabilidad pública a través de la resolución No. 533 de 2015 y sus modificaciones.	
20	Hallazgo Administrativo, con presunta incidencia Disciplinario por deficiencia en el funcionamiento del banco de proyectos. Se evidenció que la entidad presenta deficiencia en el funcionamiento del banco de proyectos, situación que ocasionó que el Municipio no pudiera realizar un seguimiento efectivo a los proyectos de inversión, de tal forma que le permita conocer el estado en que se encuentran. Al verificar las actividades de los contratos de la muestra, se observa que el Municipio de Guadalajara de Buga, realiza las acciones solo hasta la verificación de la suscripción del contrato, no hasta la culminación y cumplimiento del objeto contractual. Se evidenciaron contratos que superan el valor del proyecto. Así mismo, se observaron deficiencias en la elaboración de los proyectos de inversión, conforme a la metodología general ajustada	

Acciones correctivas no cumplidas o cumplidas parcialmente		
No.	Hallazgos	Nueva Acción Correctiva
	(MGA), relacionadas con la descripción en detalle de las actividades y sus respectivos costos.	
21	Hallazgo Administrativo, con presunta incidencia Disciplinario por debilidades en el sistema de control interno. El Sistema de Control Interno de la entidad presenta debilidades en el tema de la implementación y seguimiento a los controles, sobre las actividades identificadas como críticas y los riesgos valorados, como se pudo observar en los procesos y procedimientos de la entidad en la vigencia 2019, la deficiente ejecución de un Programa Anual de Auditorías, la no aplicación de la Autoevaluación Institucional y la práctica de los principios de autocontrol, autorregulación y autogestión, entre otros, poniendo en riesgo el logro de los objetivos institucionales..	
27	<p>En la evaluación y seguimiento a los proyectos de inversión inscritos en el banco de proyectos del Municipio de Guadalajara de Buga, se evidenciaron falencias determinadas en las diferentes etapas de los proyectos que se citan a continuación:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Las modificaciones de los proyectos en la mayoría de los casos se sujetan a la consecución de recursos y no al desarrollo de cada una de las actividades. • En la modificación de los Proyectos no se tiene en cuenta que en algunos casos los montos de la modificación superan el 100% del proyecto. • Las metas contenidas en el plan de acción que se logran a través de los proyectos, no se encuentran establecidas teniendo en cuenta el cumplimiento del número de actividades a realizar, ni están señaladas en el sentido Evidenciar lo que se quiere alcanzar para cumplir con los objetivos de los proyectos. • La ejecución de proyectos que en su mayoría se limitan a la suscripción de contratos, en ellos no se suscriben todas las actividades que conllevarían al logro los proyectos. • Reducciones presupuestales que no permiten garantizar el cumplimiento del proyecto. • Los planes de acción no contienen un cronograma detallado de las actividades, que muestre las principales tareas y sus asignaciones, así como el tiempo de cumplimiento. • Los proyectos solo son medidos en el cumplimiento de recursos, lo que conlleva a no tener la focalización de la población, e impacto. Teniendo en cuenta que la gestión de la administración municipal, se mide por los resultados logrados en términos de objetivos cumplidos, 	

Acciones correctivas no cumplidas o cumplidas parcialmente		
No.	Hallazgos	Nueva Acción Correctiva
	lo que implica un proceso sistémico que inicia con la planeación, donde se decide sobre los objetivos y estrategias, se definen proyectos conociendo los recursos y personas disponibles, se determinan plazos y responsabilidades para continuar con la ejecución, que implica la toma de decisiones y la inversión de recursos tendientes al cumplimiento del plan de Desarrollo para beneficio de la comunidad y su calidad de vida.	
31	En la evaluación y seguimiento a las Tablas de Retención Documental –TRD aplicadas en el Municipio de Guadalajara de Buga se evidenció que:• No ha sido aprobado por el consejo departamental de archivo del Valle del Cauca, la actualización y aprobación de las TRD para el año 2018.• Se observó que una gran cantidad de dependencias no se aplican las tablas de retención documental.• No se han transferido archivos de vigencias anteriores al archivo central.• No se realizan seguimientos al uso de las tablas documentales en las diferentes secretarías de la administración.	
36	Se evidenció que la Entidad, llevo a cabo la publicación en el sistema electrónico de contratación estatal SECOP de los contratos relacionados en la siguiente tabla de manera extemporánea. Así mismo, se estableció que el Municipio de GUADALAJARA DE BUGA VALLE DEL CAUCA, con forme al reporte tomando del portal Único de la contratación SECOP, Publico los contratos de manera extemporánea incumpliendo posiblemente lo establecido en el artículo en el artículo 2.2.1.1.1.7.1 del Decreto 1082 del 2015, el principio de publicidad y Transparencia contemplados en el artículo 209 de la Constitución Política Colombiana, artículo 3º de la ley 1437 de 2011 y el artículo 3 de la Ley 1150 de 2007, lo anterior fue causado por falta de controles administrativos inobservancia de la norma, que ocasionaron el desconocimiento de la comunidad en general de la actividad contractual del Municipio, que disminuye la concurrencia de posibles oferentes a los procesos de contratación que apertura la entidad, lo cual es contrario al deber funcional contenido en el numeral 1 del artículo 34 y 35 de la Ley 734 de 2002.	

Fuente: Consolidado Informe

Elaborado: Equipo auditor

Anexo 05 Cuadro de Análisis Derecho de Contradicción

[illegible]

AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTIÓN MUNICIPIO GUADALAJARA DE BUGA VIGENCIA 2021

AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION MUNICIPIO GUADALAJARA DE BUGA VIGENCIA 2021																												
No.	Observación	Respuesta de la entidad	Conclusión auditoría	A	S	D	P	F	Beneficio de control fiscal	\$Daño patrimonial																		
	<p>no permitieron determinar de manera oportuna, la efectividad en los cobros persuasivos como los coactivos a los infractores.</p> <p>Efecto Incertidumbre frente a la situación financiera del Municipio y desfinanciación de proyectos con recursos propios, afectando la toma de decisiones de la alta dirección.</p> <p>Los hechos expuestos tienen una presunta falta administrativa con incidencia disciplinaria y fiscal por valor \$565.584.00, acorde a lo dispuesto en el numeral 1 de los artículos 34 y 35 de la Ley 734 de 2002, artículos 5 y 6 de la ley 610 de 2000.</p>	<p>situaciones ajenas al seguimiento y control que se realiza de forma periódica y que con la ayuda de la plataforma SIMIT, nos alerta cada mes de las posibles caducidades y prescripciones por concepto de multas de tránsito.</p> <table><tr><th>Resolución Prescripción</th><th>Fecha Resolución</th><th>Numero Comparendo</th><th>Fecha Comparendo</th><th>Resolución Sanción</th><th>Fecha R. sanción</th></tr><tr><td>SOM-2100-00041</td><td>26/02/2021</td><td>7.6111E+11</td><td>27/01/2017</td><td>SOM-2100-02785</td><td>9/05/2017</td></tr><tr><td>SOM-2100-00201</td><td>24/03/2021</td><td>7.6111E+11</td><td>14/03/2017</td><td>Audiencia 0606/7</td><td>14/03/2017</td></tr></table> <p>En el cuadro anterior se relacionan las actuaciones realizadas por la concesión SEMOVIL, en lo concerniente al cobro coactivo de las dos (2) prescripciones en mención, en donde se puede evidenciar que la sanción de los comparendos se hizo dentro de los términos perentorios para evitar la caducidad de las multas, y que posterior a ello, se efectuó el mandamiento de pago con su respectiva notificación.</p> <p>Examinando la carpeta física de ambos casos, se puede constatar que el comparendo 76111000000012828601 tiene sanción directamente por la Secretaría de Movilidad, mientras que el comparendo 76111000000015849298 tiene sanción por audiencia pública elaborada por los Inspectores de Tránsito y Transporte, por ende, se corrobora aún más el debido proceso en cada uno de los casos en mención, en cuanto al proceso contravencional.</p>	Resolución Prescripción	Fecha Resolución	Numero Comparendo	Fecha Comparendo	Resolución Sanción	Fecha R. sanción	SOM-2100-00041	26/02/2021	7.6111E+11	27/01/2017	SOM-2100-02785	9/05/2017	SOM-2100-00201	24/03/2021	7.6111E+11	14/03/2017	Audiencia 0606/7	14/03/2017	<p>a nombre del Municipio de Guadalajara Buga. En este sentido se evidencia que hubo resarcimiento del daño patrimonial, por lo tanto, la observación con presunta incidencia fiscal se retira del informe final, quedando en firme la observación administrativa con presunta incidencia disciplinaria para su respectivo traslado a la entidad competente, para lo de su competencia. Quedando de la siguiente forma:</p> <p>Hallazgo administrativo, con presunta incidencia disciplinaria, por debilidades en la gestión y recuperación de cobro de la cartera de multas que finalmente terminaron en prescripciones concedidas en el 2021.</p>							
Resolución Prescripción	Fecha Resolución	Numero Comparendo	Fecha Comparendo	Resolución Sanción	Fecha R. sanción																							
SOM-2100-00041	26/02/2021	7.6111E+11	27/01/2017	SOM-2100-02785	9/05/2017																							
SOM-2100-00201	24/03/2021	7.6111E+11	14/03/2017	Audiencia 0606/7	14/03/2017																							

AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTIÓN MUNICIPIO GUADALAJARA DE BUGA VIGENCIA 2021										
No.	Observación	Respuesta de la entidad	Conclusión auditoria	A	S	D	P	F	Beneficio de control fiscal	\$Daño patrimonial
		<p>Por lo anterior, consideramos que en el Municipio de Guadalajara de Buga si está realizando los mecanismos de seguimiento y control al proceso de gestión de cobro coactivo de la Secretaría de Movilidad, pero existe un margen de error que oscila entre el 10% y 15% para que no sea efectiva dicha acción de cobro, y que al momento de realizar una revisión minuciosa, se encuentran falencias en la información de cada deudor, causas difíciles de subsanar como lo son: i) información errada por parte de los usuarios; ii) los comparendos diligenciados con persona indeterminada; iii) carencia de patrimonio por parte de los deudores para iniciar un proceso de embargo y secuestro; iv) carga impositiva para el proceso contravencional de multas de tránsito; entre otras por mencionar.</p> <p>Finalmente quiero reiterar el trabajo que se está realizando desde la Secretaría de Movilidad – Concesión SEMOVIL, fomentando acciones como:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Mensajes, llamadas y oficios persuasivos, a través del "CALL CENTER" que tiene contratado la Concesión SEMOVIL. • Realizar con antelación el proceso de notificación de los mandamientos de pago, con el fin de interrumpir la figura de la prescripción. • Ajustar el Manual de Cobro Coactivo de la Secretaría de Movilidad, con el propósito de aumentar el número de Acuerdos de Pago e incrementar los 	<p>Condición (situación de detectada de incumplimiento)</p> <p>Durante el proceso de ejecución de la presente auditoria se evidenció que la secretaria de Movilidad decretó 2 prescripciones en la vigencia 2017, por \$565.584.00, recursos que fueron consignados en la cuenta de ahorros No. 00130206000200314 726 del banco BBVA a nombre del Municipio de Guadalajara Buga. En este sentido se evidencia que hubo resarcimiento del daño patrimonial</p> <p>Fuente de criterio y criterio</p> <p>Ley 1066 de 2006 artículos 1 y 5 y Ley 769 de 2002 artículo 159</p> <p>Causa Ausencia de mecanismos de seguimiento y control de los responsables del proceso, que no</p>							

AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTIÓN MUNICIPIO GUADALAJARA DE BUGA VIGENCIA 2021										
No.	Observación	Respuesta de la entidad	Conclusión auditoría	A	S	D	P	F	Beneficio de control fiscal	\$Daño patrimonial
		ingresos por concepto de multas de tránsito. Buscando un mejoramiento continuo en nuestro proceso de cobro coactivo, continuaremos con las acciones que se están realizando por parte de la Concesión SEMOVIL y afianzaremos estas buenas prácticas a futuro.	permitieron determinar de manera oportuna, la efectividad en los cobros persuasivos como los coactivos a los infractores. <u>Efecto</u> Incertidumbre en la recuperación de los recursos que en el futuro el municipio no pueda financiar proyectos con recursos propios. Los hechos expuestos tienen una presunta falta administrativa con incidencia disciplinaria, acorde a lo dispuesto en el numeral 1 de los artículos 34 y 35 de la Ley 734 de 2002.							
2	Observación administrativa, por debilidades en el proceso conciliatorio entre los procesos (contabilidad, tesorería Vs. Seguridad y salud en el trabajo) así como en el cobro de las incapacidades por cobrar a las EPS. <u>Condición detectada (situación de incumplimiento)</u>	Debemos manifestar que en cuanto al estado de la situación financiera de la vigencia 2021, respecto al cobro de incapacidades a las EPS, el Municipio registra un incremento del 219% con relación al año 2020, producto de la declaratoria de la pandemia por el COVID-19 por parte de la Organización Mundial de la Salud - OMS, declaratoria adoptada por el Ministerio de Salud en el territorio nacional mediante la Resolución 385 de 2020, medida prorrogada a través de las Resoluciones 844, 1462 y 2230 y demás	Analizada la respuesta y los soportes que se adjuntan al proceso de contradicción en donde se evidencia que se aporta conciliaciones bacarias es importante aclarar que se observó debilidades en el proceso							

AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTIÓN MUNICIPIO GUADALAJARA DE BUGA VIGENCIA 2021										
No.	Observación	Respuesta de la entidad	Conclusión auditoria	A	S	D	P	F	Beneficio de control fiscal	\$Daño patrimonial
	<p>En el estado de la situación financiera vigencia 2021, en la cuenta 13222001 denominada cobro de incapacidades a las EPS, el Municipio registra un saldo de \$145.189.832, presentando un incremento del 219% con relación al año 2020, cuyo saldo fue de \$45.482.876, así mismo, se evidenció debilidades en el cobro de la recuperación de la cartera como en el proceso conciliatorio entre los procesos (contabilidad, tesorería Vs. Seguridad y salud en el trabajo).</p> <p>Fuente de criterio y criterio Deficiencias en la aplicación de la Resolución 119 de abril 27 de 2006 numerales 2 y 2.1.6 de la Contaduría General de la Nación procesos conciliatorios y Ley 1066 de 2006 artículos 1 y 5.</p> <p>Causa Debilidades en los controles y seguimientos, por parte de los procesos responsables.</p> <p>Efecto Se afecta la autenticidad e integridad y oportunidad de la información contable pública y creando incertidumbre en los saldos de los estados financieros.</p>	<p>resoluciones y teniendo en cuenta que el Municipio de Guadalajara de Buga fue de los primeros Municipios de Colombia en los cuales se reportó los primeros casos de covid-19. Dichas afecciones no fueron ajenas a los trabajadores de la Administración Municipal. Adicional a las otras enfermedades comunes de nuestros funcionarios. Es por ello el incremento de incapacidades para la vigencia 2021.</p> <p>En cuanto al cobro de la recuperación de la cartera por concepto de incapacidades, la oficina de seguridad y salud en el trabajo viene adelantando la actualización del proceso de radicación de reportes y recuperación de incapacidades, identificación de roles tanto para el proceso de la oficina de seguridad y salud en el trabajo como para el proceso de tesorería con el fin de lograr el reporte, radicación, identificación de consignaciones y cobro de las incapacidades. Para ello se suscribió contrato de prestación de servicios profesionales SDI- 1800- 920-2022. cuyo objeto es PRESTAR LOS SERVICIOS PROFESIONALES COMO ABOGADO EN LA OFICINA DE SEGURIDAD Y SALUD EN EL TRABAJO, ABSCRITA A LA SECRETARIA DE DESARROLLO INSTITUCIONAL DE LA ALCALDIA MUNICIPAL DE GUADALAJARA DE BUGA. Con el que se verifiquen las incapacidades de las diferentes EPS que llegan a la oficina de seguridad tanto central como los docentes y directivos</p>	<p>conciliatorio entre los procesos (contabilidad, tesorería Vs. Seguridad y salud en el trabajo), más no, en las conciliaciones bancarias, como en las actividades que se realiza para el cierre fiscal, lo cual se adjuntan en el proceso al derecho de contradicción por parte de la administración municipal, pues estos temas, no han sido objeto de observación, las situaciones de la observación es la conciliación en el proceso como a bien se evidencia en el texto y, como se le explico en repetidas ocasiones a la responsable del proceso de Seguridad y salud en el trabajo.</p> <p>De otra parte, en lo relacionado con la declaratoria de la pandemia en razón al COVID-19 por</p>							

AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTIÓN MUNICIPIO GUADALAJARA DE BUGA VIGENCIA 2021										
No.	Observación	Respuesta de la entidad	Conclusión auditoría	A	S	D	P	F	Beneficio de control fiscal	\$Daño patrimonial
		<p>administrativos de la entidad, proyectar los documentos necesarios para realizar los cobros de los mismos, hacer seguimiento a las solicitudes de recibo realizadas a las diferentes EPS y realizar la depuración y conciliación de las diferentes carteras en aporte en salud de las EPS.</p> <p>Sin embargo, a pesar de contar con todas las acciones tendientes a lograr la recuperación del cobro de las incapacidades. No es de desconocimiento la crisis que viene viviendo el sistema de salud en Colombia, la insostenibilidad financiera del sistema con deudas por más de 7 billones de las EPS y la liquidación de varias de las EPS que prestaban sus servicios hacen que exista un básico en cuanto a los procesos y procedimiento tanto de las solicitudes de recibo realizadas, como en las garantías para lograr la recuperación del mismo. Lo que ha generado la situación en el cobro de las incapacidades, que se ve reflejado en el proceso de contabilidad del Municipio de Guadalajara de Buga en la vigencia 2021.</p>	<p>parte de la Organización Mundial de la Salud, el equipo auditor no desconoce el tema que a bien toca la administración municipal, pues dicha situación fue de afectación en todo el territorio colombiano y mucho menos que los funcionarios del municipio de Guadalajara de Buga estuvieran exentos del contagio del virus COVID-19, y que ante ello, fue a lo que obedeció el incremento de las incapacidades en la vigencia en estudio.</p> <p>Expuesto lo anterior, es importante manifestar lo que establece el Decreto 491 de 2020 y que a la letra dice "Que las entidades y organismos del Estado deben proteger y garantizar los</p>							

AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTIÓN MUNICIPIO GUADALAJARA DE BUGA VIGENCIA 2021										
No.	Observación	Respuesta de la entidad	Conclusión auditoria	A	S	D	P	F	Beneficio de control fiscal	\$Daño patrimonial
			derechos y libertades de las personas, la primacía de los intereses generales, la sujeción de las autoridades a la Constitución y demás preceptos del ordenamiento jurídico, el cumplimiento de los fines y principios esenciales estatales, el funcionamiento eficiente y democrático de la administración y la observancia de los deberes del Estado y de los particulares. La negrilla fuera del texto. Asi las cosa, es importante manifestar que la administración municipal si bien es cierto, se declaró en cuarentena a todo el país en el 2020 en razón a la emergencia sanitaria originada							

AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTIÓN MUNICIPIO GUADALAJARA DE BUGA VIGENCIA 2021										
No.	Observación	Respuesta de la entidad	Conclusión auditoría	A	S	D	P	F	Beneficio de control fiscal	\$Daño patrimonial
			por el COVID-19 con la finalidad de prevenir la propagación del virus, ya para el 2021 se flexibilizó la situación según el Decreto 491 de 2020, que preceptúa lo siguiente; "...el servicio de forma presencial y estableciendo mecanismos de atención mediante la utilización de medios digitales y del uso y aprovechamiento de las tecnologías de la información y las comunicaciones, de manera que se evite el contacto entre los servidores públicos y los ciudadanos, sin que ello afecte la continuidad y efectividad del servicio.." negrilla fuera del texto, entonces para la vigencia en estudio (2021) el cobro de las incapacidades no surtió ningún efecto mediante los							

AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTIÓN MUNICIPIO GUADALAJARA DE BUGA VIGENCIA 2021										
No.	Observación	Respuesta de la entidad	Conclusión auditoria	A	S	D	P	F	Beneficio de control fiscal	\$Daño patrimonial
			<p>mecanismo que expone el susodicho Decreto, por cuanto no se evidenció la gestión del cobro de las incapacidades en este sentido el hallazgo administrativo queda en firme para la presentación de la acción correctiva en el plan de mejoramiento.</p>							
3	<p>Observación administrativa, por no contabilizar las cuotas partes pensionales por pagar en los estados financieros.</p> <p>Condición detectada de incumplimiento)</p> <p>En el estado de la situación financiera vigencia 2021, no se observó registro de cuotas partes pensionales por pagar, las cuales asciende a \$213.306.064, a la Gobernación del Valle, lo anterior, según el proceso de Desarrollo Institucional del municipio de Guadalajara de Buga.</p> <p>Fuente de criterio y criterio</p> <p>Deficiencias en la aplicación en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, numeral 4 cuotas partes</p>	<p>En cuanto al registro de cuotas partes pensionales por pagar en la vigencia 2021. Debemos manifestar que por error involuntario se envió a contabilidad el reporte de las cuotas partes por pagar y por cobrar causadas con corte al 31 de diciembre 2021. Documento que no se encontraba actualizado toda vez que el archivo correspondiente a la Gobernación del Valle no fue incluido por error involuntario. Sin embargo, dicho reporte fue subsanado en el resumen de cuotas partes para el mes de enero de 2022. En el que se actualiza y se incluye las cuotas partes por pagar por parte de la Gobernación del valle. Como consta en los libros de contabilidad del mes de enero de 2022.</p>	<p>Analizada la repuesta de la entidad, en donde manifiesta lo siguiente "... que por error involuntario se envió a contabilidad el reporte de las cuotas partes por pagar y por cobrar causadas con corte al 31 de diciembre 2021. Documento que no se encontraba en el embargo, dicho reporte fue subsanado en el resumen de cuotas partes para el mes de enero de 2022." como se evidencia</p>							

AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTIÓN MUNICIPIO GUADALAJARA DE BUGA VIGENCIA 2021										
No.	Observación	Respuesta de la entidad	Conclusión auditoría	A	S	D	P	F	Beneficio de control fiscal	\$Daño patrimonial
	<p>pensional por pagar y la Resolución 320 de 2019 numerales 4, 4.1, 4.2, y 4.3 de la Contaduría General de la Nación.</p> <p><u>Causa</u> Debilidades en los controles y seguimientos en las cuotas partes pensionales por pagar del municipio, por parte de los procesos responsables.</p> <p><u>Efecto</u> Situación que a futuro puede generar intereses moratorios afectando el flujo de efectivo de la Administración Municipal.</p>		<p>la administración municipal reconoció que fue un error involuntario al enviar documento que no estaba actualizado con las cuotas partes pensionales por pagar a la gobernación del valle, y mucho menos contabilizado situación que se realizó en el mes de enero de 2022, así las cosas, y como quiera que la administración municipal aporta la nota contable de fecha enero 31 de 2022 donde se evidencia el ajuste de las cuotas partes pensionales por \$243.185.107, donde \$ 29.879.043 corresponde a las cuotas partes por pagar a la Gobernación del Valle por el mes de enero de 2022.</p> <p>Como se evidencia la administración</p>							

AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTIÓN MUNICIPIO GUADALAJARA DE BUGA VIGENCIA 2021										
No.	Observación	Respuesta de la entidad	Conclusión auditoría	A	S	D	P	F	Beneficio de control fiscal	\$Daño patrimonial
			municipal realizó la contabilización por \$213.306.064, EN ESTE SENTIDO SE RETIRA LA OBSERVACIÓN ADMINISTRATIVA DEL INFORME FINAL quedando como beneficio de control fiscal reconocido en el proceso de ejecución de la auditoría.							
			De igual forma vale la pena manifestar que en la vigencia 2020, no se tenía contabilizado las cuotas partes pensionales, las cuales en el seguimiento al plan de mejoramiento suscrito en la vigencia 2020, se evidencia que la administración municipal contabilizó \$494.903.093.87, en el año 2021, situación igualmente se observa un							

4

AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTIÓN MUNICIPIO GUADALAJARA DE BUGA VIGENCIA 2021										
No.	Observación	Respuesta de la entidad	Conclusión auditoría	A	S	D	P	F	Beneficio de control fiscal	\$Daño patrimonial
	contratos de prestación de servicios y lo que en el mismo periodo hubiese percibido una empleada publica en el mismo cargo mientras duraron los contratos de prestación de servicios entre agosto de 2013 y diciembre del 2015 recursos que se ordenaron pagar por parte del municipio según resolución DAM-1100-2015-2021 es deber de los ordenadores del gasto que se cumplan con los elementos propios de un contrato de prestación de servicio y en este caso no sucedió.	de prestación de servicio y en este caso no sucedió. En la observación estima el equipo auditor que se presenta un presunto detrimento patrimonial al estado por valor \$71.425.971, "... al dejar que los elementos propios de contrato de trabajo se hicieran realidad, ART 23 del código laboral. Y en aplicación del Artículo 126 del decreto 403 del 2020. Artículo 34 de la ley 734 de 2002 numeral 1"	materia de contrato realidad. Bajo estos argumentos la entidad intenta demostrar que no existe detrimento patrimonial. Esta comisión desestima los argumentos expresados por la administración, bajo el parámetro que el reproche que se le hace a la administración, NO es el pago de la sentencia, sino el actuar de la administración para la fecha de la ejecución de los contratos, los cuales estaban claramente establecidos como contratos de prestación de servicios "El contrato de prestación de servicios es un contrato de naturaleza civil, comercial o							
	Fuente de criterio y criterio Código Laboral Artículo 23, Artículo 126 del decreto 403 del 2020 artículo 34 de la ley 734 de 2002 numeral 1 Causa La entidad configuro dos de los tres elementos (subordinación o dependencia y remuneración) como lo expresa la sentencia, en la cual el demandante probó que realizaba las mismas funciones de una profesional de planta, es decir la entidad no aplico los debidos controles para que este riesgo no se materializara	No se aceptan la observación con los alcances dados, como quiera que el Municipio de Guadalajara de Buga al expedir la Resolución DAM-1100-215-2021 de abril 14 de 2021, dio cumplimiento a la sentencia de segunda instancia 085 de 16 de junio de 2020, que revocó el fallo de primera instancia No. 081 de 7 de junio de 2018 que incluso habia sido favorable a los intereses del ente territorial, y que en su lugar concede las pretensiones de la accionante. En primer lugar, es de precisar que es deber de todas las autoridades del Estado cumplir las órdenes que imparten los administradores de justicia, y su inobservancia o desatención si puede generar consecuencias de responsabilidad para el agente obligado a cumplirlas. El artículo 9º de la Ley 1437 de 2011 CPACA, señala:								

AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTIÓN MUNICIPIO GUADALAJARA DE BUGA VIGENCIA 2021

No.	Observación	Respuesta de la entidad	Conclusión auditoría	A	S	D	P	F	Beneficio de control fiscal	\$Daño patrimonial
	<p>Efecto</p> <p>Esta situación género que un contrato de prestación de servicios se convirtiera en un contrato laboral al realizar las mismas funciones de un empleado de planta.</p> <p>Se presenta un presunto detrimento patrimonial al estado en cuantía de \$24.077.707 por prestaciones sociales y \$47.348.264 por aportes patronales para un total de \$ 71.425. 971al dejar que los elementos propios de contrato de trabajo se hicieran realidad, ART 23 del código laboral. Y en aplicación del Artículo 126 del decreto 403 del 2020. Artículo 34 de la ley 734 de 2002 numeral 1.</p>	<p>"ARTÍCULO 90. PROHIBICIONES. A las autoridades les queda especialmente prohibido: (...)</p> <p><u>12. Dilatar o entorbar el cumplimiento de las decisiones en firme o de las providencias judiciales."</u></p> <p>Asimismo, el actual Código General Disciplinario Ley 1952 de 2019 señala en su artículo 38 como deberes de los servidores públicos:</p> <p>"ARTÍCULO 38. Deberes. Son deberes de todo servidor público:</p> <p>1. <i>Cumplir y hacer que se cumplan los deberes contenidos en la Constitución, los tratados de derechos humanos y derecho internacional humanitario, los demás ratificados por el Congreso, las leyes, los decretos, las ordenanzas, los acuerdos distritales y municipales, los estatutos, de la entidad, los reglamentos y los manuales de funciones, las decisiones judiciales y disciplinarias, las convenciones y colectivas, los contratos de trabajo y las órdenes superiores emitidas por funcionario competente. (...)"</i></p> <p>Y seguidamente establece como prohibición:</p>	<p>administrativa. Este tipo de contrato se utiliza para la contratación de trabajadores independientes (personas naturales), y también puede ser utilizado para la contratación de personas jurídicas.</p> <p>En este tipo de contrato existe una amplia libertad contractual, lo cual supone que las partes pueden acordar la prestación de cualquier servicio siempre que este no vulnere la ley.</p> <p>Tenemos como principal característica de este contrato que el contratista tiene la libertad de ejecutar el servicio contratado con total independencia, ya que no se encuentra sometido al elemento de la subordinación</p>							

AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTIÓN MUNICIPIO GUADALAJARA DE BUGA VIGENCIA 2021										
No.	Observación	Respuesta de la entidad	Conclusión auditoría	A	S	D	P	F	Beneficio de control fiscal	\$Daño patrimonial
		<p>"ARTÍCULO 39. Prohibiciones. A todo servidor público le está prohibido:</p> <p>1. Incumplir los deberes o abusar de los derechos o extralimitar las funciones contenidas en la Constitución, los Tratados Internacionales ratificados por el Congreso, las leyes, los decretos, las ordenanzas, los acuerdos distritales y municipales, los estatutos de la entidad, los reglamentos y los manuales de funciones, las decisiones judiciales y disciplinarias, las convenciones colectivas y los contratos de trabajo. (...)"</p> <p>Asimismo, la Administración Municipal cumplió con el deber de analizar la procedencia de la acción de repetición, tal como lo estipulan la Ley 678 de 2001 y el Decreto 1069 de 2015, lo cual quedó plasmado en acta No. 21 de 11 de noviembre de 2021 del Comité de Conciliación y Defensa Judicial del Municipio de Guadalajara de Buga.</p> <p>De otra parte, es importante que el equipo auditor conozca que el Municipio de Guadalajara de Buga viene adelantando acciones afirmativas para disminuir la litigiosidad en asuntos, como el presentado en el proceso judicial comentado. Precisamente el ente territorial mediante Resolución DAM-1100-423-2021 de 29 de julio de 2021, adoptó la política de prevención del daño antijurídico en materia de contrato realidad, teniendo en cuenta las recientes</p>	<p>propia de los contratos de trabajo. El Consejo de Estado realizó importantes precisiones sobre el uso adecuado del contrato de prestación de servicios.</p> <p>Entre otras cuestiones, hace un llamado frente al abuso que se hace de estos contratos para encubrir relaciones laborales.</p> <p>La conducta que se reprocha no es el pago de la sentencia, sino el encubrimiento de una relación laboral a través de esta modalidad la cual fue probada en un litigio ante un juez, el cual determino la existencia de una relación laboral, producto de que la contratista era tratada como una funcionaria de</p>							

AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTIÓN MUNICIPIO GUADALAJARA DE BUGA VIGENCIA 2021

No.	Observación	Respuesta de la entidad	Conclusión auditoría	A	S	D	P	F	Beneficio de control fiscal	\$Daño patrimonial
		<p>decisiones dictadas por la jurisdicción contenciosa administrativa en torno a los conflictos sobre la configuración de contrato realidad, y en consideración a los altos riesgos que se pueden presentar en la estructuración y ejecución de los contratos de prestación de servicios bajo la modalidad prevista en la Ley 1150 de 2007 art. 2 numeral 4. Esta política ya fue publicada y socializada al personal de la Administración</p> <p>Finalmente, es preciso recalcar que el acto administrativo fue emitido con oportunidad, cumpliendo en estricto sentido lo ordenado por la jurisdicción de lo contencioso administrativo a título de restablecimiento del derecho, sin que se diera lugar a generar intereses, lo cual permite considerar que no se configura, bajo ningún aspecto, un detrimento patrimonial.</p> <p>Es importante la connotación del "restablecimiento del derecho", pues precisamente, como resultado del amplio debate argumentativo y probatorio que se surtió en el escenario judicial, incluso hasta segunda instancia, se logra la nulidad de la decisión inicial de la Administración contenida en la comunicación del 7 de mayo de 2016, se declara la existencia de una relación laboral y se ordena, a título de restablecimiento del derecho, el reconocimiento y pago de emolumentos en condiciones similares a los que</p>	<p>planta y con funciones determinadas por la entidad.</p> <p>El hecho de haber generado una relación laboral a partir de un contrato de prestación de servicio y generar los elementos de un contrato laboral por la falta de cuidado, por parte de la administración es la que genera la condena y a su vez el presunto detrimento patrimonial, por lo tanto, se confirma la observación determinándose un hallazgo para el informe final con las mismas administrativas, disciplinarias y fiscales en cuantía de \$ 71.425.971.</p>							

AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTIÓN MUNICIPIO GUADALAJARA DE BUGA VIGENCIA 2021										
No.	Observación	Respuesta de la entidad	Conclusión auditoría	A	S	D	P	F	Beneficio de control fiscal	\$Daño patrimonial
		<p>devenga los empleados regidos por una relación legal y reglamentaria; significa entonces que lo ordenado por el Tribunal no deriva una reparación integral de perjuicios por un daño, sino que se restablecen los derechos que debieron reconocerse oportunamente.</p> <p>Por los argumentos expuestos, se solicita muy respetuosamente al órgano auditor eliminar del informe definitivo los alcances administrativo, disciplinario y fiscal de la presente observación.</p> <p>Anexo:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Acta de comité de conciliación No. 21 de 11 de noviembre de 2021. - Resolución DAM-1100-423-2021 "Por la cual se adopta e implementa la política de prevención del daño antijurídico del Municipio de Guadalajara de Buga en materia de contrato realidad" 								
5	<p>Observación administrativa con presunta incidencia Disciplinaria y Fiscal. Pago de sentencias en contra del municipio.</p> <p>Condición detectada (situación de incumplimiento)</p> <p>El tribunal administrativo del Valle del Cauca mediante sentencia de segunda instancia Número 060 del 09 de abril del 2021 condeno al municipio de Guadalajara de Buga a pagar a la señora Sury Yaneth en virtud de contratos de prestación de servicios suscritos entre las partes y al encontrar probada la existencia de una relación laboral a partir de los mismos esta sentencia ordeno pagar prestaciones sociales. Prima de servicios, prima de navidad y auxilio de cesantías con sus intereses, liquidados con los honorarios pactados entre los periodos Agosto del 2012 y junio de 2015, recursos</p>	<p>El tribunal administrativo del Valle del Cauca mediante sentencia de segunda instancia Número 060 del 09 de abril del 2021 condeno al municipio de Guadalajara de Buga a pagar a la señora Sury Yaneth en virtud de contratos de prestación de servicios suscritos entre las partes y al encontrar probada la existencia de una relación laboral a partir de los mismos esta sentencia ordeno pagar prestaciones sociales. Prima de servicios, prima de navidad y auxilio de cesantías con sus intereses, liquidados con los honorarios pactados entre los periodos Agosto del 2012 y junio de 2015, recursos</p>	<p>El municipio no acepta la observación y basa su defensa en manifestar que es un deber del municipio acatar una sentencia judicial, de lo contrario se estaría incurso en la violación de los artículos 38 y 39 del Código General Disciplinario Ley</p>	X	X			X		\$ 4.867.976

AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTIÓN MUNICIPIO GUADALAJARA DE BUGA VIGENCIA 2021

No.	Observación	Respuesta de la entidad	Conclusión auditoría	A	S	D	P	F	Beneficio de control fiscal	\$Daño patrimonial
	<p>servicios suscritos entre las partes y al encontrar probada la existencia de una relación laboral a partir de los mismos esta sentencia ordeno pagar prestaciones sociales. Prima de servicios, prima de navidad y auxilio de cesantías con sus intereses, liquidados con los honorarios pactados entre los periodos Agosto del 2012 y junio de 2015, recursos ordenados y pagados según resolución DAM -110 650-2021 del 10 de noviembre del 2021 del municipio de Guadalajara de Buga es deber de los ordenadores del gasto que se cumplan con los elementos propios de un contrato de prestación de servicio y en este caso no sucedió.</p> <p>Fuente de criterio y criterio ART 23 del código laboral y artículo 126 del decreto 403 del 2020, artículo 34 de la ley 734 de 2002 numeral 1.</p> <p>Causa Lo anterior se presentó porque la entidad configuro a partir de un contrato de prestación de servicios una relación laboral según la sentencia mencionada, en la cual el demandante probó que, con lo concertado contractualmente, la contratista no gozaba de autonomía técnica y científica</p>	<p>ordenados y pagados según resolución DAM - 110.650-2021 del 10 de noviembre del 2021 del municipio de Guadalajara de Buga es deber de los ordenadores del gasto que se cumplan con los elementos propios de un contrato de prestación de servicio y en este caso no sucedió.</p> <p>En la observación estima el equipo auditor que se presenta un presunto detrimento patrimonial al estado por valor \$4.867.976, "... al dejar que los elementos propios de contrato de trabajo se hicieran realidad, ART 23 del código laboral. Y en aplicación del Artículo 126 del decreto 403 del 2020. Artículo 34 de la ley 734 de 2002 numeral 1"</p> <p>No se aceptan la observación con los alcances dados, como quiera que el Municipio de Guadalajara de Buga al expedir la Resolución DAM-1100-650-2021 de noviembre 10 de 2021, dio cumplimiento a la sentencia 084 de 25 de junio de 2019 confirmada por la sentencia de segunda instancia 60 de 9 de abril de 2021, y que declara la nulidad de actos administrativos (comunicación de 7 de octubre de 2015, Resolución 1800-512 de 10 de mayo de 2016 y Resolución DAM-1100-365 de 30 de junio de 2016) y en su lugar declara la existencia de una relación laboral con el consecuente reconocimiento de haberes prestacionales.</p>	<p>1952 de 2019. De igual forma habla del restablecimiento del derecho al ciudadano afectado, de otra parte, para mitigar esta situación se adoptó la política de prevención del daño antijurídico en materia de contrato realidad.</p> <p>Bajo estos argumentos la entidad intenta demostrar que no existe detrimento patrimonial.</p> <p>Esta comisión desestima los argumentos expresados por la administración, bajo el parámetro que el reproche que se le hace a la administración, NO es el pago de la sentencia, sino el actuar de la administración para la fecha de la ejecución de los</p>							



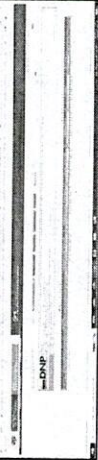
AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTIÓN MUNICIPIO GUADALAJARA DE BUGA VIGENCIA 2021										
No.	Observación	Respuesta de la entidad	Conclusión auditoría	A	S	D	P	F	Beneficio de control fiscal	\$Daño patrimonial
	<p>en la prestación del servicio. De igual forma los controles por parte de la oficina jurídica no fueron efectivos.</p> <p>Efecto Esta situación generó que un contrato de prestación de servicios se convirtiera en un contrato laboral al realizar las mismas funciones de un empleado de planta. Se presenta un presunto detrimento patrimonial al estado en cuantía de \$4.867.976 al dejar que los elementos propios de contrato de trabajo se hicieran realidad. ART 23 del código laboral. Los hechos expuestos tienen una presunta falta administrativa con incidencia disciplinaria y fiscal, acorde a lo dispuesto en el numeral 1 de los artículos 34 y 35 de la Ley 734 de 2002, artículos 5 y 6 de la ley 610 de 2000.</p>	<p>En primer lugar, es de precisar que es deber de todas las autoridades del Estado cumplir las órdenes que imparten los administradores de justicia, y su inobservancia o desatención si puede generar consecuencias de responsabilidad para el agente obligado a cumplirlas. El artículo 9º de la Ley 1437 de 2011 CPACA, señala:</p> <p>"ARTÍCULO 9º. PROHIBICIONES. A las autoridades les queda especialmente prohibido: (...)</p> <p>12. Dilatar o entorpecer el cumplimiento de las decisiones en firme o de las providencias judiciales."</p> <p>Asimismo, el actual Código General Disciplinario Ley 1952 de 2019 señala en su artículo 38 como deberes de los servidores públicos:</p> <p>"ARTÍCULO 38. Deberes. Son deberes de todo servidor público:</p> <p>1. Cumplir y hacer que se cumplan los deberes contenidos en la Constitución, los tratados de derechos humanos y derecho internacional humanitario, los demás ratificados por el Congreso, las leyes, los decretos, las ordenanzas, los acuerdos distritales y municipales, los estatutos, de la entidad, los reglamentos y los manuales de funciones, las decisiones judiciales y disciplinarias, las convenciones colectivas, los contratos de trabajo y las</p>	<p>contratos, los cuales estaban claramente establecidos como contratos de prestación de servicios</p> <p>"El contrato de prestación de servicios es un contrato de naturaleza civil, comercial o administrativa. Este tipo de contrato se utiliza para la contratación de trabajadores independientes (per sonas naturales). Y también puede ser utilizado para la contratación de personas jurídicas.</p> <p>En este tipo de contrato existe una amplia libertad contractual, lo cual supone que las partes pueden acordar la prestación de cualquier servicio siempre que este no vulnere la ley.</p>							

AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTIÓN MUNICIPIO GUADALAJARA DE BUGA VIGENCIA 2021										
No.	Observación	Respuesta de la entidad	Conclusión auditoría	A	S	D	P	F	Beneficio de control fiscal	\$Daño patrimonial
		órdenes superiores emitidas por funcionario competente. (...)” Y seguidamente establece como prohibición: "ARTÍCULO 39. Prohibiciones. A todo servidor público le está prohibido: 1. Incumplir los deberes o abusar de los derechos o extralimitar las funciones contenidas en la Constitución, los Tratados Internacionales ratificados por el Congreso, las leyes, los decretos, las ordenanzas, los acuerdos distritales y municipales, los estatutos de la entidad, los reglamentos y los manuales de funciones, las decisiones judiciales y disciplinarias, las convenciones colectivas y los contratos de trabajo. (...)” Asimismo, la Administración Municipal cumplió con el deber de analizar la procedencia de la acción de repetición, tal como lo estipulan la Ley 678 de 2001 y el Decreto 1069 de 2015, lo cual quedó plasmado en acta No. 01 de 5 de enero de 2022 del Comité de Conciliación y Defensa Judicial del Municipio de Guadalajara de Buga. De otra parte, es importante que el equipo auditor conozca que el Municipio de Guadalajara de Buga viene adelantando acciones positivas para disminuir la litigiosidad en asuntos, como el presentado en el proceso judicial	Tenemos como principal característica de este contrato que el contratista tiene la libertad de ejecutar el servicio contratado con total independencia, ya que no se encuentra sometido al elemento de la subordinación propia de los contratos de trabajo. El Consejo de Estado realizó importantes precisiones sobre el uso adecuado del contrato de prestación de servicios. Entre otras cuestiones, hace un llamado frente al abuso que se hace de estos contratos para encubrir relaciones laborales. La conducta que se reprocha no es el pago de la							

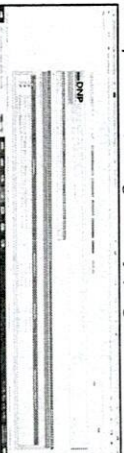
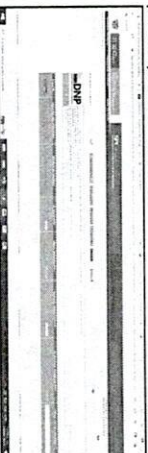
AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTIÓN MUNICIPIO GUADALAJARA DE BUGA VIGENCIA 2021										
No.	Observación	Respuesta de la entidad	Conclusión auditoría	A	S	D	P	F	Beneficio de control fiscal	\$Daño patrimonial
		comentado. Precisamente el ente territorial mediante Resolución DAM-1100-423-2021 de 29 de julio de 2021, adoptó la política de prevención del daño antijurídico en materia de contrato realidad, teniendo en cuenta las recientes decisiones dictadas por la jurisdicción contenciosa administrativa en torno a los conflictos sobre la configuración de contrato realidad, y en consideración a los altos riesgos que se pueden presentar en la estructuración y ejecución de los contratos de prestación de servicios bajo la modalidad prevista en la Ley 1150 de 2007 art. 2 numeral 4. Esta política ya fue publicada y socializada al personal de la Administración.	sentencia, sino el encubrimiento de una relación laboral a través de esta modalidad la cual fue probada en un litigio ante un juez, el cual determino la existencia de una relación laboral, producto de que la contratista era tratada como una funcionaria de planta y con funciones determinadas por la entidad.							
		Finalmente, es preciso recalcar que el acto administrativo fue emitido con oportunidad, cumpliendo en estricto sentido lo ordenado por la jurisdicción de lo contencioso administrativo a título de restablecimiento del derecho, sin que se diera lugar a generar intereses, lo cual permite considerar que no se configura, bajo ningún aspecto, un detrimento patrimonial.	El hecho de haber generado una relación laboral a partir de un contrato de prestación de servicio y generar los elementos de un contrato laboral por la falta de cuidado, por parte de la administración es la que genera la condena y a su vez el presunto detrimento patrimonial, por lo tanto, se confirma la							
		Es importante la connotación del "restablecimiento del derecho", pues precisamente, como resultado del amplio debate argumentativo y probatorio que se surtió en el escenario judicial, incluso hasta segunda instancia, se logra la nulidad de la decisión inicial de la								


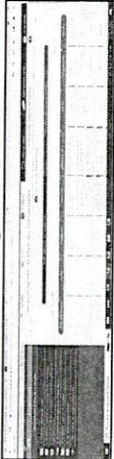
AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTIÓN MUNICIPIO GUADALAJARA DE BUGA VIGENCIA 2021



No.	Observación	Respuesta de la entidad	Conclusión auditoría	A	S	D	P	F	Beneficio de control fiscal	\$Daño patrimonial
6	Observación administrativa con presunta incidencia disciplinaria, por deficiencias en los procedimientos del	<p>Administración contenida en los actos administrativos comunicación de 7 de octubre de 2015, Resolución 1800-512 de 10 de mayo de 2016 y Resolución DAM-1100-365 de 30 de junio de 2016, se declara la existencia de una relación laboral y se ordena, a título de restablecimiento del derecho, el reconocimiento y pago de emolumentos en condiciones similares a los que devengan los empleados regidos por una relación legal y reglamentaria; significa entonces que lo ordenado por el Tribunal no deriva una reparación integral de perjuicios por un daño, sino que se restablecen los derechos que debieron reconocerse oportunamente.</p> <p>Por los argumentos expuestos, se solicita muy respetuosamente al Órgano auditor eliminar del informe definitivo los alcances administrativo, disciplinario y fiscal de la presente observación. Anexo:</p> <p>Acta de comité de conciliación No. 01 de 5 de enero de 2022.</p> <p>Resolución DAM-1100-423-2021 "Por la cual se adopta e implementa la política de prevención del daño antijurídico del Municipio de Guadalupe de Buga en materia de contrato realidad"</p>	<p>observación determinándose un hallazgo para el informe final con las mismas administrativas, disciplinarias y fiscales en cuantía de \$ 4.867.976.</p>	X		X				
			De conformidad con los artículos 113, 117 y 119 de la Constitución Política							

AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTIÓN MUNICIPIO GUADALAJARA DE BUGA VIGENCIA 2021										
No.	Observación	Respuesta de la entidad	Conclusión auditoria	A	S	D	P	F	Beneficio de control fiscal	\$Daño patrimonial
	<p>proceso de planeación y ejecución de los mismos</p> <p>Condición (situación detectada de incumplimiento)</p> <p>En el municipio de Guadalajara de Buga, vigencia 2021, se evidenció deficientes procedimientos de planeación y instrumentos de planeación y ausencia de formatos e estandarizados e institucionalizados de estos instrumentos. Así mismo débil ejecución de los mismos. Se observó:</p> <ul style="list-style-type: none"> Plan de acción, sin líneas de base, ni metas. Plan indicativo, sin líneas de base, ni metas resultado ejecutadas Plan operativo anual de inversiones (POAI), se encuentra hasta nivel de subprogramas y no por proyectos como lo dispone la ley y en adición débil concordancia con el presupuesto de inversión plan plurianual de inversiones (PPI), no se encuentran por programas, como preceptúa la Ley. Se observó contrato asociado a varios proyectos 	<p>y/o formatos para diligenciar el Seguimiento a los Proyectos de Inversión donde arroja un informe de avance de los Proyectos Vigencia 2021. En el acuerdo del Plan de Desarrollo Municipal están establecidas las Metas de Producto que miden el subprograma. Cuando la Contraloría Departamental del Valle del Cauca a través de Control Interno le solicito al Banco de Programas y Proyectos el avance del Plan de Acción nos dio una matriz en Excel ya prediseñada donde se diligencio la información solicitada que fue la que se envió a control interno. Se anexa un archivo en Excel que arroja el software KPT sobre el avance del Plan de Acción (con estructura definida). Se anexa archivo en Excel y PDF del Plan de Acción Vigencia 2021</p> <p>El Banco de Programas y Proyectos utiliza el software dado por Planeación Nacional</p>  <p>Seguimiento Proyectos de Inversión (SPI) para hacer seguimiento al Plan de Acción de Proyectos.</p>  <p>En este pantallazo se muestra de cada proyecto el avance físico del producto, avance de gestión, avance financiero.</p> 	<p>(CP) la Contraloría General de la República, es un órgano de control, autónomo e independiente, que tiene a su cargo la vigilancia de la gestión fiscal y el control de los resultados de la administración.</p> <p>En adición, de acuerdo con el artículo 272 de la CP, la vigilancia de la gestión fiscal de los departamentos, distritos y municipios donde haya contralorías, corresponde a éstas y se ejercerá en forma posterior y selectiva. En su accionar las contralorías son independientes, estas son órganos de control del Estado de carácter técnico, con autonomía administrativa y presupuestal para administrar sus asuntos en los términos y en las</p>							

AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTIÓN MUNICIPIO GUADALAJARA DE BUGA VIGENCIA 2021

No.	Observación	Respuesta de la entidad	Conclusión auditoría	A	S	D	P	F	Beneficio de control fiscal	\$Daño patrimonial
	<p>de inversión, con el mismo objeto contractual; como el caso del contrato: SBSDC-2200-989-2021, por valor \$146.960.935, asociado a 12 proyectos de inversión. Es de señalar que la estructura de planeación es en cascada: Estrategias, objetivos, programas, proyectos, contratos (no contratos y luego proyectos).</p> <p>Así mismo el proceso de planeación no cuenta con un aplicativo, que integre la información de planeación y la procese en forma automatizada y en tiempo real</p> <p>Fuente de criterio y criterio</p> <p>Decreto 1499 de diciembre 11 de 2017 (Por el cual se modifica el decreto 1083 de 2015, decreto único de la función pública en lo relacionado con el sistema de calidad), Artículo 2.2.22.1.4, numeral 2 - Proponer políticas, normas, herramientas, métodos y procedimientos en materia de gestión y desempeño institucional-</p> <p>-Decreto Ley 111 de 1996 (Estatuto orgánico de</p>	<p>En este pantallazo a cada proyecto mensualmente pide presupuestalmente el compromiso, obligación y pago.</p>  <p>En este pantallazo a cada proyecto mensualmente pide por cada actividad presupuestalmente lo obligado.</p>  <p>En este pantallazo a cada proyecto mensualmente pide el avance del indicador de producto</p> <p>✓ Plan Indicativo, sin líneas base, ni metas de resultado ejecutadas.</p> <p>R/ Planeación Nacional da a los entes territoriales un software que se llama KPT (Kit de Planeación Territorial) donde ya están estandarizados formularios y/o formatos para diligenciar el Plan Indicativo (PI) donde arroja un informe de avance del PI. En el acuerdo del Plan de Desarrollo Municipal están establecidas las líneas base y metas de resultado que miden el programa, hasta el momento Planeación Nacional no ha habilitado y solicitado esa información a través del software que manejan ellos. Cuando la Contraloría Departamental del Valle del Cauca a través de Control Interno le solicito al Banco de</p>	<p>condiciones establecidas en la Constitución y en las leyes.</p> <p>Lo anterior, para dejar claro que las contralorías son independientes del Departamento Nacional de Planeación (DNP). En cuanto al software que se llama SPI (Seguimiento de Proyectos de Inversión), en donde según su respuesta, ya están estandarizados formularios y/o formatos para diligencia. Seguimiento a los Proyectos de Inversión donde arroja un informe de avance de los Proyectos Vigencia 2021. Como se explico anteriormente las contralorías evalúan la gestión fiscal a través del cumplimiento de las disposiciones</p>							

AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTIÓN MUNICIPIO GUADALAJARA DE BUGA VIGENCIA 2021										
No.	Observación	Respuesta de la entidad	Conclusión auditoría	A	S	D	P	F	Beneficio de control fiscal	\$Daño patrimonial
	<p>presupuesto), artículo 8° (Plan operativo anual de inversiones, artículo 13 principio de planeación</p> <p>-Ley 152 de 1994 (Estatuto orgánico de planeación), artículo 7° (Presupuesto plurianual)</p> <p><u>Causa</u></p> <p>Deficiente documentación y aprobación de los procedimientos de los instrumentos de planeación, con sus formatos estandarizados, en especial del plan de acción y del plan indicativo. Igualmente, débil control interno en el control de gestión y de resultados</p> <p><u>Efecto</u></p> <p>Riesgos por el incumplimiento de los objetivos que impacta negativamente en el mejoramiento de la calidad de vida de la comunidad y retroalimentación de la gestión del municipio.</p> <p>Cabe Incidencia disciplinaria Ley 734 de 2002 (Código Disciplinario Único), artículos 34 y 35, numeral 1°.</p>	<p>Programas y Proyectos el avance del Plan Indicativo nos dio una matriz en Excel ya prediseñada donde se diligencio la información solicitada que fue la que se envió a control interno. Se anexa un archivo Excel que arroja el software KPT sobre el avance del Plan Indicativo (con estructura definida).</p>  <p>El Banco de Programas y Proyectos para el seguimiento al Plan de Desarrollo Municipal de "Buga de la Gente" utiliza el presente formulario del software KPT donde actualmente se diligencia los indicadores de producto que miden el avance del subprograma además muestra los indicadores de bienestar o indicadores de resultado que hasta el momento Planeación Nacional no ha habilitado esta opción para poder digitar los datos.</p>  <p>Para el seguimiento del avance del Plan de Desarrollo Municipal, en este formulario se muestra por cada proyecto la línea estratégica, sector, programa, producto, indicador de producto, avance y el responsable.</p>	<p>normativas, de los instrumentos de planeación y de operación de todo nivel del que hacen parte, los cuales tienen asociados recursos públicos con la capacidad de crear, regular y producir bienes y/o servicios en cumplimiento de los fines del Estado. En consecuencia, de acuerdo con la Ley 152 de 1994 (Ley Orgánica del Plan de Desarrollo), artículo 29. Evaluación Plan de Desarrollo), artículo 29 "...Para los efectos previstos en este artículo todos los organismos de la administración pública nacional deberán elaborar, con base en los lineamientos del Plan Nacional de Desarrollo y de las funciones que le señale la ley, un plan indicativo cuatrienal con planes de acción</p>							

AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTIÓN MUNICIPIO GUADALAJARA DE BUGA VIGENCIA 2021										
No.	Observación	Respuesta de la entidad	Conclusión auditoría	A	S	D	P	F	Beneficio de control fiscal	\$Daño patrimonial
		<div></div> <div>En este formulario pide por cada vigencia los siguientes datos.</div> <div></div> <div>En este formulario por cada vigencia para este caso 2021 solicita tipo de acumulación de la meta de producto (incremento, mantenimiento y disminución), meta del cuatrenio, valor programación física, valor ejecución física, porcentaje de avance físico, fuentes de financiación, programación financiera, apropiación, compromiso y obligación.</div> <div><input type="checkbox"/> Plan operativo anual de inversiones (POAI), se encuentra hasta nivel de subprogramas y no por proyectos como lo dispone la ley y en adición débil concordancia con el presupuesto de inversión.</div> <div>R/El Plan de Desarrollo Municipal Buga de la Gente aprobado por acuerdo municipal 009 de junio/2020, muestra que fue aprobado a nivel de subprograma, por lo tanto, desde ese concepto se elabora el POAI anualmente, como puede evidenciarse no se concibió el nivel de</div>	<div>anuales que se constituirá en la base para la posterior evaluación de resultados...."</div> <div>Artículo 7</div> <div>Presupuestos plurianuales.</div> <div>Artículo 26. Planes de acción. Decreto 111 de 1996 (Estatuto orgánico de presupuesto).</div> <div>Artículo 8°. "El Plan Operativo Anual de Inversiones señalará los proyectos de inversión clasificados por sectores, por órganos y programas...", entre otros.</div> <div>En el transcurso de la auditoría se evidenció las irregularidades señaladas en la observación, en su formulación, ejecución, seguimiento e informe, este último dejó en evidencia que solo se evaluó metas producto y no se tomó en cuenta la</div>							

AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTIÓN MUNICIPIO GUADALAJARA DE BUGA VIGENCIA 2021										
No.	Observación	Respuesta de la entidad	Conclusión auditoria	A	S	D	P	F	Beneficio de control fiscal	\$Daño patrimonial
	<p>proyecto en la estructuración del Plan de Desarrollo.</p> <p>Plan plurianual de inversiones (PPI), no se encuentran por programas, como preceptúa la Ley.</p> <p>R/ El Plan Plurianual de Inversiones igualmente se elaboró con la estructura del plan de desarrollo, que se encuentra a nivel de subprograma. Para la elaboración del próximo Plan de Desarrollo Municipal, se tendrá en cuenta la recomendación fundamentada en el artículo 7 de la ley 152 que dice: "Presupuestos plurianuales. Se entiende por presupuestos plurianuales la proyección de los costos y fuentes de financiación de los principales programas y proyectos de inversión pública, cuando éstos requieran para su ejecución más de una vigencia fiscal", (el subrayado es nuestro).</p> <p>El artículo 31 de la misma ley "Contenido de los planes de desarrollo de las entidades territoriales. Los planes de desarrollo de las entidades territoriales estarán conformados por una parte estratégica y un plan de inversiones a mediano y corto plazo, en los términos y condiciones que de manera general reglamenten las Asambleas Departamentales y los Concejos Distritales y Municipales o las autoridades administrativas que hicieren sus veces, siguiendo los criterios de formulación, establecidos en la presente Ley...". (el subrayado es nuestro). Razón por la cual tanto el Plan de Desarrollo y los instrumentos de Planificación siempre han</p>	<p>evaluación de metas de resultado.</p> <p>Así mismo se observó que en el sistema de gestión de calidad no tienen documentado e institucionalizados los instrumentos operativos de planeación con sus formatos estandarizados, los cuales son indispensables para asegurar el cumplimiento de los objetivos y reglamentos institucionales, normativos, igualmente para optimizar la gestión; así como la efectividad del sistema de control interno, a través de un enfoque basado en riesgos, verificando por medio de auditorías internas.</p> <p>De acuerdo con lo anterior, el hallazgo administrativo con incidencia</p>								

AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTIÓN MUNICIPIO GUADALAJARA DE BUGA VIGENCIA 2021										
No.	Observación	Respuesta de la entidad	Conclusión auditoría	A	S	D	P	F	Beneficio de control fiscal	\$Daño patrimonial
	Observación administrativa - Deficiente formulación de proyectos de inversión conforme metodología general ajustada (MGA). Condición (situación detectada de incumplimiento)	Se despacha desfavorablemente la observación por cuanto, tal y como se advierte en los medios de conocimiento que se adjuntan, no existió debilidad en la estructuración de proyectos de inversión conforme a la MGA, lo anterior con base en que las circunstancias específicas del proyecto ameritan una visión diferente en cuanto a su estructuración y por tanto, la no segregación de costos que advierte el ente de control fiscal si se presentó solo que no en la metodología sino en el presupuesto oficial que reposa en el Banco de Proyectos.	La gestión contractual de inversión comienza con el proyecto y este debe ser elaborado conforme la Metodología General Ajustada (MGA), que en su etapa de preparación dispone que las actividades deben ser desagregadas con sus respectivos costos. Así mismo de acuerdo con el principio de planeación de la contratación pública en Colombia, en los contratos de obra civil, son las entidades públicas las que deben entregar estudios completos, planos, diseños, presupuestos detallados de la obra, entre otros; no los contratistas. De acuerdo con lo anterior, el hallazgo administrativo							
7	En el proyecto de obra "Apoyo para la optimización del estado de malla vial urbana en el municipio de Guadalajara de Buga", con meta producto para la vigencia 2021, intervenir 4.000 metros cuadrados de la malla, no describe los sitios de la zona urbana del municipio de Buga, donde se va a recuperar y pavimentar, igualmente el proyecto contiene dos (2) actividades, generales: "1.1.1 RECUPERAR OCHO MIL (8.000) M2 DE LA MALLA VIAL URBANA", costo \$4.039.674.821 y "1.1.2 PAVIMENTAR TRES MIL (3.000) METROS DE PAVIMENTO", costo \$400.864.410, estas actividades no se desagregan en costos de mano de obra, materiales y demás costos directos e indirectos.	Para mayor claridad es importante precisar que el proyecto, tal y como se relaciona en el Plan de Desarrollo Municipal, comprende la optimización del estado de la malla vial urbana del municipio y en ese sentido, es <u>improcedente delimitar las vías a intervenir de manera anticipada</u> , no solo por un tema de priorización sino también por consideraciones de índole presupuestal. Ahora bien, el asunto que compete a la observación se cife a las metas a) Recuperar 8.000 M2 de malla vial urbana y; 2.) Pavimentar 3.000 M2 cuadrados de pavimento. Al respecto se precisa: \$ No se analizó por el ente de control Fiscal la metodología general ajustada MGA	X							

AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTIÓN MUNICIPIO GUADALAJARA DE BUGA VIGENCIA 2021

No.	Observación	Respuesta de la entidad	Conclusión auditoría	A	S	D	P	F	Beneficio de control fiscal	\$Daño patrimonial
	<p>Fuente de criterio y criterio</p> <p>Debilidad en la estructuración de los proyectos de inversión, conforme Modelo General Ajustado (MGA). Resolución 1450 de 2013 del Departamento Nacional de Planeación (DNP) – Por el cual se adopta la metodología para la formulación y evaluación previa de proyectos de inversión...</p> <p>Causa</p> <p>Deficiencias en la formulación y diligenciamiento de proyectos con el fin de tener información clara y precisa de los recursos utilizados.</p> <p>Efecto</p> <p>Poca confiabilidad de la información en los proyectos y en el uso eficiente de los recursos.</p>	<p>en su integridad en el entendido que, son cinco (5) capítulos y solo se revisó la preparación y en especial la cadena de valor y por tanto, se pasó por alto que la cadena de valor se ajusta en su integridad al plan de desarrollo.</p> <p>§ No se constató el presupuesto oficial que reposa en el banco de proyecto, presupuesto oficial que <u>SI DISCRIMINA</u> los costos de mano de obra, materiales y demás costos directos e indirectos conforme al listado de precios emitidos por la Gobernación del Valle del Cauca.</p> <p>De lo anterior se colige entonces que la Secretaría de Obras Públicas e Infraestructura ha cumplido a cabalidad y con suficiencia con los lineamientos en cuanto a la estructuración de proyectos se refiere, pues como se indicó, la discriminación de los costos directos e indirectos del proyecto, pese a no reposar en la metodología general ajustada, si reposan en los soportes que acompañan el proyecto, específicamente en el presupuesto oficial.</p>	continúa en firme como en el informe preliminar.							

AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTIÓN MUNICIPIO GUADALAJARA DE BUGA VIGENCIA 2021

No.	Observación	Respuesta de la entidad	Conclusión auditoría	A	S	D	P	F	Beneficio de control fiscal	\$Daño patrimonial
8	Observación administrativo- de incumplimiento de la meta resultado del proyecto de inversión e inconsistente resultado meta producto Condición (situación detectada incumplimiento)	<p>Se evidenció en la ejecución del Plan de Desarrollo del municipio de</p> <p>INCUMPLIMIENTO DE LA META RESULTADO DEL PROYECTO DE INVERSIÓN E INCONSISTENTE RESULTADO META PRODUCTO</p> <p>CONDICIÓN (SITUACIÓN DETECTADA INCUMPLIMIENTO)</p> <p>Se evidenció en la ejecución del Plan de Desarrollo del municipio de</p>	<p>En el plan indicativo con ejecución vigencia 2021, que remitió el municipio, no se observó avance físico-financiero de la meta resultado) "Aumentar al 35% el recaudo de la cartera en el cuatrienio", ni líneas de base. No</p>							

AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTIÓN MUNICIPIO GUADALAJARA DE BUGA VIGENCIA 2021										
No.	Observación	Respuesta de la entidad	Conclusión auditoría	A	S	D	P	F	Beneficio de control fiscal	\$Daño patrimonial
	<p>Buga, vigencia 2021, inconsistencias en la formulación y seguimiento de metas de producto y de resultado del proyecto "Recuperación de cartera de impuestos municipales y de tránsito, Código No.4441", valor ejecutado \$453 millones, a través de 47 contratos de prestación de servicios, el proyecto tiene meta producto (MP): "Realizar un (1) fortalecimiento de los procesos de cobro coactivo desde la Secretaría de Hacienda", con meta ejecutada de "un (1) fortalecimiento de procesos cobro coactivo..." , cumplimiento de la MP, 100%.</p> <p>Es de señalar que el plan de desarrollo del municipio, contiene muchas metas con descripciones generales, como el caso anterior, con cualquier actividad que realicen se cumplen, por el uso de verbos blandos, tales como: "Apoyar", "fortalecer", "asistencia", "mantener", entre otros.</p> <p>En cuanto el meta resultado (MR) "Aumentar al 35% el recaudo de la cartera en el cuatrienio". No se observó plan indicativo con avance MR, ni línea de base y valores absolutos de esta meta.</p>	<p>De esta manera se puede evidenciar que durante el año 2021 la Secretaría de Hacienda, a través del equipo de fiscalización conformado profesionales y de apoyo a la gestión, realizó un trabajo constante y permanente que permitió el aumento en el recaudo de los tributos como son IMPUESTO PREDIAL, INDUSTRIA Y COMERCIO Y RENTAS MENORES ya que se vio fortalecido a través 47 contratos de prestación de servicios y que a pesar de las condiciones de salubridad que vivió el mundo se siguió trabajando con miras de la recuperación de la economía local, nacional e internacional.</p>	<p>obstante en el requerimiento # 7, punto 8, se volvió a solicitar información de la meta resultada propuesta, indicando cumplimiento de valores resultados con sus valores absolutos. En su respuesta adjuntaron cuadro comportamiento de las rentas del impuesto de industria y comercio y predial vigencias 2019, 2020 y 2021, en donde se observó disminución del recaudo del impuesto predial, vigencia 2021 con relación al 2020, en -22.25%, el cual no es coherente con el cumplimiento meta producto en 100%; es de señalar que deben ejecutar la meta resultado con los indicadores planteados en el plan de desarrollo del municipio y consignados en el</p>							

AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTIÓN MUNICIPIO GUADALAJARA DE BUGA VIGENCIA 2021

AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTIÓN MUNICIPIO GUADALAJARA DE BUGA VIGENCIA 2021										
No.	Observación	Respuesta de la entidad	Conclusión auditoría	A	S	D	P	F	Beneficio de control fiscal	\$Daño patrimonial
	<p><u>Fuente de criterio y criterio</u></p> <p>Ley 152 de 1994 Ley orgánica del Plan de Desarrollo, artículo 29 y artículo 3 literal f. Continuidad.</p> <p><u>Causa</u></p> <p>Deficiente control interno y débil evaluación de gestión y resultados de los planes y programas de desarrollo e inversión del municipio.</p> <p><u>Efecto</u></p> <p>Riesgos en el cumplimiento de los objetivos de la entidad y en el cumplimiento de los fines del Estado</p>		<p>plan indicativo, con su respectiva línea de base.</p> <p>De acuerdo con lo anterior, el hallazgo administrativo continúa en firme como en el informe preliminar</p>							
	<p>Observación administrativa control interno, deficiencias en la ejecución del plan Anual de auditorías y en sus procedimientos.</p> <p><u>Condición (situación detectada de incumplimiento)</u></p> <p>La oficina de control interno del municipio de Guadalajara de Buga, en la vigencia 2021, programó en su plan anual de auditorías a los procesos de planeación y contratación, pero estas no se realizaron, estos procesos son relevantes para el cumplimiento de los objetivos de la entidad. Así mismo no se observaron</p>	<p>Sea lo primero aclarar, que dentro del Plan Anual de Auditorías vigencia 2021, no se programó la auditoría al proceso de contratación, y las razones fueron sustentadas en el ACTA DE REUNIÓN No. 01 de 2021 del Comité Institucional de Coordinación de Control Interno, donde se hace referencia a los lineamientos dados por el Departamento Administrativo de la Función Pública, (páginas 3 a 9), bajo el título "ROL DE EVALUACIÓN Y SEGUIMIENTO". Quedando allí consignados los motivos, que llevaron al Comité Coordinador de Control Interno para no ordenar la ejecución de la auditoría al proceso de contratación, entre varias razones se encuentra que ya la auditoría a dicho proceso se había realizado para las vigencias 2018, 2019 y 2020, y que esa periodicidad con la que los procesos o procedimientos habían</p>	<p>La mayoría de las irregularidades encontradas en el proceso auditor al municipio, vigencia 2021, son ocasionadas por deficiencias en el control interno, entre otras razones, especialmente en los procesos de planeación y contratación. En su respuesta expresa que en la vigencia 2021, no se programó auditoría al proceso contractual lo cual se acepta; pero</p>							
9										

AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTIÓN MUNICIPIO GUADALAJARA DE BUGA VIGENCIA 2021										
No.	Observación	Respuesta de la entidad	Conclusión auditoria	A	S	D	P	F	Beneficio de control fiscal	\$Daño patrimonial
	<p>papeles de trabajo en la ejecución de las auditorías internas, ni procedimientos para los mismos.</p> <p>Fuente de criterio y criterio</p> <p>Ley 87 de 1993 (normatividad del control interno), artículo 2°, literal c y d.</p> <p>Referente a la elaboración papeles de trabajo, según la NIA 500(Norma Internacional de Auditoría), a partir del 2009, y de la Ley 87 de 1993, artículos 1 y 2 1993, reglamentada por el Decreto 648 de 2017. Modificado por el Decreto 1083 de 2015.</p> <p>Causa</p> <p>Deficiencias en las auditorías internas del Sistema de Control Interno de la entidad, deficiencias en el diseño y la aplicación de los procedimientos de auditorías internas de la entidad y falta de adecuar procedimientos de institucionalizados de auditorías internas, respecto a elaboración de papeles de trabajo.</p> <p>Efecto</p> <p>Riesgos en el cumplimiento de los objetivos de la entidad.</p>	<p>sido auditados y el universo de auditoría, debía tenerse en cuenta para programar nuevas auditorías a otros procesos, entre esas al de riesgos por su nivel de criticidad de acuerdo con las evaluaciones anuales realizadas por la Oficina. No siendo así obligación, incluir cada año la auditoría a dicho proceso.</p> <p>Los criterios para incluir auditorías dentro del Programa Anual, se encuentran de acuerdo con lo establecido en el artículo 2.2.21.5.3 del Decreto 1083 de 2015 en la Guía rol de las unidades u oficina de Control Interno, auditoría interna o quien haga sus veces, que señala: "(...) se debe establecer el plan de rotación de las auditorías, que consiste en determinar la periodicidad con la que se evaluarán las unidades auditables, con base en su nivel de criticidad. Se fijará el lapso en el cual se cubriría la totalidad del universo de auditoría (ejemplo: extremo= cada año, alto= cada 2 años, moderado= entre 3 y 4 años, bajo= entre 5 y 6 años).</p> <p>(...) Luego de la presentación del Plan Anual de Auditoría ante el Comité Institucional de Coordinación de Control Interno basado en riesgos, se debe validar a través de un estudio pormenorizado de los recursos con que cuenta la unidad u oficina de control interno, auditoría interna o quien haga sus veces. Esto es: calcular el tiempo neto real disponible con que contará el equipo auditor en el año, y establecer cuántas y cuáles auditorías de ese Plan Anual está en capacidad de atender.</p>	<p>igualmente no se realizó auditoría interna a la gestión contractual en la vigencia 2021; procesos relevantes en la gestión del municipio y en los que se encontraron irregularidades enunciadas en el proceso auditor. De acuerdo con lo anterior se cambia la descripción del hallazgo referente a que no se programó auditorías interna a la contratación, vigencia 2021.</p> <p>En cuanto los papeles de trabajo. En su respuesta expresa que el equipo auditor solicitó en el requerimiento No. 10, punto 7, auditorías internas a los procesos contables. Presupuestales, financieros, adjuntando papeles de trabajo e informes de auditorías internas. Anexan en</p>							

AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTIÓN MUNICIPIO GUADALAJARA DE BUGA VIGENCIA 2021										
No.	Observación	Respuesta de la entidad	Conclusión auditoría	A	S	D	P	F	Beneficio de control fiscal	\$Daño patrimonial
		<p>Para ello, es importante depurar el tiempo que demandan las demás labores que deben desempeñar los integrantes de la unidad u oficina de control interno, auditoría interna o quien haga sus veces, así como las posibles novedades de personal, los días y fechas no laborables, tiempos para capacitación, entrega de reportes, labores administrativas, entre otros. (...)". (Negritas fuera de texto).</p> <p>En ese sentido, no se puede configurar un hallazgo administrativo, pues de acuerdo con la Guía de Auditoría Territorial de la Contraloría, en este caso se desarrollaron los principios generales establecidos.</p> <p>Sobre los motivos por los cuales no se realizó la Auditoría programada para el Plan de Desarrollo, se puede observar que a partir del Acta No. 03 de junio de 2022, la jefe de Control Interno de la época, señaló los motivos por los que el Programa empezó a atrasarse, de ellos se destaca la alteración del orden público en el mes de mayo, que retrasó la primer Auditoría programada a las Finanzas Públicas. Luego, la Auditoría al proceso de Riesgos, que se retrasó, toda vez que no se contaba con la capacitación para ello. Lo que según acta produjo que se tuviera que posponer la auditoría al Plan de Desarrollo. En acta No. 05 del 30 de agosto de 2021, se observa lo siguiente: "La Jefe de Control Interno, manifiesta la dificultad que se ha presentado para poder avanzar en la auditoría de Riesgos en el tiempo que se tenía establecido en el cronograma del Programa Anual de Auditorías, Informes y Seguidimientos</p>	<p>respuesta al requerimiento carpeta denominada "EJEC. PAPELES DE TRABAJO" con unas subcarpetas, tituladas: "conciliaciones ene-feb 2021, balances de prueba, notas de cartera, informes de deuda pública, entre otros", documentos que no se consideraran papeles de trabajo, sino documentos soportes de los mismos.</p> <p>En el sistema integrado de gestión no se observó procedimientos y formatos para elaboración papeles de trabajo, siendo que los mismos se constituyen en los registros efectuados por los funcionarios que realizan auditorías internas; en estos documentos deben consignarse las evidencias que fundamentan las</p>							

AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTIÓN MUNICIPIO GUADALAJARA DE BUGA VIGENCIA 2021										
No.	Observación	Respuesta de la entidad	Conclusión auditoría	A	S	D	P	F	Beneficio de control fiscal	\$Daño patrimonial
		<p>vigencia 2021, debido a las múltiples auditorías que se están atendiendo (Auditoría Financiera y de Gestión, Auditoría Recursos SGP y Auditoría de Desempeño PAE 2016-2019), la coordinación, recolección y verificación de informes por parte de la Contraloría en especial de la General, de hasta más de 90 puntos, genera que todo el equipo tenga que volcarse a esa función, por lo que se requiere ampliar nuevamente el plazo para la culminación de esta, máximo 15 días más, teniendo entonces que también ser pospuesta la Auditoría a Proyectos y Plan de Desarrollo.</p> <p>El Comité de Coordinación, encuentra justificada la solicitud y la acepta unánimemente."(Negrilla fuera de texto).</p> <p>Por último, en acta No. 11 del 09 de diciembre de 2022, la jefe de Control Interno de la época concluyó que:</p> <p>"Auditorías Programadas"</p> <p>Respecto a las auditorías programadas informa que se cumplieron con estas, con excepción de la proyectada para el plan de desarrollo y proyectos, por las razones expuestas en actas anteriores y que están relacionadas con el tiempo que debió ocuparse para atender las diferentes auditorías externas de la Contraloría General y Departamental, encontrándose a la fecha todavía en ejecución la adelantada por la Contraloría Departamental PAE 2016-2019".</p> <p>(Negrillas fuera de texto).</p> <p>En ese sentido, y dado que a inicio de año cuando se presentó el Programa Anual de Auditorías, no se tenía certeza sobre las</p>	<p>observaciones, los hallazgos, y operaciones y conceptos, adjuntando documentos soportes si es del caso.</p> <p>De acuerdo a lo anterior el hallazgo administrativo No.8 queda en firme y su descripción, queda así:</p> <p>Condición (situación detectada de incumplimiento</p> <p>La oficina de control interno del municipio de Guadalajara de Buga, en la vigencia 2021, programó en su plan anual de auditorías, al proceso de planeación y esta no se realizó; así mismo no se evidenció auditoría a la gestión contractual, estos procesos son relevantes para el cumplimiento de los objetivos de la entidad. Así mismo no se observaron</p>							

AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTIÓN MUNICIPIO GUADALAJARA DE BUGA VIGENCIA 2021										
No.	Observación	Respuesta de la entidad	Conclusión auditoría	A	S	D	P	F	Beneficio de control fiscal	\$Daño patrimonial
		Auditorías que iban a programar los entes de control, cuánto tiempo iba llevar atenderlas, además del hecho de fuerza mayor del paro, que obstaculizó las funciones administrativas, teniendo en cuenta que Guadalajara de Buga, fue uno de los municipios afectados, teniendo la administración que ser evacuada de los edificios, se presentó la imposibilidad para la Oficina de atender la auditoría, teniéndola que aplazar para la siguiente vigencia. No obstante, esto como se mencionó anteriormente está contemplado por la Guía dada por el DAFP. En cuanto al procedimiento y papeles de trabajo, me permito informar que el municipio si cuenta con el Estatuto del Auditor de acuerdo con los mismos lineamientos dados por el DAFP, en cuanto a los papeles de trabajo el equipo auditor solicito en el requerimiento No.10, punto 7 lo siguiente: Allegar en medio magnético auditorías internas de la vigencia 2021, del "proceso de fiscalización presupuesto, proceso de fiscalización, tesorería" y "proceso de fiscalización, presupuesto, proceso contable, tesorería" adjuntando la planeación, ejecución (papeles de trabajo) e informes de las auditorías internas mencionadas. Al requerimiento mencionado, la oficina de control interno dio respuesta bajo el radicado No. *202225000002423* de 13 de mayo del 2022, al cual se adjuntaron 2 carpetas- Carpeta 1-" Ejecución Papeles de Trabajo" la cual contiene 4 archivos	papeles de trabajo en la ejecución de las auditorías internas, ni procedimientos para los mismos							

AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTIÓN MUNICIPIO GUADALAJARA DE BUGA VIGENCIA 2021										
No.	Observación	Respuesta de la entidad	Conclusión auditoría	A	S	D	P	F	Beneficio de control fiscal	\$Daño patrimonial
		<p>comprimidos (Contabilidad, Tesorería, Fiscalización y Presupuesto), 2 archivos en PDF y 1 archivo en Excel. Carpeta 2. Informe Final Auditoría secretaria de Hacienda, la cual contiene 1 archivo en PDF.</p> <p>Como medios de conocimiento se adjuntan:</p> <p>-Actas No. 01, 03, 05 y 11 del Comité Institucional de Coordinación de Control interno</p> <p>- Estatuto del Auditor.</p> <p>- Papeles de trabajo de la Auditoría al proceso finanzas públicas.</p> <p>En ese orden, se le solicita al equipo auditor de manera respetuosa verificar el sustento de su hallazgo.</p>								
10	<p>Observación administrativa del Concejo Municipal de Buga. Deficiencias en la formulación de algunas metas estratégico del Concejo Municipal y su coherencia con la ejecución. Condición (situación detectada de incumplimiento)</p> <p>Se evidenció deficiencias en la formulación de las metas del plan de acción del Concejo Municipal, vigencia 2021; toda vez que no son medibles y utiliza verbos generales en su descripción, tales como: "Consolidar", "promover", "fomentar", entre otros; así mismo, en algunos casos los indicadores de las metas no</p>	<p>En respuesta recibida por el Concejo Municipal de Guadalajara de Buga con radicado No SGCM-0301-06-2020 se acepta la observación realizada por el Ente control.</p> <p>Anexo: Oficio radicado No SGCM-0301-06-2020 Concejo Municipal de Guadalajara de Buga.</p>	El Concejo Municipal de Guadalajara de Buga, acepta el hallazgo administrativo, el cual queda en firme y se presenta en el plan de mejoramiento.	X						

AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTIÓN MUNICIPIO GUADALAJARA DE BUGA VIGENCIA 2021										
No.	Observación	Respuesta de la entidad	Conclusión auditoría	A	S	D	P	F	Beneficio de control fiscal	\$Daño patrimonial
	son coherentes, con las descripciones en las metas del plan de acción, como es el caso de la meta: "Mostrar el camino a seguir para conseguir la consecución de los objetivos deseados, permitiendo enfocar los esfuerzos de todos los involucrados en los diferentes procesos.....", el indicador es: Actividades planeadas del plan de acción / Actividades ejecutadas del plan de acción. Así mismo en algunos casos no son metas, sino actividades, como es el caso: Meta: "Dar cumplimiento a la normatividad en materia de elección de los servidores públicos" o "Promover el sentido de control de todas las operaciones, en la toma de decisiones, en materia de eficiencia y efectividad operacional, en la confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las leyes y regulación aplicables", entre otros.									
	<u>Fuente de criterio y criterio</u> Deficiencias en la aplicación de la Ley 52 de 1994 (Ley orgánica de planeación), artículo 3°, literal i. Viabilidad y literal m Coherencia <u>Causa</u> Deficiente aplicación de la normatividad del proceso de									

AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTIÓN MUNICIPIO GUADALAJARA DE BUGA VIGENCIA 2021										
No.	Observación	Respuesta de la entidad	Conclusión auditoría	A	S	D	P	F	Beneficio de control fiscal	\$Daño patrimonial
11	planeación y a débil control interno. Efecto Riesgos en el cumplimiento de los objetivos de la corporación edilicia.									
	Observación administrativa - principio de publicidad y transparencia del proceso contractual. Condición detectada (situación de incumplimiento) Revisados los expedientes contractuales, que se detallan en la muestra se evidencian los contratos Nos SEM – 1900-538 -2021 y DAM 1100 -1418 – 2021 presentaron irregularidades, relacionadas con la publicación de los contratos en el sistema electrónico para la contratación pública SECOP, ya que se publicaron extemporáneamente. Causa Se da por no recibir la información a tiempo, para subirla a tiempo en el Secop / sistema electrónico para la contratación pública Fuente de criterio y criterio. Por debilidades en la aplicación del decreto DMA-110-169-2014, Manual de contratación, supervisión e interventoría de la entidad territorial en su	Respuesta a la Observación Administrativa - principio de Publicidad y transparencia del proceso contractual. Condición (situación detectada de incumplimiento) Revisados los expedientes contractuales, que se detallan en la muestra se evidencian los contratos Nos SEM – 1900-538 -2021 y DAM 1100 -1418 – 2021 presentaron irregularidades, relacionadas con la publicación de los contratos en el sistema electrónico para la contratación pública SECOP, ya que se publicaron extemporáneamente. Se acepta la observación.	Se mantiene la Observación como Hallazgo Administrativo, para el plan de mejoramiento de la Entidad, además la acepta la observación.							
				X						

AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTIÓN MUNICIPIO GUADALAJARA DE BUGA VIGENCIA 2021										
No.	Observación	Respuesta de la entidad	Conclusión auditoría	A	S	D	P	F	Beneficio de control fiscal	\$Daño patrimonial
	numeral 4.2.10 y el artículo 2.2.1.1.3.1 del Decreto 1082 de 2015. <u>Efecto.</u> Debilidad en el control y seguimiento, de las normas en lo referente al Principio de transparencia y publicidad, afectando la publicidad en lo referente al conocimiento de la comunidad, referente a las actuaciones procesales									
	Observación administrativa. Actualización del Manual de Contratación. <u>Condición (situación detectada de incumplimiento)</u> En la revisión del Manual de Contratación de la Entidad, se evidenció que es del 2014, observando que se encuentra desactualizado.	<u>Condición (situación detectada de incumplimiento)</u> En la revisión del Manual de Contratación de la Entidad, se evidenció que es del 2014, observando que se encuentra desactualizado. Si bien es cierto, el Manual de Contratación que se encuentra vigente para la Administración Municipal fue el adoptado mediante el Decreto DAM-1100-169-2014. Sin embargo, la Administración Municipal de Guadalajara viene adelantado acciones tendientes a la actualización del Manual de Contratación, dentro de la construcción de la política de compras y contratación pública como lo exige el decreto 742 del 02 de julio de 2021, para ello se contrató una asesoría.	Se mantiene el Hallazgo, como Administrativo, por el motivo que todavía, no se ha actualizado el Manual de Contratación, y queda como acción correctiva en el plan de mejoramiento							
12	Fuente de criterio y criterio. Decreto 1082 de 2015 artículo 2.2.21.2.5.3 Causa. Insuficiente capacitación a funcionarios para que estén pendientes con la normatividad vigente en materia de contratación. Efecto.			X						


AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTIÓN MUNICIPIO GUADALAJARA DE BUGA VIGENCIA 2021										
No.	Observación	Respuesta de la entidad	Conclusión auditoría	A	S	D	P	F	Beneficio de control fiscal	\$Daño patrimonial
	Desconocimiento de la normatividad en la contratación de la Entidad									
	Observación administrativa con presunta incidencia disciplinaria Omisión de las obligaciones de supervisión. Y Otras Actuaciones.	<u>Condición (situación detectada de incumplimiento)</u> Se evidenció que, aunque los informes de supervisión con sus evidencias se encuentran en la carpeta contractual, estos no contienen el seguimiento técnico, administrativo, financiero, contable y jurídico, que es necesario para este tipo de documentos.	El Hallazgo se mantiene como administrativo con incidencia disciplinaria, conforme a la Ley 1474 de 2011 artículo 83.							
	<u>Condición (situación detectada de incumplimiento)</u> Se evidenció que, aunque los informes de supervisión con sus evidencias se encuentran en la carpeta contractual, estos no contienen el seguimiento técnico, administrativo, financiero, contable y jurídico, que es necesario para este tipo de documentos.	<u>En la etapa precontractual</u> se evidencia en los estudios previos, pliego de condiciones, que el Municipio, coloca con nombre propio al Supervisor.	La supervisión consistirá en el seguimiento técnico, administrativo, financiero, contable, y jurídico que, sobre el cumplimiento del objeto del contrato, es ejercida por la misma entidad estatal cuando no requieren conocimientos especializados. Para la supervisión, la Entidad estatal podrá contratar personal de apoyo, a través de los contratos de prestación de servicios que sean requeridos.							
	<u>En la etapa precontractual</u> se evidencia en los estudios previos, pliego de condiciones, que el Municipio, coloca con nombre propio al Supervisor.	<u>En la Etapa Contractual</u> en la Minuta en la cláusula de supervisión, se coloca el nombre propio de la persona que va supervisar el contrato y también firma la minuta		X						
	<u>En la Etapa contractual</u> la administración, NO nombra al supervisor a través de un oficio o resolución. Lo que le dificulta a este funcionario conocer sus funciones y responsabilidades, presentándose debilidades en el ejercicio de sus tareas de supervisión.									
	<u>En la Etapa contractual</u> la administración, NO nombra al supervisor a través de un oficio o resolución. Lo que le dificulta a este funcionario conocer sus									

AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTIÓN MUNICIPIO GUADALAJARA DE BUGA VIGENCIA 2021

No.	Observación	Respuesta de la entidad	Conclusión auditoría	A	S	D	P	F	Beneficio de control fiscal	\$Daño patrimonial
	funciones y responsabilidades, presentándose debilidades en el ejercicio de sus tareas de supervisión. En la Etapa de Ejecución en los informes del Supervisor, los firma también el contratista. VER CUADRO EN EL CUERPO DEL INFORME. Fuente de criterio y criterio. Constitución Política de Colombia artículo 209, Ley 80 de 1993 los numerales 1,4 y 8 del artículo 4, numerales 2 y 4 del artículo 5, el artículo 25 y el numeral 3 del artículo 26 del principio de responsabilidad, Decreto No. 1-17-1276 del 10 de noviembre de 2021, el cual establece el Listado de Precios Unitarios de Referencias de obras civiles en el departamento y el Decreto DAM 1100-169-2014 de 15 de octubre de 2014 por el cual se expide el manual de contratación, supervisión e interventoría en el municipio de Guadalupe de Buga. Causa. Falta de conocimiento de la normatividad y controles y seguimiento por parte de la supervisión del contrato, que puede generar pago de actividades no ejecutadas. En lo relacionado a la parte jurídica se debe acogerse bien a la Ley 1474 de 2011, artículos	En la Etapa de Ejecución en los informes del Supervisor, los firma también el contratista. No se acepta la observación, argumentando que de conformidad al principio de planeación, el cual es el que orienta a que el proceso contractual debe estar precedido de estudios técnicos, financieros y administrativos que requieran determinar la viabilidad en la alternativas de solución de las necesidades de interés público de las entidades del Estado y en ese ejercicio es fundamental que se pueda considerar las mejores prácticas para realizar el seguimiento y control del contrato y las personas con competencias e idoneidad para ello, en tratándose de la supervisión como quiera que el artículo 83 de la ley 1474, dispone que debe realizarse por la misma Entidad, es necesario entonces revisar dentro de la planta de personal quien dentro de esta planta pueda cumplir con tal responsabilidad y este ejercicio se debe realizar incluso desde la etapa de planeación. Es importante traer a colación lo que Colombia compra eficiente en su guía para el ejercicio de las funciones de supervisión e interventoría de los contratos del Estado ha señalado "A) Los supervisores, el supervisor de los contratos siempre debe ser un funcionario de la Entidad Estatal. Para su selección debe tenerse en cuenta que el mismo no requiere un perfil determinado, pero si es	A demás es la administración, a través del Ordenador del Gasto, que designa al Supervisor, que debe solicitar al Contratista, un informe financiero o la factura discriminada y soportada, como se ha invertido el recurso contratado y así verificar y vigilar la correcta inversión de lo contratado Es verdad que el supervisor es de la Entidad, y es el que debe velar por el buen cumplimiento de lo contratado. Y es el Ordenador del Gasto, quien tiene esa facultad que se la da el Contrato, cuando ya está firmado por las partes, para que designe a un funcionario para que tome esa responsabilidad de hacerle seguimiento y vigilancia y							

AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTIÓN MUNICIPIO GUADALAJARA DE BUGA VIGENCIA 2021										
No.	Observación	Respuesta de la entidad	Conclusión auditoría	A	S	D	P	F	Beneficio de control fiscal	\$Daño patrimonial
	<p>82,83 y 84. que es la que da los parámetros para llevar la supervisión, después de que se allá firmado el contrato entre las partes, que convienen realizar el acuerdo de voluntades, es así que por falta de conocimiento de la norma, no se puede nombrar supervisor en la etapa precontractual y contractual en la minuta, sino a través de una resolución o acto administrativo, expedido por el ordenador del gasto, para que designe al funcionario que va hacer vigilancia, seguimiento y verificación, al recurso que se va invertir en el objeto contratado. El Ordenador del Gasto o delegado, es el único que nombra o designa al supervisor, por tal motivo el acta de supervisión, solo debe ir firmada por el designado para tal fin.</p> <p><u>Efecto.</u> Falta de controles y seguimiento, por parte de la supervisión del contrato, lo cual puede generar pago de actividades no ejecutadas. Por consiguiente, estos hechos relacionados configuran una presunta falta administrativa, disciplinario, de acuerdo con lo estipulado en la Ley 734 de 2002 artículos 34 y 35.</p>	<p>necesario que pueda actuar al menos como un par del contratista y que tenga asignadas funciones relacionadas con el objeto contractual. Es recomendable que antes de que la Entidad Estatal designe un funcionario como supervisor, haga un análisis de la carga operativa de quien va a ser designado, para no incurrir en los riesgos derivados de designar como supervisor a un funcionario que no pueda desempeñar esa tarea de manera adecuada. La designación de un supervisor debe ser efectuada a más tardar en la misma fecha en la que se adjudique el contrato cuando el mismo sea el resultado de un proceso de contratación competitiva o se asigne en los casos de contrataciones directas".</p> <p>En cuanto a la firma conjunta del informe de supervisión (supervisor- contratista), he de manifestarle que la Administración Municipal he venido adelantando dentro del proceso de MIPG, la fase inicial (estructuración y socialización) de la unificación de formatos de los diferentes procesos. En los que se ha incluido el denominado "informe de supervisión y/ formato de actividades y supervisión de contratistas" El cual debe ser diligenciado y entregado por el contratista, y una vez el supervisor realiza la verificación del cumplimiento de las obligaciones contractuales, la cancelación de las obligaciones respecto a la seguridad</p>	<p>verificación a lo contratado, a través de un informe financiero, contable, técnico y ver como se gasta el recurso de acuerdo a lo contratado.</p> <p>Por lo tanto, ni en los estudios previos o licitaciones o convocatorias públicas deben de ir nombres propios de supervisor sino solamente cargos y quien designe el alcalde Delegatario. Mucho menos en la etapa pre contractual donde el contrato a penas se está formando legalmente a la vida Jurídica.</p> <p>En lo que tiene que ver al Contrato solo lo deben firmar los que acuerdan y tienen derechos y obligaciones, no el supervisor. Que tampoco puede ser anunciado en una de las cláusulas del</p>							

AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTIÓN MUNICIPIO GUADALAJARA DE BUGA VIGENCIA 2021

No.	Observación	Respuesta de la entidad	Conclusión auditoría	Beneficio de control fiscal				\$Daño patrimonial
				A	S	D	P	
		<p>social. Lo avala con su firma para darle continuidad a los demás trámites correspondientes. Y es por ello que en dichos formatos queda inscritas las firmas del contratista y el supervisor contractual. Cabe señalar que a través de la implementación del Secop II la verificación de la supervisión se deberá realizar en línea.</p> <p>La designación de la supervisión se contempla desde la fase de planeación y se materializa en la minuta contractual, esta designación es comunicada por escrito al servidor público correspondiente, en la que se constata a de más su aceptación, esta acción se ajusta a lo orientado por Colombia compra eficiente en Guía para el ejercicio de las funciones de supervisión e interventoría de los contratos del Estado y en el manual del municipio de Guadalajara de Buga.</p> <p>Frente a la observación realizada a la supervisión del contrato SDM-2100-800-2021, la misma no es aceptada. A continuación, me permito informar que en la carpeta del contrato SDM-2100-800-2021 se relaciona lo siguiente:</p> <div data-bbox="284 657 410 1108">  </div> <p>En la anterior tabla se puede evidenciar los soportes que hacen parte de la carpeta</p>	<p>contrato, se debe solo colocar el cargo y quien designe el alcalde o Delegatario.</p> <p>La designación del supervisor se hace mediante oficio o resolución, y debe ir firmada por el Ordenador de Gasto y Supervisor, esto lo establece la Ley 1474 de 2011. Art. 83 y debe interpretarse.</p> <p>Por la razón que el supervisor va ser la persona con toda la responsabilidad delegada del ordenador del gasto, que lo contratado en recurso público, sea bien ejecutado y cumpla su fin a toda cabalidad.</p> <p>En ningún momento estamos diciendo que no hay informes de supervisión, sino que deben ser más claros y precisos y que demuestren como se gasta el</p>					

AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTIÓN MUNICIPIO GUADALAJARA DE BUGA VIGENCIA 2021										
No.	Observación	Respuesta de la entidad	Conclusión auditoría	A	S	D	P	F	Beneficio de control fiscal	\$Daño patrimonial
		contractual, en donde dando alcance al artículo 83 de la Ley 1474 de 2011, se cumple con la supervisión del contratista, por ende, se da cumplimiento a la obligación de realizar el seguimiento y control a la ejecución contractual. Las evidencias de estos soportes reposan en la carpeta del contrato en mención, el cual fue entregado en su momento tanto físico como digital (PDF). Se anexa como archivo adjunto en carpeta: Informe de supervisión Contrato SEM-1900-1107-2021 Informe de supervisión Contrato SEM-1900-701-2021 Informe de supervisión Contrato SEM-1900-540-2021 Informe de supervisión Contrato SEM-1900-1120-2021 Informe de supervisión Contrato SGM-1300-191-2021 Informe de supervisión Contrato SGM-1300-787-2021 Informe de supervisión Contrato SGM-1300-1021-2021 Informe de supervisión Contrato SPM-1400-1406-2021	recurso público, a través de su informe financiero o factura discriminada y soportada por los documentos, como son cuentas de cobro, facturas, registro fotográfico. En referencia al contrato No 800 – 2021. No hay nombramiento del supervisor. Los informes vienen firmados por el supervisor y el contratista. Factura electrónica de venta No FVE1 03/06/2021. VALOR \$18.820.160. No esta discriminada. Hay registro fotográfico y firma de los agentes de tránsito, recibiendo el bien a entera satisfacción. Lo cual el objeto se realizó a toda cabalidad.							

AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTIÓN MUNICIPIO GUADALAJARA DE BUGA VIGENCIA 2021										
No.	Observación	Respuesta de la entidad	Conclusión auditoría	A	S	D	P	F	Beneficio de control fiscal	\$Daño patrimonial
	Observación administrativa - Expedientes contractuales no tienen acta de terminación o final del contrato. <u>Condicion (situación detectada de incumplimiento)</u> Se evidencio durante la revisión de los contratos de la muestra del 2021, que la Administración de Guadalajara de Buga Valle del Cauca, no coloca el acta final, ni de terminación de lo contratado, para así definir la situación jurídica de las partes del contrato, para el bien que hayan quedado cumplidas las obligaciones en forma satisfactoria o bien que hayan quedado obligaciones pendientes. De acuerdo al siguiente cuadro así VER CUADRO EN EL CUERPO DEL INFORME	Condicion (situación detectada de incumplimiento) Se evidencio durante la revisión de los contratos de la muestra del 2021, que la Administración de Guadalajara de Buga Valle del Cauca, no coloca el acta final, ni de terminación de lo contratado, para así definir la situación jurídica de las partes del contrato, para el bien que hayan quedado cumplidas las obligaciones en forma satisfactoria o bien que hayan quedado obligaciones pendientes. De acuerdo al siguiente cuadro así.	Hay falencias en la supervisión las cuales quedan para la correccion en el plan de mejoramiento Se mantiene el Hallazgo administrativo, para la acción correctiva en dichos contratos no se encontraba el acta final o terminación tal como lo establece El Decreto DMA-110-169-2014, Manual de contratación, supervisión e interventoría de la entidad territorial en el folio 87 en su punto 4.8 establece recibo final y liquidacion definitiva del contrato; 4.9 Recibo final de trabajos; 5.3 Entre la funciones administrativas del supervisor estan solicitar copia del acta de entrega y recibo final y copia del acta de liquidacion, por lo							
14		No se acepta la observación. Se adjuntan actas de terminación de los contratos relacionados en el informe preliminar. SAMC-SEM-1900- 540-2021 SEM-1900-701-2021 SEM-1900-1120-2021 SEM-1900-1107-2021	X							

AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTIÓN MUNICIPIO GUADALAJARA DE BUGA VIGENCIA 2021										
No.	Observación	Respuesta de la entidad	Conclusión auditoría	A	S	D	P	F	Beneficio de control fiscal	\$Daño patrimonial
	<p><u>Fuente de criterio y criterio.</u></p> <p>Decreto DMA-110-169-2014, Manual de contratación, supervisión e interventoría de la entidad territorial en el folio 87 en su punto 4.8 establece recibo final y liquidación definitiva del contrato; 4.9 Recibo final de trabajos; 5.3 Entre las funciones administrativas del supervisor están solicitar copia del acta de entrega y recibo final y copia del acta de liquidación, la Ley 80 de 1.993 en su artículo 60.Y el artículo 11 de la Ley 1150 de 2007.</p> <p><u>Causa.</u></p> <p>Omisión en el cumplimiento de la normatividad que regula la contratación de la entidad, deficiencias en las etapas precontractual y contractual, en el control y seguimiento por parte del supervisor, ineficiencia e ineficacia por parte del municipio.</p> <p><u>Efecto.</u></p> <p>Se verificaron varios contratos de la muestra 2021, donde no aportaron el acta final, ni de liquidación, lo que conlleva a tener una o credibilidad institucional en lo ejecutado, por la debilidad en la ineffectividad, de haber hecho</p>	<p>SGM-1300-191-2021: Acta se encuentra dentro del informe de supervisión, punto 13</p> <p>SC-2300-515-2021SC-2300-990-2021</p> <p>SBSDC – 2200 – 905 – 2021: Con toda atención, de acuerdo a las observaciones del oficio del asunto le indico que al Contrato, cuyo objeto es: Compra de electrodomésticos para el desarrollo y fortalecimiento de proyectos adscritos a diferentes Secretarías del Municipio de Guadalajara de Buga; no se le realizó acta de terminación dado que no es un contrato de tracto sucesivo, ni se prolonga en el tiempo, como bien lo menciona el Decreto 19 del 10 de enero de 2012, en el Capítulo XVII TRAMITES, PROCEDIMIENTOS Y REGULACIONES DEL SECTOR ADMINISTRATIVO DE PLANEACIÓN, artículo 217 De la ocurrencia y contenido de la liquidación de los contratos estatales. El artículo 60 de la Ley 80 de 1993, modificado por el artículo 32 de la Ley 1150 de 2007.</p>	<p>tanto para que se cumpla en el plan de mejoramiento y la pongan en los expedientes contractuales o en el Secop II. El Decreto DMA-110-169-2014, Manual de contratación, supervisión e interventoría de la entidad territorial en el folio 87 en su punto 4.8 establece recibo final y liquidación definitiva del contrato; 4.9 Recibo final de trabajos; 5.3 Entre la funciones administrativas del supervisor están solicitar copia del acta de entrega y recibo final y copia del acta de liquidación. Se mantiene para su corrección en el plan de mejoramiento, teniendo que soportar la carpeta contractual con el acta final o terminación, lo mismo en el Secop II</p>							

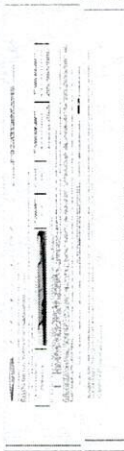
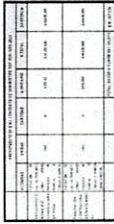
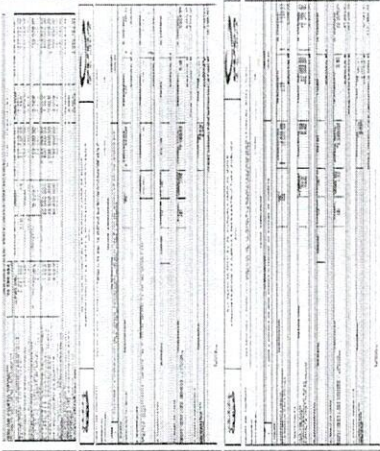
AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTIÓN MUNICIPIO GUADALAJARA DE BUGA VIGENCIA 2021

No.	Observación	Respuesta de la entidad	Conclusión auditoría	A	S	D	P	F	Beneficio de control fiscal	\$Daño patrimonial
	todo conforme a lo pactado en la minuta y así haber terminado con el acta final o de liquidación, que manifiesta toda la trazabilidad de la ejecución.									
	Observación administrativa con presunta incidencia disciplinaria y fiscal - falencias en el seguimiento y control de la supervisión y sobrecostos.	Respuesta a la Observación administrativa con presunta incidencia disciplinaria y fiscal - falencias en el seguimiento y control de la supervisión y sobrecostos.	Realizada la revisión de la contradicción enviada por el sujeto de control, con respecto a los documentos que no se evidenciaron en la revisión documental durante la auditoría, el equipo auditor concluye lo siguiente:							
	Contrato de obra pública No. SOP-1500-1295-2021	Condición (situación detectada de incumplimiento)								
	Objeto: Invitación publica sop-1500-1295-2021, contrato de prestación de servicios y suministro para la reparación y embellecimiento de sillas bancas ubicadas en diferentes parques, áreas y zonas públicas del municipio de Guadalajara de Buga.	Revisado el expediente contractual, no se evidenciaron los análisis de precios unitarios, bitácora de obra, justificación de imprevistos y el análisis detallado del ALU.								
15	Valor del contrato: \$ 40.000.000.00	Además, se efectuaron los cálculos respectivos por actividades de mantenimiento ejecutadas a las bancas, de las que se denota que algunas fueron reconocidas por mayor valor unitario en comparación a los precios del mercado para la adquisición de bancas nuevas, presentando un presunto detrimento patrimonial por valor de \$6.619.640.	En el cuadro anterior se observan los documentos que fueron enviados por el sujeto de control, validando que se evidenciaron todos los documentos solicitados mediante el informe preliminar. Por lo tanto, la observación	X						\$ 6.619.640
	Etapa de contractual	Se despacha desfavorablemente la observación en la siguiente forma:								
	El contrato de obra pública No.SOP-1500-1295-2021, con acta de inicio el 7 de diciembre de 2021 y con un valor inicial de \$40.000.000. Este contrato se encuentra con acta de entrega.	Justificación del Imprevisto: Teniendo en cuenta el análisis realizado del ALU, se puede observar que para el proceso contractual el Imprevisto (i) no fue considerado, y, en consecuencia, no requiere justificación alguna								

AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTIÓN MUNICIPIO GUADALAJARA DE BUGA VIGENCIA 2021																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																				
No.	Observación	Respuesta de la entidad	Conclusión auditoria	A	S	D	P	F	Beneficio de control fiscal	\$Daño patrimonial																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
	<p>recibido de obra y acta de liquidación con fecha del 28 de diciembre del 2021.</p> <p><u>Condición detectada (situación de incumplimiento)</u></p> <p>Revisado el expediente contractual, no se evidenciaron los análisis de precios unitarios, bitácora de obra, justificación de imprevistos y el análisis detallado del AIU.</p> <p>Además, se efectuaron los cálculos respectivos por actividades de mantenimiento ejecutadas a las bancas, de las que se denota que algunas fueron reconocidas por mayor valor unitario en comparación a los precios del mercado para la adquisición de bancas nuevas, presentando un presunto detrimento patrimonial por valor de \$6.619.640.</p> <p>Cuadro No. 1. Análisis presupuesto oficial por parte de la Contraloría departamental del Valle del Cauca.</p>	<p>Como soporte se adjuntan: Análisis de precios unitarios y análisis del AIU.</p> <p>La bitácora de Obra:</p> <p>Como primera medida, se tiene que la normatividad vigente en la contratación en Colombia - ley 80 de 1993 - y el Manual de Contratación del Municipio de Guadalajara de Buga, no comporta obligación de adelantar bitácora de obra en razón a que el objeto contractual no es una actividad compleja ni en tiempo, ni en servicio y por tanto no se requiere de la implementación y registro de bitácora de obra, lo anterior, sin perjuicio de cumplir efectivamente y como ocurrió con la obligación como entidad estatal de supervisión y diligencia del cumplimiento del contrato.</p> <p>En cuanto al presupuesto oficial y el análisis realizado por el ente control se precisa lo siguiente:</p> <p>1. La entidad en el estudio previo consultó y realizó cotización del mercado del valor por banca:</p> <p>Se adjunta como soporte la cotización</p> <p>1.1 Teniendo en cuenta la cotización presentada se puede precisar lo siguiente:</p>	<p>disciplinaria para este punto, ha sido desvirtuada por completo.</p> <p>Adicionalmente, el sujeto de control envía la respuesta a la observación del presunto detrimento patrimonial por valor de \$6.619.640, donde responde lo siguiente:</p> <p>"Teniendo en cuenta la cotización presentada se puede precisar lo siguiente:</p> <table><tr><th>ITEM</th><th>UNIDAD</th><th>CANTIDAD</th><th>PRECIO UNITARIO</th><th>PRECIO TOTAL</th></tr><tr><td>1</td><td>1</td><td>1</td><td>1.000.000,00</td><td>1.000.000,00</td></tr><tr><td>2</td><td>1</td><td>1</td><td>1.000.000,00</td><td>1.000.000,00</td></tr><tr><td>3</td><td>1</td><td>1</td><td>1.000.000,00</td><td>1.000.000,00</td></tr><tr><td>4</td><td>1</td><td>1</td><td>1.000.000,00</td><td>1.000.000,00</td></tr><tr><td>5</td><td>1</td><td>1</td><td>1.000.000,00</td><td>1.000.000,00</td></tr><tr><td>6</td><td>1</td><td>1</td><td>1.000.000,00</td><td>1.000.000,00</td></tr><tr><td>7</td><td>1</td><td>1</td><td>1.000.000,00</td><td>1.000.000,00</td></tr><tr><td>8</td><td>1</td><td>1</td><td>1.000.000,00</td><td>1.000.000,00</td></tr><tr><td>9</td><td>1</td><td>1</td><td>1.000.000,00</td><td>1.000.000,00</td></tr><tr><td>10</td><td>1</td><td>1</td><td>1.000.000,00</td><td>1.000.000,00</td></tr><tr><td>11</td><td>1</td><td>1</td><td>1.000.000,00</td><td>1.000.000,00</td></tr><tr><td>12</td><td>1</td><td>1</td><td>1.000.000,00</td><td>1.000.000,00</td></tr><tr><td>13</td><td>1</td><td>1</td><td>1.000.000,00</td><td>1.000.000,00</td></tr><tr><td>14</td><td>1</td><td>1</td><td>1.000.000,00</td><td>1.000.000,00</td></tr><tr><td>15</td><td>1</td><td>1</td><td>1.000.000,00</td><td>1.000.000,00</td></tr><tr><td>16</td><td>1</td><td>1</td><td>1.000.000,00</td><td>1.000.000,00</td></tr><tr><td>17</td><td>1</td><td>1</td><td>1.000.000,00</td><td>1.000.000,00</td></tr><tr><td>18</td><td>1</td><td>1</td><td>1.000.000,00</td><td>1.000.000,00</td></tr><tr><td>19</td><td>1</td><td>1</td><td>1.000.000,00</td><td>1.000.000,00</td></tr><tr><td>20</td><td>1</td><td>1</td><td>1.000.000,00</td><td>1.000.000,00</td></tr><tr><td>21</td><td>1</td><td>1</td><td>1.000.000,00</td><td>1.000.000,00</td></tr><tr><td>22</td><td>1</td><td>1</td><td>1.000.000,00</td><td>1.000.000,00</td></tr><tr><td>23</td><td>1</td><td>1</td><td>1.000.000,00</td><td>1.000.000,00</td></tr><tr><td>24</td><td>1</td><td>1</td><td>1.000.000,00</td><td>1.000.000,00</td></tr><tr><td>25</td><td>1</td><td>1</td><td>1.000.000,00</td><td>1.000.000,00</td></tr><tr><td>26</td><td>1</td><td>1</td><td>1.000.000,00</td><td>1.000.000,00</td></tr><tr><td>27</td><td>1</td><td>1</td><td>1.000.000,00</td><td>1.000.000,00</td></tr><tr><td>28</td><td>1</td><td>1</td><td>1.000.000,00</td><td>1.000.000,00</td></tr><tr><td>29</td><td>1</td><td>1</td><td>1.000.000,00</td><td>1.000.000,00</td></tr><tr><td>30</td><td>1</td><td>1</td><td>1.000.000,00</td><td>1.000.000,00</td></tr><tr><td>31</td><td>1</td><td>1</td><td>1.000.000,00</td><td>1.000.000,00</td></tr><tr><td>32</td><td>1</td><td>1</td><td>1.000.000,00</td><td>1.000.000,00</td></tr><tr><td>33</td><td>1</td><td>1</td><td>1.000.000,00</td><td>1.000.000,00</td></tr><tr><td>34</td><td>1</td><td>1</td><td>1.000.000,00</td><td>1.000.000,00</td></tr><tr><td>35</td><td>1</td><td>1</td><td>1.000.000,00</td><td>1.000.000,00</td></tr><tr><td>36</td><td>1</td><td>1</td><td>1.000.000,00</td><td>1.000.000,00</td></tr><tr><td>37</td><td>1</td><td>1</td><td>1.000.000,00</td><td>1.000.000,00</td></tr><tr><td>38</td><td>1</td><td>1</td><td>1.000.000,00</td><td>1.000.000,00</td></tr><tr><td>39</td><td>1</td><td>1</td><td>1.000.000,00</td><td>1.000.000,00</td></tr><tr><td>40</td><td>1</td><td>1</td><td>1.000.000,00</td><td>1.000.000,00</td></tr><tr><td>41</td><td>1</td><td>1</td><td>1.000.000,00</td><td>1.000.000,00</td></tr><tr><td>42</td><td>1</td><td>1</td><td>1.000.000,00</td><td>1.000.000,00</td></tr><tr><td>43</td><td>1</td><td>1</td><td>1.000.000,00</td><td>1.000.000,00</td></tr><tr><td>44</td><td>1</td><td>1</td><td>1.000.000,00</td><td>1.000.000,00</td></tr><tr><td>45</td><td>1</td><td>1</td><td>1.000.000,00</td><td>1.000.000,00</td></tr><tr><td>46</td><td>1</td><td>1</td><td>1.000.000,00</td><td>1.000.000,00</td></tr><tr><td>47</td><td>1</td><td>1</td><td>1.000.000,00</td><td>1.000.000,00</td></tr><tr><td>48</td><td>1</td><td>1</td><td>1.000.000,00</td><td>1.000.000,00</td></tr><tr><td>49</td><td>1</td><td>1</td><td>1.000.000,00</td><td>1.000.000,00</td></tr><tr><td>50</td><td>1</td><td>1</td><td>1.000.000,00</td><td>1.000.000,00</td></tr><tr><td>51</td><td>1</td><td>1</td><td>1.000.000,00</td><td>1.000.000,00</td></tr><tr><td>52</td><td>1</td><td>1</td><td>1.000.000,00</td><td>1.000.000,00</td></tr><tr><td>53</td><td>1</td><td>1</td><td>1.000.000,00</td><td>1.000.000,00</td></tr><tr><td>54</td><td>1</td><td>1</td><td>1.000.000,00</td><td>1.000.000,00</td></tr><tr><td>55</td><td>1</td><td>1</td><td>1.000.000,00</td><td>1.000.000,00</td></tr><tr><td>56</td><td>1</td><td>1</td><td>1.000.000,00</td><td>1.000.000,00</td></tr><tr><td>57</td><td>1</td><td>1</td><td>1.000.000,00</td><td>1.000.000,00</td></tr><tr><td>58</td><td>1</td><td>1</td><td>1.000.000,00</td><td>1.000.000,00</td></tr><tr><td>59</td><td>1</td><td>1</td><td>1.000.000,00</td><td>1.000.000,00</td></tr><tr><td>60</td><td>1</td><td>1</td><td>1.000.000,00</td><td>1.000.000,00</td></tr><tr><td>61</td><td>1</td><td>1</td><td>1.000.000,00</td><td>1.000.000,00</td></tr><tr><td>62</td><td>1</td><td>1</td><td>1.000.000,00</td><td>1.000.000,00</td></tr><tr><td>63</td><td>1</td><td>1</td><td>1.000.000,00</td><td>1.000.000,00</td></tr><tr><td>64</td><td>1</td><td>1</td><td>1.000.000,00</td><td>1.000.000,00</td></tr><tr><td>65</td><td>1</td><td>1</td><td>1.000.000,00</td><td>1.000.000,00</td></tr><tr><td>66</td><td>1</td><td>1</td><td>1.000.000,00</td><td>1.000.000,00</td></tr><tr><td>67</td><td>1</td><td>1</td><td>1.000.000,00</td><td>1.000.000,00</td></tr><tr><td>68</td><td>1</td><td>1</td><td>1.000.000,00</td><td>1.000.000,00</td></tr><tr><td>69</td><td>1</td><td>1</td><td>1.000.000,00</td><td>1.000.000,00</td></tr><tr><td>70</td><td>1</td><td>1</td><td>1.000.000,00</td><td>1.000.000,00</td></tr><tr><td>71</td><td>1</td><td>1</td><td>1.000.000,00</td><td>1.000.000,00</td></tr><tr><td>72</td><td>1</td><td>1</td><td>1.000.000,00</td><td>1.000.000,00</td></tr><tr><td>73</td><td>1</td><td>1</td><td>1.000.000,00</td><td>1.000.000,00</td></tr><tr><td>74</td><td>1</td><td>1</td><td>1.000.000,00</td><td>1.000.000,00</td></tr><tr><td>75</td><td>1</td><td>1</td><td>1.000.000,00</td><td>1.000.000,00</td></tr><tr><td>76</td><td>1</td><td>1</td><td>1.000.000,00</td><td>1.000.000,00</td></tr><tr><td>77</td><td>1</td><td>1</td><td>1.000.000,00</td><td>1.000.000,00</td></tr><tr><td>78</td><td>1</td><td>1</td><td>1.000.000,00</td><td>1.000.000,00</td></tr><tr><td>79</td><td>1</td><td>1</td><td>1.000.000,00</td><td>1.000.000,00</td></tr><tr><td>80</td><td>1</td><td>1</td><td>1.000.000,00</td><td>1.000.000,00</td></tr><tr><td>81</td><td>1</td><td>1</td><td>1.000.000,00</td><td>1.000.000,00</td></tr><tr><td>82</td><td>1</td><td>1</td><td>1.000.000,00</td><td>1.000.000,00</td></tr><tr><td>83</td><td>1</td><td>1</td><td>1.000.000,00</td><td>1.000.000,00</td></tr><tr><td>84</td><td>1</td><td>1</td><td>1.000.000,00</td><td>1.000.000,00</td></tr><tr><td>85</td><td>1</td><td>1</td><td>1.000.000,00</td><td>1.000.000,00</td></tr><tr><td>86</td><td>1</td><td>1</td><td>1.000.000,00</td><td>1.000.000,00</td></tr><tr><td>87</td><td>1</td><td>1</td><td>1.000.000,00</td><td>1.000.000,00</td></tr><tr><td>88</td><td>1</td><td>1</td><td>1.000.000,00</td><td>1.000.000,00</td></tr><tr><td>89</td><td>1</td><td>1</td><td>1.000.000,00</td><td>1.000.000,00</td></tr><tr><td>90</td><td>1</td><td>1</td><td>1.000.000,00</td><td>1.000.000,00</td></tr><tr><td>91</td><td>1</td><td>1</td><td>1.000.000,00</td><td>1.000.000,00</td></tr><tr><td>92</td><td>1</td><td>1</td><td>1.000.000,00</td><td>1.000.000,00</td></tr><tr><td>93</td><td>1</td><td>1</td><td>1.000.000,00</td><td>1.000.000,00</td></tr><tr><td>94</td><td>1</td><td>1</td><td>1.000.000,00</td><td>1.000.000,00</td></tr><tr><td>95</td><td>1</td><td>1</td><td>1.000.000,00</td><td>1.000.000,00</td></tr><tr><td>96</td><td>1</td><td>1</td><td>1.000.000,00</td><td>1.000.000,00</td></tr><tr><td>97</td><td>1</td><td>1</td><td>1.000.000,00</td><td>1.000.000,00</td></tr><tr><td>98</td><td>1</td><td>1</td><td>1.000.000,00</td><td>1.000.000,00</td></tr><tr><td>99</td><td>1</td><td>1</td><td>1.000.000,00</td><td>1.000.000,00</td></tr><tr><td>100</td><td>1</td><td>1</td><td>1.000.000,00</td><td>1.000.000,00</td></tr></table> <p>Este es el costo de la adquisición de la misma, al cual se le debe incluir los costos de instalación y retiro de las existentes y los descuentos de la entidad a reducir en la ejecución de obras civiles</p>	ITEM	UNIDAD	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	PRECIO TOTAL	1	1	1	1.000.000,00	1.000.000,00	2	1	1	1.000.000,00	1.000.000,00	3	1	1	1.000.000,00	1.000.000,00	4	1	1	1.000.000,00	1.000.000,00	5	1	1	1.000.000,00	1.000.000,00	6	1	1	1.000.000,00	1.000.000,00	7	1	1	1.000.000,00	1.000.000,00	8	1	1	1.000.000,00	1.000.000,00	9	1	1	1.000.000,00	1.000.000,00	10	1	1	1.000.000,00	1.000.000,00	11	1	1	1.000.000,00	1.000.000,00	12	1	1	1.000.000,00	1.000.000,00	13	1	1	1.000.000,00	1.000.000,00	14	1	1	1.000.000,00	1.000.000,00	15	1	1	1.000.000,00	1.000.000,00	16	1	1	1.000.000,00	1.000.000,00	17	1	1	1.000.000,00	1.000.000,00	18	1	1	1.000.000,00	1.000.000,00	19	1	1	1.000.000,00	1.000.000,00	20	1	1	1.000.000,00	1.000.000,00	21	1	1	1.000.000,00	1.000.000,00	22	1	1	1.000.000,00	1.000.000,00	23	1	1	1.000.000,00	1.000.000,00	24	1	1	1.000.000,00	1.000.000,00	25	1	1	1.000.000,00	1.000.000,00	26	1	1	1.000.000,00	1.000.000,00	27	1	1	1.000.000,00	1.000.000,00	28	1	1	1.000.000,00	1.000.000,00	29	1	1	1.000.000,00	1.000.000,00	30	1	1	1.000.000,00	1.000.000,00	31	1	1	1.000.000,00	1.000.000,00	32	1	1	1.000.000,00	1.000.000,00	33	1	1	1.000.000,00	1.000.000,00	34	1	1	1.000.000,00	1.000.000,00	35	1	1	1.000.000,00	1.000.000,00	36	1	1	1.000.000,00	1.000.000,00	37	1	1	1.000.000,00	1.000.000,00	38	1	1	1.000.000,00	1.000.000,00	39	1	1	1.000.000,00	1.000.000,00	40	1	1	1.000.000,00	1.000.000,00	41	1	1	1.000.000,00	1.000.000,00	42	1	1	1.000.000,00	1.000.000,00	43	1	1	1.000.000,00	1.000.000,00	44	1	1	1.000.000,00	1.000.000,00	45	1	1	1.000.000,00	1.000.000,00	46	1	1	1.000.000,00	1.000.000,00	47	1	1	1.000.000,00	1.000.000,00	48	1	1	1.000.000,00	1.000.000,00	49	1	1	1.000.000,00	1.000.000,00	50	1	1	1.000.000,00	1.000.000,00	51	1	1	1.000.000,00	1.000.000,00	52	1	1	1.000.000,00	1.000.000,00	53	1	1	1.000.000,00	1.000.000,00	54	1	1	1.000.000,00	1.000.000,00	55	1	1	1.000.000,00	1.000.000,00	56	1	1	1.000.000,00	1.000.000,00	57	1	1	1.000.000,00	1.000.000,00	58	1	1	1.000.000,00	1.000.000,00	59	1	1	1.000.000,00	1.000.000,00	60	1	1	1.000.000,00	1.000.000,00	61	1	1	1.000.000,00	1.000.000,00	62	1	1	1.000.000,00	1.000.000,00	63	1	1	1.000.000,00	1.000.000,00	64	1	1	1.000.000,00	1.000.000,00	65	1	1	1.000.000,00	1.000.000,00	66	1	1	1.000.000,00	1.000.000,00	67	1	1	1.000.000,00	1.000.000,00	68	1	1	1.000.000,00	1.000.000,00	69	1	1	1.000.000,00	1.000.000,00	70	1	1	1.000.000,00	1.000.000,00	71	1	1	1.000.000,00	1.000.000,00	72	1	1	1.000.000,00	1.000.000,00	73	1	1	1.000.000,00	1.000.000,00	74	1	1	1.000.000,00	1.000.000,00	75	1	1	1.000.000,00	1.000.000,00	76	1	1	1.000.000,00	1.000.000,00	77	1	1	1.000.000,00	1.000.000,00	78	1	1	1.000.000,00	1.000.000,00	79	1	1	1.000.000,00	1.000.000,00	80	1	1	1.000.000,00	1.000.000,00	81	1	1	1.000.000,00	1.000.000,00	82	1	1	1.000.000,00	1.000.000,00	83	1	1	1.000.000,00	1.000.000,00	84	1	1	1.000.000,00	1.000.000,00	85	1	1	1.000.000,00	1.000.000,00	86	1	1	1.000.000,00	1.000.000,00	87	1	1	1.000.000,00	1.000.000,00	88	1	1	1.000.000,00	1.000.000,00	89	1	1	1.000.000,00	1.000.000,00	90	1	1	1.000.000,00	1.000.000,00	91	1	1	1.000.000,00	1.000.000,00	92	1	1	1.000.000,00	1.000.000,00	93	1	1	1.000.000,00	1.000.000,00	94	1	1	1.000.000,00	1.000.000,00	95	1	1	1.000.000,00	1.000.000,00	96	1	1	1.000.000,00	1.000.000,00	97	1	1	1.000.000,00	1.000.000,00	98	1	1	1.000.000,00	1.000.000,00	99	1	1	1.000.000,00	1.000.000,00	100	1	1	1.000.000,00	1.000.000,00								
ITEM	UNIDAD	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	PRECIO TOTAL																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
1	1	1	1.000.000,00	1.000.000,00																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
2	1	1	1.000.000,00	1.000.000,00																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
3	1	1	1.000.000,00	1.000.000,00																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
4	1	1	1.000.000,00	1.000.000,00																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
5	1	1	1.000.000,00	1.000.000,00																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
6	1	1	1.000.000,00	1.000.000,00																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
7	1	1	1.000.000,00	1.000.000,00																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
8	1	1	1.000.000,00	1.000.000,00																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
9	1	1	1.000.000,00	1.000.000,00																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
10	1	1	1.000.000,00	1.000.000,00																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
11	1	1	1.000.000,00	1.000.000,00																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
12	1	1	1.000.000,00	1.000.000,00																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
13	1	1	1.000.000,00	1.000.000,00																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
14	1	1	1.000.000,00	1.000.000,00																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
15	1	1	1.000.000,00	1.000.000,00																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
16	1	1	1.000.000,00	1.000.000,00																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
17	1	1	1.000.000,00	1.000.000,00																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
18	1	1	1.000.000,00	1.000.000,00																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
19	1	1	1.000.000,00	1.000.000,00																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
20	1	1	1.000.000,00	1.000.000,00																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
21	1	1	1.000.000,00	1.000.000,00																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
22	1	1	1.000.000,00	1.000.000,00																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
23	1	1	1.000.000,00	1.000.000,00																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
24	1	1	1.000.000,00	1.000.000,00																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
25	1	1	1.000.000,00	1.000.000,00																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
26	1	1	1.000.000,00	1.000.000,00																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
27	1	1	1.000.000,00	1.000.000,00																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
28	1	1	1.000.000,00	1.000.000,00																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
29	1	1	1.000.000,00	1.000.000,00																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
30	1	1	1.000.000,00	1.000.000,00																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
31	1	1	1.000.000,00	1.000.000,00																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
32	1	1	1.000.000,00	1.000.000,00																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
33	1	1	1.000.000,00	1.000.000,00																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
34	1	1	1.000.000,00	1.000.000,00																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
35	1	1	1.000.000,00	1.000.000,00																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
36	1	1	1.000.000,00	1.000.000,00																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
37	1	1	1.000.000,00	1.000.000,00																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
38	1	1	1.000.000,00	1.000.000,00																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
39	1	1	1.000.000,00	1.000.000,00																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
40	1	1	1.000.000,00	1.000.000,00																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
41	1	1	1.000.000,00	1.000.000,00																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
42	1	1	1.000.000,00	1.000.000,00																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
43	1	1	1.000.000,00	1.000.000,00																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
44	1	1	1.000.000,00	1.000.000,00																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
45	1	1	1.000.000,00	1.000.000,00																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
46	1	1	1.000.000,00	1.000.000,00																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
47	1	1	1.000.000,00	1.000.000,00																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
48	1	1	1.000.000,00	1.000.000,00																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
49	1	1	1.000.000,00	1.000.000,00																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
50	1	1	1.000.000,00	1.000.000,00																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
51	1	1	1.000.000,00	1.000.000,00																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
52	1	1	1.000.000,00	1.000.000,00																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
53	1	1	1.000.000,00	1.000.000,00																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
54	1	1	1.000.000,00	1.000.000,00																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
55	1	1	1.000.000,00	1.000.000,00																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
56	1	1	1.000.000,00	1.000.000,00																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
57	1	1	1.000.000,00	1.000.000,00																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
58	1	1	1.000.000,00	1.000.000,00																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
59	1	1	1.000.000,00	1.000.000,00																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
60	1	1	1.000.000,00	1.000.000,00																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
61	1	1	1.000.000,00	1.000.000,00																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
62	1	1	1.000.000,00	1.000.000,00																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
63	1	1	1.000.000,00	1.000.000,00																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
64	1	1	1.000.000,00	1.000.000,00																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
65	1	1	1.000.000,00	1.000.000,00																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
66	1	1	1.000.000,00	1.000.000,00																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
67	1	1	1.000.000,00	1.000.000,00																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
68	1	1	1.000.000,00	1.000.000,00																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
69	1	1	1.000.000,00	1.000.000,00																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
70	1	1	1.000.000,00	1.000.000,00																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
71	1	1	1.000.000,00	1.000.000,00																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
72	1	1	1.000.000,00	1.000.000,00																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
73	1	1	1.000.000,00	1.000.000,00																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
74	1	1	1.000.000,00	1.000.000,00																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
75	1	1	1.000.000,00	1.000.000,00																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
76	1	1	1.000.000,00	1.000.000,00																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
77	1	1	1.000.000,00	1.000.000,00																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
78	1	1	1.000.000,00	1.000.000,00																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
79	1	1	1.000.000,00	1.000.000,00																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
80	1	1	1.000.000,00	1.000.000,00																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
81	1	1	1.000.000,00	1.000.000,00																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
82	1	1	1.000.000,00	1.000.000,00																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
83	1	1	1.000.000,00	1.000.000,00																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
84	1	1	1.000.000,00	1.000.000,00																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
85	1	1	1.000.000,00	1.000.000,00																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
86	1	1	1.000.000,00	1.000.000,00																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
87	1	1	1.000.000,00	1.000.000,00																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
88	1	1	1.000.000,00	1.000.000,00																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
89	1	1	1.000.000,00	1.000.000,00																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
90	1	1	1.000.000,00	1.000.000,00																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
91	1	1	1.000.000,00	1.000.000,00																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
92	1	1	1.000.000,00	1.000.000,00																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
93	1	1	1.000.000,00	1.000.000,00																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
94	1	1	1.000.000,00	1.000.000,00																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
95	1	1	1.000.000,00	1.000.000,00																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
96	1	1	1.000.000,00	1.000.000,00																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
97	1	1	1.000.000,00	1.000.000,00																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
98	1	1	1.000.000,00	1.000.000,00																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
99	1	1	1.000.000,00	1.000.000,00																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
100	1	1	1.000.000,00	1.000.000,00																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																

AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTIÓN MUNICIPIO GUADALAJARA DE BUGA VIGENCIA 2021


AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTIÓN MUNICIPIO GUADALAJARA DE BUGA VIGENCIA 2021																																														
No.	Observación	Respuesta de la entidad	Conclusión auditoría	A	S	D	P	F	Beneficio de control fiscal	\$Daño patrimonial																																				
	<p>Elaborado por equipo auditor</p> <p><u>Fuente de criterio y criterio</u></p> <p>Constitución Política de Colombia artículo 209, Ley 80 de 1993 los numerales 1,4 y 8 del artículo 4, numerales 2 y 4 del artículo 5, el artículo 25 y el numeral 3 del artículo 26 del principio de responsabilidad, Decreto No. 1-17-1276 del 10 de noviembre de 2021, el cual establece el Listado de Precios Unitarios de Referencias de obras civiles en el departamento y el Decreto DAM 1100-169-2014 de 15 de octubre de 2014 por el cual se expide el manual de contratación, supervisión e interventoría en el municipio de Guadalajara de Buga.</p> <p><u>Causa</u></p> <p>Omisión en el cumplimiento de la normatividad que regula la contratación de la entidad, deficiencias en las etapas precontractual y contractual, en el control y seguimiento por parte del supervisor, ineficiencia e ineficacia por parte del municipio.</p> <p><u>Efecto</u></p>	<p>Este es el costo de la adquisición de la misma, al cual se le debe incluir los costos de instalación y retiro de las existentes y los descuentos de la entidad a reducir en la ejecución de obras civiles aproximadamente del 15%.</p> <p>En total se debe contar con un costo indirecto a la cotización de un 30% adicional para la compra e instalación de una banca en madera nueva. (Describir costos indirectos para determinar ese 30%)</p> <table><thead><tr><th>DESCRIPCION</th><th>UNIDAD</th><th>CANTIDAD</th><th>VALOR POR PARCIAL - IVA</th><th>COSTO INDIRECTO</th><th>TOTAL</th></tr></thead><tbody><tr><td>Instalación de banca en madera nueva</td><td>m²</td><td>1</td><td>\$ 1.130.500,00</td><td>\$ 339.150,00</td><td>\$ 1.469.650,00</td></tr></tbody></table> <p>Del cuadro anterior se puede observar que el costo de las bancas nuevas es aproximadamente de \$1.469.650.</p> <p>1.2 Ejecución del contrato de conformidad al acta de recibido de la Obra SOP-1500-1295-2021:</p> <table><thead><tr><th>DESCRIPCION</th><th>UNIDAD</th><th>CANTIDAD</th><th>VALOR POR PARCIAL - IVA</th><th>COSTO INDIRECTO</th><th>TOTAL</th></tr></thead><tbody><tr><td>Instalación de banca en madera nueva</td><td>m²</td><td>1</td><td>\$ 1.130.500,00</td><td>\$ 339.150,00</td><td>\$ 1.469.650,00</td></tr></tbody></table>	DESCRIPCION	UNIDAD	CANTIDAD	VALOR POR PARCIAL - IVA	COSTO INDIRECTO	TOTAL	Instalación de banca en madera nueva	m ²	1	\$ 1.130.500,00	\$ 339.150,00	\$ 1.469.650,00	DESCRIPCION	UNIDAD	CANTIDAD	VALOR POR PARCIAL - IVA	COSTO INDIRECTO	TOTAL	Instalación de banca en madera nueva	m ²	1	\$ 1.130.500,00	\$ 339.150,00	\$ 1.469.650,00	<p>aproximadamente del 15%.</p> <p>En total se debe contar con un costo indirecto a la cotización de un 30% adicional para la compra e instalación de una banca en madera nueva. (Describir costos indirectos para determinar ese 30%)</p> <table><thead><tr><th>DESCRIPCION</th><th>UNIDAD</th><th>CANTIDAD</th><th>VALOR POR PARCIAL - IVA</th><th>COSTO INDIRECTO</th><th>TOTAL</th></tr></thead><tbody><tr><td>Instalación de banca en madera nueva</td><td>m²</td><td>1</td><td>\$ 1.130.500,00</td><td>\$ 339.150,00</td><td>\$ 1.469.650,00</td></tr></tbody></table> <p>Del cuadro anterior se puede observar que el costo de las bancas nuevas es aproximadamente de \$1.469.650."</p> <p>Se presenta un nuevo análisis del presupuesto oficial por parte de la Contraloría Departamental del Valle, realizando el estudio pertinente frente a la respuesta de contradicción</p>	DESCRIPCION	UNIDAD	CANTIDAD	VALOR POR PARCIAL - IVA	COSTO INDIRECTO	TOTAL	Instalación de banca en madera nueva	m ²	1	\$ 1.130.500,00	\$ 339.150,00	\$ 1.469.650,00							
DESCRIPCION	UNIDAD	CANTIDAD	VALOR POR PARCIAL - IVA	COSTO INDIRECTO	TOTAL																																									
Instalación de banca en madera nueva	m ²	1	\$ 1.130.500,00	\$ 339.150,00	\$ 1.469.650,00																																									
DESCRIPCION	UNIDAD	CANTIDAD	VALOR POR PARCIAL - IVA	COSTO INDIRECTO	TOTAL																																									
Instalación de banca en madera nueva	m ²	1	\$ 1.130.500,00	\$ 339.150,00	\$ 1.469.650,00																																									
DESCRIPCION	UNIDAD	CANTIDAD	VALOR POR PARCIAL - IVA	COSTO INDIRECTO	TOTAL																																									
Instalación de banca en madera nueva	m ²	1	\$ 1.130.500,00	\$ 339.150,00	\$ 1.469.650,00																																									

AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTIÓN MUNICIPIO GUADALAJARA DE BUGA VIGENCIA 2021										
No.	Observación	Respuesta de la entidad	Conclusión auditoría	A	S	D	P	F	Beneficio de control fiscal	\$Daño patrimonial
	Falta administrativa, disciplinaria y fiscal al tenor de los artículos 5 y 6 de la Ley 610 de 2000, numerales 1 de los artículos 34 y 35 de la Ley 734 de 2002. Posible deterioro al erario público calculado \$6.619.640, gestión fiscal ineficiente, antieconómica.	obra a intervenir y por consiguiente se procedió a cotizar. NOTA: el valor total ejecutado es por valor de \$41.935.100 en el cual se observa que no se cuantifico, en la suma las bancas del parque ITA De lo indicado se puede evidenciar que de la etapa precontractual y hasta la culminación del contrato, se procedió con toda la diligencia para la selección del contratista y además y con mayor relevancia, se destaca que NO EXISTIÓ DETRIMENTO PATRIMONIAL.	enviada por el sujeto de control, donde se concluye lo siguiente: Cuadro No. 1. Análisis presupuesto oficial por parte de la Contraloría departamental del Valle del Cauca.							
										
			Elaborado por equipo auditor En el cuadro anterior se evidencia que la cotización efectuada por parte del municipio con la empresa DISECLAR por valor de \$950.000 C/U, para la compra de bancas nuevas, tienen un valor mayor al compararlo con el mantenimiento y							

AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTIÓN MUNICIPIO GUADALAJARA DE BUGA VIGENCIA 2021

No.	Observación	Respuesta de la entidad	Conclusión auditoría	A	S	D	P	F	Beneficio de control fiscal	\$Daño patrimonial
16	Observación administrativa con presunta incidencia disciplinaria y fiscal por sobrecostos. Contrato de suministro No. SAMC-SDM-2100-1185-2021 Objeto: Contratar la obra civil de la construcción de reductores de la construcción de reductores	Respuesta a la Observación administrativa con presunta incidencia disciplinaria y fiscal por sobrecostos. Contrato de suministro No. SAMC-SDM-2100-1185-2021 Objeto: Contratar la obra civil de la construcción de reductores de velocidad tipo banda alertadora, suministro,	Realizada la revisión de la contradicción enviada por el sujeto de control, con respecto a los documentos que no se evidenciaron en la revisión documental durante la auditoría,	X	X	X	X			\$ 911.921

AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTIÓN MUNICIPIO GUADALAJARA DE BUGA VIGENCIA 2021

No.	Observación	Respuesta de la entidad	Conclusión auditoría	A	S	D	P	F	Beneficio de control fiscal	\$Daño patrimonial
	de velocidad tipo banda alertadora, suministro, instalación y reparación de señales verticales tipo SR, SP, SI y la adquisición de pintura para la señalización y demarcación de las vías de la zona urbana y rural del municipio de Guadalupe de Buga.	instalación y reparación de señales verticales tipo SR, SP, SI y la adquisición de pintura para la señalización y demarcación de las vías de la zona urbana y rural del municipio de Guadalupe de Buga. Valor del contrato: \$ 239.835.100	el equipo auditor concluye lo siguiente: Cuadro No. 3 de relación documentos entregados por parte de la entidad							
	Valor del contrato: \$ 239.835.100 <u>Etapas de contractual</u> El contrato de suministro No. SAMC-SDM-2100-1185-2021, suscrito el 19 de noviembre de 2021, con un plazo de terminación desde el 29 de noviembre hasta el 29 de diciembre de 2021 y con un valor inicial de \$239.834.100. Este contrato se evidencia con acta de entrega, recibido de obra, y el acta de liquidación con fecha del 30 de diciembre del 2021.	Revisado el expediente contractual, no se observaron los análisis de precios unitarios, plan de calidad, relación de maquinaria, bitácora de obra, justificación de imprevistos y el análisis detallado del AIU. No se observaron los pagos de seguridad social donde se ratifiquen los documentos profesionales contratados para la ejecución de la obra, de acuerdo a los datos entregados por el contratista, ingeniero civil, residente SG-SST y el tecnólogo de obra civil. Adicionalmente, se realiza el pago del porcentaje de imprevistos del 0.5% por valor de \$911.921, sin los soportes debidamente fundamentados de las ocurrencias de estos por parte del contratista. Además, se efectuaron los cálculos respectivos por actividades de obra ejecutadas, de las que se denota que algunas fueron reconocidas por mayor valor unitario en comparación al Decreto No. 1-17-1276 del 10 de noviembre de 2021, el cual establece el Listado de Precios Unitarios de Referencias de obras civiles en el	 El municipio hace la entrega de los siguientes documentos referentes a los pagos de seguridad social de los profesionales contratados para la obra con fecha de inicio el 10 de septiembre 2021 y fecha final 31 de diciembre 2021, por esta razón, la incidencia disciplinaria se desvirtúa para este punto. Cuadro No. 3 de relación de los pagos							
	<u>Condición detectada de incumplimiento)</u> Revisado el expediente contractual, no se observaron los análisis de precios unitarios, plan de calidad, relación de maquinaria, bitácora de obra, justificación de imprevistos y el análisis detallado del AIU. No se observaron los pagos de seguridad social donde se ratifiquen los documentos profesionales contratados para la ejecución de la obra, de acuerdo a los datos entregados por el contratista, ingeniero civil, residente SG-SST y el tecnólogo de obra civil. Adicionalmente, se realiza el pago del porcentaje de imprevistos del 0.5% por valor de \$911.921, sin los soportes debidamente fundamentados de las ocurrencias de estos por parte del contratista. Además, se efectuaron los cálculos respectivos por actividades de obra ejecutadas, de las que se denota que algunas fueron reconocidas por mayor valor unitario en comparación al Decreto No. 1-17-1276 del 10 de noviembre de 2021, el cual establece el Listado de Precios Unitarios de Referencias de obras civiles en el	Condición (situación detectada de incumplimiento) Revisado el expediente contractual, no se observaron los análisis de precios unitarios, plan de calidad, relación de maquinaria, bitácora de obra, justificación de imprevistos y el análisis detallado del AIU. No se observaron los pagos de seguridad social donde se ratifiquen los documentos profesionales contratados para la ejecución de la obra, de acuerdo a los datos entregados por el contratista, ingeniero civil, residente SG-SST y el tecnólogo de obra civil. Adicionalmente, se realiza el pago del porcentaje de imprevistos del 0.5% por valor de \$911.921, sin los soportes debidamente fundamentados de las ocurrencias de estos por parte del contratista. Además, se efectuaron los cálculos respectivos por actividades de obra ejecutadas, de las que se denota que algunas fueron reconocidas por mayor valor unitario en comparación al Decreto No. 1-17-1276 del 10 de noviembre de 2021, el cual establece el Listado de Precios Unitarios de Referencias de obras civiles en el								
	Revisado el expediente contractual, no se observaron los análisis de precios unitarios, plan de calidad, relación de maquinaria, bitácora de obra, justificación de imprevistos y el análisis detallado del AIU. No se observaron los pagos de seguridad social donde se ratifiquen los documentos profesionales contratados para la ejecución de la obra, de acuerdo a los datos entregados por el contratista, ingeniero civil, residente SG-SST y el tecnólogo de obra civil. Adicionalmente, se realiza el pago del porcentaje de imprevistos del 0.5% por valor de \$911.921, sin los soportes debidamente fundamentados de las ocurrencias de estos por parte del contratista. Además, se efectuaron los cálculos respectivos por actividades de obra ejecutadas, de las que se denota que algunas fueron reconocidas por mayor valor unitario en comparación al Decreto No. 1-17-1276 del 10 de noviembre de 2021, el cual establece el Listado de Precios Unitarios de Referencias de obras civiles en el	Condición (situación detectada de incumplimiento) Revisado el expediente contractual, no se observaron los análisis de precios unitarios, plan de calidad, relación de maquinaria, bitácora de obra, justificación de imprevistos y el análisis detallado del AIU. No se observaron los pagos de seguridad social donde se ratifiquen los documentos profesionales contratados para la ejecución de la obra, de acuerdo a los datos entregados por el contratista, ingeniero civil, residente SG-SST y el tecnólogo de obra civil. Adicionalmente, se realiza el pago del porcentaje de imprevistos del 0.5% por valor de \$911.921, sin los soportes debidamente fundamentados de las ocurrencias de estos por parte del contratista. Además, se efectuaron los cálculos respectivos por actividades de obra ejecutadas, de las que se denota que algunas fueron reconocidas por mayor valor unitario en comparación al Decreto No. 1-17-1276 del 10 de noviembre de 2021, el cual establece el Listado de Precios Unitarios de Referencias de obras civiles en el								

AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTIÓN MUNICIPIO GUADALAJARA DE BUGA VIGENCIA 2021

No.	Observación	Respuesta de la entidad	Conclusión auditoría	A	S	D	P	F	Beneficio de control fiscal	\$Daño patrimonial
	maquinaria, biácora de obra, justificación de imprevistos y el análisis detallado del AIU.	departamento, presentando un presunto detrimento patrimonial por valor de \$17.461.776	de seguridad social de los profesionales contratados							
	No se observaron los pagos de seguridad social donde se ratifiquen los profesionales contratados para la ejecución de la obra, de acuerdo a los datos entregados por el contratista, ingeniero civil, residente SG-SST y el tecnólogo de obra civil.	<u>Etapas de contractual</u> El contrato de suministro No. SAMC-SDM-2100-1185-2021, suscrito el 19 de noviembre de 2021, con un plazo de terminación desde el 29 de noviembre hasta el 29 de diciembre de 2021 y con un valor inicial de \$239.834.100. Este contrato se evidencia con acta de entrega, recibido de obra, y el acta de liquidación con fecha del 30 de diciembre del 2021.	Adicionalmente, se efectuaron los análisis del presunto detrimento patrimonial en comparación con los precios unitarios que se encuentran en el SECOP II, determinado que estos se encuentran acordes a los precios del mercado. Ya que, algunos materiales presentaron una inflación en su valor muy elevada, además, se encuentran conformes a lo pactado en la minuta contractual, por tal motivo el presunto detrimento patrimonial por valor de \$17.461.776, se desvirtúa con la información							
	Adicionalmente, se realiza el pago del porcentaje de imprevistos del 0.5%, por valor de \$911.921, sin los soportes debidamente fundamentados de las ocurrencias de estos por parte del contratista.	No se acepta la observación. Teniendo presente que el contrato en mención pertenece al sector infraestructura del transporte, el mismo fue diseñado bajo la normatividad vigente para "Documentos Tipo" y a su vez, realizado mediante la plataforma SECOP II, lo que obliga al Ente Territorial a reportar en tiempo real todos los anexos, formatos, formularios y demás documentos necesarios para la Selección Abreviada de Menor Cuanía.								
	Además, se efectuaron los cálculos respectivos por actividades de obra ejecutadas, de las que se denota que algunas fueron reconocidas por mayor valor unitario en comparación al Decreto No. 1-17-1276 del 10 de noviembre de 2021, el cual establece el Listado de Precios Unitarios de Referencias de obras civiles en el departamento, presentando un presunto detrimento patrimonial por valor de \$17.461.776.	Es así como se puede evidenciar en la plataforma transaccional (SECOP II), que los Análisis de Precios Unitarios (APU) fueron presentados por el Ente Territorial desde el inicio del proceso contractual, en el módulo de "DOCUMENTOS". (Anexo archivo en PDF – plataforma SECOP II)								
		Ahora bien, en el entendido que los Análisis de Precios Unitarios (APU),								

ITEM	OCCUPACI ÓN	NOMBRE	MES PAGO
1	SECO	SECO	SECO
2	SECO	SECO	SECO
3	SECO	SECO	SECO

AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTIÓN MUNICIPIO GUADALAJARA DE BUGA VIGENCIA 2021										
No.	Observación	Respuesta de la entidad	Conclusión auditoría	A	S	D	P	F	Beneficio de control fiscal	\$Daño patrimonial
	<p>Análisis presupuesto oficial por parte de la Contraloría departamental del Valle del Cauca. VER CUADRO EN EL CUERPO DEL INFORME</p> <p><u>Fuente de Criterio y Criterio</u></p> <p>Constitución Política de Colombia artículo 209 Ley 80 de 1993 los numerales 1, 4 y 8 del artículo 4, numerales 2 y 4 del artículo 5, el artículo 25 y el numeral 3 del artículo 26 del principio de responsabilidad, Decreto No. 1-17-1276 del 10 de noviembre de 2021, el cual establece el Listado de Precios Unitarios de Referencias de obras civiles en el departamento y el Decreto DAM 1100-169-2014 de 15 de octubre de 2014 por el cual se expide el manual de contratación, supervisión e interventoría en el municipio de Guadalajara de Buga.</p> <p><u>Causa:</u></p> <p>Omisión en el cumplimiento de la normatividad que regula la contratación de la entidad, deficiencias en las etapas precontractual y contractual, en el control y seguimiento por parte del supervisor, ineficiencia</p>	<p>solicitados por la Contraloría, hagan referencia al detalle de precios de cada bien que el oferente debía presentar, se anexa el archivo en Excel suministrado por el contratista durante el proceso contractual. (Anexo archivo en Excel – Formulario 1 "INGSE")</p> <p>Al mismo tiempo, en la carpeta física en el folio # 492-496, se puede evidenciar el plan de calidad y relación de maquinaria; desde el folio # 497-522 se puede constatar las hojas de vida del personal profesional requerido en la obra, al igual que desde los folios # 523-534 se evidencian soportes de calidad y garantías exigidas. Posterior a la suscripción del Acta de Inicio, se realizó reunión con el contratista con el fin de entregar la relación de los sitios para la construcción de los reductores de velocidad (bandas alertadoras) y el recorrido de la instalación de las señales verticales, lo cual se convirtió en el cronograma del contratista (bitácora de la obra), por lo anterior, se anexan los soportes de la instrucción dada para la ejecución de la obra.</p> <p>SEGURIDAD SOCIAL PROFESIONALES: El contratista (INGSE) manifestó que los profesionales (Ingeniero Civil, Residente en SG-SST y Tecnólogo de obra civil), relacionados en el proceso contractual, son personas contratadas en la modalidad de prestación de servicios (Anexo constancia INGSE), y por esta razón el pago de la seguridad social es de</p>	<p>suministrada por el ente de control.</p> <p>Sin embargo, con respecto a la justificación del pago de los imprevistos del 0.5% por valor de \$911.921, donde el municipio cita lo siguiente: "La obra ofertada en cuanto a la construcción de reductores (bandas alertadoras), fue proyectada por 302 metros lineales, y al finalizar la obra el contratista ejecutó 318 metros lineales, evidenciando 16 metros lineales de más construidos, según informe final, que reposa en la carpeta (folios # 592-772), sin incrementar los valores proyectados desde el inicio del presupuesto."</p> <p>De acuerdo a la respuesta efectuada por el municipio, no es válida esta afirmación, puesto</p>							

AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTIÓN MUNICIPIO GUADALAJARA DE BUGA VIGENCIA 2021										
No.	Observación	Respuesta de la entidad	Conclusión auditoría	A	S	D	P	F	Beneficio de control fiscal	\$Daño patrimonial
	e ineficacia por parte del municipio. <u>Efecto:</u> Posible deterioro al erario público calculado \$18.373.697, gestión fiscal ineficiente, antieconómica. Los hechos descritos, constituyen una falta administrativa, disciplinario y fiscal al tenor de los artículos 5 y 6 de la ley 610 de 2000, numerales 1 de los artículos 34 y 35 de la Ley 734 de 2002.	forma independiente. De igual forma, se anexan los soportes de la seguridad social de cada uno de ellos, aportados por el contratista. IMPREVISTOS: La obra ofertada en cuanto a la construcción de reductores (bandas alertadoras), fue proyectada por 302 metros lineales, y al finalizar la obra el contratista ejecutó 318 metros lineales, evidenciando 16 metros lineales de más construidos, según informe final, que reposa en la carpeta (folios # 592-772), sin incrementar los valores proyectados desde el inicio del presupuesto. El valor observado de \$911.921 que corresponde al 0,5% de los costos directos del contrato que equivalen a \$182.384.106, es igual a lo presupuestado desde el inicio de la obra, valor que fue liquidado y cancelado posterior a las actividades contractuales, acorde al informe final del contratista, es decir, se cobró como se proyectó y se pagó según lo presupuestado.	que, los imprevistos se fundan en que se tratan de hechos ajenos no atribuibles a las partes, posteriores a la celebración del contrato e imprevistos, que alteran la ecuación financiera del contrato y que, por su misma naturaleza, no pueden ser estimadas y que se pueden presentar por: i. Un suceso que se produce después de celebrado el contrato, cuya ocurrencia no era previsible al momento de suscribirlo. ii. Una situación preexistente al contrato pero que se desconocía por las partes sin culpa de ninguna de ellas.							
		Por otro lado, al determinar el valor de los metros lineales construidos de más, se puede establecer que lo resultante como imprevisto (16ML) es de \$2.580.076, cifra superior a lo que se pagó por el concepto de IMPREVISTOS, lo cual nos lleva a concluir que se ejecutó por mayor cantidad, pero se liquidó por un valor inferior y este mismo es igual a lo proyectado desde el inicio \$911.920,53.	Toda vez que realizar obras adicionales por parte del contratista							

AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTIÓN MUNICIPIO GUADALAJARA DE BUGA VIGENCIA 2021										
No.	Observación	Respuesta de la entidad	Conclusión auditoría	A	S	D	P	F	Beneficio de control fiscal	\$Daño patrimonial
		<p>Durante la ejecución de la obra, y en la última revisión de cantidades de obras ejecutadas, nos encontramos que se tenía un estudio previo de 302ML, pero existían imprecisiones en cuanto a las cantidades de los metros lineales, ya que no se contemplaron algunas vías con doble sentido, en diferentes calzadas.</p> <p>Costos directos: \$182.384.106</p> <p>Porcentaje Imprevistos: 0,5%</p> <p>Imprevistos cancelados: \$911.921</p> <p>Los soportes de los pagos por concepto de IMPREVISTOS fueron presentados por la empresa INGSE y se encuentran en el informe final del contratista (folio # 595), en donde se puede constatar los 16 metros lineales construidos de más; factura FE842 (folio # 574) en la cual se evidencia que el cobro de la construcción de metros lineales se realizó por 302 ML, igual a los proyectado desde el inicio; y por parte del Ente Territorial (folios # 782-783), correspondiente al FORMATO DE ACTAS DE PAGO Y BALANCE DE OBRA (ESTADO ECONÓMICO), en donde se evidencia la liquidación de los valores cancelados.</p> <p>COTIZACIONES PRESUPUESTO OFICIAL: Dando cumplimiento al principio de planeación en el proceso de contratación, antes de iniciar con la etapa de la elaboración del Análisis del Sector, el ente territorial solicitó (27 de septiembre 2021) mediante correo institucional,</p>	<p>sin que estuvieran pactadas en el contrato, se deben haber realizado desde la etapa de planeación y no se asemejan a la definición de imprevistos, por lo cual, no se acepta la</p> <p>Adicionalmente, se efectuaron los análisis del presunto detrimento patrimonial en comparación con los precios unitarios que se encuentran en el SECOP II, determinado que estos se encuentran acordes a los precios del mercado, ya que, algunos materiales presentaron una inflación en su valor muy elevada, además, se encuentran conformes a lo pactado en la minuta contractual, por tal motivo el presunto detrimento patrimonial por valor</p>							

AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTIÓN MUNICIPIO GUADALAJARA DE BUGA VIGENCIA 2021										
No.	Observación	Respuesta de la entidad	Conclusión auditoría	A	S	D	P	F	Beneficio de control fiscal	\$Daño patrimonial
		<p>cotizaciones a potenciales oferentes de la región, en el entendido que algunas empresas con antelación ya habían presentado ofertas en procesos contractuales de vigencias anteriores.</p> <p>El marco normativo sobre contratación no nos dice sobre un número mínimo de cotizaciones de bienes y/o servicios para un proceso contractual, así como tampoco regula la fuente de proveedores para tener como referente la información de precios.</p> <p>El listado de precios de la Gobernación es una fuente de carácter obligatoria para todos los procesos contractuales que la Gobernación del Valle requiera realizar, pero no son una fuente de carácter obligatoria para los Entes Territoriales.</p>	<p>de \$17.461.776, se desvirtúa con la información suministrada por el ente de control.</p> <p>Sin embargo, con respecto a la justificación del pago de los imprevistos del 0.5% por valor de \$911.921, donde el municipio cita lo siguiente: "La obra ofertada en cuanto a la construcción de reductores (bandas alertadoras), fue proyectada por 302 metros lineales, y al finalizar la obra el contratista ejecutó 318 metros lineales, evidenciando 16 metros lineales de más construidos, según informe final, que reposa en la carpeta (folios # 592-772), sin incrementar los valores proyectados desde el inicio del presupuesto."</p>							
		<p>El precio de la Gobernación del Valle del Cauca para la señal vertical de 60CM es de \$310.060, dichos precios son publicados en la página de la Gobernación el año anterior. Para el proceso contractual elaborado en el año 2021, se tuvo en cuenta diferentes factores, como lo es la Tasa Representativa del Mercado (TRM), toda vez que se sobreentiende que los materiales de fabricación por parte de los reflectivos se ven afectados por dicha tasa. Para el mes de enero 2021, la TRM tiene una tasa aproximada de \$3.400 y para el mes de septiembre contaba con una tasa de \$3.834 (mes donde se solicitaron las cotizaciones), obteniendo un incremento de un 13%. Otro material que afecta directamente la señalización vertical, es el hierro (materia prima) que en el año 2021</p>	<p>De acuerdo a la respuesta efectuada por el municipio, no</p>							



AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTIÓN MUNICIPIO GUADALAJARA DE BUGA VIGENCIA 2021																										
No.	Observación	Respuesta de la entidad	Conclusión auditoría	A	S	D	P	F	Beneficio de control fiscal	\$Daño patrimonial																
		<p>según el DANE tuvo un incremento del 33.47%, para lo cual, respetando el principio de economía de la contratación pública, se procedió a realizar tres (3) cotizaciones buscando minimizar el riesgo de ejecución de la obra, de conformidad al numeral 3 del artículo 4 de la Ley 80 de 1993, el cual me permito citar: "3o. Solicitarán la actualización o la revisión de los precios cuando se produzcan fenómenos que alteren en su contra el equilibrio económico o financiero del contrato."</p> <table><tr><th>GOBERNACIÓN N</th><th>% INCREMENTO</th><th>\$ INCREMENTO</th><th>SUB TOTALES</th></tr><tr><td>310.060</td><td>5</td><td>15.503</td><td>325.563</td></tr><tr><td>310.060</td><td>31.5</td><td>97.669</td><td>407.728</td></tr><tr><td>310.060</td><td></td><td>113.172</td><td>423.232</td></tr></table> <p>Las cotizaciones solicitadas nos dan un promedio de \$561.052 (incluido AIU). Ahora bien, si al precio unitario de la Gobernación del Valle que es \$310.060 se le realiza el incremento permitido en los precios de la Gobernación (5%) al tratarse de un contrato para ejecutarse en la zona urbana y rural del Municipio, nos arroja un valor de: \$325.563. Al incrementar al valor unitario el porcentaje de AIU nos arroja un valor de: \$407.725. Cabe aclarar que los precios unitarios de la Gobernación NO cuentan con un análisis de precios unitarios, los cuales soporten el valor de la señal, toda vez que en materia de reflectividad NO es claro el material para utilizar y dicho material fluctúa su precio según la intensidad del reflectivo. El</p>	GOBERNACIÓN N	% INCREMENTO	\$ INCREMENTO	SUB TOTALES	310.060	5	15.503	325.563	310.060	31.5	97.669	407.728	310.060		113.172	423.232	es válida esta afirmación, puesto que, los imprevistos se fundan en que se tratan de hechos ajenos no atribuibles a las partes, a posteriores a la celebración del contrato e imprevisibles, que alteran la ecuación financiera del contrato y que, por su misma naturaleza, no pueden ser estimadas y que se pueden presentar por: i. Un suceso que se produce después de celebrado el contrato, cuya ocurrencia no era previsible al momento de suscribirlo. ii. Una situación preexistente al contrato pero que se desconocía por las partes sin culpa de ninguna de ellas.							
GOBERNACIÓN N	% INCREMENTO	\$ INCREMENTO	SUB TOTALES																							
310.060	5	15.503	325.563																							
310.060	31.5	97.669	407.728																							
310.060		113.172	423.232																							
			Toda vez que realizar obras adicionales por parte del contratista																							

AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTIÓN MUNICIPIO GUADALAJARA DE BUGA VIGENCIA 2021																														
No.	Observación	Respuesta de la entidad	Conclusión auditoría	A	S	D	P	F	Beneficio de control fiscal	\$Daño patrimonial																				
		<p>porcentaje de incremento respecto al precio establecido por la Gobernación y el resultado del promedio de las señales es aproximadamente del 30%, valor que NO se encuentra inflado según las variables que se sufrieron en el año 2021. (MATERIA PRIMA, HIERRO Y VALOR DEL REFLECTIVO POR LA TASA REPRESENTATIVA DEL MERCADO).</p> <p>Por lo anterior, tenemos que las cotizaciones fueron presentadas en valores que contenían el AIU (31.5%) del costo real por cada señal, es decir, al extraer el valor del AIU, en las cotizaciones se refleja un valor de \$426.656 por cada señal y en la factura del contratista se puede evidenciar que el costo sin AIU (\$421.140) cobrado por cada señal, es inferior a lo proyectado inicialmente.</p> <table><tr><th colspan="5">VALORES COTIZADOS - PRESUPUESTO OFICIAL</th></tr><tr><td>426.656</td><td>31.50%</td><td>134.396.60</td><td>561.052.80</td><td>561.052</td></tr><tr><th colspan="5">VALORES PAGADOS AL CONTRATISTA</th></tr><tr><td>421.140</td><td>31.50%</td><td>132.659.10</td><td>553.799.10</td><td>553.800</td></tr></table> <p>Es importante aclarar que los precios de la entidad (presupuesto oficial) están soportados en el detalle de los APU publicados en el SECOP II, y allí se demuestra como la entidad llegó al valor de \$561.052, y que el contratista INGSE presentó los APU en su oferta para demostrar el detalle de llegar al valor de \$553.800.</p>	VALORES COTIZADOS - PRESUPUESTO OFICIAL					426.656	31.50%	134.396.60	561.052.80	561.052	VALORES PAGADOS AL CONTRATISTA					421.140	31.50%	132.659.10	553.799.10	553.800	<p>sin que estuvieran pactadas en el contrato, se deben haber realizado desde la etapa de planeación y no se asemejan a la definición de imprevistos, por lo cual, no se acepta la Contradicción a la observación fiscal referente al detrimento patrimonial por valor de \$911.921, del pago efectuado al contratista por concepto de imprevistos del 0.5%.</p> <p>Por lo anteriormente expuesto, la observación No. 16 administrativa con incidencia disciplinaria y fiscal sigue en firme, modificando su redacción de la siguiente manera:</p> <p>Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria y fiscal</p>							
VALORES COTIZADOS - PRESUPUESTO OFICIAL																														
426.656	31.50%	134.396.60	561.052.80	561.052																										
VALORES PAGADOS AL CONTRATISTA																														
421.140	31.50%	132.659.10	553.799.10	553.800																										

AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTIÓN MUNICIPIO GUADALAJARA DE BUGA VIGENCIA 2021										
No.	Observación	Respuesta de la entidad	Conclusión auditoria	A	S	D	P	F	Beneficio de control fiscal	\$Daño patrimonial
		<p>Por lo anteriormente demostrado, NO existe un reconocimiento por mayor valor unitario en comparación con los costos del presupuesto inicial y los costos pagados al final de la obra, así como tampoco frente a los precios de la Gobernación del Valle, de conformidad al que el Decreto No. 1-17-1276 (10-nov-2021), el cual es de estricto cumplimiento para la contratación estatal de esta entidad y no para los entes territoriales. Al mismo tiempo, no existe alguna omisión por parte del Ente Territorial en cuanto al cumplimiento de la normatividad que regula la contratación en Colombia, ya que desde la etapa precontractual se realizó el proceso acorde a lo estipulado con el Análisis del Sector.</p> <p>Por las observaciones realizadas en el informe preliminar, la Secretaría de Movilidad reconoce la importancia de las mismas, y son siempre apropiadas para el mejoramiento de nuestros procesos.</p>	<p>por el pago de imprevistos</p> <p>Contrato de suministro No. SAMC-SDM-2100-1185-2021</p> <p>Objeto: Contratar la obra civil de la construcción de reductores de velocidad tipo banda alertadora, suministro, instalación y reparación de señales verticales tipo SR, SP, SI y la adquisición de la pintura para la señalización y demarcación de las vías de la zona urbana y rural del municipio de Guadalajara de Buga.</p> <p>Valor del contrato: \$ 239.835.100</p> <p><u>Etapas de contractual</u></p>							

AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTIÓN MUNICIPIO GUADALAJARA DE BUGA VIGENCIA 2021										
No.	Observación	Respuesta de la entidad	Conclusión auditoria	A	S	D	P	F	Beneficio de control fiscal	\$Daño patrimonial
			supervisor y ordenador del gasto. <u>Fuente de criterio y criterio</u> Constitución Política de Colombia artículo 209 Ley 80 de 1993 los numerales 1,4 y 8 del artículo 4, numerales 2 y 4 del artículo 5, el artículo 25 y el numeral 3 del artículo 26 del principio de responsabilidad, el Decreto DAM 1100-169-2014 de 15 de octubre de 2014 por el cual se expide el manual de contratación, supervisión e interventoría en el municipio de Guadalajara de Buga. <u>Causa:</u> Omisión en el cumplimiento de la normatividad que regula la contratación de la entidad.							

AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTIÓN MUNICIPIO GUADALAJARA DE BUGA VIGENCIA 2021										
No.	Observación	Respuesta de la entidad	Conclusión auditoría	A	S	D	P	F	Beneficio de control fiscal	\$Daño patrimonial
			deficiencias en las etapas precontractual y contractual, en el control y seguimiento por parte del supervisor, ineficiencia e ineficacia por parte del municipio.							
			<u>Efecto:</u> Posible deterioro al erario público calculado \$911.921, gestión fiscal ineficiente, antieconómica.							
			Los hechos descritos, constituyen una falta administrativa, disciplinaria y fiscal al tenor de los artículos 5 y 6 de la ley 610 de 2000, numerales 1 de los artículos 34 y 35 de la Ley 734 de 2002.							
17	Observación administrativa con presunta incidencia disciplinaria por falencias en el seguimiento y control.	Respuesta a la Observación administrativa con presunta incidencia disciplinaria por falencias en el seguimiento y control.	Revisada la contradicción enviada por el sujeto de control al contrato de obra No LP-SOP-1500-798-2021, con	X		X				

AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTIÓN MUNICIPIO GUADALAJARA DE BUGA VIGENCIA 2021										
No.	Observación	Respuesta de la entidad	Conclusión auditoría	A	S	D	P	F	Beneficio de control fiscal	\$Daño patrimonial
	<p>Contrato de Obra No. LP-SOP-1500-798-2021</p> <p>Objeto: Rehabilitación funcional de la carpeta asfáltica, mediante la aplicación de Topping de diferentes vías del municipio de Guadalajara de Buga - Valle del Cauca</p> <p>Valor del contrato: \$2.437.505.889</p> <p>Contrato de Consultoría No. CMA-SOP-1500-0930-2021</p> <p>Objeto: Interventoría técnica financiera y administrativa al contrato de obra LP-SOP-1500-798-2021 para la rehabilitación funcional de la carpeta asfáltica, mediante la aplicación de Topping en diferentes vías del municipio de Guadalajara de Buga - Valle.</p> <p>Valor del contrato: \$162.588.056</p> <p>Condición (situación detectada de incumplimiento)</p> <p>Revisado el expediente del contrato de obra, no se evidenciaron los análisis de precios unitarios, bitácora de obra, justificación de imprevistos acta de pago No. 1 y 2, análisis detallado del AIU, memorias de cálculo, cronograma de obra, los soportes técnicos como el levantamiento topográfico y su correspondiente diseño geométrico, el</p>	<p>Contrato de Obra No. LP-SOP-1500-798-2021</p> <p>Objeto: Rehabilitación funcional de la carpeta asfáltica, mediante la aplicación de Topping de diferentes vías del municipio de Guadalajara de Buga - Valle del Cauca</p> <p>Valor del contrato: \$2.437.505.889</p> <p>Contrato de Consultoría No. CMA-SOP-1500-0930-2021</p> <p>Objeto: Interventoría técnica financiera y administrativa al contrato de obra LP-SOP-1500-798-2021 para la rehabilitación funcional de la carpeta asfáltica, mediante la aplicación de Topping en diferentes vías del municipio de Guadalajara de Buga - Valle.</p> <p>Valor del contrato: \$162.588.056</p> <p>Etapa de contractual</p> <p>El contrato de obra No. LP-SOP-1500-798-2021, suscrito el 29 de septiembre de 2021, con acta de inicio el 7 de octubre de 2021, con un plazo de</p>	<p>respecto a los documentos que no se evidenciaron en la revisión documental durante la auditoría, se concluye lo siguiente:</p> <div></div> <p>Cuadro No. 3 de Relación documentos entregados por parte de la entidad</p> <div></div> <p>En el cuadro anterior se observan los documentos que fueron enviados por el sujeto de control, validando que se evidenciaron todos los documentos solicitados mediante el informe preliminar. Por lo tanto, la observación</p>							

AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTIÓN MUNICIPIO GUADALAJARA DE BUGA VIGENCIA 2021

No.	Observación	Respuesta de la entidad	Conclusión auditoría	A	S	D	P	F	Beneficio de control fiscal	\$Daño patrimonial
	terminación hasta el 31 de diciembre de 2021, se concedió una suspensión el día 29 de diciembre de 2021, con un valor inicial de \$2.437.505.889. Este contrato se encuentra suspendido hasta el 24 de mayo de 2021, fecha de la visita fiscal, faltando por ejecutar un 18% de actividades de obra, por un valor de \$417.867.183.	PMT, la relación de maquinaria, documentos necesarios para este tipo de proyecto. No se observaron para el contrato de interventoría los ensayos de laboratorio y de campo, planos o bosquejos de las áreas intervenidas, los informes de SG-SST, informes de interventoría No. 2 y 3 y demás contenidas en obligaciones determinadas en el contrato de interventoría y los estudios previos numeral 3.	disciplinaria para este punto, ha sido desvirtuada por completo. Adicionalmente para el contrato de consultoría No. CMA-SOP-1500-0930-2021, el municipio de Guadalajara de Buga, realiza el envío de los informes No. 1, 2, 3, en los cuales se realiza el análisis de los informes de seguridad y salud en el trabajo, registro fotográfico, señalización, las actividades de los ensayos de laboratorio y de campo. Por tal motivo, se desvirtúa la observación disciplinaria para este punto.							
	El contrato de consultoría No. CMA-SOP-1500-0930-2021, suscrito el 29 de septiembre de 2021, con acta de inicio el 7 de octubre de 2021, con un plazo de terminación hasta el 31 de diciembre de 2021, se concedió una suspensión el día 29 de diciembre de 2021, con un valor inicial de \$162.588.056. Este contrato se encuentra suspendido hasta el 24 de mayo de 2021.	El contrato de obra presenta modificaciones relacionadas con actividades no previstas y concede 4 suspensiones, para las cuales no se evidencia acto administrativo (Justificaciones, Acta de modificación y aprobación de precios) aprobados por interventoría y ordenador del gasto. Adicionalmente, se evidencia el pago de las facturas CSIG1 por \$975.088.656 y CSIG2 por \$1.044.550.050, sin los correspondientes soportes por parte de la interventoría y las memorias de cálculo para su pago.	El municipio hace la entrega de los siguientes documentos referentes a los pagos de seguridad social de los profesionales							
	Condición (situación detectada de incumplimiento) Revisado el expediente del contrato de obra, no se evidenciaron los análisis de precios unitarios, bitácora de obra, justificación de imprevistos acta de pago No. 1 y 2, análisis detallado del ALU, memorias de cálculo,	No se observaron los pagos de seguridad social donde se ratifiquen los profesionales contratados para la ejecución de la obra, de acuerdo a los datos entregados por el contratista y la interventoría, para los meses								

AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTIÓN MUNICIPIO GUADALAJARA DE BUGA VIGENCIA 2021																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
No.	Observación	Respuesta de la entidad	Conclusión auditoría	A	S	D	P	F	Beneficio de control fiscal	\$Daño patrimonial																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																					
	<p>cronograma de obra, los soportes técnicos como el levantamiento topográfico y su correspondiente diseño geométrico, el PMT, la relación de maquinaria, documentos necesarios para este tipo de proyecto.</p> <p>No se observaron para el contrato de interventoría los ensayos de laboratorio y de campo, planos o bosquejos de las áreas intervenidas, los informes de SG-SST, informes de interventoría No. 2 y 3 y demás contenidas en obligaciones determinadas en el contrato de interventoría y los estudios previos numeral 3.</p> <p>El contrato de obra presenta modificaciones relacionadas con actividades no previstas y concede 4 suspensiones, para las cuales no se evidencia acto administrativo (Justificaciones, Acta de modificación y aprobación de precios) aprobados por interventoría y ordenador del gasto.</p> <p>Adicionalmente, se evidencia el pago de las facturas CSIG1 por \$975.088.656 y CSIG2 por \$1.044.550.050, sin los correspondientes soportes por parte de la interventoría y las</p>	<p>correspondientes a septiembre, octubre y noviembre del 2021.</p> <p>Como quiera que la observación atañe documentación presuntamente faltante del contrato de obra L.P. No. 1500-798-2021, se adjunta la correspondiente documentación indicando que esta si existe, pero reposa en la carpeta digital de la interventoría, en ese sentido, se adjunta la documentación dividida en 9 documentos en formato PDF para todos los efectos pertinentes.</p> <p>Adicional a lo mencionado, se plaza una relación detallada del contrato objeto de reparo.</p> <p>DATOS GENERALES Y DE EJECUCIÓN.</p> <p>Continuando con el avance del informe de la contraloría, se presentan los siguientes documentos:</p>	<p>contratados para la obra con fecha de inicio el 10 de septiembre 2021 y fecha final 31 de diciembre 2021:</p> <p>Cuadro No. 3 relación de los pagos de seguridad social de los profesionales contratados</p> <table><tr><th>ITEM</th><th>CONCEPTO</th><th>VALOR</th><th>FECHA</th></tr><tr><td>1</td><td>Seguridad Social</td><td></td><td></td></tr><tr><td>2</td><td>Seguridad Social</td><td></td><td></td></tr><tr><td>3</td><td>Seguridad Social</td><td></td><td></td></tr><tr><td>4</td><td>Seguridad Social</td><td></td><td></td></tr><tr><td>5</td><td>Seguridad Social</td><td></td><td></td></tr><tr><td>6</td><td>Seguridad Social</td><td></td><td></td></tr><tr><td>7</td><td>Seguridad Social</td><td></td><td></td></tr><tr><td>8</td><td>Seguridad Social</td><td></td><td></td></tr><tr><td>9</td><td>Seguridad Social</td><td></td><td></td></tr><tr><td>10</td><td>Seguridad Social</td><td></td><td></td></tr><tr><td>11</td><td>Seguridad Social</td><td></td><td></td></tr><tr><td>12</td><td>Seguridad Social</td><td></td><td></td></tr><tr><td>13</td><td>Seguridad Social</td><td></td><td></td></tr><tr><td>14</td><td>Seguridad Social</td><td></td><td></td></tr><tr><td>15</td><td>Seguridad Social</td><td></td><td></td></tr><tr><td>16</td><td>Seguridad Social</td><td></td><td></td></tr><tr><td>17</td><td>Seguridad Social</td><td></td><td></td></tr><tr><td>18</td><td>Seguridad Social</td><td></td><td></td></tr><tr><td>19</td><td>Seguridad Social</td><td></td><td></td></tr><tr><td>20</td><td>Seguridad Social</td><td></td><td></td></tr><tr><td>21</td><td>Seguridad Social</td><td></td><td></td></tr><tr><td>22</td><td>Seguridad Social</td><td></td><td></td></tr><tr><td>23</td><td>Seguridad Social</td><td></td><td></td></tr><tr><td>24</td><td>Seguridad Social</td><td></td><td></td></tr><tr><td>25</td><td>Seguridad Social</td><td></td><td></td></tr><tr><td>26</td><td>Seguridad Social</td><td></td><td></td></tr><tr><td>27</td><td>Seguridad Social</td><td></td><td></td></tr><tr><td>28</td><td>Seguridad Social</td><td></td><td></td></tr><tr><td>29</td><td>Seguridad Social</td><td></td><td></td></tr><tr><td>30</td><td>Seguridad Social</td><td></td><td></td></tr><tr><td>31</td><td>Seguridad Social</td><td></td><td></td></tr><tr><td>32</td><td>Seguridad Social</td><td></td><td></td></tr><tr><td>33</td><td>Seguridad Social</td><td></td><td></td></tr><tr><td>34</td><td>Seguridad Social</td><td></td><td></td></tr><tr><td>35</td><td>Seguridad Social</td><td></td><td></td></tr><tr><td>36</td><td>Seguridad Social</td><td></td><td></td></tr><tr><td>37</td><td>Seguridad Social</td><td></td><td></td></tr><tr><td>38</td><td>Seguridad Social</td><td></td><td></td></tr><tr><td>39</td><td>Seguridad Social</td><td></td><td></td></tr><tr><td>40</td><td>Seguridad Social</td><td></td><td></td></tr><tr><td>41</td><td>Seguridad Social</td><td></td><td></td></tr><tr><td>42</td><td>Seguridad Social</td><td></td><td></td></tr><tr><td>43</td><td>Seguridad Social</td><td></td><td></td></tr><tr><td>44</td><td>Seguridad Social</td><td></td><td></td></tr><tr><td>45</td><td>Seguridad Social</td><td></td><td></td></tr><tr><td>46</td><td>Seguridad Social</td><td></td><td></td></tr><tr><td>47</td><td>Seguridad Social</td><td></td><td></td></tr><tr><td>48</td><td>Seguridad Social</td><td></td><td></td></tr><tr><td>49</td><td>Seguridad Social</td><td></td><td></td></tr><tr><td>50</td><td>Seguridad Social</td><td></td><td></td></tr><tr><td>51</td><td>Seguridad Social</td><td></td><td></td></tr><tr><td>52</td><td>Seguridad Social</td><td></td><td></td></tr><tr><td>53</td><td>Seguridad Social</td><td></td><td></td></tr><tr><td>54</td><td>Seguridad Social</td><td></td><td></td></tr><tr><td>55</td><td>Seguridad Social</td><td></td><td></td></tr><tr><td>56</td><td>Seguridad Social</td><td></td><td></td></tr><tr><td>57</td><td>Seguridad Social</td><td></td><td></td></tr><tr><td>58</td><td>Seguridad Social</td><td></td><td></td></tr><tr><td>59</td><td>Seguridad Social</td><td></td><td></td></tr><tr><td>60</td><td>Seguridad Social</td><td></td><td></td></tr><tr><td>61</td><td>Seguridad Social</td><td></td><td></td></tr><tr><td>62</td><td>Seguridad Social</td><td></td><td></td></tr><tr><td>63</td><td>Seguridad Social</td><td></td><td></td></tr><tr><td>64</td><td>Seguridad Social</td><td></td><td></td></tr><tr><td>65</td><td>Seguridad Social</td><td></td><td></td></tr><tr><td>66</td><td>Seguridad Social</td><td></td><td></td></tr><tr><td>67</td><td>Seguridad Social</td><td></td><td></td></tr><tr><td>68</td><td>Seguridad Social</td><td></td><td></td></tr><tr><td>69</td><td>Seguridad Social</td><td></td><td></td></tr><tr><td>70</td><td>Seguridad Social</td><td></td><td></td></tr><tr><td>71</td><td>Seguridad Social</td><td></td><td></td></tr><tr><td>72</td><td>Seguridad Social</td><td></td><td></td></tr><tr><td>73</td><td>Seguridad Social</td><td></td><td></td></tr><tr><td>74</td><td>Seguridad Social</td><td></td><td></td></tr><tr><td>75</td><td>Seguridad Social</td><td></td><td></td></tr><tr><td>76</td><td>Seguridad Social</td><td></td><td></td></tr><tr><td>77</td><td>Seguridad Social</td><td></td><td></td></tr><tr><td>78</td><td>Seguridad Social</td><td></td><td></td></tr><tr><td>79</td><td>Seguridad Social</td><td></td><td></td></tr><tr><td>80</td><td>Seguridad Social</td><td></td><td></td></tr><tr><td>81</td><td>Seguridad Social</td><td></td><td></td></tr><tr><td>82</td><td>Seguridad Social</td><td></td><td></td></tr><tr><td>83</td><td>Seguridad Social</td><td></td><td></td></tr><tr><td>84</td><td>Seguridad Social</td><td></td><td></td></tr><tr><td>85</td><td>Seguridad Social</td><td></td><td></td></tr><tr><td>86</td><td>Seguridad Social</td><td></td><td></td></tr><tr><td>87</td><td>Seguridad Social</td><td></td><td></td></tr><tr><td>88</td><td>Seguridad Social</td><td></td><td></td></tr><tr><td>89</td><td>Seguridad Social</td><td></td><td></td></tr><tr><td>90</td><td>Seguridad Social</td><td></td><td></td></tr><tr><td>91</td><td>Seguridad Social</td><td></td><td></td></tr><tr><td>92</td><td>Seguridad Social</td><td></td><td></td></tr><tr><td>93</td><td>Seguridad Social</td><td></td><td></td></tr><tr><td>94</td><td>Seguridad Social</td><td></td><td></td></tr><tr><td>95</td><td>Seguridad Social</td><td></td><td></td></tr><tr><td>96</td><td>Seguridad Social</td><td></td><td></td></tr><tr><td>97</td><td>Seguridad Social</td><td></td><td></td></tr><tr><td>98</td><td>Seguridad Social</td><td></td><td></td></tr><tr><td>99</td><td>Seguridad Social</td><td></td><td></td></tr><tr><td>100</td><td>Seguridad Social</td><td></td><td></td></tr></table> <p>Por todo lo anterior, la observación No. 15 se desvirtúa en la incidencia disciplinaria, sin embargo, la observación administrativa queda en firme con el fin de realizar el seguimiento y control pertinente en la próxima auditoría a ejecutar al municipio en el año 2023, por no estar ejecutado, pagado y liquidado</p>	ITEM	CONCEPTO	VALOR	FECHA	1	Seguridad Social			2	Seguridad Social			3	Seguridad Social			4	Seguridad Social			5	Seguridad Social			6	Seguridad Social			7	Seguridad Social			8	Seguridad Social			9	Seguridad Social			10	Seguridad Social			11	Seguridad Social			12	Seguridad Social			13	Seguridad Social			14	Seguridad Social			15	Seguridad Social			16	Seguridad Social			17	Seguridad Social			18	Seguridad Social			19	Seguridad Social			20	Seguridad Social			21	Seguridad Social			22	Seguridad Social			23	Seguridad Social			24	Seguridad Social			25	Seguridad Social			26	Seguridad Social			27	Seguridad Social			28	Seguridad Social			29	Seguridad Social			30	Seguridad Social			31	Seguridad Social			32	Seguridad Social			33	Seguridad Social			34	Seguridad Social			35	Seguridad Social			36	Seguridad Social			37	Seguridad Social			38	Seguridad Social			39	Seguridad Social			40	Seguridad Social			41	Seguridad Social			42	Seguridad Social			43	Seguridad Social			44	Seguridad Social			45	Seguridad Social			46	Seguridad Social			47	Seguridad Social			48	Seguridad Social			49	Seguridad Social			50	Seguridad Social			51	Seguridad Social			52	Seguridad Social			53	Seguridad Social			54	Seguridad Social			55	Seguridad Social			56	Seguridad Social			57	Seguridad Social			58	Seguridad Social			59	Seguridad Social			60	Seguridad Social			61	Seguridad Social			62	Seguridad Social			63	Seguridad Social			64	Seguridad Social			65	Seguridad Social			66	Seguridad Social			67	Seguridad Social			68	Seguridad Social			69	Seguridad Social			70	Seguridad Social			71	Seguridad Social			72	Seguridad Social			73	Seguridad Social			74	Seguridad Social			75	Seguridad Social			76	Seguridad Social			77	Seguridad Social			78	Seguridad Social			79	Seguridad Social			80	Seguridad Social			81	Seguridad Social			82	Seguridad Social			83	Seguridad Social			84	Seguridad Social			85	Seguridad Social			86	Seguridad Social			87	Seguridad Social			88	Seguridad Social			89	Seguridad Social			90	Seguridad Social			91	Seguridad Social			92	Seguridad Social			93	Seguridad Social			94	Seguridad Social			95	Seguridad Social			96	Seguridad Social			97	Seguridad Social			98	Seguridad Social			99	Seguridad Social			100	Seguridad Social										
ITEM	CONCEPTO	VALOR	FECHA																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																												
1	Seguridad Social																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																														
2	Seguridad Social																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																														
3	Seguridad Social																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																														
4	Seguridad Social																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																														
5	Seguridad Social																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																														
6	Seguridad Social																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																														
7	Seguridad Social																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																														
8	Seguridad Social																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																														
9	Seguridad Social																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																														
10	Seguridad Social																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																														
11	Seguridad Social																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																														
12	Seguridad Social																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																														
13	Seguridad Social																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																														
14	Seguridad Social																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																														
15	Seguridad Social																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																														
16	Seguridad Social																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																														
17	Seguridad Social																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																														
18	Seguridad Social																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																														
19	Seguridad Social																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																														
20	Seguridad Social																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																														
21	Seguridad Social																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																														
22	Seguridad Social																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																														
23	Seguridad Social																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																														
24	Seguridad Social																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																														
25	Seguridad Social																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																														
26	Seguridad Social																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																														
27	Seguridad Social																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																														
28	Seguridad Social																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																														
29	Seguridad Social																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																														
30	Seguridad Social																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																														
31	Seguridad Social																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																														
32	Seguridad Social																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																														
33	Seguridad Social																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																														
34	Seguridad Social																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																														
35	Seguridad Social																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																														
36	Seguridad Social																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																														
37	Seguridad Social																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																														
38	Seguridad Social																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																														
39	Seguridad Social																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																														
40	Seguridad Social																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																														
41	Seguridad Social																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																														
42	Seguridad Social																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																														
43	Seguridad Social																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																														
44	Seguridad Social																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																														
45	Seguridad Social																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																														
46	Seguridad Social																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																														
47	Seguridad Social																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																														
48	Seguridad Social																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																														
49	Seguridad Social																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																														
50	Seguridad Social																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																														
51	Seguridad Social																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																														
52	Seguridad Social																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																														
53	Seguridad Social																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																														
54	Seguridad Social																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																														
55	Seguridad Social																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																														
56	Seguridad Social																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																														
57	Seguridad Social																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																														
58	Seguridad Social																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																														
59	Seguridad Social																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																														
60	Seguridad Social																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																														
61	Seguridad Social																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																														
62	Seguridad Social																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																														
63	Seguridad Social																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																														
64	Seguridad Social																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																														
65	Seguridad Social																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																														
66	Seguridad Social																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																														
67	Seguridad Social																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																														
68	Seguridad Social																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																														
69	Seguridad Social																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																														
70	Seguridad Social																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																														
71	Seguridad Social																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																														
72	Seguridad Social																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																														
73	Seguridad Social																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																														
74	Seguridad Social																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																														
75	Seguridad Social																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																														
76	Seguridad Social																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																														
77	Seguridad Social																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																														
78	Seguridad Social																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																														
79	Seguridad Social																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																														
80	Seguridad Social																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																														
81	Seguridad Social																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																														
82	Seguridad Social																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																														
83	Seguridad Social																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																														
84	Seguridad Social																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																														
85	Seguridad Social																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																														
86	Seguridad Social																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																														
87	Seguridad Social																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																														
88	Seguridad Social																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																														
89	Seguridad Social																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																														
90	Seguridad Social																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																														
91	Seguridad Social																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																														
92	Seguridad Social																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																														
93	Seguridad Social																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																														
94	Seguridad Social																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																														
95	Seguridad Social																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																														
96	Seguridad Social																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																														
97	Seguridad Social																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																														
98	Seguridad Social																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																														
99	Seguridad Social																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																														
100	Seguridad Social																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																														

AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTIÓN MUNICIPIO GUADALAJARA DE BUGA VIGENCIA 2021

No.	Observación	Respuesta de la entidad	Conclusión auditoria	A	S	D	P	F	Beneficio de control fiscal	\$Daño patrimonial
	memorias de cálculo para su pago.		durante la vigencia en estudio.							
	No se observaron los pagos de seguridad social donde se ratifiquen los profesionales contratados para la ejecución de la obra, de acuerdo a los datos entregados por el contratista y la interventoría, para los meses correspondientes a septiembre, octubre y noviembre del 2021.	<ol style="list-style-type: none"> 1. Análisis de precios unitarios. 2. Análisis detallado del A.I.U. 3. Memorias de cálculo. 4. Cronograma de obra 5. Levantamiento topográfico 6. PMT 7. Relación de maquinaria 8. Seguridad Social 9. Profesionales de la obra 10. Informes de interventoría 1-2 y 3 	Se modifica la redacción de la observación anterior de la siguiente manera: Hallazgo administrativo por falencias en el seguimiento y control.							
	Fuente de criterio y criterio Constitución Política de Colombia artículo 209; Ley 80 de 1993 los numerales 1,4 y 8 del artículo 4, numerales 2 y 4 del artículo 5 y el numeral 3 del artículo 26 del principio de responsabilidad y el Decreto DAM 1100-169-2014 de 15 de octubre de 2014 por el cual se expide el manual de contratación, supervisión e interventoría en el municipio de Guadalajara de Buga.		Objeto: Rehabilitación funcional de la carpeta asfáltica, mediante la aplicación de Topping de diferentes vías del municipio de Guadalajara de Buga - Valle del Cauca							
	Causa: Omisión en el cumplimiento de la normatividad que regula la contratación de la entidad, deficiencias en las etapas precontractual y contractual, en el control y seguimiento por	En cuanto al diseño geométrico, se consideró que por ser la obra sobre una vía existente y al realizar la obra sobre los mismos alineamientos horizontales, los parámetros de radios de curvatura y entre	Valor del contrato: \$2.437.505.889 Contrato de Consultoría No.							

AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTIÓN MUNICIPIO GUADALAJARA DE BUGA VIGENCIA 2021										
No.	Observación	Respuesta de la entidad	Conclusión auditoría	A	S	D	P	F	Beneficio de control fiscal	\$Daño patrimonial
	parte del supervisor, ineficiencia e ineficacia por parte del municipio, situación que causa incumplimiento en las disposiciones generales. <u>Efecto:</u> Los hechos descritos, constituyen una falta administrativa, disciplinaria al tenor de los artículos 5 y 6 de la ley 610 de 2000, numerales 1 de los artículos 34 y 35 de la Ley 734 de 2002.	tangencias son los mismos antes y después de la obra. Si se consideró el levantamiento planimétrico, pues se debe de tener precisión sobre las longitudes de las vías, los anchos y el espesor de la carpeta asfáltica. Conforme a lo expuesto, no se acoge la observación precisando que no existió falencia en el seguimiento y control de la ejecución del contrato por cuanto, como se observa en los soportes documentales, la información está completa y con ello se cumple con los anexos pertinentes para todos los efectos postcontractuales.	CMA-SOP-1500-0930-2021 Objeto: Interventoría técnica financiera y administrativa al contrato de obra LP-SOP-1500-798-2021 para la rehabilitación funcional de la carpeta asfáltica, mediante la aplicación de Topping en diferentes vías del municipio de Buga Valle. Valor del contrato: \$162.588.056 Etapa de contractual El contrato de obra No. LP-SOP-1500-798-2021, suscrito el 29 de septiembre de 2021, con acta de inicio el 7 de octubre de 2021, con un plazo de terminación hasta el 31 de diciembre de 2021, se concedió una suspensión el día 29 de diciembre de 2021, con un valor inicial de							

AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTIÓN MUNICIPIO GUADALAJARA DE BUGA VIGENCIA 2021										
No.	Observación	Respuesta de la entidad	Conclusión auditoría	A	S	D	P	F	Beneficio de control fiscal	\$Daño patrimonial
			\$2.437.505.889. Este contrato se encuentra suspendido al momento de la visita fiscal; es decir el 24 de mayo 2022, evidenciando que falta por ejecutar un 18% de actividades de obra, por un valor de \$417.867.183.							
			El contrato de consultoría No. CMA-SOP-1500-0930-2021, suscrito el 29 de septiembre de 2021, con acta de inicio el 7 de octubre de 2021, con un plazo de terminación hasta el 31 de diciembre de 2021, se concedió una suspensión el día 29 de diciembre de 2021, y se encuentra suspendido al momento de la visita fiscal; es decir el 24 de mayo 2022, con un valor inicial de \$162.588.056.							







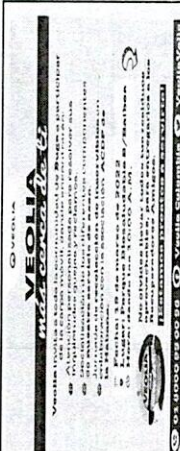
AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTIÓN MUNICIPIO GUADALAJARA DE BUGA VIGENCIA 2021										
No.	Observación	Respuesta de la entidad	Conclusión auditoría	A	S	D	P	F	Beneficio de control fiscal	\$Daño patrimonial
			Condición (situación detectada de incumplimiento)							
			Revisado el expediente del contrato de obra No. LP-SOP-1500-798-2021 y el de consultoría CMA-SOP-1500-0930-2021, se evidencia falencia en el seguimiento y control por parte de la supervisión y/o interventoría en los aspectos técnicos, administrativos en el contenido de los expedientes contractuales en la organización documental. Fuente de criterio y criterio							
			Constitución Política de Colombia artículo 209; Ley 80 de 1993 los numerales 1,4 y 8 del artículo 4, numerales 2 y 4 del artículo 5 y el numeral 3 del artículo 26 del principio de responsabilidad y el Decreto DAM 1100-							







AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTIÓN MUNICIPIO GUADALAJARA DE BUGA VIGENCIA 2021








No.	Observación	Respuesta de la entidad	Conclusión auditoría	A	S	D	P	F	Beneficio de control fiscal	\$Daño patrimonial
18	<p>Observación administrativa</p> <p>Falencias Adquisición de Áreas de Interés Acueductos Municipales Contrato: Saf-1600-151-2021,</p> <p>Objeto: contrato de prestación de servicios profesionales, para el desarrollo del programa asistencia para la gestión integral de residuos sólidos en el municipio de Guadalajara de Buga.</p> <p>Valor: \$18.000.000,00</p> <p>Plazo de Ejecución: Seis (06) meses.</p>	<p>De acuerdo a lo definido en el artículo 2.3.2.2.2.3.45. Del Decreto 1077 de 2015, las personas prestadoras del servicio público de aseo en las actividades de recolección y transporte en su área de prestación, harán censos de puntos críticos, realizarán operativos de limpieza y remitirán la información a la entidad territorial y la autoridad de policía para efectos de lo previsto en la normatividad vigente.</p> <p>El municipio o distrito deberá coordinar con las personas prestadoras del servicio público de aseo o con terceros la ejecución</p>	<p>169-2014 de 15 de octubre de 2014 "por el cual se expide el manual de contratación, supervisión e interventoría en el municipio de Guadalajara de Buga".</p> <p>Causa: Deficiencias en la etapa de la ejecución, en el control y seguimiento por parte del supervisor y/o interventoría.</p> <p>Efecto: Generar riesgos en la gestión contractual y ejecución de la obra.</p> <p>Analizada la respuesta de la entidad, se evidencia que sea realizado gestión, para mitigar estos puntos críticos, pero no ha sido efectivo, porque al momento de la visita de campo, a los puntos críticos se encontraron en mal estado, por lo tanto, la observación queda en firme y se le realizara seguimiento</p>							

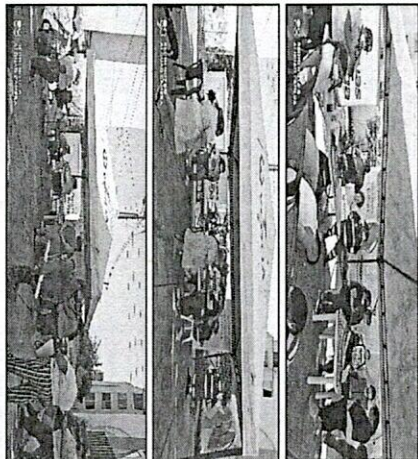
X


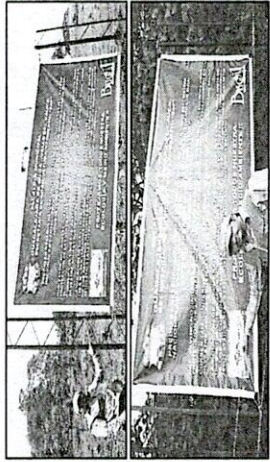
AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTIÓN MUNICIPIO GUADALAJARA DE BUGA VIGENCIA 2021																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																					
No.	Observación	Respuesta de la entidad	Conclusión auditoría	A	S	D	P	F	Beneficio de control fiscal	\$Daño patrimonial																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																											
	<p>Condición detectada de incumplimiento) En visita de campo a los puntos críticos del municipio, ubicados en los sectores hospital san José parte trasera, y callejón las chuchas, los cuales están incluidos en el plan de gestión integral de residuos sólidos-PGIRS, se evidenció que se encuentran en mal estado, sin cerramiento, avisos de prohibición y recuperación paisajística, que permita prevenir el riesgo de que la comunidad continúe arrojando residuos sólidos y residuos de construcción y demolición RCD.</p> <p>Fuente de Criterio y criterio Presenta debilidades en el Decreto 2981 de 2013, artículo 46</p> <p>Causa Deficiente control de los puntos críticos e implementación de acciones de prevención que garantice la preservación de la recuperación paisajística en dichos puntos.</p> <p>Efecto: Riesgo de contaminación por residuos sólidos se materialice, afectando el medio ambiente y generando la propagación de</p>	<p>de estas actividades y pactar libremente la remuneración. "</p> <p>Por lo anterior la Secretaría de Agricultura y Fomento por medio del programa Plan de Gestión Integral de Residuos Sólidos – PGIRS, supervisa el desarrollo y cumplimiento de las obligaciones del prestador del servicio público de aseo que se encuentran establecidas en el documento PGIRS municipal. En este documento se encuentra el censo de puntos críticos del municipio, los cuales deben ser intervenidos por la empresa prestadora del servicio público de aseo en coordinación con el programa PGIRS. A continuación, se presenta el censo de puntos críticos reportado por el prestador de servicio de recolección y transporte actual Veolia Aseo Buga SA ESP:</p> <table border="1"><thead><tr><th></th><th>1</th><th>2</th><th>3</th><th>4</th><th>5</th><th>6</th><th>7</th><th>8</th><th>9</th><th>10</th><th>11</th><th>12</th><th>13</th><th>14</th><th>15</th><th>16</th><th>17</th><th>18</th><th>19</th><th>20</th><th>21</th><th>22</th><th>23</th><th>24</th><th>25</th><th>26</th><th>27</th><th>28</th><th>29</th><th>30</th><th>31</th><th>32</th><th>33</th><th>34</th><th>35</th><th>36</th><th>37</th><th>38</th><th>39</th><th>40</th><th>41</th><th>42</th><th>43</th><th>44</th><th>45</th><th>46</th><th>47</th><th>48</th><th>49</th><th>50</th><th>51</th><th>52</th><th>53</th><th>54</th><th>55</th><th>56</th><th>57</th><th>58</th><th>59</th><th>60</th><th>61</th><th>62</th><th>63</th><th>64</th><th>65</th><th>66</th><th>67</th><th>68</th><th>69</th><th>70</th><th>71</th><th>72</th><th>73</th><th>74</th><th>75</th><th>76</th><th>77</th><th>78</th><th>79</th><th>80</th><th>81</th><th>82</th><th>83</th><th>84</th><th>85</th><th>86</th><th>87</th><th>88</th><th>89</th><th>90</th><th>91</th><th>92</th><th>93</th><th>94</th><th>95</th><th>96</th><th>97</th><th>98</th><th>99</th><th>100</th></tr></thead><tbody><tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr></tbody></table>		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40	41	42	43	44	45	46	47	48	49	50	51	52	53	54	55	56	57	58	59	60	61	62	63	64	65	66	67	68	69	70	71	72	73	74	75	76	77	78	79	80	81	82	83	84	85	86	87	88	89	90	91	92	93	94	95	96	97	98	99	100																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																														
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40	41	42	43	44	45	46	47	48	49	50	51	52	53	54	55	56	57	58	59	60	61	62	63	64	65	66	67	68	69	70	71	72	73	74	75	76	77	78	79	80	81	82	83	84	85	86	87	88	89	90	91	92	93	94	95	96	97	98	99	100																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																	

AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTIÓN MUNICIPIO GUADALAJARA DE BUGA VIGENCIA 2021										
No.	Observación	Respuesta de la entidad	Conclusión auditoria	A	S	D	P	F	Beneficio de control fiscal	\$Daño patrimonial
		      								

AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTIÓN MUNICIPIO GUADALAJARA DE BUGA VIGENCIA 2021									
No.	Observación	Respuesta de la entidad	Conclusión auditoría	A	S	D	P	F	Beneficio de control fiscal
		 							
		<p>A continuación, se evidencia algunos de los operativos especiales coordinados entre el programa PGIRS y la empresa Veolia, para dar manejo a los puntos críticos en relación.</p> <p>Operativos especiales para la recolección de residuos presentes en el Callejón de las Chuchas ubicado en el barrio Balboa.</p>							
		   							

AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTIÓN MUNICIPIO GUADALAJARA DE BUGA VIGENCIA 2021										
No.	Observación	Respuesta de la entidad	Conclusión auditoria	A	S	D	P	F	Beneficio de control fiscal	\$Daño patrimonial
		 <p>Operativos especiales para la recolección de residuos presentes en la parte trasera del Hospital</p>       <p>Jornada de educación Ambiental en el barrio Uninorte</p>								

AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTIÓN MUNICIPIO GUADALAJARA DE BUGA VIGENCIA 2021										
No.	Observación	Respuesta de la entidad	Conclusión auditoría	A	S	D	P	F	Beneficio de control fiscal	\$Daño patrimonial
		 <p>Se realizan jornadas de educación ambiental en los barrios, con el objetivo de reforzar los horarios y rutas de recolección y así evitar la inadecuada disposición de los residuos sólidos en sitios no autorizados ocasionando puntos críticos. En las imágenes anteriores se evidencia jornada de educación ambiental realizada en el Barrio Uninorte, el cual se encuentra cerca al punto crítico del callejón de Balboa.</p>								
19	Observación administrativa de Falencias Adquisición de áreas de Interés Acueductos Municipales <u>Condición (situación detectada de incumplimiento)</u> En visitas de campo se evidencio el mantenimiento de	La Secretaría Agricultura en vigencia anteriores, instaló unas vallas informativas las cuales fueron hurtadas (se anexa informe con trámite administrativo respectivo de la época), no obstante la Secretaría de Agricultura en el marco del Sistema Municipal de Áreas Protegidas - SIMPAP, viene realizando el debido seguimiento y control para verificar el uso	La entidad, no desvirtúa la observación, por el contrario, afirma que se instalara las vallas informativas en la vigencia 2022, en un material que cumpla con las condiciones requeridas	X						

AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTIÓN MUNICIPIO GUADALAJARA DE BUGA VIGENCIA 2021										
No.	Observación	Respuesta de la entidad	Conclusión auditoría	A	S	D	P	F	Beneficio de control fiscal	\$Daño patrimonial
	<p>las zonas protegidas, para promover la conservación y la recuperación de los recursos hídricos, que surte el agua a los acueductos del municipio, igualmente se verificaron los nuevos predios adquiridos, la Altania y Lusitania, observándose que estos no cuentan con vallas de información que identifique la zona como áreas de importancia estratégica para la protección de las cuencas abastecedoras de los acueductos.</p> <p>Fuente de Criterio y criterio: Debilidades en lo establecido en el decreto 953 del 2013, del artículo 1º</p> <p>Causa: Falencias en el control de las actividades de seguimiento y mantenimiento de las zonas protegidas.</p> <p>Efecto: Riesgos en el cambio de usos del suelo y contaminación de las fuentes hídricas Protegidas.</p>	<p>de los predios adquiridos para la conservación del recurso hídrico; para la vigencia 2022 se tiene programado la instalación de vallas informativas en material que cumpla condiciones requeridas de intemperie, en los predios adquiridos, en el marco de la ley 99 de 1993 artículo 111.</p>  	<p>intemperie en estos predios, por lo tanto, la observación quedara en firme para hacerle, el seguimiento en el plan de mejoramiento.</p>							
20	<p>Observación administrativa con presunta incidencia disciplinaria y fiscal – Indebido seguimiento y control de la supervisión del convenio SBSDE-068-2017.</p>	<p>Respuesta Observación Administrativa con presunta incidencia disciplinaria y fiscal – Indebido seguimiento y control de la supervisión del convenio SBSDE-068-2017.</p>	<p>Revisados los soportes del convenio con su informe financiero, no se discrimina, como se pagó los \$17.000.000 millones, de</p>	X		X		X		\$ 17.000.000

AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTIÓN MUNICIPIO GUADALAJARA DE BUGA VIGENCIA 2021									
No.	Observación	Respuesta de la entidad	Conclusión auditoría	A	S	D	P	F	Beneficio de control fiscal
	<p><u>Condición detectada de incumplimiento)</u></p> <p>Etapa Contractual</p> <p>En el desarrollo de la denuncia presentada por el veedor se logró evidenciar que no hay informes financieros con los soportes de los gastos durante el desarrollo del convenio, de esta manera se observa una indebida supervisión, para el pago del aporte por el municipio de Guadalajara de Buga a la Asociación de Juntas de Acción Comunal.</p>	<p>Etapa Contractual</p> <p>En el desarrollo de la denuncia presentada por el veedor se logró evidenciar que no hay informes financieros con los soportes de los gastos durante el desarrollo del convenio, de esta manera se observa una indebida supervisión, para el pago del aporte por el municipio de Guadalajara de Buga a la Asociación de Juntas de Acción Comunal.</p>	<p>acuerdo a las actividades a realizar, o sea no se da como se gasta cada desembolso, tampoco aparece por parte del Municipio el excedente que sobra del contrato en la suma de \$ 3.214.750, si fueron devueltos o no, de nuevo al Municipio Guadalajara de Buga Valle.</p>						
	<p><u>Fuente de criterio y criterio</u></p> <p>Constitución Política de Colombia, artículo 209 (Principios de economía, moralidad y eficacia), Ley 80 de 1993 artículos 3, 14 y 23; Ley 594 de 2000 artículos 1 a 4 y 11 al 17; Ley 1474 de 2011, artículos 82 a 84.</p> <p><u>Causa</u></p> <p>Errores en el seguimiento desde la supervisión de las</p>	<p>De acuerdo las observaciones presentadas en el informe preliminar de Auditoría Financiera y de Gestión, respecto de los soportes de los gastos del convenio SBSDC-2200-068-2017, me permito remitir los soportes que presenta la Asociación de Juntas de Acción Comunal (ASOCOMUNAL) una vez fue comunicado el requerimiento, fueron presentados en original y copia a esta dependencia, para la comprobación de la veracidad de los mismos, adjunto se envía:</p> <p>Copia de los soportes de los gastos.</p>	<p>No demostró la Administración como se gastó cada desembolso que se le dio así, en el contrato, a través del supervisor, que era la persona designada, por la Administración, para llevar a cabo la vigilancia, seguimiento y verificación, para que se invirtiera correctamente el recurso entregado a la Asociación de</p>						

AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTIÓN MUNICIPIO GUADALAJARA DE BUGA VIGENCIA 2021										
No.	Observación	Respuesta de la entidad	Conclusión auditoría	A	S	D	P	F	Beneficio de control fiscal	\$Daño patrimonial
	<p>distintas actividades a desarrollar por el contratista.</p> <p><u>Efecto.</u></p> <p>Desorden e ineficacia en el manejo de los soportes que garantizan el cumplimiento del convenio, generándose un presunto detrimento por el monto de DIECISIETE MILLONES DE PESOS M/CTE (\$ 17.000.000). Cabe concluir que lo descrito, constituye una presunta falta administrativa con incidencia disciplinario y fiscal, acorde a lo dispuesto en el numeral 1 de los artículos 34 y 35 de la Ley 734 de 2002, artículos 5 y 6 de la ley 610 de 2000.</p>		<p>Juntas Comunales (ASOCUMUNAL).</p> <p>Cuyo objeto fue Anuar esfuerzos materiales logísticos, administrativos y económicos con el Municipio de Guadalajara de Buga y la Asociación de Juntas de Acción Comunal (Asocumunal) para la realización de actividades de capacitación con juntas de acción comunal en el Municipio de Guadalajara de Buga Valle.</p> <p>En los soportes que envía, la administración es total de acuerdo al informe financiero, sin saber cómo se desarrolló, el contrato de acuerdo a cada desembolso, con su respectivo soporte, como es las facturas, registro</p>							

AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTIÓN MUNICIPIO GUADALAJARA DE BUGA VIGENCIA 2021										
No.	Observación	Respuesta de la entidad	Conclusión auditoría	A	S	D	P	F	Beneficio de control fiscal	\$Daño patrimonial
			fotográfico, cuentas de cobro de cada taller, no hay listados de las personas que participaron.							
			Primer desembolso 22/06/2017 de \$5.000.000 Millones, no envían un informe financiero con sus respectivos soportes de acuerdo a lo contratado, como gasto el recurso público.							
			Segundo desembolso 19/07/2017 de \$4.000.000 Millones, no envían un informe financiero con sus respectivos soportes de acuerdo a lo contratado, como gasto el recurso público.							
			Tercer desembolso 22/11/2017 de \$4.000.000 Millones, no envían un informe							