

130 -19.11

**INFORME FINAL DE AUDITORÍA ARTICULADA GUBERNAMENTAL
CON ENFOQUE INTEGRAL
Modalidad Regular**

**MUNICIPIO DE GUADALAJARA DE BUGA
VIGENCIA AUDITADA 2018**

**CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA
Cali, julio de 2019**

HOJA DE PRESENTACIÓN

Contralor Departamental

José Ignacio Arango Bernal

Director Operativo de Control Fiscal

Jaime de Jesús Portilla Rosero

Director Operativo de Comunicaciones y
Participación Ciudadana

Alexander Salguero Rojas

Subdirectora Operativa Sector
Descentralizado

Claudia Jimena Orozco Salcedo

Representante Legal de la Entidad Auditada

Julián Andrés Latorre Herrada

Equipo de Auditoria:

Jorge Vinasco García

Arjadis Toro Valencia

Fernando Duque Monsalve

Cristhian Enrique Burbano González

Álvaro Castillo Jiménez

Angela María Cubides González

Sebastián Villafañe Burbano

TABLA DE CONTENIDO

INTRODUCCION.....	4
1. HECHOS RELEVANTES.....	5
2. DICTAMEN INTEGRAL	6
2.1. Concepto Sobre Fenecimiento.....	7
2.1.1. Control de Resultados	7
2.1.2. Control de Gestión.....	8
2.1.3. Control Financiero y Presupuestal	8
2.1.3.1. Opinión sobre los Estados Contables	9
3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA.....	10
3.1. CONTROL DE RESULTADOS.....	10
3.1.1. Factores Evaluados.....	10
3.1.1.1. Planes Programas y Proyectos	10
3.2. CONTROL DE GESTIÓN.....	43
3.2.1. Factores Evaluados.....	43
3.2.1.1. Gestión Contractual.....	43
3.2.1.2. Resultado Evaluación Rendición de Cuentas	52
3.2.1.3. Legalidad	53
3.2.1.4. Gestión Ambiental	68
3.2.1.5. Resultado Seguimiento Plan de Mejoramiento	70
3.2.1.6. Control Fiscal Interno.....	73
3.3. CONTROL FINANCIERO Y PRESUPUESTAL	78
3.3.1. Factores Evaluados.....	78
3.3.1.1. Estados Contables.....	78
3.3.1.2. Gestión Presupuestal	85
3.3.1.3. Gestión Financiera.....	88
4. OTRAS ACTUACIONES	94
4.1. Atención De Quejas, Derechos De Petición y Denuncias	94
5. ANEXOS	98
5.1. Cuadro Resumen de Hallazgos	98

INTRODUCCION

El presente Informe contiene los resultados obtenidos en desarrollo de la Auditoría Articulada con Enfoque Integral modalidad Regular practicada por la Contraloría Departamental del Valle al municipio de Guadalajara de Buga, utilizando como herramientas las normas legales, el análisis y el conocimiento, con el fin de dar un concepto integral sobre la gestión de la Administración Central del Valle del Cauca a la vigencia 2018, 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 el dictamen integral preliminar que califica la gestión de la entidad, determina el fenecimiento de las cuentas revisadas, se establecen los conceptos sobre la gestión, los resultados, el aspecto financiero y presupuestal y la opinión a los estados financieros, seguidamente se presenta el resultado de la Auditoría concretando los temas antes citados; se continua con otras actuaciones como seguimiento a planes de mejoramiento, quejas y beneficio del control fiscal, para finalizar con el cuadro de tipificación de hallazgos el cual resume la Auditoría y da cuenta de los mismos.

1. HECHOS RELEVANTES

Es importante mencionar el compromiso del municipio de Guadalajara de Buga para ejecutar programas educativos con pertinencia en las instituciones del sector rural donde se adelantan programas con enfoque agropecuario, en la zona urbana con enfoque deportivo, humanístico, agropecuario y tecnológico, brindando la posibilidad a los estudiantes de recibir una doble titulación como Bachilleres Académicos y Técnicos gracias a la articulación con el SENA y la Universidad ITA Profesional.

La Institución Educativa Académico fue la primera Institución que desde el año 2015, empezó con el 100% de su población estudiantil dentro del programa de jornada única, en ese año con 2.200 estudiantes de preescolar hasta el grado undécimo, es así como debido al buen manejo presentado por el programa de Jornada Única en la Ciudadela Educativa Colegio Académico en Buga, el Ministerio de Educación Nacional reconoció la rigurosidad y el compromiso en términos de propuestas pedagógicas para la implementación de la estrategia a nivel nacional durante el año 2017 en dicha institución. En el mes de marzo del año 2018, el Ministerio de Educación entregó el reconocimiento a la entidad territorial por destacarse a nivel nacional como una de las entidades que más ha avanzado en la implementación de la Jornada Única, aportando al mejoramiento de la calidad educativa y promoviendo la participación constante de la comunidad.

2. DICTAMEN INTEGRAL

Santiago de Cali,

Doctor

Julián Andrés Latorre Herrada

Alcalde Municipal

Presente

Asunto: Dictamen de Auditoría con Enfoque Integral Articulada Modalidad Regular, vigencia 2018

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca con fundamento en las facultades otorgadas por los Artículos 267 y 272 de la Constitución Política, practicó Auditoría con Enfoque Integral Articulada, Modalidad Regular al ente que usted representa, a través de la evaluación de los principios de eficiencia, eficacia y equidad con que se administraron todos los recursos puestos a disposición y los resultados de la gestión, el examen del Balance General y el Estado de Actividad Financiera, Económica y Social a 31 de diciembre de 2018, la comprobación que las operaciones financieras, administrativas y económicas se realizaron conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables.

Es responsabilidad de la Administración el contenido de la información suministrada al equipo auditor para su análisis y evaluación, que a su vez tiene la responsabilidad de producir un informe integral que contenga el concepto sobre la gestión adelantada por el Municipio de Guadalajara de Buga, que incluye pronunciamientos sobre el acatamiento a las disposiciones legales, y la opinión sobre la razonabilidad de los Estados Contables.

El informe contiene la evaluación de los aspectos: de Resultados, Gestión y Financiero, que una vez detectados como deficiencias por la comisión de auditoría, serán corregidos por la Entidad, lo cual contribuye a su mejoramiento continuo y por consiguiente en la eficiente y efectiva producción y/o prestación de bienes y/o servicios en beneficio de la ciudadanía, fin último del control.

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con normas, políticas y procedimientos de auditoría prescritos por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, compatibles con las de general aceptación; por tanto, requirió acorde con ellas, de planeación y ejecución del trabajo, de manera que el examen proporcione una base razonable para fundamentar los conceptos y la opinión expresada en el informe integral. El control incluyó examen sobre la base de pruebas selectivas, evidencias y documentos que soportan la gestión de la Entidad, las cifras y

presentación de los Estados Contables y el cumplimiento de las disposiciones legales.

El representante legal del Municipio de Guadalajara de Buga, rindió la cuenta anual consolidada para la vigencia fiscal 2018, dentro de los plazos previstos en las Resoluciones Orgánicas vigentes de esta Contraloría.

En el trabajo de auditoría no se presentaron limitaciones que afectaran el alcance de la misma.

2.1. Concepto Sobre Fenecimiento.

Con base en la calificación total de 90,0 puntos, sobre la Evaluación de Gestión, de Resultados y Control Financiero, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca **FENECE** la cuenta del municipio de Guadalajara de Buga por la vigencia fiscal correspondiente al año 2018.

MATRIZ DE EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN FISCAL			
ENTIDAD AUDITADA: ALCALDIA MUNICIPAL DE GUADALAJARA DE BUGA			
VIGENCIA AUDITADA: 2018			
Componente	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Control de Resultados	93,2	0,3	28,0
2. Control de Gestión	87,9	0,5	44,0
3. Control Financiero	90,2	0,2	18,0
Calificación total		1,00	90,0
Fenecimiento	FENECE		
Concepto de la Gestión Fiscal	FAVORABLE		
RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL FENECIMIENTO			
Rango	Concepto		
80 o más puntos	FENECE		
Menos de 80 puntos	NO FENECE		
RANGO DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE LA GESTIÓN FISCAL			
Rango	Concepto		
80 o más puntos	FAVORABLE		
Menos de 80 puntos	DESAVORABLE		

Fuente: Matriz de calificación

Elaboró: Comisión de auditoría

Los fundamentos de este pronunciamiento se presentan a continuación:

2.1.1. Control de Resultados

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca como resultado de la auditoría adelantada, conceptúa que el Control de Resultados, **FAVORABLE**, como consecuencia de la calificación de 93,2 puntos resultante de ponderar el factor que se relaciona a continuación:

TABLA I			
CONTROL DE RESULTADOS			
ENTIDAD AUDITADA: ALCALDÍA MUNICIPAL DE GUADALAJARA DE BUGA			
VIGENCIA 2018			
Factores minimos	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Cumplimiento Planes Programas y Proyectos	93,2	1,00	93,2
Calificación total		1,00	93,2
Concepto de Gestión de Resultados	Favorable		
RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE RESULTADOS			
Rango	Concepto		
80 o más puntos	Favorable		
Menos de 80 puntos	Desfavorable		

Fuente: Matriz de calificación

Elaboró: Comisión de auditoría

2.1.2. Control de Gestión

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca como resultado de la auditoría adelantada, conceptúa que el concepto del Control de Gestión, es **FAVORABLE** para la Vigencia 2018, como consecuencia de la calificación de 87,9 puntos resultantes de ponderar los factores que se relacionan a continuación:

TABLA 2			
CONTROL DE GESTIÓN			
ENTIDAD AUDITADA: ALCALDIA MUNICIPAL DE GUADALAJARA DE BUGA			
VIGENCIA 2018			
Factores	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Gestión Contractual	92,7	0,65	60,3
2. Rendición y Revisión de la Cuenta	87,5	0,02	1,8
3. Legalidad	85,4	0,05	4,3
4. Gestión Ambiental	81,5	0,08	6,5
5. Plan de Mejoramiento	81,1	0,10	8,1
6. Control Fiscal Interno	70,1	0,10	7,0
Calificación total		1,00	87,9
Concepto de Gestión a emitir	Favorable		
RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE GESTIÓN			
Rango	Concepto		
80 o más puntos	Favorable		
Menos de 80 puntos	Desfavorable		

Fuente: Matriz de calificación

Elaboró: Comisión de auditoría

2.1.3. Control Financiero y Presupuestal

La Contraloría Departamental como resultado de la auditoría adelantada, conceptúa que el control financiero y presupuestal para la vigencia 2018 es **FAVORABLE**, como consecuencia de la calificación de 90,2 puntos respectivamente, resultante de ponderar los factores que se relacionan a continuación:

TABLA 3			
CONTROL FINANCIERO Y PRESUPUESTAL			
ENTIDAD AUDITADA: ALCALDIA MUNICIPAL DE GUADALAJARA DE BUGA			
VIGENCIA 2018			
Factores minimos	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Estados Contables	90,0	0,70	63,0
2. Gestión presupuestal	91,7	0,10	9,2
3. Gestión financiera	90,0	0,20	18,0
Calificación total		1,00	90,2
Concepto de Gestión Financiero y Pptal	Favorable		
RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO FINANCIERO			
Rango	Concepto		
80 o más puntos	Favorable		
Menos de 80 puntos	Desfavorable		

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría

2.1.3.1. Opinión sobre los Estados Contables

En nuestra opinión, los Estados Contables fielmente tomados de los libros oficiales, al 31 de diciembre de 2018, así como el resultado del Estado de la Actividad Financiera Económica y Social y los Cambios en el Patrimonio por el año que terminó en esta fecha, de conformidad con los principios y normas de contabilidad pública generalmente aceptados en Colombia y demás normas emitidas por la Contaduría General de la Nación, la opinión es, **Con Salvedades**.

PLAN DE MEJORAMIENTO

La entidad registrará el plan de mejoramiento en el proceso de plan de mejoramiento del sistema de rendición de cuentas en línea (RCL), que permita corregir y solucionar las deficiencias encontradas durante el proceso auditor, dentro de los 15 días hábiles siguientes al recibo del informe.

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

Atentamente,

ORIGINAL FIRMADO

ARTURO FERNÁNDEZ MANRIQUE
Contralor Departamental del Valle del Cauca (E)

3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

3.1. CONTROL DE RESULTADOS

3.1.1. Factores Evaluados

3.1.1.1. Planes Programas y Proyectos

Como resultado de la auditoría practicada, el concepto sobre el Control de Resultados para la vigencia 2018 **Cumple**, una vez evaluadas las siguientes Variables:

TABLA 2-1			
CONTROL DE RESULTADOS			
FACTORES MINIMOS	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
Eficacia	97,7	0,20	19,5
Eficiencia	92,5	0,30	27,8
Efectividad	91,3	0,40	36,5
coherencia	93,3	0,10	9,3
Cumplimiento Planes Programas y Proyectos		1,00	93,2
Calificación		Cumple	
Cumple	2		
Cumple Parcialmente	1		
No Cumple	0		

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría

Este cuadro presenta, que la calificación de cumplimiento de los planes, programas y proyectos en la vigencia 2018 fue de 93,2 representados en la calificación parcial 97,7 de eficacia, 92,5 de eficiencia, 91,3 de efectividad y 93,3 en coherencia.

La evaluación al Plan de Desarrollo 2016 – 2019 “Buga Renovada” se realizó para establecer la Eficacia, Eficiencia, Efectividad y Coherencia, en cumplimiento de metas y en coherencia con el presupuesto ejecutado, y los resultados de esa evaluación en relación con el impacto a la comunidad.

PLANEACION

El plan de desarrollo del municipio de Guadalajara de Buga 2016 – 2019 fue aprobado mediante acuerdo 004 del 3 de junio de 2016, como instrumento de planeación social y economía en concordancia con el programa de Gobierno. A la fecha, no ha presentado ninguna modificación y/o ajuste a dicho plan.

Estructura del Plan de Desarrollo 2016 – 2019

El siguiente cuadro muestra la ponderación, los programas y subprogramas que contiene cada eje estratégico, conforme lo rendido en la plataforma de Rendición de Cuentas en Línea RCL:

Cuadro No.01

PLAN DESARROLLO 2016 - 2019 "Buga Renovada"			
EJE	Ponderación Asignada	Programas	Subprogramas
01. SOCIAL	93,31%	73	289
02. ECONOMICO	2,45%	18	77
03. TERRITORIAL Y AMBIENTAL	0,65%	9	30
04. INSTITUCIONAL	3,59%	17	79
TOTAL	100%	117	475

Fuente: Matriz Rendición Cuentas en Línea

Elaboró: Comisión de auditoría

A continuación, los pesos de ponderación asignados a cada sector que contiene cada uno de los cuatro ejes del plan de desarrollo:

Cuadro No.02

Ponderación del Plan de Desarrollo por Sectores		
EJES	SECTORES	PONDERACION
01. Social	Educación	45,32%
	Salud	38,92%
	Agua Potable Y Saneamiento Básico (Sin Incluir Proyectos De Vis)	10,39%
	Deporte Y Recreación	0,56%
	Cultura	0,52%
	Vivienda	3,09%
	Atención A Grupos Vulnerables	1,20%
02. Económico	Promoción Del Desarrollo	21,09%
	Agropecuaria	17,33%
	Transporte	51,52%
	Servicios Públicos (Diferentes A Acueducto, Alcantarillado Y Aseo)	10,06%
03. Territorial Y Ambiental	Medio Ambiente	77,91%
	Prevención Y Atención De Desastres	22,09%
04. Institucional	Centro De Reclusión	1,35%
	Equipamiento Departamental	23,53%
	Desarrollo Comunitario	2,73%
	Fortalecimiento Institucional - Otros	28,54%
	JUSTICIA	43,85%

Fuente: Matriz Rendición Cuentas en Línea

Elaboró: Comisión de auditoría

Como se observa en el cuadro No. 01 el plan fue estructurado con el mayor peso de ponderación en el eje 1. Social con el 93,31% el cual contiene 73 programas y 289 subprogramas, le sigue el eje No 2. Económico con un peso ponderado de 2,45% con 18 programas y 77 subprogramas, y con un peso de 3,59% y 0,65% ponderado, los ejes No. 4. Institucional con 9 programas y 30 subprogramas, y el No. 3. Territorial y Ambiental con 17 programas y 79 subprogramas.

Del mismo modo, el cuadro No. 02, muestra que el eje No. 01 con mayor peso ponderado, evidencia mayor prioridad los sectores Educación y Salud con un peso ponderado de 45,32% y 38,92 respectivamente; le sigue en orden de importancia, el sector Agua Potable y Saneamiento Básico (Sin Incluir Proyectos De VIS) con 10,39%, Vivienda con 3,09% ponderado, el sector Atención a Grupos Vulnerables con 1,20%, y con menos de 1% ponderado, los sectores de Deporte y Recreación y Cultura.

Respecto a los ejes No. 2, 3 y 4, se presenta el peso ponderado en cada Sector donde se puede observar la prioridad que se asignó en el programa de gobierno.

PLAN PLURIANUAL DE INVERSIONES 2016 - 2019

El Plan Plurianual de Inversiones es la parte específica del Plan de Desarrollo en el cual el municipio de Guadalajara de Buga precisó para el periodo 2016 - 2019 y en particular para cada una de las vigencias del cuatrienio, los programas y proyectos a desarrollar y la identificación de la asignación presupuestal requerida para su ejecución.

Cuadro No.03

PLAN PLURIANUAL DE INVERSIONES 2016 - 2019					
MUNICIPIO DE GUADALAJARA DE BUGA					
FUENTE RECURSOS	VIGENCIAS				
	2016	2017	2018	2019	TOTAL
Sistema General de Participaciones	61.486.525.833	64.560.852.125	67.788.894.731	71.178.339.467	265.014.612.156
Ingresos Corrientes de Libre Destinación	6.571.098.209	6.899.653.119	7.244.635.775	7.606.867.564	28.322.254.667
ETESA	422.628.257	443.759.670	465.947.653	489.245.036	1.821.580.616
FOSYGA	18.108.657.107	19.014.089.962	19.964.794.460	20.963.034.183	78.050.575.712
Otros Ingresos	2.188.530.006	2.297.956.506	2.412.854.332	2.533.497.048	9.432.837.892
Subtotal Ingresos Corrientes	88.777.439.412	93.216.311.383	97.877.126.952	102.770.983.299	382.641.861.046
Municipio (vigencias futuras - Recursos del Crédito)	3.000.000.000	4.402.000.000	2.103.000.000	0	9.505.000.000
Gestión de Recursos Dptales (regalías Univalle)	0	0	7.700.000.000	0	7.700.000.000
Gestión de Recursos de la Nación	7.000.000.000	16.426.085.500	9.262.000.000	0	32.688.085.500
Recursos Entidad Descentralizadas (Aguas de Buga)	0	230.000.000	1.914.000.000	0	2.144.000.000
Financiación entidad Privada	0	0	18.200.000.000	0	18.200.000.000
Subtotal Recursos Financiación	10.000.000.000	21.058.085.500	39.179.000.000	0	70.237.085.500
TOTAL RECURSOS PARA PLAN DE DESARROLLO	98.777.439.412	114.274.396.883	137.056.126.952	102.770.983.299	452.878.946.546
% Participación por Vigencia	22%	25%	30%	23%	100%

Fuente: Plan de Desarrollo 2016 – 2019 “Buga Renovada”
Elaboró: Comisión Auditora

Se observa que para la vigencia 2018, la administración municipal tiene programado ejecutar \$137.056 millones que corresponde al 30% de los recursos programados para el cuatrienio.

PLAN OPERATIVO ANUAL DE INVERSIONES - POAI

Para la vigencia 2018 el plan operativo anual de inversiones se fija mediante el acuerdo No. 046 el 20 de diciembre de 2017, el cual se expide en el presupuesto general de rentas y recursos de capital y de gastos y apropiaciones para la vigencia fiscal que va desde el 1 de enero a 31 de diciembre del mismo año.

Cuadro No.04

PLAN OPERATIVO ANUAL DE INVERSIONES (en millones)						
Secretarías	Vigencia - 2018					
	PROGRAMADO	VARIACION	DEFINITIVO	EJECUTADO	% VARIACION	% EJECUCION
Educación	43.987	15.477	59.464	56.570	35,2	95,13
Salud	42.279	9.935	52.214	51.177	23,5	98,01
Agua Potable Y Saneamiento Básico	2.120	798	2.918	2.589	37,7	88,73
Deporte Y Recreación	1.915	468	2.383	1.639	24,4	68,79
Cultura	1.067	705	1.772	1.238	66	69,87
Vivienda	1.221	1.388	2.609	1.801	114,4	69,02
Atención A Grupos Vulnerables	1.044	823	1.867	1.564	78,9	83,74
Promoción Del Desarrollo	297	56	354	339	18,9	95,90
Agropecuaria	560	140	699	516	24,9	73,81
Transporte	3.455	942	4.396	1.879	27,3	42,75
Servicios Públicos	5.218	641	5.859	3.945	12,3	67,34
Medio Ambiente	1.023	877	1.901	710	85,7	37,38
Prevención Y Atención De Desastres	166	-21	145	140	-12,5	96,38
Centros De Reclusión	41	27	68	33	65	48,46
Equipamiento Municipal	1.331	470	1.801	622	35	34,56
Desarrollo Comunitario	67	-0	67	54	-0,04	80,15
Fortalecimiento Institucional	1.790	303	2.093	1.944	16,9	92,89
Justicia	1.096	591	1.687	1.305	53,9	77,39
Total - POAI	108.678	33.630	142.308	128.067	30,9	89,9

Fuente: Secretaría de Planeación

Elaboró: Comisión de auditoría

El cuadro muestra, que del total programado en el plan operativo anual de inversiones \$108.678 millones, se realizaron adiciones por \$33.630 millones para un presupuesto definitivo de \$142.308 millones, de los cuales se ejecutó el 89,9% de los recursos en la vigencia que corresponde a \$128.067 millones.

Así las cosas, y conforme las variaciones que se presentaron en cada sector, se observó lo siguiente:

1. Hallazgo Administrativo

En la evaluación realizada al cumplimiento de la ejecución presupuestal, se observa debilidades en la planeación, dado que, comparado el presupuesto inicial Vs. Presupuesto definitivo, se evidenciaron variaciones por encima del 50% y hasta un 114,4% en adiciones de recursos, afectando la planeación presupuestal. Además, se evidencia que a pesar de la alta variación que presenta el presupuesto inicial, el porcentaje del presupuesto ejecutado en algunos sectores es bajo: el sector Vivienda con una variación del 114,4% presenta un porcentaje ejecutado del 69,02%; el sector Transporte con una variación de 27,3% presentó una ejecución de 42,75%; Medio Ambiente con el 85,7% de variación, ejecutó el 37,38% de sus recursos; el sector Centro de Reclusión con una variación del 65% presentó un porcentaje ejecutado del 48,46% y, el sector Equipamiento municipal presenta una variación 35% y ejecutado el 34,56%; en aplicación de lo establecido en el artículo 13 del Decreto 111 de 1996.

Lo anterior, obedece a debilidades de seguimiento, monitoreo y control en la elaboración del presupuesto de los proyectos de inversión, que impide la correcta programación anual de los gastos de inversión.

PLAN DE ACCION Y AVANCE PLAN DE DESARROLLO “Buga Renovada”

El Plan de Acción es un instrumento de planificación que articula los objetivos, metas, estrategias y programas del Plan de Desarrollo con la misión y funciones de las dependencias y de éstas con las políticas, programas y proyectos de inversión programados en la vigencia, de manera que cada dependencia de la administración pueda orientar estratégicamente sus procesos, instrumentos y recursos disponibles (humanos, físicos, económicos e institucionales) hacia el logro de objetivos y metas anuales y del período de gobierno.

A través del plan de acción y conforme a la metodología utilizada por la oficina de planeación, cada secretaría y/o sector suscribió su plan para la vigencia 2018, mediante el cual se cumplirían las metas a las cuales se había comprometido.

Evaluada la gestión realizada por la administración municipal de Guadalajara de Buga, se observó que el Plan de Desarrollo 2016-2019 “Buga Renovada”, presentó un avance acumulado en la presente vigencia de **70,35%**, resultado del cumplimiento de metas en cada eje estratégico, Social, Económico, Territorial y Ambiental y el eje Institucional. Véase el siguiente cuadro:

Cuadro No.05

EVALUACION Y AVANCE DEL PLAN DE DESARROLLO A 2018 "Buga Renovada" FUE:		70,35%
EJE 1. Social	Ponderación	
	93,31%	

EVALUACION Y AVANCE DEL PLAN DE DESARROLLO A 2018 "Buga Renovada" FUE:				70,35%
SECTORES	Ponderación	Cumplimiento Metas	Avance Ponderado por Sector	Avance Ponderado del Eje
Educación	45,32%	75,45%	34,19%	65,86%
Salud	38,92%	68,21%	26,55%	
Agua Potable Y Saneamiento Básico (Sin Incluir Proyectos De Vis)	10,39%	59,57%	6,19%	
Deporte Y Recreación	0,56%	62,43%	0,35%	
Cultura	0,52%	69,07%	0,36%	
Vivienda	3,09%	66,98%	2,07%	
Atención A Grupos Vulnerables	1,20%	72,56%	0,87%	
Ponderación				
2,45%				
EJE 2. Económico				
Sector	Ponderación	Cumplimiento Metas	Avance Ponderado por Sector	Avance Ponderado del Eje
Promoción Del Desarrollo	21,09%	73,01%	15,40%	1,81%
Agropecuario	17,33%	76,88%	13,32%	
Transporte	51,52%	77,62%	39,99%	
Servicios Públicos (Diferentes A Acueducto, Alcantarillado Y Aseo)	10,06%	49,42%	4,97%	
Ponderación				
0,65%				
EJE 3. Territorial y Ambiental				
Sector	Ponderación	Cumplimiento Metas	Avance Ponderado por Sector	Avance Ponderado del Eje
Medio Ambiente	77,91%	78,48%	61,14%	0,46%
Prevención Y Atención De Desastres	22,09%	45,93%	10,15%	
Ponderación				
3,59%				
EJE 4. Institucional				
Sector	Ponderación	Cumplimiento Metas	Avance Ponderado por Sector	Avance Ponderado del Eje
Centro De Reclusión	1,35%	75,00%	1,01%	2,23%
Equipamiento Departamental	23,53%	60,35%	14,20%	
Desarrollo Comunitario	2,73%	54,15%	1,48%	
Fortalecimiento Institucional - Otros	28,54%	68,76%	19,62%	
Justicia	43,85%	58,64%	25,71%	

Fuente: Secretaría de Planeación
Elaboró: Comisión de auditoría

El cuadro muestra que conforme al valor ponderado asignado de 93,31% al **eje Social**, presentó un avance de 65,86% ponderado, conforme los siguientes datos obtenidos a través del cumplimiento de metas en cada Sector:

Los sectores con el mayor cumplimiento de metas fueron; **Educación** con el mayor peso ponderado 45,32% alcanzó un 34,19% que corresponde a **75,45%** de avance de metas; le sigue, el sector **Atención a Grupos Vulnerables** con un peso de 1,20% alcanzó un avance de 0,87% ponderado que corresponde a **72,56%** avance de metas; el sector **Cultura** con un avance de metas de **69,07%**, resultado de un avance ponderado de 0,36% frente a un inicial de 0,52%; el sector

Salud con un peso ponderado de 38,92% alcanzo un 26,55% que corresponde a un avance de metas de **68,21%**; el sector **Vivienda** con un peso de 3,09% alcanzo el 2,07% ponderado que corresponde un avance de metas de **66,98%**; el sector **Deporte y Recreación** con un peso de 0,56% alcanzo el 0,36% ponderado que corresponde un avance de metas de **62,43%**; por último, con el menor avance en las metas propuestas, el sector **Agua Potable y Saneamiento Básico (Sin Incluir Proyectos De Vis)** con el **59,57%** que corresponde a un avance ponderado de 6,19% frente a un peso inicial de ponderación de 10,39%.

El **eje Económico** que comprende cuatro sectores y un peso ponderado 2,45%, presentó un avance de **1,81%**, conforme los siguientes datos obtenidos a través del cumplimiento de metas en cada sector:

El sector **Transporte**, presenta el mayor cumplimiento de metas con **77,62%**, resultado del avance ponderado de 39,99% frente a un inicial de 51,52%; le sigue, el sector **Agropecuario** con un peso de 17,33% y alcanzó un avance de 13,32% ponderado que corresponde a **76,88%** avance de metas; el sector **Promoción del Desarrollo** con un peso de 21,09% alcanzo el 15,40% ponderado que corresponde un avance de metas de **73,01%**, por último, el sector **Servicios Públicos (Diferentes a Acueducto, Alcantarillado y Aseo)** con un peso de 10,06% alcanzó un avance de 4,97% ponderado que corresponde a **49,42%** avance de metas.

El **eje Territorial y Ambiental** con un peso ponderado 0,65%, presentó un avance de **0,46%**, conforme los siguientes datos obtenidos a través del cumplimiento de metas:

El sector **Medio Ambiente** presenta el mayor cumplimiento de metas **78,48%**, resultado de un peso ponderado asignado de 77,91% y un avance de 61,14%, y, el sector **Prevención y Atención de Desastres** con un peso de 22,09% alcanzó un avance de 10,15% ponderado que corresponde a **45,93%** avance en las metas.

Por último, el **eje Institucional** que contiene cuatro sectores, con un peso ponderado 3,59%, presentó un avance de **2,23%**, conforme los siguientes resultados obtenidos, a través del cumplimiento de metas:

De mayor a menor avance de metas, los sectores **Centro de Reclusión** con un peso de 1,35% alcanzó un avance de 1,01% ponderado que corresponde a **75%** de avance en las metas; le sigue, el sector **Fortalecimiento Institucional – Otros** con un peso de 28,54% alcanzo el 19,62% ponderado que corresponde un avance de metas de **68,76%**; el sector **Equipamiento Departamental** con un peso de 23,53% alcanzó un avance de 14,20% ponderado que corresponde a **60,35%** de avance en las metas; el sector **Justicia** presentó un de avance en las metas de

58,64%, resultado de un peso ponderado asignado de 43,85% y un avance de 25,71%, y, el sector **Desarrollo Comunitario** con un peso de 2,73% alcanzó un avance de 1,48% ponderado que corresponde a **54,15%** avance en las metas.

Conclusión del avance del Plan de Desarrollo 2016 - 2019:

Una vez evaluada la gestión realizada a través del logro de los diferentes ejes, sectores, programas, subprogramas y proyectos que contiene el plan de desarrollo 2016 – 2019 “Buga Renovada”, se pudo evidenciar que al cierre del 2018 se presentó un avance acumulado del 70,35%, quedando por cumplir el 29,65% de los objetivos propuestos en el programa de Gobierno para obtener el 100% en el cuatrienio.

Ejecución Presupuestal por Grupo de Inversiones

Cuadro No.06
Ejecución Presupuestal por Eje

EJES	PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	% EJECUCION	% PARTICIPACION
EJE 1. Social	123.236.925.398	116.578.337.301	94,6%	91,03%
EJE 2. Desarrollo Económico	11.309.048.494	6.680.328.915	59,1%	5,22%
EJE 3. Medio Ambiental Territorio	2.045.814.330	850.227.435	41,6%	0,66%
EJE 4. Institucional	5.716.377.519	3.958.972.984	69,3%	3,09%
TOTALES	142.308.165.741	128.067.866.635	89,9%	100%

Fuente: Secretaría de Planeación
Elaboró: Comisión de auditoría

La administración municipal en el grupo de inversiones presupuestó para cada eje estratégico un total de \$142.308 millones y ejecutó el 89,9% que corresponde a \$128.067 millones.

Se evidencia que el eje 1. Social presenta el mayor porcentaje de participación de recursos ejecutados 91,03% que corresponde a \$116,578 millones, le sigue en participación, el eje 2. Desarrollo Económico con un 5,22% y un ejecutado de \$6.680 millones, posteriormente, el eje 4. Institucional y el eje 3. Medio Ambiente Territorio con una participación de 3,09% y 0,66% que corresponde a \$3.959 millones y \$850 millones respectivamente.

Banco de Programas y Proyectos

El Banco de Programas y Proyectos de Inversión municipal es un instrumento para la planeación que registra los programas y proyectos viables técnica, ambiental y socioeconómicamente, susceptibles de financiación con recursos del presupuesto municipal.

Así las cosas, la secretaria de planeación municipal, tiene dentro de sus funciones responder por el buen funcionamiento del banco de programas y proyectos, que tiene como actividad entre otras: recibe la información del proyecto diligenciado en la MGA en medio magnético por cada secretaria, radicar en el Banco de Programas y Proyectos, expide el certificado de viabilidad y registro, elabora lista de verificación de los proyectos registrados, viabilizados y con ejecución presupuestal inscrita en el banco de proyectos, entre otras.

Con el fin de establecer en qué medida el municipio viene cumpliendo con los objetivos, metas e indicadores de los proyectos viabilizados y ejecutados en la vigencia, se seleccionaron 15 proyectos de 385 inscritos en el banco de programas y proyectos para la vigencia. Véase el siguiente cuadro.

Cuadro No.07
Cantidad y Porcentaje Muestra de Proyectos 2018

EJE	Total Proyectos 2018	Valor	Muestra Proyectos	Valor	% Participación
EJE 1. Social	247	124.246.870.089,44	7	6.686.754.726,52	5,38%
EJE 2. Desarrollo Económico	55	11.676.041.497,87	2	645.487.240,87	0,52%
EJE 3. Medio Ambiental Territorio	17	1.974.549.894,97	3	393.572.092,00	0,32%
EJE 4. Institucional	66	6.240.998.403,26	3	1.005.073.570,61	0,81%
TOTAL	385	144.138.459.885,54	15	8.730.887.630,00	7,03%

Fuente: Secretaria de Planeación
Elaboró: Comisión Auditora

2. Hallazgo Administrativo

La evaluación realizada a la secretaria de planeación municipal, responsable del Banco de Programas y Proyectos de Inversión Municipal- BPPI, no tiene adoptado mediante acto administrativo, las disposiciones legales relacionadas con el funcionamiento del BPPI, conforme las referidas en aspectos de tipo presupuestal y relacionados con la planeación. Lo anterior se presenta por debilidades en la operatividad del banco de programas y proyectos de inversión - BPPI, para establecer los manuales, procesos, procedimientos y metodologías que garanticen la utilización del banco como herramienta dinámica de apoyo en el ciclo de las políticas públicas; que no permite concretar y darle coherencia a los planes de desarrollo, así como realizar labores de análisis y ejecución de las inversiones públicas, y del seguimiento y evaluación de los resultados.

Muestra de Proyectos - Plan de Desarrollo

Para conceptuar sobre el cumplimiento y avance del plan de desarrollo “Buga Renovada”, se tomó la siguiente muestra de proyectos y contratos, véase el siguiente cuadro:

Cuadro No.08
Muestra de Proyectos 2018

EJE	SECTOR	NOMBRE PROYECTO	CONTRATO	OBJETO DEL CONTRATO	VALOR CONTRATO
1 SOCIAL	Salud	Asistencia A La Prestación De Servicios-Gestión De Los Recursos Para La Atención En Salud De La Población Pobre No Cubierta Con Subsidios A La Demanda	SSM-2000-078-2018	Prestación de servicios de salud de baja complejidad a la población pobre no asegurada -ppna del municipio de Guadalajara de Buga	270.000.000,00
		Sistematización De La Información Financiera En El Municipio De Guadalajara De Buga	DAM-1100-001-2018	Prestar los servicios de soporte y mantenimiento al sistema integrado de información venus gp "gestión pública" conformado por los módulos del sistema de rentas, financiero..	263.724.000,00
	Educación	Asistencia A La Educación Rural	SEM 1900.148.2018	Aunar esfuerzos administrativos, técnicos, logísticos y económicos para contribuir al proceso de asistencia a la educación rural en las ciudadelas educativas en el municipio de Guadalajara de Buga.	115.786.000
		1046. Implementación Del Modelo De Escuela Nueva En Seis (6) Instituciones Educativas Rurales Y Una (1) I. E. Urbana - Escuela Activa.	SEM 1900.145.2018	Implementar el modelo de escuela nueva en cuatro (4) instituciones educativas oficiales rurales y una (1) institución educativa oficial urbana, en escuela activa en el municipio de Guadalajara de Buga.	\$166.450.540
	12 Agua Potable Y Saneamiento Básico	subsidios A Las Tarifas De Servicios Públicos En Agua Potable, Saneamiento Básico Y Recolección De Residuos Sólidos En El Municipio De Guadalajara De Buga	SVSP-3000-002-2018	Realizar la trasferencia de recursos económicos por parte del municipio de Guadalajara de Buga a la empresa aguas de Buga s.a e.s.p para subsidiar el valor de cargo fijo de los servicios de acueducto y alcantarillado consumo básico y ...	1.221.717.466
	Vivienda	Asistencia A La Vivienda Para Afectados De La Ola Invernal En El Municipio De Guadalajara De Buga	SAMC-SOP-1500-016-2018	Construcción de 79 viviendas prefabricadas como parte de la primera fase para la reubicación de prioritaria de familias afectadas por la ola invernal asentadas en el área de inundación de la laguna de sonso en cumplimiento de una acción popular en el municipio de Guadalajara de Buga	1.771.049.614
	Grupos Vulnerables	Asistencia A La Creación Y Dotación De Los Centros Vida Para Atención Al Adulto Mayores En El Municipio De Guadalajara de Buga	SBSDC-2200-075-2018	Aunar esfuerzos, materiales, logísticos, administrativos y económicos entre el municipio de Guadalajara de Buga y el interviniente para la atención y asistencia integral en el centro vida de 120 adultos mayores en condición de vulnerabilidad, aislamiento o carencia de soporte social en el municipio de Guadalajara de Buga.	192.000.000,00
2 ECONOMICO	Deporte Y Recreación	Asistencia Al Diseño, Construcción Adecuación Y Dotación De Escenarios Deportivos, Recreativos, Adecuación Y Mejoramiento De Parques En El municipio De Guadalajara De Buga	LP-SOP-1500-042-2018	Ejecución de obras de la primera etapa del plan maestro paisajístico del polideportivo del norte en el municipio de Guadalajara de Buga	1.257.998.784
	Transporte	Mantenimiento Preventivo Y Correctivo De Vías Rurales Con Camineros Y Maquinaria Amarilla En El municipio De Guadalajara De Buga	LP-SOP-1500-029-2018	Construcción de vía, reordenamiento urbanístico y obras de estabilización de la calle 1 sur entre la carrera 7 y la carrera 5 del municipio de Guadalajara de Buga	1.077.572.650
			SAMC-SOP-1500-040-2018	El suministro integral e instalación de llantas, repuestos, filtros y lubricantes y el servicio de vulcanizadora y monta llantas para los vehículos oficiales tipo camioneta, volqueta y maquinaria amarilla propiedad del municipio de Guadalajara de Buga	257.504.522,00

EJE	SECTOR	NOMBRE PROYECTO	CONTRATO	OBJETO DEL CONTRATO	VALOR CONTRATO
		Adquisición De Maquinaria Amarilla Y Equipo Para Mantenimiento De Vías Rurales En El municipio De Guadalajara De Buga	SI-SOP-1500-044-2018	Compraventa de un martillo hidráulico, para un mini cargador marca Chase mx 440 sol de propiedad del municipio de Guadalajara de Buga, adquisición de un camión doble cabina con carrocería de estacas y un remolque tipo cama baja	209.539.721,00
3 Territorial y Ambiental	31, Prevención Y Atención De Desastres	Asistencia Al Plan Nacional De Gestión Del Riesgo De Desastres En El municipio De Guadalajara De Buga	SGM-CMGRD-1300-092-2018	Aunar esfuerzos materiales, logísticos, administrativos y económicos para llevar a cabo la socialización del plan municipal de gestión del riesgo de desastres en el municipio de Guadalajara de Buga	48.300.000
	30 Ambiental	Asistencia A La Sustitución De Vehículos De Tracción Animal Primera Etapa	SAM-SI-SAF-1.600-061-2018	Compraventa de siete (7) motocarros para el programa de sustitución de vehículos de tracción animal.	136.699.997
		Ampliación Mantenimiento Y Dotación Del Centro De Bienestar Animal En El municipio De Guadalajara De Buga	DAM-1100-037-2018	Anuria esfuerzos administrativos, técnicos, logísticos y económicos para contribuir a la asistencia y sensibilización y protección animal en el municipio de Guadalajara de Buga	127.000.000
4 INSTITUCIONAL	Justicia Y Seguridad	Fortalecimiento A Los Organismos De Seguridad Del Estado (Vehículos, Motocicletas, Equipos De Cómputo, Sistemas De	SAMC-SGM-1300-064-2018	La adquisición de elementos tecnológicos para los organismos de seguridad del estado y para la fase 2 de re potencialización de la sala sies y demás elementos	350.995.908
	Equipamiento Municipal	Adecuación Y Mejoramiento De Parques En El municipio De Guadalajara De Buga	LP-SOP-1500-029-2018	Construcción de vía, reordenamiento urbanístico y obras de estabilización de la calle 1 sur entre la carrera 7 y la carrera 5 del municipio de Guadalajara de Buga	1.077.572.650
	Fortalecimiento Institucional	Sistematización De La Información Financiera En El municipio De Guadalajara De Buga	DAM-1100-001-2018	Prestar los servicios de soporte y mantenimiento al sistema integrado de información venus gp "gestión pública" conformado por los módulos del sistema sistema de rentas, financiero y administrativo y a sistema integrado de información en salud venussidisa, para el desarrollo institucional de la secretaria de salud	263.724.000

Fuente: Secretaría de Planeación

Elaboró: Comisión de auditoría

Informe de avance y ejecución de los proyectos inscritos en el Banco de Programas y Proyectos de la Secretaría de Planeación

EJE 1. Social

Sector Salud

1- Programa: Dimensión Transversal Fortalecimiento de la Autoridad Sanitaria

Subprograma: Salud pública-Acciones colectivas

Proyecto: Asistencia a la prestación de servicios-Gestión de los recursos para la atención en salud de la población pobre no cubierta con subsidios a la demanda
Valor: \$585.230.426

Objetivo del Proyecto: Garantizar el acceso a la prestación de servicios de salud de la población pobre no asegurada del municipio de Guadalajara de Buga.

Meta Producto: Realizar (1) contrato y auditoria para la prestación de servicios de salud en el primer nivel de complejidad para la población pobre no asegurada del municipio anualmente.

Actividades:

- 1- Realizar un proceso de contratación con la ESE pública del municipio para la prestación de servicios de salud en el primer nivel de complejidad para la población pobre no asegurada del municipio de Guadalajara de Buga.
- 2- Realizar 1 proceso de Seguimiento trimestral en la prestación de servicios de salud para el primer nivel de complejidad para la PPNA.

Verificación por el equipo auditor:

Para cumplimiento del presente proyecto en la vigencia 2018, se suscribe con el Hospital Divino Niño E.S.E., el contrato No. SSM-2000-078-2018 cuyo objeto es la prestación de servicios de salud de baja complejidad a la población pobre no asegurada -PPNA del municipio de Guadalajara de Buga, por valor de \$270 millones.

Se observa que la meta producto se encuentra cumplida en un 100%, dado que el hospital pudo garantizar a la población, la prestación del servicio de salud a 3.500 personas pobres no aseguradas, el cual era su objetivo.

2- Programa: Dimensión Transversal Fortalecimiento de la Autoridad Sanitaria

Subprograma: Fortalecimiento de Medios y Recursos Territoriales

Proyecto: Sistematización de la Información Financiera en el municipio de Guadalajara de Buga.

Valor: \$198.000.000

Objetivo del Proyecto: El Mejoramiento de la Eficiencia Administrativa del municipio para Beneficio de los Contribuyentes.

Meta Producto: Sostener y Actualizar (1) software financiero para el manejo integral de la información fiscal

Actividades:

- 1- Ajustes a nuevos requerimientos y mantenimiento al sistema de Información que integra el módulo de rentas, el modulo financiero y el modulo administrativo.
- 2- Fases: Planeación del proyecto-diagnostico-ejecución del proyecto seguimiento, soporte y mantenimiento al sistema integrado de información VENUS GP "gestión pública" conformado por los módulos de sistema de rentas financiero y administrativo.
- 3- Desarrollar e implementar un software financiero bajo NICSP

Verificación por el equipo auditor:

Para el desarrollo del presente proyecto, se suscribió el contrato No. DAM-1100-001-2018 por \$263,7 millones y cuyo objeto es: "prestar los servicios de soporte y mantenimiento al sistema integrado de información venus GP "gestión pública"

conformado por los módulos del sistema de rentas, financiero y administrativo y un sistema integrado de información en salud VENUSSIDISA, para el desarrollo institucional de la secretaria de salud que integra aseguramiento y salud pública en el municipio de Guadalajara de Buga". Se verificó documentalmente y en campo, el funcionamiento del software y los servicios prestados por el contratista, el cual permitió cumplir con la meta propuesta en el 100%.

Sector Educación

1- Programa: Calidad Educativa

Subprograma: Asistencia a la Educación Rural

Proyecto: Asistencia a la Educación Rural.

Valor: \$148.615.000

Objetivo del Proyecto: Contribuir al Proceso de Asistencia a la Educación Rural en las Ciudades Educativas en el municipio de Guadalajara de Buga.

Meta Producto: Brindar a (4) instituciones educativas rurales asistencia en cada vigencia

Actividades:

- 1- Implementar en (2) ciudades educativas los procesos de mantenimiento, adecuación, y contratación de personal para el adecuado desarrollo de los procesos de enseñanza aprendizaje.

Verificación por el equipo auditor:

Para desarrollar el proyecto, se suscribieron los contratos No. SEM 1900-148-2018 por valor \$116 millones y el contrato No. DAM 1100-007-2018 por valor \$33 millones. La meta producto se cumplió en el 100%, brindando asistencia a las (4) instituciones educativas programadas en la vigencia.

Se realizó visita a la I.E. Nuestra señora de Fátima la cual es la sede principal del programa, que se encuentra en la vereda la María, donde se cuenta con 234 estudiantes aproximadamente y 14 docentes.

El proyecto apunta a proporcionar espacios pedagógicos para la investigación agropecuaria en los estudiantes y docentes de la I. E. Nuestra señora de Fátima, ciudadela la María y el placer en la vereda el placer, involucrando también la comunidad rural del sector.

Ayuda a involucrar a los estudiantes en el cuidado, manejo e investigación del hábitat flora y la fauna de las I.E.

2- Programa: Calidad Educativa

Subprograma: Implementación del modelo de escuela nueva en seis (6) instituciones educativas rurales y una (1) I. E. urbana - escuela activa.

Proyecto: Implementación del modelo de escuela nueva en seis (6) instituciones educativas rurales y una (1) I. E. urbana - escuela activa.

Valor: \$166.450.540

Objetivo del Proyecto: El Mejoramiento de la Eficiencia Administrativa del municipio para Beneficio de los Contribuyentes.

Meta Producto: Implementar en (7) Instituciones Educativas el modelo escuela nueva en el cuatrienio

Actividades:

- 1- Realizar (15) talleres para capacitar docentes de las Instituciones Educativas Oficiales en el manejo e implementación del modelo escuela nueva.
- 2- Dotar (5) Instituciones Educativas oficiales de mobiliario pertinente para la implementación del modelo escuela nueva.

Verificación por el equipo auditor:

Para el desarrollo del proyecto se suscribió el contrato No. SEM 1900.145.2018 por \$166,5 millones cuyo objeto es “implementar el modelo de escuela nueva en cuatro (4) instituciones educativas oficiales rurales y una (1) institución educativa oficial urbana, en escuela activa en el municipio de Guadalajara de Buga.”

Para lo anterior, se realizaron jornadas de sensibilización a la comunidad educativa sobre lo que implica el concepto en las instituciones educativas del sector rural “Escuelas Nuevas”. Del mismo modo, se realizan talleres de socialización para padres del sector rural y urbano. Algunas instituciones educativas fueron: Nuestra señora de Fátima, la magdalena, monterrey, ángel cuadros, Tulio Enrique Tascón.

De otra parte, se hizo la dotación de un espacio pedagógico para las instituciones educativas beneficiadas con el proyecto; entrega de cartillas (juego de guías del modelo educativo flexible Colección escuela nueva), mobiliario e insumos como mesas, sillas y bibliotecas.

Así las cosas, la meta propuesta para la vigencia 2018 se ha cumplido en el 100%.

Sector Agua Potable y Saneamiento Básico

Programa: Fondo de solidaridad y redistribución del ingreso

Subprograma: Subsidios a las tarifas de servicios públicos en agua potable, saneamiento básico y recolección de residuos sólidos.

Proyecto: Susidios a las tarifas de servicios públicos en agua potable, saneamiento básico y recolección de residuos sólidos en el municipio de Guadalajara de Buga.

Valor: \$1.601.863.357

Objetivo del Proyecto: El Mejoramiento de la Eficiencia Administrativa del municipio para Beneficio de los Contribuyentes.

Meta Producto: Subsidiar (3) estratos socioeconómicos de acuerdo con la reglamentación expedida por el Concejo Municipal.

Actividades:

- 1- Subsidiar tres (3) estratos a población vulnerable para la prestación de servicios de agua potable y saneamiento básico en el municipio de Guadalajara de Buga.
- 2- Subsidiar tres (3) estratos a población vulnerable para la prestación de servicios de residuos sólidos en el municipio de Guadalajara de Buga.

Verificación por el equipo auditor:

Para el desarrollo del presente proyecto, se suscribió el contrato No. SVSP-3000-002-2018 por \$1.222 millones cuyo objeto es: “Realizar la trasferencia de recursos económicos por parte del municipio de Guadalajara de Buga a la empresa aguas de Buga S.A E.S.P para subsidiar el valor de cargo fijo de los servicios de acueducto y alcantarillado consumo básico y vertimiento, de los estratos 1, 2 y 3 a través del fondo de solidaridad y redistribución de ingresos con base en el valor facturado por parte de agua de Buga S.A E.S.P y dentro de los términos de la ley 142 de 1994 y conforme al acuerdo municipal n° 042 de 2017 para la vigencia 2018”. Se verifica la transferencia a los operadores que permitió cumplir con la meta propuesta en el 100%.

Sector Vivienda

Programa: Vivienda nueva para diferentes sectores población

Subprograma: Vivienda para afectados de la Ola invernal.

Proyecto: Asistencia a la vivienda para afectados de la ola invernal en el municipio de Guadalajara de Buga.

Valor: \$1.900.395.356

Objetivo del Proyecto: Cumplimiento de sentencia judicial que ordena la reubicación de la población residente en el corregimiento el porvenir afectada por la ola invernal.

Meta Producto: Cofinanciar la construcción de (240) viviendas para afectados por la ola invernal.

Actividades:

- 1- Cofinanciar la construcción viviendas VIP en los proyectos Altagracia y la esneda, con la cual se busca reubicar definitivamente los habitantes de las veredas (la palomera, el porvenir y puerto bertin) corregimiento el porvenir, quienes se han visto.
- 2- Dar cumplimiento a sentencia de orden judicial en la cual se ordena la reubicación temporal de las familias que por amenaza de ruina o inundación deben salir de manera inmediata de las veredas del corregimiento el porvenir, hasta tanto se dé su reubicación.
- 3- Estimar la contratación de procesos de interventoría, instalaciones varias, adecuación de zonas comunes tramites de escrituración e imprevistos en los proyectos de viviendas VIP Altagracia y la esneda en cumplimiento de sentencia judicial que ordena

Verificación por el equipo auditor:

Las pesquisas realizadas en la oficina de la secretaria de vivienda, se pudo evidenciar que las 100 viviendas programadas para cumplir con el proyecto, se le informó al auditor, que se han construido 95 viviendas así: en Altagracia 16 y en Esneda 79, estas últimas no se han entregado a falta de adecuación de vías y alumbrado público, el cual están impactando negativamente la población bugueña.

Se observa que la meta producto se encuentra cumplida en un 95%, dado que no se ha podido hacer entrega a la población beneficiada con las viviendas, del 100% la cual era el objetivo.

Sector Grupos Vulnerables

Programa: Servicios Complementarios de Atención al Adulto Mayor

Subprograma: Creación y donación de centros vida para atención al adulto mayor.

Proyecto: Asistencia a la creación y dotación de los centros vida para atención al adulto mayor en el municipio de Guadalajara de Buga.

Valor: \$563.611.062

Objetivo del Proyecto: Crear y dotar un centro vida.

Meta Producto: Crear y dotar (1) Centro Vida anualmente.

Actividades:

- 1- Creación, dotación y funcionamiento del Centro Vida Municipal para la protección y atención integral permanente del adulto mayor en situación de vulnerabilidad y alto riesgo nutricional de los niveles de pobreza I y II en el municipio de Guadalajara de Buga.
- 2- Fortalecimiento de la atención integral de los adultos mayores en los Centros de Bienestar del Anciano en el municipio de Guadalajara de Buga.

Verificación por el equipo auditor:

Se realizó visita a las instalaciones del centro vida municipal (Hda. Villa Blanquita) ubicado en el corregimiento de zanjón hondo; el sitio tiene una capacidad para atender 150 adultos mayor, los abuelos tienen derecho entre otros al transporte ida y vuelta, desayuno, almuerzo y una entre tarde, además pueden realizar ejercicios físicos con el acompañamiento de instructores, también les enseñan manualidades y producen para la venta, tienen zonas de descanso, entre otras.

Se observa que la meta producto se encuentra cumplida en un 100%, dado que se ha garantizado la atención integral a los adultos mayores en estos centros de Bienestar del Anciano en el municipio de Guadalajara de Buga.

Sector Deporte y Recreación

Programa: Infraestructura lúdica y deportiva

Subprograma: Planificación, diseño, construcción, adecuación y dotación de escenarios deportivos, recreativos, lúdicos y de actividad física.

Proyecto: Asistencia al diseño, construcción adecuación y dotación de escenarios deportivos, recreativos, lúdicos y de actividad física en el municipio de Guadalajara de Buga.

Valor: \$1.647.933.921

Objetivo del Proyecto: Altos niveles de actividad física y recreación entre la población del municipio.

Meta Producto: Promover la planificación, el diseño, la construcción, adecuación y dotación de (3) escenarios deportivos, lúdicos y de actividad física.

Actividades:

- 1- Construir Plazoleta de acceso en el polideportivo del norte.
- 2- Instalar portada de acceso en el polideportivo del norte.
- 3- Construir Oficinas en el Polideportivo del Norte
- 4- Construir áreas de integración familiar en el Polideportivo del Norte
- 5- Edificar un Auditorio en el Polideportivo del Norte
- 6- Construir un coliseo de deporte de contacto en el Polideportivo del Norte
- 7- Instalar, Iluminación piscina en el Polideportivo del Norte
- 8- Realizar sendero peatonal en el Polideportivo del Norte
- 9- Construir pista X-Games Pump Track en el Polideportivo del Norte
- 10- Realizar Interventoría en el Polideportivo del Norte
- 11- Realizar la construcción, adecuación y mejoramiento de escenarios deportivos del municipio de Guadalajara de Buga.

Verificación por el equipo auditor:

En la revisión al proyecto, se evidencia que de las once actividades que contiene el proyecto, diez actividades están dirigidas al polideportivo del norte, el cual a la fecha de la auditoria presenta un avance del 55%, por cuanto aún no se ha entregado a la comunidad. Así mismo, la meta producto propuesta en la vigencia 2018 para el proyecto, no se ajusta a la realidad.

EJE 2. Desarrollo Económico

Sector Transporte

1- Programa: Infraestructura Vial

Subprograma: Mantenimiento preventivo y correctivo de vías rurales con camineros y maquinaria amarilla.

Proyecto: Mantenimiento preventivo y correctivo de vías rurales con camineros y maquinaria amarilla en el municipio de Guadalajara de Buga.

Valor: \$344.532.287

Objetivo del Proyecto: Restaurar la accesibilidad de las vías rurales de nuestro municipio, efectuando el retiro de los escombros y maleza de la carretera que dificultan la circulación peatonal y vehicular.

Meta Producto: Intervenir (170) kms lineales de vías rurales con camineros y maquinaria amarilla.

Actividades:

- 1- Realizar los mantenimientos de vías rurales, mediante camineros en la zona rural del municipio de Buga.
- 2- Realizar retiro de escombros, derrumbes y limpieza de bermas de las vías rurales con la maquinaria amarilla del municipio de Buga.
- 3- Realizar el suministro de combustible, lubricantes y mantenimiento de maquinaria amarilla del municipio de Buga

Verificación por el equipo auditor:

Para el desarrollo y cumplimiento del proyecto a través de las actividades consignadas, el suscribió los contratos SOP-1500-0008-2018 por valor de \$60 millones y el contrato SAMC-SOP-1500-040-2018 por valor \$ 258 millones, permitiendo luego desarrollar las actividades, alcanzando el 100% de la meta propuesta para la vigencia auditar.

2- Programa: Infraestructura Vial

Subprograma: Adquisición de maquinaria amarilla y equipo para mantenimiento de vías rurales.

Proyecto: Adquisición de maquinaria amarilla y equipo para mantenimiento de vías rurales en el municipio Guadalajara de Buga.

Valor: \$210.500.000

Objetivo del Proyecto: Mejorar las condiciones de transitabilidad en las vías rurales del municipio de Guadalajara de Buga.

Meta Producto: Adquirir (1) equipo y maquinaria amarilla.

Actividades:

- 1- Adquisición de cama baja.
- 2- Adquisición de camioneta doble cabina + estaca.
- 3- Adquisición de martillo demoledor para mini cargador

Verificación por el equipo auditor:

Se visitó el almacén del municipio y se corrobora con el ingreso al almacén los elementos que se tenían programados adquirir en el proyecto: un martillo hidráulico para un mini cargador marca Chase mx 440 SL, adquisición de un camión doble cabina con carrocería de estacas y un remolque tipo cama baja.

Se observa que la meta producto se encuentra cumplida en un 100%, ayudando a mejorar las condiciones de transitabilidad en las vías rurales del municipio de Guadalajara de Buga, el cual era su objetivo.

EJE 3. Medio Ambiental Territorio

Sector Prevención y Atención de Desastres

Programa: Conocimiento de Riesgo

Subprograma: Plan Municipal de Gestión del Riesgo de Desastres.

Proyecto: Asistencia al plan nacional de gestión del riesgo de desastres en el municipio de Guadalajara de Buga.

Valor: \$48.500.000

Objetivo del Proyecto: Actualizar y ejecutar (1) PMGR.

Meta Producto: Actualizar y ejecutar (1) PMGR.

Actividades:

- 1- Socializar el Plan Municipal de Gestión del Riesgo de Desastres mediante la realización de 10 talleres comunitarios.

Verificación por el equipo auditor:

Para el desarrollo del proyecto, se suscribió el contrato SGM-CMGRD-1300-092-2018 por valor \$48 millones cuyo objeto es: aunar esfuerzos materiales, logísticos, administrativos y económicos para llevar a cabo la socialización del plan municipal de gestión del riesgo de desastres en el municipio de Guadalajara de Buga. Dicho

contrato, permitió cumplir con la meta en el 100% dado a la realización de los talleres comunitarios brindados a la comunidad.

Sector Ambiental

1- Programa: Protección de la vida animal

Subprograma: Sustitución vehículos de tracción animal primera etapa.

Proyecto: Asistencia a la sustitución de vehículos de tracción animal primera etapa.

Valor: \$155.072.092

Objetivo del Proyecto: El alto número de equinos maltratados, aunando a la falta de conocimiento y sensibilidad de algunos propietarios sobre la tenencia responsable de estos, ha llevado al aumento de reporte de estos casos, ya que la comunidad en general no se ha concientizado.

Meta Producto: Sustituir (20) vehículos de tracción animal.

Actividades:

- 1- Adquisición de motocarros con su respectiva legalización para movilizarse (licencia de conducción, de tránsito, técnico-mecánica, seguro obligatorio para la sustitución de vehículos de tracción animal.

Verificación por el equipo auditor:

A través del contrato SAM-SI-SAF-1.600-061-2018 por valor de \$137 millones se adquirieron siete motocarros para el programa de sustitución de vehículos de tracción animal, alcanzando la meta propuesta en un 100% para la vigencia 2018.

2- Programa: Protección de la vida animal

Subprograma: Ampliación mantenimiento y dotación del centro de bienestar animal.

Proyecto: Ampliación mantenimiento y dotación del centro de bienestar animal en el municipio de Guadalajara de Buga.

Valor: \$190.000.000

Objetivo del Proyecto: Impulsar la competitividad rural a través de la provisión de bienes y servicios sectoriales que permitan hacer de las actividades agropecuarias una fuente de riqueza para los productores del campo.

Meta Producto: Ampliar, mantener y dotar (1) Centro de Bienestar Animal anualmente.

Actividades:

- 1- Mejorar el bienestar de los animales en el centro de bienestar animal mediante su recuperación física, atención, adecuada alimentación suficiente y de calidad

y manutención de los espacios donde viven los animales para garantizar su integridad.

- 2- Dotación del centro de bienestar animal para la gestión higiénica y sanitaria de animales internados del CBA del municipio de Buga.
- 3- Mantenimiento del centro de bienestar animal del municipio de Guadalajara de Buga

Verificación por el equipo auditor:

Se realiza visita al predio de propiedad del municipio donde funciona el centro de bienestar animal, evidenciando su funcionamiento con una población de animales de 182 ejemplares entre perros gatos y caballos. A ello se suma el mantenimiento de zonas verdes e infraestructura de cercas de alambre de púa, cercas eléctricas, sistema de circuito cerrado, un médico veterinario, entre otros. Por lo anterior, la meta se encuentra cumplida en el 100% para la vigencia 2018.

EJE 4. Institucional

Sector Justicia y Seguridad

Programa: Seguridad Ciudadana y Responsabilidad Penal

Subprograma: Fortalecimiento a los organismos de seguridad del estado (vehículos, motocicletas, equipos de cómputo, sistemas de comunicación) fondo cuenta.

Proyecto: Fortalecimiento a los organismos de seguridad del estado (vehículos, motocicletas, equipos de cómputo, sistemas de comunicación) fondo cuenta en el municipio de Guadalajara de Buga.

Valor: \$544.895.966

Objetivo del Proyecto: Formular y ejecutar (1) Plan Integral de Seguridad y Convivencia

Meta Producto: Formular y ejecutar (1) Plan Integral de Seguridad y Convivencia.

Actividades:

- 1- Compra de Vehículos (automotores), Motocicletas a los diferentes organismos de seguridad del estado (Policía, Ejército, C.T.I, Sajín).
- 2- Construcciones, reparaciones, adecuaciones de cuarteles y otras instalaciones policiales y militares.
- 3- Alojamiento para los miembros de la fuerza pública que participen en las jornadas de trabajo y diferentes eventos programados entorno a la seguridad en el municipio.
- 4- Compra, dotación de muebles y enseres, compra dotación y mantenimiento equipos de oficina (computadores, impresoras, scanner, fotocopadoras, aires

- acondicionados, etc.), compra, mantenimiento y pago del servicio de comunicación y telefonía avantel par.
- 5- Apoyo logístico para el servicio de material impreso y publicidad sujeto a las necesidades de cada uno de los organismos de seguridad del estado (Policía, Ejército, C.T.I., Sajín).
 - 6- Compra, reparación Mantenimiento preventivo y correctivo del Circuito Cerrado de Televisión CCTV y la Línea 123, que prestan el servicio tecnológico para la seguridad en el municipio de Guadalajara de Buga.
 - 7- Ejecutar un (1) Plan Integral de Seguridad y Convivencia a través del fortalecimiento a tres (3) Organismos de Seguridad del Estado (Policía Nacional, Ejército Nacional, C.T.I) a través del fortalecimiento de elementos de dotación y/o transporte, equino.
 - 8- Compra y dotación de elementos tecnológicos (Laboratorio de Criminalística: Cromatografía de gases, Detector de Masas Comparador espectral vsc 8000 para grafología CCTV y Software para tratamiento de video, entre otros), que permitan el análisis.
 - 9- Compra de implementos necesarios para la realización de puestos de control en la vida pública como chalecos reflectivos, conos reflectivos, Pitos, Lámparas, Paletas de Señalización y demás implementos necesarios para los diferentes organismos de seguridad.
 - 10-Compra de prendas y accesorios (chalecos, porta proveedores y demás), para el uso privativo de la fuerza pública que cumplen labores de Seguridad en el municipio.
 - 11-Mantenimiento, reparación y compra de repuestos a los vehículos automotores y motocicletas oficiales de los diferentes Organismos de Seguridad del Estado (Policía, Ejército, C.T.I. Sajín).
 - 12-Compra de combustible para los diferentes organismos de seguridad del estado que refuerzan entorno a la seguridad de las diferentes actividades que se programan en el municipio.
 - 13-Apoyo logístico integral para la alimentación y raciones para los operativos que realicen los organismos de seguridad en el municipio de Guadalajara de Buga.
 - 14-Compra de SOAT, servicio de revisión técnico mecánica a los vehículos automotores y motocicletas oficiales pertenecientes a los diferentes organismos de seguridad del estado que prestan la seguridad en el municipio de Guadalajara de Buga.

Verificación por el equipo auditor:

Para el desarrollo del proyecto, se suscribió el contrato SAMC-SGM-1300-064-2018, por valor \$351 millones cuyo objeto es: la adquisición de elementos tecnológicos para los organismos de seguridad del estado y para la fase 2 de re potencialización de la sala seis y demás elementos tecnológicos para la

administración municipal de Guadalajara de Buga. Dicho contrato, permitió ejecutar y cumplir con la meta en el 100% propuesto para la vigencia 2018.

Sector Equipamiento Municipal

Programa: Adecuación y Mantenimiento del Espacio Publico

Subprograma: Adecuación y mejoramiento de parques.

Proyecto: Adecuación y mejoramiento de parques en el municipio de Guadalajara de Buga.

Valor: \$43.567.000

Objetivo del Proyecto: Altos niveles de actividad física y recreación entre la población del municipio.

Meta Producto: Adecuar y mejorar (03) parques.

Actividades:

- 1- compra de predio en la vereda la habana.
- 2- Mejoramiento de un parque en la zona urbana.
- 3- realizar pago en gastos de la boleta de estanco y registro
- 4- Realizar adecuación y mejoramiento del parque aures
- 5- Adquirir herramienta menor para adecuación de parques en el municipio de Guadalajara de Buga

Verificación por el equipo auditor:

Para el desarrollo y cumplimiento del proyecto a través de las actividades consignadas, el municipio suscribió los contratos LP-SOP-1500-029-2018 por valor de \$1.078 millones que permitió luego desarrollar las actividades del proyecto, alcanzando el 100% la meta propuesta para la vigencia auditar.

3. Hallazgo Administrativo

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:

- 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, 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.

Lo anterior, se presenta por debilidades de control y seguimiento en la formulación, ejecución y evaluación de los proyectos, colocándose en riesgo la inversión que realiza la administración municipal en la ejecución de proyectos, la satisfacción de las necesidades de la Población objeto del beneficio y el cumplimiento del Plan de Desarrollo al cierre del cuatrienio.

SEGUIMIENTO A PUNTOS DE CONTROL

Concejo Municipal de Guadalajara de Buga

El Honorable Concejo Municipal, es una Corporación Administrativa de elección popular siendo el organismo más importante de la Administración en el ámbito local. Integrado por un número de miembros determinados por la constitución y la ley para el periodo reglado en las mismas, y cuyo funcionamiento tiene como eje rector la participación democrática de la comunidad. Es una entidad coadministradora y de control político de la Administración Municipal.

Como Corporación Pública Política Administrativa representante de la Comunidad Bugueña, es la de ejercer el Control Político a la Administración Municipal, por medio del Debate y los Acuerdos Municipales en cumplimiento de la Constitución y la Ley, velar por el uso adecuado de los recursos del municipio; así como vigilar y controlar la efectividad de la Gestión de las instituciones y autoridades Municipales

con principios Éticos y morales, orientados al crecimiento de los servidores públicos, colaboradores y Comunidad en General.

Objetivos

1. Ejercer el Control Político Administrativo Municipal de manera clara y transparente en cumplimiento de la Constitución y la Ley
2. Velar por el uso y la distribución de los recursos del municipio en forma equitativa e imparcial.
3. Fomentar la participación de la Comunidad en la toma de decisiones mediante Cabildos abiertos, conversatorios y espacios de intervención ciudadana.
4. Desarrollar mecanismos de mejoramiento continuo de los procesos tanto internos como externos de la corporación proyectándonos como una unidad funcional y eficaz de la Administración Municipal

Principios

1. La función Administrativa está al servicio de los intereses generales y se desarrolla con fundamento en los principios de igualdad, moralidad, eficacia, economía, celeridad, imparcialidad y publicidad, mediante la descentralización, la delegación y la desconcentración de funciones.
2. Las autoridades administrativas deben coordinar sus actuaciones para el adecuado cumplimiento de los fines del Estado. La administración pública, en todos sus órdenes, tendrá un control interno que se ejercerá en los términos que señale la ley.

El Concejo de Buga, adoptó el plan estratégico para el periodo comprendido entre el 2016-2019, mediante la Resolución 596 del 29 de diciembre de 2015.

La ley 1474 de 2011 en su artículo 74 establece la obligatoriedad que tienen las entidades públicas de publicar el Plan de Acción, el cual debe contener los objetivos, estrategias, proyectos, metas, responsables, planes de compras, distribución presupuestal e indicadores de gestión. Para la vigencia 2018 constituye y publica el Plan de acción el cual se considera como el instrumento que permita articular los objetivos, metas y estrategias que serán utilizadas para cumplir con la misión de la entidad. Este plan de acción cuenta con 5 líneas estratégicas, cada una de las cuales contiene las actividades a realizar en el año, cumpliendo con la totalidad de las mismas.

4. Hallazgo Administrativo

Teniendo en cuenta que el Plan Estratégico del Concejo Municipal, es la carta de navegación para el cuatrienio y el insumo principal para la elaboración del plan de

acción anual, se evidenció que las líneas estratégicas y actividades descritas en este último, en algunos casos no son concordantes y coherentes con las establecidas en el Plan Estratégico Institucional; por ejemplo las líneas estratégicas “Proceso Misional” y “Gestión Administrativa” del plan de acción no se evidencian en el plan estratégico. Presentado deficiencias en la aplicación del artículo 12 del Decreto 2145 de 1999. Lo anterior a causa de debilidades de control, lo cual afecta la calidad y veracidad de la información reportada.

Gestión del Concejo Municipal

El Concejo Municipal de Buga por mandato Constitucional debe ejercer funciones político administrativas y funciones de control político. La función político administrativa se refiere a la actividad normativa ejercida durante la vigencia, dentro de la cual observamos que se presentaron y sancionaron 20 Proyectos de Acuerdo, relacionados con las expectativas de la comunidad y la normatividad correspondiente, realizando el seguimiento correspondiente según las obligaciones en cada uno de ellos.

En cuanto a la función de control político a través de las proposiciones presentadas por los concejales, se realizaron citaciones e invitaciones a las entidades para realizar el control político correspondiente. Total proposiciones vigencia 2018: 56 de las cuales 23 correspondieron a ejercicio de control político y 17 de seguimiento al plan de Desarrollo 2016-2019.

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

La Corporación Concejo municipal de Buga mediante Acuerdo 032 de 2009 artículo 53 numeral 7, establece que El Secretario General debe ejercer el Control Interno. Así mismo, cuenta con dos (2) funcionarios de nivel asistencial quienes aplican los procedimientos de cada uno de los procesos que se manejan en la Corporación.

En cuanto al modelo integrado de planeación y gestión, se realizó el reporte del FURAG, ante el Departamento Administrativo de la Función pública, en los términos establecidos en la circular externa 022 del 12 de febrero de 2019. Los resultados de este aplicativo para la vigencia 2018 no han sido publicados por el DAFP. No obstante, en Control Fiscal Interno, en la vigencia anterior se presentó un resultado del índice para el sistema de control interno de 64,7 ubicado en el quintil 5, en comparación con su grupo par que tuvo un puntaje de 75,4.

De igual manera, elaboró el Programa Anual de Auditorías internas de la vigencia, como una estrategia para relacionar de manera ordenada actividades de aseguramiento y consulta realizadas por la oficina de Control interno para agregar

valor y mejorar las operaciones de la entidad, de esta manera contribuir al logro de objetivos mediante la aplicación de un enfoque sistemático y disciplinario para evaluar y buscar la mejora continua de los procesos de gestión de riesgos, control y gobierno.

En cumplimiento a las disposiciones vigentes, pone a disposición de la ciudadanía a través de la página web, información sobre sus funciones, los servicios que presta, la localización de la entidad, los horarios de trabajo y atención al público. Adicionalmente, a través de la página web, la ciudadanía puede interponer recursos de Petición, Quejas, Reclamos o Sugerencias, a través de un formulario electrónico dispuesto para tal fin, en la pestaña “Inicio –PQRS”.

A través de la página web de la entidad, se está dando cumplimiento a los Artículos 73 y 76 de la Ley 1474 de 2011, que se refieren a la formulación del Plan Anticorrupción y de Atención al ciudadano y la Oficina de Quejas, Sugerencias y Reclamos, respectivamente.

Personería Municipal

De conformidad con la Constitución de 1991, las Personerías Municipales y Distritales, tienen una doble ubicación dentro de la estructura del Estado Colombiano, en la denominada rama del control y vigilancia, como parte del Ministerio Público y dentro de La organización de las entidades territoriales, como un órgano del gobierno de los distritos y municipios elegido por el respectivo Concejo Municipal.

Las personerías gozan de autonomía administrativa y presupuestal. Así mismo, la Ley 617 de octubre 06 de 2000, le atribuyó a la Personería, la función de Veedor del Tesoro en el ámbito municipal. Las funciones que debe cumplir el Personero Municipal, son Misionales, es decir, como agente del ministerio público, como defensor de los derechos humanos y como veedor ciudadano; Funciones Complementarias, es decir, las que surgen de leyes y decretos nacionales; Funciones Delegadas, es decir todas aquellas que de manera expresa le ha delegado el Procurador General de la Nación, el Defensor del Pueblo y otras autoridades, como las relacionadas con la facultad de interponer la acción de tutela o las relacionadas con la defensoría pública y finalmente, Funciones Accesorias, es decir, aquellas que se derivan de la moral del mandato de la personería y que pueden ser asumidas de manera voluntaria y discrecional por el personero, de acuerdo con las situaciones sociales y coyunturales de su entorno.

Funciones:

Ejercer el control administrativo en el municipio, con autonomía presupuestal y administrativa.

Ejercer funciones de Ministerio Público, conferidas en la Constitución y la Ley, así como las que delegue la Procuraduría General de la Nación.

Defender y promocionar los Derechos Humanos, con fundamento en el orden jurídico establecido, atendiendo y apoyando los requerimientos de la comunidad, para orientarla en todos los frentes de tal forma que se cumple con los principios de transparencia, equidad, oportunidad y efectividad. Además, intervenir en la solución pacífica de conflictos y en la vigilancia de la conducta oficial de quienes desempeñan funciones públicas en el orden municipal y promover el desarrollo participativo de sus funcionarios en aras de lograr un albor eficaz y eficiente en beneficio de la sociedad.

La Personería Municipal de Guadalajara de Buga, para el periodo 2016- 2020 presentó el Plan Estratégico correspondiente a cada vigencia fiscal, en el cual se contemplan cada uno de los procesos que componen el actuar institucional de la entidad, y a partir de los cuales se construyen los ejes transversales sobre los que se desarrollan los proyectos y acciones puntuales a desarrollar por cada tema de interés, dentro de las competencias de la entidad.

A partir del reconocimiento y establecimiento de los ejes estratégicos (Procesos Institucionales) se determinaron objetivos generales por actividad y se formularon programas específicos que concretan y especifican las acciones que deben emprenderse por parte de la institución para la consecución efectiva de los objetivos planteados.

Por medio de la Resolución 001 de enero 5 de 2018, se adoptó el plan de acción de la Personería para el año 2018. A continuación se detalla el Plan de acción de la personería municipal de Guadalajara de Buga Planteados por Programas, y actividades a realizar, así:

Cuadro No.09

Programa	Eje Estratégico	Actividades
Guarda y Promoción de los Derechos Humanos.	Formación en Derechos Humanos y sus Mecanismos de Protección. Actividades:	<ul style="list-style-type: none"> • Orientación y elaboración de Acciones de Tutela. • Orientación y elaboración de otras acciones legales para la protección de derechos humanos diferentes a la Acción de Tutela, tales como: Acciones Populares y de Grupo, Acciones de Cumplimiento, Solicitud de Habeas Corpus, Solicitud de Habeas Data. • Orientación y elaboración de Derechos de Petición. • Elaboración de Solicitudes Varias. • Formación en Derechos Humanos y sus mecanismos de protección a través de charlas, capacitaciones, foros, talleres, programas radiales etc.
	Asesoría a la Comunidad	<ul style="list-style-type: none"> • Asesoría jurídica. • Atención a estudiantes de las Instituciones educativas (Personeros Escolares)
	Protección de los derechos de las personas privadas de la libertad.	<ul style="list-style-type: none"> • Visitas a la Institución Penitenciaria y comisarías de Guadalajara de Buga. • Intervención efectiva en los casos de violación de derechos de las personas privadas de la libertad. • Reporte de comportamiento de las fuerzas vivas, al interior del municipio
	Defensa de los derechos de	<ul style="list-style-type: none"> • Recepción de declaración a las personas que sufrieron hechos victimizantes como

Programa	Eje Estratégico	Actividades
	las víctimas de la violencia.	<p>producto del conflicto armado interno (Ley 1448 de 2011).</p> <ul style="list-style-type: none"> Asesoría y Diligenciamiento de Formulario Único de Solicitud Individual de inscripción en el Folio de Matrícula Inmobiliaria de la Medida de Protección e Ingreso al Registro Único de Predios y Territorios Abandonados (Rupta), con acompañamiento hasta el final del proceso. Formación en derechos de las víctimas del conflicto y demás asuntos relacionados con la Ley de Víctimas y Restitución de Tierras Liderazgo en Mesa de Participación de Víctimas
	Activación del Mecanismo de Búsqueda Urgente.	<ul style="list-style-type: none"> Solicita la activación del Mecanismo de Búsqueda Urgente de oficio o a solicitud de parte. Intervenir oportuna y efectivamente en las actuaciones adelantados dentro del trámite del Mecanismo de Búsqueda Urgente
	Protección del medio ambiente.	<ul style="list-style-type: none"> Intervención en los mecanismos establecidos en la ley para la protección del Medio Ambiente. Participar activamente y apoyar los comités, mesas y demás grupos organizados que trabajen en defensa del medio ambiente.
	Protección a personas amenazadas	<ul style="list-style-type: none"> Recepción de declaración a las personas que han sido sujetas de amenazas Asesoría y diligenciamiento de la documentación que se debe presentar ante la Unidad Nacional de protección UNP, con acompañamiento hasta el final del proceso.
Protección del Interés público.	Defensa del ordenamiento jurídico.	<ul style="list-style-type: none"> Intervención como Ministerio Público. Actuación como Ministerio Público en lo Penal. Participación en los diferentes Comités que integran las Autoridades del Municipio.
	Fortalecimiento de la participación de la comunidad a través de los comités de veedurías ciudadanas y grupos de control social.	<ul style="list-style-type: none"> Registrar las Veedurías que estén constituidas de acuerdo con los requisitos de la Ley 850 de 2003 Promocionar la creación de Veedurías Ciudadanas, a través de los diferentes medios masivos de comunicación. Adelantar jornadas para la construcción de conocimientos con los miembros de las veedurías ciudadanas. Brindar asesoría jurídica y acompañamiento para el buen funcionamiento de las veedurías
	Cumplimiento del principio de colaboración armónica entre las entidades del estado.	<ul style="list-style-type: none"> Trabajo mancomunado con las entidades del estado. Informes a Entes de Control.
Vigilancia de la conducta oficial de quienes desempeñan funciones públicas en el orden municipal.	Trámite de investigaciones disciplinarias.	<ul style="list-style-type: none"> Recepción de quejas y denuncias. Adelantar las averiguaciones disciplinarias en los términos establecidos en el Estatuto Disciplinario.
	Vigilancia preventiva de la gestión administrativa.	<ul style="list-style-type: none"> Realizar las acciones preventivas y las intervenciones necesarias para garantizar el cumplimiento de las funciones y la transparencia en los procesos de las entidades públicas municipales.
Acercamiento con la comunidad – Participación de la Ciudadanía	Formación a la comunidad.	<ul style="list-style-type: none"> Capacitaciones en derechos humanos y otros temas de interés a los diferentes actores de la comunidad. Visitas y Reuniones con la comunidad en diferentes sectores Descentralización de la personería, Programa Bandera "PERSONERIA ENCASA."
	Defensa de los derechos a la comunidad en la prestación de servicios de salud y públicos.	<ul style="list-style-type: none"> Recepción de quejas de la comunidad. (salud y Servicios públicos domiciliarios) Realizar las acciones preventivas y las intervenciones necesarias para garantizar el cumplimiento de la prestación de servicios en especial en salud que abarca más del 60% de quejas recibidas en la Personería Municipal de Guadalajara de Buga.
	Personeros Estudiantiles.	<ul style="list-style-type: none"> Divulgar los objetivos de la Institución y acompañamiento al proceso de elección de los personeros estudiantiles. Implementar capacitaciones para los Personeros Estudiantiles electos en las temáticas propias de su cargo.
Desarrollo Institucional Integral	Implementación del Modelo Estimar de Control interno — MECI 1000:2000	<ul style="list-style-type: none"> Actividad Y Actualizar cada uno de los elementos y componentes del MECI.
	Ejecución Plan de Capacitación: Desarrollo de un ambiente apto para el trabajo interno y la atención a la comunidad.	<ul style="list-style-type: none"> Capacitación a los funcionarios que conforman la planta de cargos de la Personería Municipal, como también de los contratistas que hacen parte de lo misional de la institución.
Fortalecimiento de la Gestión Administrativa	Fortalecer la gestión administrativa de la Personería Municipal con el fin de asegurar el cumplimiento de sus funciones constitucionales y legales.	<ul style="list-style-type: none"> Proveer a la Personería Municipal de los recursos tecnológicos y físicos necesarios para el normal desarrollo de las actividades propias de los organismos pertenecientes al Ministerio Público.

Las metas más representativas se ubican en el primer programa *denominado “Guarda y Promoción de los Derechos Humanos”*; la Personería Municipal de Guadalajara de Buga, atendió en el año 2018, aproximadamente 5.940 personas en los diferentes programas del plan de acción, así:

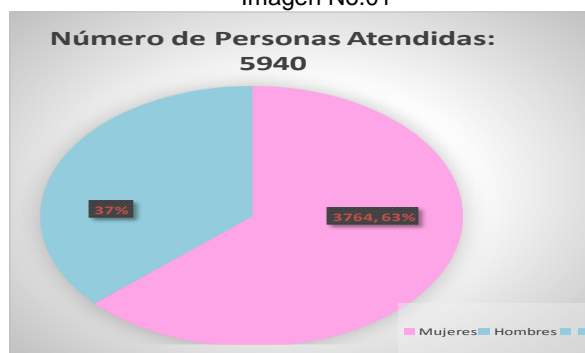
Asesorías 3.127: consultas jurídicas y trámites legales por diferentes requerimientos y asuntos por parte de los ciudadanos solicitantes, a quienes se brindó acompañamiento y seguimiento según el caso.

Tutelas 373; desacatos 173: esta clase de acciones legales fueron en mayoría por asuntos de salud, pero también en otros casos igualmente importantes para quienes optaron por acudir al Ministerio Público en la ciudad con el fin de buscar respuestas frente a sus pretensiones.

Así mismo, en cumplimiento de su función constitucional y legal se atendieron peticiones 551, recursos 55, quejas 33, impugnación 3, notificación 97, amparo de pobreza 3, población víctima del conflicto armado: declaraciones 177, vivantos 1.217; revocatorias 1, desestimientos 1 y 6 actas.

El plan de acción fue objeto de seguimiento y cumplimiento de las metas, así mismo, publicado en la página WEB de acuerdo a lo establecido en el artículo 73 de la Ley 1474 de 2011.

Imagen No.01



Cuadro No.10

Información General de las personas atendidas.

NIVEL DE ESCOLARIDAD		RANGO DE EDAD	
ANALFABETAS	104	18 AÑOS A 30 AÑOS	1267
PRIMARIA INCOMPLETA	452		
PRIMERA COMPLETA	1595		
BACHILLER	2284	31 AÑOS A 50 AÑOS	2140
BACHILLER INCOMPLETO	729		
TECNICOS-TECNOLOGOS	401	51 AÑOS A 80 AÑOS	2533
UNIVERSITARIOS	375		

Fuente: Personería de Buga
Elaboró: auditor responsable

Programa: *“Protección del Interés público”*: se crearon 24 veedurías ciudadanas, así como se realizó capacitación a organizaciones comunitarias.

Programa *“Vigilancia de la conducta oficial de quienes desempeñan funciones públicas en el orden municipal”*: Se dio trámite a las quejas y denuncias

Programa *“Acercamiento con la comunidad – Participación de la Ciudadanía”*: Durante 2018 fueron efectuadas jornadas diversas de formación y capacitación, especialmente a la población víctima del conflicto armado, sobre sus derechos como víctimas y sujetos de reparación.

Programa: *“Desarrollo Institucional Integral”*: Se realizó la presentación del FURAG.

Programa: *“Fortalecimiento de la gestión administrativa”*: se inició la implementación de digiturnos para mejorar atención a sus usuarios

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

El Personero Municipal de Buga mediante Resolución PM064 de julio 15 de 2016, asignó las funciones de control interno al Personero Delegado para la Participación Ciudadana y Defensa del Interés Público y la Salud de los Ciudadanos. Así mismo, cuenta con dos (2) funcionarios contratistas de nivel profesional quienes aplican los procedimientos de cada uno de los procesos que se manejan en la Corporación.

En cuanto al modelo integrado de planeación y gestión, se realizó el reporte del FURAG, ante el Departamento Administrativo de la Función pública, en los términos establecidos en la circular externa 022 del 12 de febrero de 2019. Los resultados de este aplicativo para la vigencia 2018, no han sido publicados por el DAFP. No obstante, en Control Fiscal Interno, en la vigencia anterior se presentó un resultado del índice para el sistema de control interno de 80,7 ubicado en el quintil 5, en comparación con su grupo par que tuvo un puntaje de 80,7.

La Personería elaboró el Programa Anual de Auditorías internas de la Vigencia, como una estrategia para relacionar de manera ordenada actividades de aseguramiento y consulta realizadas por la Oficina de Control interno para agregar valor y mejorar las operaciones de la entidad, de esta manera contribuir al logro de objetivos mediante la aplicación de un enfoque sistemático y disciplinario para evaluar y buscar la mejora continua de los procesos de gestión de riesgos, control y gobierno.

En cumplimiento a las disposiciones vigentes, pone a disposición de la ciudadanía a través de la página web, información sobre sus funciones, los servicios que presta, la localización de la entidad, los horarios de trabajo y atención al público. Adicionalmente, a través de la página web, la ciudadanía puede interponer recursos de Petición, Quejas, Reclamos o Sugerencias, a través de un formulario electrónico dispuesto para tal fin, en la pestaña “Inicio –PQRS”.

A través de la página web de la entidad, se está dando cumplimiento a los Artículos 73 y 76 de la Ley 1474 de 2011, que se refieren a la formulación del Plan Anticorrupción y de Atención al ciudadano y la Oficina de Quejas, Sugerencias y Reclamos, respectivamente.

Con relación a la población migrante venezolana se observó lo siguiente:

En el Año 2018, la Personería Municipal de Guadalajara de Buga atendió aproximadamente 585 migrantes venezolanos, a los cuales se les brindó diferentes asesorías en temas de salud, educación, laboral, permiso especial de permanencia (PEP) y nacionalización para los hijos de padre o madre colombiana. De igual manera, se realizó el Registro Administrativo de Migrantes Venezolanos (RAMV), por medio de la plataforma habilitada por la Unidad Nacional para la Gestión del Riesgo y Desastres, el cual se llevó a cabo hasta el día 8 de junio de 2018.

Curaduría Urbana

Se entiende que, con el fin de descongestionar y mejorar la Planeación Urbana Local, el gobierno nacional expidió la Ley 388 de 1997 y el Decreto 1077 de 2015, mediante los cuales se les atribuyó a unos particulares el ejercicio de la función pública de expedir licencias urbanísticas, creándose la figura del Curador Urbano.

Así, el Curador Urbano es un particular encargado de estudiar, tramitar y expedir licencias de urbanización, parcelación, construcción y subdivisión de predios, a petición del interesado en adelantar proyectos de esta índole; para lo cual se le asignó la función pública para la verificación del cumplimiento de las disposiciones urbanísticas y de edificación vigente.

A nivel municipal, la curaduría urbana tomó vida por medio del Acuerdo Municipal 089 del 21 de diciembre de 1996 o ESTATUTO URBANO DEL MUNICIPIO DE GUADALAJARA DE BUGA, el cual, en el Artículo 330 define: “EL CURADOR URBANO. Será un particular encargado de estudiar, tramitar y expedir las licencias de urbanismo o construcción a petición del interesado en adelantar proyectos de urbanización o de edificación en las zonas o áreas de la ciudad que

la administración municipal haya determinado como de su jurisdicción. La curaduría urbana implica el ejercicio de una función pública.

La Curaduría Urbana del municipio de Buga en la vigencia 2018, adelantó sus funciones teniendo en cuenta lo prescrito en la Ley 388 de 1997, Decreto 1077 de 2015 y demás normas urbanísticas aplicables que corresponden a sus funciones misionales.

Para garantizar el funcionamiento de la Curaduría Urbana, se requiere un equipo interdisciplinario especializado que apoyará su labor, como mínimo en materia jurídica, arquitectónica y de la ingeniería civil especializada en estructuras. Así mismo, contar con apoyo administrativo y financiero para cumplir la función de recaudar y administrar las expensas a cargo de los usuarios que realicen trámites ante las Curadurías Urbanas y el derecho de recibir una remuneración por estos servicios.

Es así como el Decreto 1469 de 2010, compilado por el Decreto 1077 de 2015, modificado por el Decreto 1203 de 2017, establece que las expensas percibidas por los curadores urbanos se destinarán a cubrir los gastos que demande la prestación del servicio, incluyendo el pago de su grupo interdisciplinario de apoyo y la remuneración del curador urbano, a través de los cargos fijos y variables.

En desarrollo de esta función, el Curador debe hacer una revisión documental de los proyectos objeto de la solicitud, formulada por el interesado – persona natural o jurídica -desde el punto de vista jurídico, urbanístico, arquitectónico y del Reglamento Colombiano de Construcción Sismo resistente; y verificar que se cumpla con las normas urbanísticas y de edificación vigentes.

Si constata que cada solicitud cumple con los requisitos establecidos en estas normas se expedirá la correspondiente licencia.

Aspectos evaluados:

Durante la vigencia 2018, la Curaduría Urbana expidió un total de 360 licencias de construcción, así:

Cuadro No.11

LICENCIA	CLASE	VALOR EXPENSAS	IVA	VALOR TOTAL
220	OBRA NUEVA	215.226.629	40.893.060	256.119.689
73	AMPLIACIÓN	40.865.340	7.764.415	48.629.755
4	MODIFICACIÓN	2.611.743	496.231	3.107.974
5	ADECUACIÓN	4.449.283	845.364	5.294.647
2	CERRAMIENTO Y REFORZAMIENTO ESTRUCTURAL	1.439.221	273.452	1.712.673
56	ACTOS DE RECONOCIMIENTO	30.815.000	5.854.850	36.669.850
360	SUB TOTAL TOTAL LICENCIAS DE CONSTRUCCIÓN	295.407.216	56.127.371	351.534.587
13	MODIFICACIÓN LICENCIAS VIGENTES	16.994.629	3.228.980	20.223.609

LICENCIA	CLASE	VALOR	IVA	VALOR
2	PRORROGAS Y REVALIDACIONES	1.518.959	288.602	1.807.561
10	URBANIZACIÓN Y PARCELACIÓN	126.208.901	23.979.691	150.188.592
35	SUBDIVISION	12.846.974	2.440.925	15.287.899
63	OTRAS ACTUACIONES	35.119.690	6.672.741	41.792.431
123	SUB TOTAL OTRAS LICENCIAS Y ACTUACIONES	192.689.153	36.610.939	229.300.092
483	Total	488.096.369	92.738.310	580.834.679

Fuente: Curaduría

Elaboró: Comisión Auditora

En las licencias verificadas se encontró que los formularios se diligenciaron de forma completa y archivados conforme lo prescribe la norma; así mismo cuentan con los documentos tales como: planos, memorias de cálculo, diseños; y recibos de pago de expensas, impuestos y estampillas.

3.2. CONTROL DE GESTIÓN

Como resultado de la auditoría adelantada al municipio de Guadalajara de Buga, el concepto sobre el Control de Gestión es **Favorable** para la vigencia 2018, una vez evaluados los siguientes Factores:

3.2.1. Factores Evaluados

3.2.1.1. Gestión Contractual

En la ejecución de la presente Auditoría y de acuerdo con la información suministrada por el municipio de Guadalajara de Buga, en cumplimiento de lo establecido en la Resolución Interna de rendición de cuentas en línea de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, se determinó que la entidad celebró la siguiente contratación distribuidos así:

Para la vigencia 2018 en total celebró 1.921 contratos por valor de \$33.007 millones evidenciado en el cuadro siguiente:

Cuadro No.12

MUNICIPIO DE GUADALAJARA DE BUGA - VIGENCIA 2018							
UNIVERSO DE CONTRATOS RENDIDOS RCL					TOMA MUESTRA DE CONTRATOS		
ITEM	TIPOLOGIA	CANTIDAD	VALOR	% PART	MUESTRA - CANTIDAD	VALOR	% MUESTRA POR VALOR
1	Obra publica	31	7.370.191.226	22,33	11	5.453.713.393	74
2	Prestación de servicios	1790	20.741.600.188	62,84	30	5.112.117.250	25
3	Suministros	35	1.494.641.744	4,53	9	848.549.295	57
4	Consultoría y Otros	65	3.401.040.004	10,30	12	2.091.878.676	62
TOTAL		1.921	33.007.473.162	100%	62	13.506.258.614	40,92

Fuente: contratos rendidos en RCL

Elaboró: Comisión Auditora

De lo anterior la muestra escogida fue la siguiente:

Del universo de 1.921 contratos se seleccionó una muestra de 62 contratos por valor \$13.506 millones que equivalen al 40,92% de lo rendido por la entidad, a través del aplicativo RCL.

Cuadro No.13

TIPOLOGIA	MUESTRA - CANTIDAD	VALOR	% MUESTRA POR VALOR
Obra publica	11	5.453.713.393	74
Prestación de servicios	30	5.112.117.250	25
Suministros	9	848.549.295	57
Consultoría y Otros	12	2.091.878.676	62
TOTAL	62	13.506.258.614	40,92

Fuente: contratos rendidos en RCL

Elaboró: Comisión Auditora

Según Ejecución Presupuestal, la muestra se evidencia de la siguiente manera:

Cuadro No.14

CUENTA	VALOR
TOTAL EJECUCION PRESUPUESTAL	\$ 171.300.409.632,51
- GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	\$ 33.216.434.477,43
- GASTOS DE DEUDA PUBLICA	\$ 2.891.882.556,00
- INVERSION SIN SITUACION DE FONDOS	\$ 61.590.512.494,00
TOTAL INVERSION	\$ 73.601.580.105,08
MUESTRA CONTRATOS	\$ 13.506.258.614,04
% Sobre la Totalidad de la Inversión	18%

La inversión total para el año 2018 fue de \$73.602 millones de los cuales se determinó una muestra \$13.506 millones, que corresponde al 18% desde la inversión y frente al total de los recursos.

• Cumplimiento del Marco Normativo de la Contratación

Dada la necesidad de adaptar la normatividad contractual a la Constitución Política de 1991 y adecuarla a la necesidad de dotar a las entidades estatales de normas que ofrecieran soluciones reales a las dificultades de la actividad contractual por la excesiva reglamentación, se unificó la normatividad de la contratación pública con la expedición de la Ley 80 de 1993, la cual dotó a las entidades de orden público de la estructura general de los procesos contractuales y estipuló los principios de transparencia, economía y responsabilidad.

Teniendo en cuenta las amplias disposiciones relativas a este particular tema de la contratación pública y ante la evidente necesidad de unificar los procesos en una sola norma que sirviera como guía de ejecución de la actividad contractual, se expidió el Decreto 734 de 2012, este acogió las disposiciones legales plasmadas en la Ley 80 de 1993, Ley 361 de 1997, Ley 816 de 2003, Ley 905 de 2004, Ley 996 de 2005, Ley 1150 de 2007, Ley 1450 de 2011, Ley 1474 de 2011 y la Ley 019 de 2012, entre otras.

Finalmente en el año 2015, el Gobierno Nacional expide el Decreto 1082 de 2015, que también unifica normas de la contratación pública como el Decreto 1510 de 2013, así mismo se complementa con la Ley 1882 de 2018, que fortalece la contratación en infraestructura, y con ellas se pretende tener un instrumento público ágil para la ejecución del proceso contractual, liderado por la Agencia Nacional de Contratación Pública Colombia Compra Eficiente, Creada mediante Decreto Ley número 4170 de 2011, para desarrollar e impulsar políticas públicas y herramientas orientadas a asegurar que el sistema de compra y contratación pública obtenga resultados óptimos en términos de valoración del dinero público a través de un proceso transparente, diseñar y proponer políticas y herramientas para la adecuada identificación de riesgos de la contratación pública y su cobertura.

Con esta regulación se pretende, además incorporar a la reglamentación las mejores prácticas internacionales en la planeación de la contratación y la compra pública, hacer ajustes en el Registro Único de Proponentes, en la capacidad residual, la subasta inversa, el concurso de méritos y el régimen de garantías, entre otros.

Así las cosas, los contratos estatales se sujetarán a las normas y principios que regulan la Contratación Pública en especial la Constitución Política, La Ley 80 de 1993, la ley 1150 de 2007, la Ley 1474 de 2011, el Decreto 1082 de 2015, la Ley 1882 de 2018 y los Decretos reglamentarios.

Además, forman parte del marco legal de contratación, el Estatuto Orgánico de Presupuesto y las normas de austeridad del gasto.

Resultado de la Evaluación

Como resultado de la auditoría adelantada, la opinión de la gestión en la ejecución Contractual es **Eficiente** para la vigencia 2018, como consecuencia de los siguientes hechos y debido a la calificación de 92,7 puntos resultante de ponderar los aspectos que se relacionan a continuación:

TABLA 1-1											
EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN CONTRACTUAL											
ENTIDAD AUDITADA: ALCALDIA MUNICIPAL DE GUADALAJARA DE BUGA											
VIGENCIA: 2018											
VARIABLES A EVALUAR	CALIFICACIONES EXPRESADAS POR LOS AUDITORES								Promedio	Ponderación	Puntaje Atribuido
	<u>Prestación Servicios</u>	q	<u>Suministros</u>	q	<u>consultoría y otros</u>	q	<u>Obra Pública</u>	q			
Cumplimiento de las especificaciones técnicas	100	30	100	9	100	12	95	11	99,19	0,50	49,6
Cumplimiento deducciones de ley	100	30	100	9	100	12	100	11	100,00	0,05	5,0
Cumplimiento del objeto contractual	93	30	89	9	92	12	91	11	91,67	0,20	18,3
Labores de Interventoría y seguimiento	82	30	61	9	71	12	91	11	78,23	0,20	15,6
Liquidación de los contratos	90	5	86	7	71	7	86	11	83,33	0,05	4,2
CUMPLIMIENTO EN GESTIÓN CONTRACTUAL									1,00		92,7
Calificación		<div>Eficiente</div>									
Eficiente	2										
Con deficiencias	1										
Ineficiente	0										

Fuente: Matriz de calificación

Elaboró: auditor responsable

Se observa que el ente territorial obtuvo calificación **Eficiente** en su gestión contractual en la vigencia auditada, no obstante, se presentan las observaciones que serán plasmadas en el informe a continuación:

3.2.1.1.1. Obra Pública

De un universo de 31 contratos se auditaron 11; por \$5.454 millones equivalente al 74% del valor total contratado, de los cuales se evaluaron todos los aspectos y criterios aplicables descritos en la matriz de la calificación de gestión; con el siguiente resultado:

Cuadro No.15

No.	CONTRATO	OBJETO	V. INICIAL	NOMBRE CONTRATISTA	FECHA SUSCRIPCIÓN
1	LP-SOP-1500-029-2018	CONSTRUCCIÓN DE VÍA, REORDENAMIENTO URBANÍSTICO Y OBRAS DE ESTABILIZACIÓN DE LA CALLE 1 SUR ENTRE LA CARRERA 7 Y LA CARRERA 5 DEL MUNICIPIO DE GUADALAJARA DE BUGA	1.077.572.650	CONSORCIO VIAS BUGA-2018	17/07/2018
2	LP-SOP-1500-046-2018	RECUPARACIÓN FÍSICA Y PAISAJISTICA DEL PARQUE JOSÉ MARÍA CABAL DEL MUNICIPIO DE GUADALAJARA DE BUGA	471.092.267	REYES MEJIA GUIDO	21/09/2018
3	SAM-SBSDC--2200-067-2018	CONTRATAR LA COMPRA, INSTALACION Y PUESTA EN MARCHA DE UN ASCENSOR PARA LA CASA DE LA INCLUSION SOCIAL - SECRETARIA DE BIENESTAR SOCIAL	177.899.999	SAORMO SAS	22/10/2018
4	SOP -1500-003-2018	MANTENIMIENTO Y ENLUCIMIENTO DEL TEATRO MUNICIPAL DE GUADALAJARA DE BUGA	99.680.134	ROLDAN MEJIA MARIA LUCIA	19/01/2018
5	SOP-1500-005-2018	CONSTRUCCION E INSTALACION DE UN BOX COULVERT PREFABRICADO PARA EL ACCESO PEATONAL Y VEHICULAR DE LA URBANIZACION LA ESNEDEA, EN EL MUNICIPIO DE GUADALAJARA DE BUGA	145.650.000	LONDONO LONDONO HECTOR FABIO	26/07/2018
6	SOP-1500-016-2018	CONSTRUCCION DE 79 VIVIENDAS PREFABRICADAS COMO PARTE DE KA PRIMERA FASE PARA LA REUBICACION PRIORITARIA DE FAMILIAS AFECTADAS POR LA OLA INVERNAL ASENTADAS EN EL AREA DE INUNDACION DE LA LAGUNA DE SONSO EN CUMPLIMIENTO DE UNA ACCION POPULAR EN EL MUNICIPIO DE GUADALAJARA DE BUGA	1.771.049.614	CONSORCIO VIVIENDAS PREFABRICADAS BUGA	02/05/2018
7	SOP-1500-020-2018	CONTRATAR LAS OBRAS CIVILES PARA LA ADECUACION DE LA CASA DE INCLUSION SOCIAL Y LA SECRETARIA DE HACIENDA PROCEO DE FISCALIZACION	158.824.699	SAORMO SAS	03/07/2018
8	SOP-1500-042-2018	EJECUCIÓN DE OBRAS DE LA PRIMERA ETAPA DEL PLAN MAESTRO DE DESARROLLO ARQUITECTONICO, DE INFRAESTRUCTURA Y PAISAJISTICO DEL POLIDEPORTIVO DEL NORTE EN EL MUNICIPIO DE	1.257.998.784	CONSORCIO POLINORTE	29/08/2018

No.	CONTRATO	OBJETO	V. INICIAL	NOMBRE CONTRATISTA	FECHA SUSCRIPCIÓN
		GUADALAJARA DE BUGA			
9	SOP-1500-048-2018	REPOSICION DE TUBERIA DE ADUCCION DE LOS ACUEDUCTOS DE LAS VEREDAS DE ZANJON HONDO Y MANANTIAL, MUNICIPIO DE GUADALAJARA DE BUGA	90.960.203	JUAN BEDOYA OSPINA	30/10/2018
10	SVSP-3000-006-2018	EJECUTAR EL MEJORAMIENTOS DE 48 VIVIENDAS EN LAS ZONAS URBANA Y RURAL EN EL MUNICIPIO DE GUADALAJARA DE BUGA EN CUMPLIMIENTO DEL PLAN DE DESARROLLO 2016 - 2019 "BUGA RENOVADA	186.759.571	RODRIGUEZ TOVAR SERGIO ENRIQUE	02/05/2018
11	SOP-1500-036-2018*	ERRADICACION Y PODA DE ARBOLES QUE PRESENTAN RIESGO DE CONFORMIDAD EN LA LEY 1523 DEL 2012 EN EL MUNICIPIO DE GUADALAJARA DE BUGA	16.225.472,00	FUNDACIÓN ECOLOGICA EL PLACER	03/07/2018

Nota: El contrato SOP-1500-036-2018 se evaluó en el factor de Gestión Ambiental.

Fuente: Planeación municipal

Elaboró: auditor responsable

5. Hallazgo Administrativo

Contrato N°SVSP-3000-006-2018.

Dentro del compendio documental de los expedientes no se encontraba las memorias de cálculo, como tampoco el recibo a satisfacción de la comunidad, presentando deficiencias en la aplicación del artículo 11 de la ley 594 de 2000.

Contrato N° SOP-1500-020-2018.

De acuerdo al registro fotográfico se observa que se presentan falencias en el cumplimiento en la dotación de los elementos de seguridad industrial de los trabajadores, presentando deficiencia en la aplicación de la Ley 9 de 1979 Título 3 Artículos del 122 al 124, lo que implica colocar en riesgo la integridad física de los mismos; así mismo se observa deficiencias en especificaciones técnicas de puerta de acceso principal a falta de reja de seguridad.

Lo anterior debido a debilidades administrativas en la gestión de seguimiento y control por parte de la supervisión. Conllevando a futuro a posibles reclamaciones por parte de los usuarios.

6. Hallazgo Administrativo y Disciplinario

Contrato: Obra pública SAM-SBDC-2200-067-2018 de 2018

Objeto: Compra, instalación y puesta en marcha de un ascensor para la casa de inclusión social de Guadalajara de Buga, secretaria de bienestar social.

Valor: \$177.899.999.

Se observó en la **etapa de ejecución** del contrato que éste debía terminar el 31 de diciembre de 2018, fecha acordada por las partes; sin embargo no se cumplió con el término. Se realizaron dos suspensiones: el 26 del mes de noviembre de

2018, reiniciando del 04 de febrero de 2019 y el 20 de febrero de 2019, reiniciando en marzo 28 de 2019; se adujeron problemas técnicos estructurales, lo que conllevó al rediseño del ascensor en su parte hidráulica y en la parte eléctrica el proceso de automatización. Estas situaciones no fueron dilucidadas en la **etapa precontractual** en los estudios, diseños y la planeación de dicho contrato; incumpliendo con el plazo de ejecución prescrito.

Lo que infringe presuntamente el artículo 209 de la Constitución Política de Colombia, el Artículo 2.2.1.1.2.1.1. Numeral 2 del Decreto 1082 de 2015, Artículo 14 del Decreto 111 de 1996, Artículo 1602 del código civil Colombiano. Situación que acaece por falta de controles que no permiten advertir oportunamente el problema, dando lugar a control inadecuado de actividades.

Los hechos expuestos presumen una incidencia disciplinaria al tenor de lo dispuesto en el numeral 1 de los artículos 34 y 35 de la Ley 734 de 2002.

3.2.1.1.2. Prestación de Servicios

De un universo de 1.790 contratos se auditaron 30; por \$5.112 millones que corresponde a 25%, de los cuales se evaluaron todos los aspectos y criterios aplicables descritos en la matriz de la calificación de gestión; con el siguiente resultado:

7. Hallazgo Administrativo y Disciplinario

Contrato: **Prestación de servicios SAF-1600-024-2018 de 2018.**

Objeto: Desarrollo del programa asistencia a la gestión ambiental en áreas de conservación y protección ambiental de la estructura ecológica principal del municipio en la secretaría de agricultura y fomento.

Valor: \$14.400.000.

Contrato: **Prestación de servicios DAM-1100-001-2018 de 2018**

Objeto: Soporte y mantenimiento al sistema integrado de información venus gestión pública conformado por los módulos del sistema de rentas, financiero y administrativo y al sistema integrado de información en salud venus sidisa, para el desarrollo institucional de la secretaria de salud que integra aseguramiento y salud publica en la Alcaldía Municipal.

Valor: \$263.724.000.

En estos contratos se observó inconsistencias en la publicación del Secop, tanto en la **etapa precontractual como de ejecución**, en el primero, el contrato escrito

fue publicado doce días después de suscrito; en el segundo los estudios previos se publican veintidós días después de emitidos, el contrato escrito diez días posteriores a su suscripción, el análisis del sector no tiene fecha y se publica el 25 de enero de 2018; así mismo, no se puede evaluar el cumplimiento del término de publicación en el Secop.

Lo que infringe presuntamente el artículo 209 de la Constitución Política, los artículos 83, 84 de la Ley 1474 de 2011, el artículo 2.2.1.1.1.7.1., del Decreto 1082 de 2015, la Circular Externa número 23 del 16 de marzo de 2017, El Decreto Ley 4170 de 2011 artículos 1,2,3 y artículo 11 numeral 4. Sucede esta situación por falta de controles en la supervisión, dando lugar al incumplimiento de disposiciones generales.

Los hechos expuestos presumen una incidencia disciplinaria al tenor de lo dispuesto en el numeral 1 de los artículos 34 y 35 de la Ley 734 de 2002.

3.2.1.1.3. Contratos de Suministros

De un universo de 35 contratos se auditaron 9; por \$849 millones que corresponde a 57%, de los cuales se evaluaron todos los aspectos y criterios aplicables descritos en la matriz de la calificación de gestión; con el siguiente resultado:

8. Hallazgo Administrativo y Disciplinario

Contrato: Suministro I.P.-SAF-1600-066-2018.

Objeto: Compra de varios materiales de tipo agroambiental para el desarrollo del programa mantenimiento de parques y zonas verdes con ornato y embellecimiento y elementos de protección para el desarrollo del programa implementación plan de gestión integral de residuos sólidos PGIRS en el municipio de Guadalajara de Buga.

Valor: \$15.314.000.

Se evidencia que la entidad en la **etapa precontractual** no realizó un análisis de precios de mercado, supeditándose a lo que presentaron los cotizantes para determinar la cuantía del contrato, pudiendo presentar estas cotizaciones sobreprecio en el valor de los elementos a suministrar. Así mismo, se evidenció en la **etapa precontractual y de ejecución** que tanto el análisis del sector como los estudios previos se publican en el Secop después de quince días de suscripción de estos documentos.

Infringiendo presuntamente el Artículo 209 de la Constitución Política, los artículos 83 y 84 de la Ley 1474 de 2011, el Artículo 3 de la Ley 489 de 1998, el artículo 2.2.1.1.1.7.1., del Decreto 1082 de 2015, la Circular Externa número 23 del 16 de

marzo de 2017, El Decreto Ley 4170 de 2011 artículos 1, 2,3 y artículo 11 numeral 4. Situación presentada por falta de mecanismos de seguimiento y monitoreo, dando lugar a una revisión improcedente de dichas actividades administrativas y a la posibilidad de contratar a precios por fuera del mercado.

Los hechos expuestos presumen una incidencia disciplinaria al tenor de lo dispuesto en el numeral 1 de los artículos 34 y 35 de la Ley 734 de 2002.

3.2.1.1.4. Consultoría u otros contratos

De un universo de 65 contratos se auditaron 12; por \$2.092 millones que corresponde a 62%, de los cuales se evaluaron todos los aspectos y criterios aplicables descritos en la matriz de la calificación de gestión; con el siguiente resultado:

9. Hallazgo Administrativo y Disciplinario

Contrato: **Compraventa SAMC-SGM-1300-064-2018 de 2018.**

Objeto: Adquisición de elementos tecnológicos para los organismos de seguridad del estado y para la fase dos de repontecializacion de la sala síes y demás elementos tecnológicos para la administración Municipal de Guadalajara de Buga.

Valor: \$350.995.908.

Se observó que en la **etapa contractual**, el contrato se suscribió el 03 de diciembre de 2018, tuvo como plazo veinte días, las partes pactaron en éste que dicha ejecución no podía pasar del 31 de diciembre de 2018. En la **etapa de ejecución** su acta de inicio es del 12 de diciembre de 2018, pero éste presenta acta de suspensión con fecha diciembre 28 de 2018, reinicia el contrato el 23 de enero de 2019, se pasa a la siguiente vigencia sin argumentar y justificar legalmente porqué no se cumple con el plazo pactado por las partes; posteriormente se suspende nuevamente y se reinicia el 02 de abril de 2019.

Esta situación acaece sin que los supervisores se pronuncien sobre estos hechos; además se evidencia que la supervisión del contrato en su informe no realiza la función encomendada en el contrato referente al estado de los elementos tecnológicos ni al seguimiento técnico, administrativo, contable y jurídico sobre el cumplimiento del mismo.

Infringiendo presuntamente el Artículo 209 de la Constitución Política, Artículo 83, 84 de la Ley 1474 de 2011, Artículo 3 de la Ley 489 de 1998, Artículo 1602 del código civil colombiano, Artículo 14 del Decreto 111 de 1996, situación que se

presenta por falta de mecanismos de seguimiento y monitoreo, dando lugar a retraso en labores de la entidad que pueden afectar la prestación del servicio.

Los hechos expuestos presumen una incidencia disciplinaria al tenor de lo dispuesto en el numeral 1 de los artículos 34 y 35 de la Ley 734 de 2002.

Seguimiento a los Puntos de Control

Concejo Municipal

Durante la vigencia fiscal 2018, el Concejo Municipal de Guadalajara de Buga suscribió 73 contratos por \$390 millones, se encontró lo siguiente.

10. Hallazgo Administrativo y Disciplinario

Contrato: Orden de compra y servicio 010 convocatoria 014 de 2018.

Objeto: Requerimiento del suministro de elementos tecnológicos y licencia de office destinados al cumplimiento de las funciones de la entidad.

Valor: \$20.997.000.

Contrato: Orden de compra y servicio 010 convocatoria número 016 de 2018.

Objeto: Suministro de mobiliario consistente en treinta y cinco sillas plásticas, quince sillas ergonómicas, un archivador, nueve puestos de trabajo para uso de oficina y dos ventiladores de piso para la corporación.

Valor: \$14.726.250.

Se observó en la **etapa precontractual** que la entidad realizó el presupuesto de los suministros de acuerdo a las cotizaciones aportadas por los proponentes, y sobre éstas presenta el valor de los contratos, pero no realiza un análisis de precios de mercado, para evaluar si estas cotizaciones no presentan sobre costo cuantitativo, o valores artificialmente bajos, para con dichos valores lograr la adjudicación del contrato. Infringiendo presuntamente el Artículo 209 de la Constitución Política, los artículos 83 y 84 de la Ley 1474 de 2011, el Artículo 3 de la Ley 489 de 1998.

Situación presentada por falta de mecanismos de seguimiento y monitoreo, dando lugar al incumplimiento de disposiciones generales.

Los hechos expuestos presumen una incidencia disciplinaria al tenor de lo dispuesto en el numeral 1 de los artículos 34 y 35 de la Ley 734 de 2002.

Personería Municipal

Durante la vigencia fiscal 2018, la personería Municipal de Guadalajara de Buga suscribió 78 contratos por \$471 millones, se encontró lo siguiente.

11. Hallazgo Administrativo y Disciplinario

Contrato: Compra venta PM-005 de 2018.

Objeto: Compra de elementos de oficina y otros bienes para la entidad.

Valor: \$7.478.000.

Contrato: Compra venta PM-004 de 2018.

Objeto: Adquirir elementos de oficina y otros bienes para la institución.

Valor: \$15.964.448.

Se evidenció en los contratos en la **etapa precontractual** que tanto los estudios previos, como la justificación de la necesidad para contratar no contemplaron la fecha de suscripción de estos documentos; no permitiendo verificar el cumplimiento del término normativo para el cumplimiento legal de la publicación en el Secop; infringiendo presuntamente el Artículo 209 de la Constitución Política, el Artículo 3 de la Ley 489 de 1998, los artículos 83, 84 de la Ley 1474 de 2011, el artículo 2.2.1.1.1.7.1., del Decreto 1082 de 2015, la Circular Externa número 23 del 16 de marzo de 2017.

Situación presentada por debilidades de control que no permiten advertir oportunamente el problema, dando lugar al incumplimiento de disposiciones generales.

Los hechos expuestos presumen una incidencia disciplinaria al tenor de lo dispuesto en el numeral 1 de los artículos 34 y 35 de la Ley 734 de 2002.

3.2.1.2. Resultado Evaluación Rendición de Cuentas

Se emite una opinión **Eficiente** para la vigencia 2018, dado que la matriz arrojó un resultado de 87,5 puntos respectivamente, con base en los siguientes resultados:

TABLA 1-2			
RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Oportunidad en la rendición de la cuenta	100,0	0,10	10,0
Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)	91,7	0,30	27,5
Calidad (veracidad)	83,3	0,60	50,0
SUB TOTAL CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA		1,00	87,5
Calificación		Eficiente	
Eficiente	2		
Con deficiencias	1		
Ineficiente	0		

Fuente: Matriz de gestión fiscal

Elaboró: Comisión Auditora

La entidad rindió la cuenta anual consolidada para la vigencia fiscal 2018, dentro de los plazos previstos para la rendición de la cuenta y presentación a través del Sistema de Rendición de Cuentas en Línea, RCL, en cumplimiento a lo establecido en los procedimientos y disposiciones legales, la cual se pudo verificar en desarrollo de la auditoria, la entidad cumplió en debida forma y dentro del término legal establecido, con el diligenciamiento de los formatos, documentos electrónicos.

En cuanto a la calidad de la información, se observaron deficiencias que se evidencian en las observaciones contenidas en el acápite de Gestión Contractual.

Lo más destacado en la rendición y revisión de la cuenta se evidenció que la misma presentó cumplimiento en lo referente a los proyectos y las ejecuciones presupuestales.

3.2.1.3. Legalidad

Se emite una opinión **Eficiente** en legalidad para la vigencia 2018, con base en los siguientes resultados:

TABLA 1 - 3			
LEGALIDAD			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Financiera	91,7	0,40	36,7
De Gestión	81,3	0,60	48,8
CUMPLIMIENTO LEGALIDAD		1,00	85,4
Calificación		Eficiente	
Eficiente	2		
Con deficiencias	1		
Ineficiente	0		

Fuente: Matriz de gestión fiscal

Elaboró: Comisión Auditora

La calificación total de legalidad financiera y gestión fue de 85,4 puntos de 100 puntos la legalidad de gestión correspondiente a la vigencia 2018.

Legalidad Financiera:

En lo relacionado con la legalidad financiera para el periodo 2018 arrojó una calificación parcial de 91.7 puntos, teniendo en cuenta la ponderación asignada del 40% establecida en la matriz cuyo puntaje atribuido es de 36.7 puntos, la calificación anteriormente fue producto del resultado del cumplimiento de procedimientos y normas en sus operaciones contables, tributarias y presupuestales, Decreto 111 de 1996, Régimen de Contabilidad Pública (RCP), que contiene la regulación contable pública de tipo general y específico y está conformado por el Plan General de Contabilidad Pública y las Resoluciones números 533 de 2015 y 693 de 2016 NICSP en el procedimiento de convergencia.

El municipio de Guadalajara de Buga, Valle del Cauca, no alcanzó el 100%, en la vigencia auditada por las debilidades determinadas en los activos causando sobrevaloración y subvaloración en los grupos de efectivo y cuentas por cobrar respectivamente.

Legalidad de Gestión:

En lo relacionado con la legalidad de gestión para el periodo 2018 arrojó una calificación parcial de 81,3 puntos. Teniendo en cuenta la ponderación asignada del 60% establecida en la matriz cuyo puntaje atribuido es de 48,8. Teniendo en cuenta los siguientes aspectos:

Legalidad Gestión Administrativa:

Modelo Integrado de Planeación y Gestión:

El artículo 133 de la Ley 1753 de 2015 “Por la cual se expide el Plan Nacional de Desarrollo 2017-2018” Integró en un solo sistema de gestión, los sistemas de gestión de calidad de qué trata la Ley 872 de 2003 y de desarrollo administrativo de que trata la Ley 489 de 1998 y ordenó articularlo con el sistema nacional e institucional de control interno consagrado en la Ley 87 de 1993 y en los artículos 27 al 29 de la Ley 489 de 1998; lo anterior con el fin de dotar a las entidades de una herramienta que permita el fortalecimiento de los mecanismos, métodos y procedimientos de control al interior de las mismas

El Gobierno Nacional mediante el Decreto 1499 de 2017, modifica el Decreto 1083 de 2015, Decreto Único Reglamentario del Sector Función Pública, en lo relacionado con el Sistema de Gestión establecido en el artículo 133 de la Ley 1753 de 2015” del MECI y su evaluación anual al Sistema de Control Interno, fue incorporado al Modelo Integrado de Planeación y Gestión en el Decreto 1499 de

2017 en el Artículo 2.2.23.1 donde articula el Sistema de Gestión con el Sistema de Control Interno (Ley 87 de 1993 y Ley 489 de 1998) al Sistema de Gestión en el marco del Modelo Integrado de Planeación y Gestión en adelante -MIPG, a través de los mecanismos de control y verificación que permiten el cumplimiento de los objetivos y el logro de resultados de las entidades.

El MIPG es un marco de referencia que permite dirigir, evaluar y controlar la gestión institucional de las organizaciones públicas en términos de calidad e integridad del servicio (valores), con el fin de que entreguen resultados que atiendan y resuelvan las necesidades y problemas de los colombianos (generación de valor público). (DNP)

Para atender los propósitos antes mencionados, el Modelo cuenta con una estructura integrada por tres componentes:

En este sentido se han adelantado las siguientes actividades tendientes a su implementación:

Institucionalidad:

Es el conjunto de instancias que trabajan coordinadamente para establecer las reglas, condiciones, políticas, metodologías para que el Modelo funcione.

En relación con la institucionalidad del Modelo Integrado de Planeación y Gestión y en cumplimiento de la normatividad vigente, el municipio de Buga ha realizado las siguientes actividades:

Se creó el Comité Municipal de Gestión y Desempeño del municipio de Guadalajara de Buga y se estableció su reglamento, mediante el Decreto DAM 1100-101- 2018 del 13 de julio de 2018, modificado por el 100-152- 2018 del 22 de octubre de 2018 y encargado de orientar la implementación, operación, seguimiento y evaluación del MIPG en el municipio y sus entidades descentralizadas.

Creó el Comité Institucional de Gestión y Desempeño: creado mediante Decreto DAM -1100-151-2018 del 22 de octubre de 2018, encargado entre otras actividades de aprobar y hacer seguimiento a las acciones y estrategias adoptadas para la operación del MIPG.

Mediante el mismo Decreto se realiza el nombramiento de integrantes, donde se conforman los integrantes del comité y la secretaría técnica del Sistema Institucional de Gestión y Desempeño.

El Comité de Coordinación de Control Interno se constituyó con el Resolución DAM 1100-112-2018 del 13 de febrero de 2018, como un órgano de asesoría y decisión en asuntos de control interno.

Operación:

Es el conjunto de dimensiones y políticas de gestión y desempeño institucional, que, puestas en práctica de manera articulada e intercomunicada, permitirán que el Modelo funcione.

Medición:

Conjunto de instrumentos y métodos que permiten medir y valorar la gestión y el desempeño de las entidades públicas.

Resultado de la evaluación se evidenciaron aspectos por mejorar en la operación del Modelo Integrado de Planeación y Gestión MIPG, en las dimensiones: Talento Humano, Direccionamiento Estratégico y Planeación, Gestión con Valores para Resultados, Evaluación de Resultados, Información y Comunicación y Gestión del Conocimiento y la Innovación.

12. Hallazgo Administrativo

El municipio de Buga no ha avanzado con la operación de las dimensiones del MIPG, es decir, no ha iniciado con los planes de acción para cada una de ellas, a fin de aportar en la consecución de los objetivos de la entidad.

Lo anterior por cuanto se encuentran dentro de los términos establecidos (gradualidad en el tiempo) para aplicar el artículo 2.2.22.3.4 del Decreto 1499 de 2017, que requiere un cambio cultural dentro de la entidad que permita desarrollar las etapas de manera eficiente y efectiva con el fin de obtener resultados que produzcan los impactos deseados, esto es, una gestión y un desempeño institucional que genere valor público.

Avances y aspectos por mejorar:

A continuación para cada una de las dimensiones:

Dimensión Talento Humano
Políticas Asociadas:
Política de Talento Humano
Política de Integridad

Es el activo más importante de las entidades. Esta dimensión es el corazón del Modelo Integrado de Planeación y Gestión porque ayuda a gestionar el Talento Humano de la entidad que con su trabajo permite cumplir la misión y atender los derechos y necesidades de los ciudadanos.

Los aspectos más importantes por mejorar son:

- No existe un documento que compile las actividades y las normas que rigen la Administración del talento humano.
- Se tiene construido el Plan Anual de Capacitación, el Plan de Bienestar e Incentivos pero no se está midiendo el impacto
- No se cuenta con Hojas de vida y vinculación del 100% de los servidores públicos y contratistas del municipio.
- No se cuenta con un mecanismo de información que permita visualizar en tiempo real la planta de personal y generar reportes, articulado con la nómina o independiente, diferenciando: Antigüedad en el Estado, nivel académico y género
- No se cuenta con el Plan Estratégico de Talento Humano - PHTH acorde con los requerimientos de MIPG.
- No se ha realizado el diagnóstico del estado actual de la entidad en temas de integridad

Dimensión de Direccionamiento Estratégico y Planeación:

Políticas Asociadas:

Política de Planeación Institucional

Política de Gestión Presupuestal y Eficiencia del Gasto Público

Establece planes a corto y mediano plazo que permiten trazar las rutas de acción, priorizar recursos y focalizar sus procesos para alcanzar resultados.

Los aspectos más importantes por mejorar son:

- Contundencia en la política de administración de riesgos
- Pertinencia en el diseño de los indicadores de seguimiento
- Planes (estratégicos y de acción), orientados a atender las necesidades o problemas de los grupos de valor.
- Diagnóstico de capacidades y entornos.
- Fortalecer los procesos de control ciudadano

Dimensión de Gestión con Valores para Resultados:

Políticas de la dimensión:

- Política de Gestión Presupuestal y Eficiencia del Gasto Público
- Política de Fortalecimiento Organizacional y Simplificación de Procesos

- Política de Gobierno Digital
- Política de Seguridad Digital
- Política de Defensa Jurídica
- Participación ciudadana en la gestión pública
- Política Racionalización de Trámites
- Política Servicio al Ciudadano

Pone en marcha con procesos ágiles y transparentes los planes de acción definidos en la dimensión anterior, siempre orientados hacia las metas propuestas y hacia la optimización de recursos.

Los aspectos más importantes por mejorar son:

- Articulación de la planeación de la entidad vs la ejecución presupuestal para realizar seguimientos oportunos y tomar decisiones en cuanto a los ajustes programáticos y de ejecución del gasto.
- Contar con esquemas operativos ágiles, para mantener una constante interacción con la sociedad de manera transparente y participativa, prestando un servicio de excelencia y facilitando la garantía del ejercicio de los derechos ciudadanos, a través de la entrega efectiva de trámites, servicios, información, programas y proyectos.
- Deficiencias en las actividades de protección de datos personales.
- No se ha actualizado el reglamento de peticiones, quejas y reclamos, lineamientos para la atención y gestión de peticiones verbales en lenguas nativas, de acuerdo con el decreto 1166 de 2016.
- El municipio no cuenta con mecanismos para dar prioridad a las peticiones relacionadas con:
 - El reconocimiento de un derecho fundamental
 - Peticiones presentadas por menores de edad
 - Peticiones presentadas por periodistas
- No se cuenta con la política de Transparencia, Participación y Servicio al Ciudadano se incluye en el Plan Estratégico Sectorial y en el Plan Estratégico Institucional.
- No se incluye en sus informes de peticiones, quejas, reclamos, sugerencias y denuncias, los siguientes elementos de análisis:
 - Recomendaciones de la entidad sobre los trámites y servicios con mayor número de quejas y reclamos.
 - Recomendaciones de los particulares dirigidas a mejorar el servicio que preste la entidad.
 - Recomendaciones de los particulares dirigidas a incentivar la participación en la gestión pública.
 - Recomendaciones de los particulares dirigidas a racionalizar el empleo de los recursos disponibles.

- Deficiencias en los canales, escenarios, mecanismos y medios presenciales y electrónicos definidos en el plan para consultar, discutir y retroalimentar con los ciudadanos usuarios y/o grupos de valor, sus recomendaciones u objeciones en el desarrollo de la actividad que el municipio adelanta en el marco de su gestión.

Dimensión de Evaluación de Resultados:

Política Asociada:

Política de Seguimiento y Evaluación del Desempeño Institucional.

Evalúa los avances y logros alcanzados teniendo en cuenta los recursos y tiempos previstos que se evaluaron y dependiendo de los resultados se introducen mejoras.

Los aspectos más importantes por mejorar son:

- Monitoreo a la gestión del riesgo y control
- Coherencia entre la ejecución presupuestal y el cumplimiento de las metas institucionales
- Mejoramiento en la prestación del servicio a partir de encuestas de satisfacción de los Ciudadanos.
- Utilizar o aplicar los indicadores para hacer seguimiento y evaluación de su gestión
- Deficiencias en la integralidad y sinergia entre el seguimiento y la evaluación de todos los procesos de gestión de la entidad

Dimensión de Información y Comunicación:

Políticas Asociadas:

Política de Gestión Documental

Política Transparencia, Acceso a la Información y lucha contra la Corrupción

Permite el flujo de información interna y externa además ayuda a que la entidad se conecte con su entorno y facilita la ejecución de operaciones durante todo el ciclo de gestión.

Los aspectos más importantes por mejorar son:

- Gestión documental soportada en la Tabla de Retención Documental (TRD)
- Acciones de diálogo implementada a través de múltiples canales y mejora de la gestión a partir de la retroalimentación de los grupos de valor.
- La Política de Gestión Documental se encuentra desactualizada.
- La Gestión documental no se encuentra alineada con las políticas y lineamientos del Sistema de Gestión de Calidad.

- No se cuenta con el Plan institucional de archivos - PINAR y no se han incluido las actividades de gestión documental en planeación de la entidad.
- Identificar y documentar las debilidades y fortalezas de la entidad para promover la participación en la implementación de los ejercicios de rendición de cuentas con base en la evaluación de la oficina de planeación y/o Control Interno.
- Generación y análisis de la información para el diálogo en la rendición de cuentas en lenguaje claro.

Dimensión de Gestión del Conocimiento y la Innovación

Política Asociada:

Política de Gestión del Conocimiento y la Innovación

Fortalece todas las dimensiones porque reconoce, y facilita el compartir de los saberes que se producen en cada una de ellas, de esta forma ayuda al aprendizaje y adaptación de la entidad.

Los aspectos más importantes por mejorar son:

- Mejoramiento del clima laboral para fomentar una mayor productividad y generación de conocimiento
- Transferencia de conocimiento de los proveedores y contratistas hacia la entidad.
- Análisis periódico de los indicadores de gestión

Plan anticorrupción y de Atención al Ciudadano

13. Hallazgo Administrativo

Dando cumplimiento al artículo 73 de la Ley 1474 de 2011 el municipio de Buga, creó y actualizó el Plan Anticorrupción y de Atención al Ciudadano para la vigencia 2018, el cual se encuentra articulado con la misión y visión y objetivos de la entidad; no obstante lo anterior, el mismo no se encuentra asociado a las disposiciones del Decreto 1499 de 2017 “Por medio del cual se modifica el Decreto 1083 de 2015, Decreto Único Reglamentario del Sector Función Pública, en lo relacionado con el Sistema de Gestión establecido en el artículo 133 de la Ley 1753 de 2015” y el Manual Operativo del Modelo Integrado de Planeación y Gestión, ha desarrollado el Plan Anticorrupción y Atención al Ciudadano.

Lo anterior a causa de debilidades administrativas, lo cual afecta la integralidad y utilidad del Plan Anticorrupción, como un instrumento de tipo preventivo para el control de la gestión del municipio.

Aspectos por mejorar Plan Anticorrupción en relación con las dimensiones del MIPG:

- Dimensión: Control Interno

Componente Gestión del Riesgo de Corrupción: Herramienta que le permite a la entidad identificar, analizar y controlar los posibles hechos generadores de corrupción, tanto internos como externos. A partir de la determinación de los riesgos de posibles actos de corrupción, causas y sus consecuencias se establecen las medidas orientadas a controlarlos.

- Dimensión: Gestión con Valores para Resultados

Componente Racionalización de trámites: Facilita el acceso a los servicios que brinda la administración pública, y les permite a las entidades simplificar, estandarizar, eliminar, optimizar y automatizar los trámites existentes, acercando el ciudadano a los servicios que presta el Estado, mediante la modernización y el aumento de la eficiencia de sus procedimientos.

Componente Mecanismos para mejorar la atención al ciudadano: Centra sus esfuerzos en garantizar el acceso de los ciudadanos a los trámites y servicios de la Administración Pública conforme a los Principios de información completa, clara, consistente, con altos niveles de calidad, oportunidad en el servicio y ajuste a las necesidades, realidades y expectativas del ciudadano.

Componente Rendición de cuentas: Expresión del control social que comprende acciones de petición de información, diálogos e incentivos. Busca la adopción de un proceso transversal permanente de interacción entre servidores públicos — entidades— ciudadanos y los actores interesados en la gestión de los primeros y sus resultados. Así mismo, busca la transparencia de la gestión de la Administración Pública para lograr la adopción de los Principios de Buen Gobierno.

- Dimensión: Información y Comunicación

Componente Mecanismos para la transparencia y acceso a la información: Recoge los lineamientos para la garantía del derecho fundamental de acceso a la información pública, según el cual toda persona puede acceder a la información pública en posesión o bajo el control de los sujetos obligados de la Ley, excepto la información y los documentos considerados como legalmente reservados.

Componente con Iniciativas Adicionales: Se refiere a las iniciativas particulares de la entidad que contribuyen a combatir y prevenir la corrupción.

En consecuencia, se afecta el desarrollo adecuado y articulado de mecanismos y herramientas que permitan monitorear y dar cuenta de la buena gestión, del compromiso con el servicio público y de la transparencia de la entidad, mediante acciones concretas en la lucha contra la corrupción.

Planta de Cargos:

Cuadro No.16
Planta de Cargos
Municipio de Guadalajara de Buga

PLANTA DE PERSONAL SEGÚN TIPO DE VINCULACION						
Vinculación	Directivo	Asesor	Profesional	Técnico	Asistencial	Total
Periodo Fijo	1					1
Libre nombramiento y remoción	16	4	1			21
Inscrito en carrera administrativa			26	28	52	106
Provisionalidad			14	32	43	89
Contrato de Prestación de Servicios			224		521	745
Total	17	4	265	60	616	962

Fuente: Secretaria de Desarrollo Institucional
Elaboró: Comisión Auditora

El presente cuadro muestra la planta de cargos según el tipo de vinculación así: 962 cargos, distribuidos de la siguiente manera: Periodo Fijo uno (1), veintiuno (21) cargos de libre nombramiento y remoción, inscritos en carrera administrativa (106), en Provisionalidad (89) y por contrato de prestación de servicios (745).

Estructura Orgánica de la Administración Municipal

Que mediante acuerdo No. 018 de 10 de febrero de 2017, se ajusta la estructura administrativa y funcional del municipio de Guadalajara de Buga y se crea la Secretaria de Turismo y Desarrollo Económico. Del mismo modo, el acuerdo se consideró ajustar la planta de cargos del municipio a la denominación de empleos del decreto Ley 785 de 2005.

Posteriormente, mediante el decreto DAM – 150 de 2018 se ajusta nuevamente la planta de cargos del municipio.

El manual de funciones específicas y competencias laborales del municipio de Guadalajara de Buga, fue actualizado mediante decreto No. DAM-1100-141 de 6 de octubre de 2017, se ajusta la denominación, código y grado a los empleos de la planta de cargos.

Incapacidades, Ley 1562 de 2012

Los lineamientos establecidos por el municipio de Guadalajara de Buga para el trámite de Incapacidades a través del módulo de presupuesto y nómina del

software financiero VENUS parametrizado para la liquidación; se ha venido realizando de conformidad con lo previsto en el artículo 5 de la ley 1562 de 2012 y el artículo 121 del Decreto Ley 019 de 2012, teniendo en cuenta que el trámite para el reconocimiento de incapacidades por enfermedad general y licencias de maternidad o paternidad a cargo del Sistema General de Seguridad Social en Salud, deberá ser adelantado, de manera directa, por el empleador ante las entidades promotoras de salud, EPS. En consecuencia, en ningún caso puede ser trasladado al afiliado - funcionario el trámite para la obtención de dicho reconocimiento.

Cuotas partes pensionales

Se realizó seguimiento a la gestión realizada por parte del municipio para el cobro de las cuotas partes pensionales de conformidad artículo 4 de la ley 1066 de 2006.

Se evidenció gestión de cobro a las diferentes entidades que adeudan por este concepto. Es relevante enunciar, que las acciones realizadas son producto del plan de mejoramiento que adelanta la entidad y, que le permitirá enlistar al recobro de las cuotas partes pensionales a favor del municipio de Guadalajara de Buga.

Revisión Hojas de Vida

14. Hallazgo Administrativo

En la revisión documental de las siguientes hojas de vida de los funcionarios del municipio de Guadalajara de Buga, el cual se tomaron como muestra siete (7) carpetas, se observó deficiencias en el archivo de las siguientes hojas de vida:

Cuadro No.17

NO.	IDENTIFICACION	NOMBRE	NIVEL
1	38870844	Arboleda Moncada Martha Lucia	Profesional
2	14876426	Díaz Quintero Luise Alberto	Técnico
3	52052888	Duarte Wilches Aidee	Técnico
4	14883280	Gutiérrez Cruz José Arbey	Profesional
5	38870472	Martínez Londoño Sandra Liliana	Asistencial
6	38868967	Montoya Nancy	Asistencial
7	14891473	Ruiz Cardona Edilson	Asistencial

Fuente: Secretaria de Desarrollo Institucional
Elaboró: Comisión Auditora

- No reposa copia en la hoja de vida de la evaluación de desempeño del periodo comprendido 1 febrero de 2018 y 31 de enero de 2019. Tampoco, la evaluación del desempeño laboral primer semestre 2019 “concertación de compromisos funcionales y comportamentales”
- No reposa copia de los formatos actualizados de Bienes y Rentas de los funcionarios.

- La digitalización de los documentos efectuada por la oficina de las TIC, se realizó hasta mayo de 2018, quedando pendiente varios documentos que no han sido digitalizados.
- No se evidencia copia del proceso de convocatoria a los funcionarios que han sido encargados en un nivel superior.

Dado que corresponde a la Secretaría de Desarrollo Institucional guardar y custodiar las hojas de vida con la documentación archivada cronológicamente como se va allegando; lo anterior se presenta por debilidades de control y seguimiento, que puede conllevar al incumplimiento de lo normado en la Ley.

Medios Tecnológicos

El municipio de Guadalajara de Buga actualmente cuenta con un software Financiero, provisto por la firma VENUS ingeniería de software Ltda., con Nit. 810.003.157, el cual integra los módulos de contabilidad, tesorería, presupuesto y nomina; su última actualización se realizó en diciembre de 2018.

Legalidad Contractual

Fue evidenciado en la contratación del municipio de Guadalajara de Buga que en algunos contratos se presentan inconsistencias en la publicación en el sistema electrónico de contratación pública SECOP

Así mismo, en lo referente con los principios establecidos en el estatuto general de la contratación pública, se evaluó que la entidad en su gran mayoría de tipologías tomo los procedimientos correctos, se hizo uso de la selección objetiva, utilizando el proceso selección abreviada de menor, mínima cuantía, la subasta inversa, concurso de méritos, contratación directa, como también mínima cuantía requerida.

En relación con la calidad en los registros y aplicación del presupuesto, se confrontaron los certificados de disponibilidad presupuestal y registro presupuestal, el primero se emite antes y en la fecha de suscripción de los contratos, con cuantía que no supera a la de la firma del contrato, el registro se emite en la misma fecha del acta de inicio de los contratos, dentro de la muestra se verificó que la aplicación presupuestal coincidió con el proyecto a desarrollar por el contrato.

El supervisor se asigna por oficio firmado por el contratante, es aceptado por quien es designado, y se realiza en la misma fecha de la firma de los contratos.

El ente territorial suscribe sus estudios previos en los contratos, los particulariza con respecto a la articulación del objeto contractual a ejecutar, pero se encontró que en estos como planeación contractual no describe metas a ejecutar, indicadores que puedan medir el beneficio cualitativo como efecto de la contratación.

Se encontró a nivel general que en relación con la Ley general de archivo, algunas carpetas se encuentran totalmente foliadas, igualmente presenta inconsistencias en la aplicación de las tablas de retención documental.

En relación con los análisis de precios de mercado, se dice que se obtienen de las propuestas, pero algunas especifican valores individuales que permitan la evaluación del servicio, en otros casos no se evalúan los precios de mercado como quedo descrito en las observaciones realizadas.

Existe delegación contractual para el año 2.018, se realiza mediante acto administrativo firmado por el Alcalde municipal, se delega al secretario de desarrollo institucional del municipio para la generalidad de los contratos, y para obra pública se delega al titular de dicha secretaria de infraestructura .

Se realiza la invitación de acompañamiento para el ejercicio del control social.

La entidad en relación con su manual de contratación se encuentra desactualizado con las últimas normas reglamentarias expedidas para la contratación pública, situación que está contenida en el plan de mejoramiento.

Comités de Conciliación Judicial.

La entidad cuenta con Comité de Conciliación Judicial de acuerdo a lo ordenado por la normatividad pertinente, se crea por Decreto número DAM - 102 - 2.002 de agosto 20, se instituye originalmente como un comité de conciliación municipal, basándose en la Ley 136 de 1.994, y la Ley 446 de 1.998, se conforma por el alcalde municipal o su delegado, por el jefe de la oficina jurídica, por el tesorero municipal, por el secretario de hacienda municipal, por el secretario o jefe de oficina que tenga que ver con la conciliación.

Pero por Decreto número DAM - 201 de junio 14 de 2.005 se modifica el artículo primero del Decreto DAM - 102 del 20 de agosto de 2.002, en consideración a que en desarrollo de la Ley 678 de 2.001, se hace necesario constituir al interior de la administración municipal un comité de conciliación que estudie y adopte decisiones respecto de las acciones de repetición o llamamiento en garantía que deba adelantar el ente municipal.

Contempla la conformación y creación de un comité jurídico para el estudio y

análisis de los distintos negocios jurídicos que deben ser objeto de conciliación como medida de prevención de conflictos legales y para la solución de los litigios ya existentes.

Dentro de las funciones del comité, está la de designar un funcionario que ejercerá la secretaria técnica del mismo, preferentemente un profesional del Derecho, el comité técnico podrá invitar a cada una de las reuniones ordinarias o extraordinarias que realice, a los demás funcionarios del municipio, y/o particulares que crea conveniente de acuerdo a los temas a tratar.

En el año 2.018 el comité de conciliación del municipio de Guadalajara de Buga se Pudo evidenciar al observar la carpeta que contiene los documentos del comité de conciliación que este se viene reuniendo periódicamente, a razón de una o dos veces por mes, de acuerdo a la necesidad existente para el municipio.

Se pudo establecer que el comité de conciliación estudia los casos que se le presentan de acuerdo a los argumentos, documentos soportes que se le asignan para su evaluación, al estudiarlo se decide si se concilia o se rechaza, tomando como norma principal la Ley 678 de 2001, teniendo presente si la administración actuó con dolo o culpa, así mismo sometiendo los casos a la acción de repetición cuando ello sea pertinente, estudiando la solicitud de conciliación, los antecedentes de la acción impetrada, se realiza un análisis jurídico, y se decide.

Procesos Judiciales

En relación con los procesos judiciales, el municipio de Guadalajara de Buga en el año 2018, evidenció que tuvo once procesos judiciales con sentencia a favor en primera instancia, como también ocho procesos judiciales positivos para su gestión en segunda instancia, todos estos procesos fueron por nulidad y restablecimiento del Derecho, de los cuales trece son demandas que se comparten con el FOMAG y con la Nación, y solo seis se accionaron directamente en contra del municipio de Guadalajara de Buga.

Se profirieron cuatro fallos en contra del municipio en el año 2018, los cuales fueron en primera instancia, uno de reparación directa, y tres de nulidad y restablecimiento del Derecho.

Así mismo en la actualidad el municipio tiene doscientos cuarenta y cinco procesos en curso, los cuales se encuentran radicados en el juzgado segundo administrativo de Buga, juzgado primero administrativo de Buga, juzgado tercero administrativo, juzgado primero laboral del circuito de Buga, tribunal contencioso administrativo del Valle. Se observó además que las acciones que más incoaron fueron: la acción de reparación directa, la acción de nulidad y restablecimiento del

derecho.

Los procesos se encuentran en trámite procedimental, en periodo de pruebas, en alegatos de conclusión, contestación de la demanda, conciliación prejudicial, demanda ordinaria y laboral, cobro coactivo cuotas partes pensionales, cobro coactivo, ordinario laboral de primera instancia, acción contractual, se observó que todos los procesos tienen apoderado para su correspondiente defensa judicial.

El presupuesto que se asignó para la vigencia 2018, para el pago de sentencias y conciliaciones fue de \$8.913 millones.

Cumplimiento de la Leyes 1437 de 2011 y sus modificaciones y 1755 de 2015, en lo concerniente a la atención de las PQRDS.

Para el año 2018, el municipio de Buga recibió un total de 9.245 PQRDS, de los cuales un aproximado del 80% son recibidas por el sistema de gestión documental Orfeo y un 20% por correo electrónico, posteriormente son ingresadas al mismo sistema de gestión documental.

Del 100% de las PQRDS un aproximado del 80% son radicadas a nombre directo del Alcalde Municipal, siendo reasignadas de acuerdo a la competencia de diecinueve funcionarios a nivel directivo y cuatro asesores, conforme al Decreto 090 de 2016 el cual fue creado en cumplimiento del artículo 22 de la Ley 1755 de 2015, el restante 20% aproximado, son dirigidas directamente a los encargados de las diferentes dependencias.

En la secretaria de educación se concentra el 37% de las PQRDS, con 3.432, se solicita como petición lo concerniente a prestaciones sociales y nomina, movilidad con un 17%, 1.657 PQRDS, son en su mayoría para solicitar prescripción, señalización vial, solicitudes por multas de tránsito, se quejan también de los guardas.

Planeación con el 10% sigue en el rango de PQRDS con 945, que corresponden a quejas por humedades, perturbación a la paz y a la tranquilidad a las cuales se les dio trámite.

En relación con la parte financiera se recibieron el 7% con 658 PQRDS, solicitando plazos, acuerdos de pago de impuestos, disminución y condonación de intereses a la deuda de impuestos, prescripción de impuestos, exoneración de impuestos, devoluciones, revisiones, proyectos de correcciones, que se resolvieron a favor y en contra de los peticionarios.

La secretaria de salud recibe un 6%, 571 quejas y peticiones, son en su mayoría por la prestación de servicios de salud, de entidades como Coomeva, Emssanar, SOS, Medimas, Nueva EPS, Cosmitet, Sanidad militar, Sanidad policía nacional, Fiduprevisora, y Sura, las cuales las resuelven en mesa de trabajo con las EPS, IPS sus respectivas farmacias y las asociaciones de usuarios.

Se presentan además peticiones y quejas en secretaria de obras 220, secretaria de agricultura 99, desarrollo institucional 233, bienestar social y desarrollo comunitario 97, vivienda y servicios públicos 72, cultura 45, turismo y desarrollo económico 25, oficina jurídica 15, control interno disciplinario 17.

En las anteriores peticiones a dichas secretarías se solicitaron informaciones, y soluciones relacionadas con las funciones de cada una de estas secretarías, resolviendo estas de manera positiva y negativa a los diferentes peticionarios.

Se observó además que en su gran mayoría cada una de las dependencias resolvió las inquietudes incoadas por los ciudadanos peticionarios dentro del término legal correspondiente.

Efectividad de los procedimientos aplicados en los cobros persuasivos y coactivos de la entidad.

Se estableció que los ingresos Tributarios, entre el 2017 y 2018, aumento el 9%, por cuanto pasó de \$45.778 a \$49.809 millones respectivamente, ocasionando básicamente el aumento del recaudo del impuesto de industria y comercio, sobretasa a la gasolina, estampilla pro adulto mayor, alumbrado público y del fondo de seguridad y convivencia ciudadana.

Legalidad Gestión Ambiental

En la vigencia 2018, su calificación fue de 90.9%, en razón al cumplimiento en los factores ambientales y el desarrollo de los procesos precontractuales y contractuales, su calificación demuestra la ejecución de los programas y proyectos en la línea ambiental desarrollados de manera acorde con lo estipulado en las actividades a ejecutar. Las normas aplicables a la gestión ambiental del municipio fueron evaluadas y determinadas en función de lo realizado por el municipio en la contratación realizada y el cumplimiento en la ejecución de los mismos.

3.2.1.4. Gestión Ambiental

La evaluación efectuada sobre la vigencia 2018, tomó en consideración los principales instrumentos de planificación y gestión del municipio como plan de desarrollo del periodo, así como el análisis sobre el grado de implementación de

políticas ambientales de importancia para el municipio y el recurso hídrico generando la siguiente calificación:

TABLA 1-4			
GESTIÓN E INVERSIÓN AMBIENTAL			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Cumplimiento de planes, programas y proyectos ambientales.	84,6	0,60	50,8
Inversión Ambiental	76,9	0,40	30,8
CUMPLIMIENTO GESTIÓN AMBIENTAL		1,00	81,5
Calificación		Eficiente	
Eficiente	2		
Con deficiencias	1		
Ineficiente	0		

Fuente: Matriz de gestión fiscal
Elaboró: Comisión Auditora

La calificación fue de 81,5 puntos de evaluación, generando una gestión ambiental **Eficiente** en su componente ambiental, sujeta a la revisión documental y la información documental parte contractual y el desarrollo de las actividades realizadas en los proyectos ejecutados por parte del municipio de Buga como contratante y sus contratistas. La evaluación de la gestión ambiental se centró en el análisis de la verificación del plan de desarrollo contemplado en sus metas, programas, objetivos y lo correspondiente al cumplimiento del desarrollo contractual y el impacto generado a la comunidad.

Plan De Desarrollo Territorial 2016 – 2019 municipio de Buga

En desarrollo a la auditoría realizada y el cumplimiento del Plan de Desarrollo por parte del municipio de Buga en sus componentes se observó que a través de los proyectos para cada eje y sector se establecieron diferentes programas con proyectos cuyo cumplimiento cuenta con un desarrollo del 70% a falta de la vigencia 2019, la cual está en desarrollo. Las razones expuestas, sobre las metas y proyectos programados para ejecutar en la vigencia 2018 por el municipio en su gestión ambiental presentan una ejecución parcial de lo programado ya que su cumplimiento está estipulado a los cuatros periodos de la vigencia municipal.

Sector – Ambiental, Áreas de Conservación: Con respecto al tema ambiental se planteó dentro del plan de desarrollo realizar actividades referentes a los subprogramas establecidos a la gestión mediante el Sistema Municipal de Áreas Protegidas – SIMAP, la implementación del observatorio ambiental municipal, la gestión ambiental en áreas de conservación y protección ambiental de la estructura ecológica principal del municipio, la socialización y difusión de las estrategias de conservación del SIMAP, restauración ecológica de áreas

degradadas, manejo ambiental y paisajístico del Río Guadalajara, acuerdos recíprocos por el Agua en las cuencas y microcuencas del municipio, Adquisición de áreas Ley 99/93, con prioridad en los nacimientos de los acueductos rurales y el Mantenimiento de áreas Ley 99/93. Se realizaron acciones como reforzar la educación ambiental del municipio, mantenimiento de áreas protectoras productoras de agua. Dando cumplimiento por parte del municipio a lo evaluado durante la auditoría realizada a la vigencia 2018.

Sector – Ambiental, Educación ambiental, PGRIS, Uso y ahorro eficiente del agua, Bienestar animal: dentro de las actividades del plan de desarrollo, se establecieron acciones encaminadas al fortalecimiento de estos sectores, el cumplimiento al cuatrienio establecido por la administración municipal muestra metas y subprogramas los cuales se encuentran finalizadas y ejecución en avance al termino del plan de desarrollo.

Inversión y Gestión Ambiental

En revisión a la documentación para la auditoria regular realizada al municipio de Buga en el proceso auditor, se evidenció la inversión en procesos de prestación de servicios, compra de insumos, compraventa y obra relacionados con inversión en procesos de educación ambiental, mejoramiento de áreas verdes, PGIRS, manejo de herramientas del paisaje hacia la recuperación de cuencas hidrográficas para el fortalecimiento del recurso hídrico, se evidencia actividades de apoyo a las actividades agropecuarias y de fortalecimiento de la seguridad alimentaria pertenecientes a la zona rural del municipio, evidenciando que la entidad dio cumplimiento a las acciones realizadas durante la vigencia 2018 a lo ejecutado y lo pactado en su plan de desarrollo encaminado al fortalecimiento en la gestión ambiental para el municipio.

3.2.1.5. Resultado Seguimiento Plan de Mejoramiento

El grado de cumplimiento del Plan de Mejoramiento para la vigencia 2018, fue de 81,1 puntos, evidenciándose según la matriz de calificación que **Cumple** con base al siguiente resultado:

TABLA 1- 6			
PLAN DE MEJORAMIENTO			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Cumplimiento del Plan de Mejoramiento	89,5	0,20	17,9
Efectividad de las acciones	78,9	0,80	63,2
CUMPLIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO		1,00	81,1
Calificación		Cumple	
Cumple	2		
Cumple Parcialmente	1		
No Cumple	0		

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría

Se realizó el análisis y evaluación al cumplimiento de las acciones correctivas suscritas en el plan de mejoramiento, calificando las acciones de mejora con 2 (cumple), con 1 (cumple parcialmente) y con 0 (no cumple).

Teniendo en cuenta lo anterior, las acciones correctivas cumplidas en su totalidad corresponden a los siguientes hallazgos: No. 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 9, 11, 12, 13, 17, 18, 19, 14, 21, 52, 15, 2, 3, 1, 2, 2, 3 y 4. (2 hallazgos referenciados sin numeración).

Las acciones Parcialmente cumplidas corresponden a los hallazgos: No. 8, 10, 14, 15, 16, 27, 9, 11, 13, 1.

Las acciones no Cumplidas corresponden a los hallazgos: No. 1.

Indicadores de Cumplimiento al Plan de Mejoramiento

Cuadro No.18

INDICADORES DE CUMPLIMIENTO	OBSERVACIÓN
$\frac{\text{No. Acciones Cumplidas}}{\text{Total, Acciones Suscritas}} \times 100 =$	Este indicador señala que de las 38 acciones evaluadas, la Entidad dio cumplimiento a 27 acciones, que corresponde a un 71,05%.
$\frac{\text{No de Acciones Parcial/. Cumplidas}}{\text{Total, Acciones Suscritas}} \times 100$	El resultado establece que la Entidad dio cumplimiento parcial a 10 acciones, equivalentes a un 26,32%.
$\frac{\text{No de Acciones No cumplidas/. Cumplidas}}{100 \text{ Total Acciones Suscritas}} \times$	El indicador señala que la Entidad no dio cumplimiento a 1 acciones, equivalentes a un 2,63%.

Fuente: Seguimiento al plan de mejoramiento
Elaboró: Comisión de Auditoría

Aspectos relevantes producto del seguimiento al plan de mejoramiento:

Se efectuó seguimiento al avance de cumplimiento de las acciones propuestas en el plan de mejoramiento suscrito por la administración municipal de Buga, para determinar el estado de los compromisos adquiridos con la Contraloría Departamental del Valle.

Como se evidencia en el cuadro anterior, el municipio de Buga, de las 38 acciones correctivas que suscribió con el Órgano de Control, 27 acciones correctivas tanto en cumplimiento como en efectividad su calificación fue de 2, cuyo impacto es favorable con el 71,05% del total de las acciones suscritas, indicando con esto que el municipio de Guadalajara de Buga Valle cumplió con las acciones correctivas en el plan de mejoramiento, dando como resultado final un puntaje atribuido del 81,1 puntos cuya interpretación es que CUMPLE.

En cuanto al Componente de Gestión de Resultados:

Las acciones correctivas propuestas en el plan de mejoramiento permitieron entre otros, fortalecer el software como instrumento de seguimiento para la ejecución de recursos en cada una de las actividades contempladas en los proyectos; también, permitió a la alta dirección tomar acciones frente a las cuotas partes y oficiar las diferentes entidades para liquidar el cobro coactivo de morosos de cuotas partes pensionales a favor del municipio de Guadalajara de Buga.

En cuanto al Componente de Gestión:

En relación con el plan de mejoramiento se encontró que en los contratos de obra pública que la entidad implementó las actas estandarizadas para los pagos de los contratos, se trabajan los pagos parciales de acuerdo a la misma, teniendo en cuenta el acumulado y lo solicitado. Así mismo, está verificando el cumplimiento de la seguridad social por parte de los contratistas, y asigna mediante documento escrito la supervisión de los contratos.

Se pudo verificar que a la fecha el ente territorial, en razón del plan de mejoramiento no suscribió contratos en la vigencia auditada, para planes de bienestar social en celebraciones, los cuales tienen prohibición legal.

En cuanto al factor de Gestión Ambiental: se evidencia dentro del plan el cumplimiento parcial de acciones que la entidad inició con la construcción de PTAR en la vereda de Alaska jurisdicción del municipio de Buga. La obra en ejecución por parte de Vallecaucana de Aguas SA ESP.

En cuanto al Componente de Financiero:

Con la elaboración de los boletines diarios de caja, permitió a la entidad el conocimiento del flujo de efectivo diario y con esta herramienta se logró conocer en tiempo real la procedencia de los recursos.

Entre el 2017 al 2018, los ingresos tributarios aumentaron el 9%, producto de las gestiones de cobro y de la cultura en materia tributaria que la entidad aplicó para el cobro de los recursos a su favor.

La realización de la conciliación entre contabilidad y el almacén, permitió a la entidad, la representación fiel de los hechos económicos y financieros ocurridos durante el 2018.

Realizada la depuración de las conciliaciones bancarias de 2014, 2015 y 2016, consintió la identificación y registro de las partidas débito y crédito, denotando una descripción completa, neutral y libre de error de los hechos económicos y financieros.

3.2.1.6. Control Fiscal Interno

Se emite opinión **Con Deficiencias** para la vigencia 2018, dado que la matriz arrojó un resultado de 70,1 puntos, con base en los siguientes resultados:

TABLA 1-7			
CONTROL FISCAL INTERNO			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Evaluación de controles (Primera Calificación del CFI)	78,0	0,30	23,4
Efectividad de los controles (Segunda Calificación del CFI)	66,7	0,70	46,7
TOTAL		1,00	70,1
Calificación		Con deficiencias	
Eficiente	2		
Con deficiencias	1		
Ineficiente	0		

Fuente: Matriz de calificación

Elaboró: Comisión de auditoría

La Matriz de Control Fiscal Interno se analizó bajo variables orientadas a evaluar los controles asociados a los riesgos a los cuales la entidad se encuentra expuesta.

El control fiscal interno de la tabla No. 1-7 producto de la primera calificación referente a la evaluación de controles realizada en la etapa de planeación para este caso arrojó un puntaje de 78,0, seguidamente se califica la etapa de ejecución el cómo fue la efectividad de los controles para minimizar los riesgos, donde se obtuvo un puntaje 66,7., la calificación total de 70,1 con interpretación cualitativa de, **Con Deficiencias**.

Evaluación del Sistema de Control Interno - MECI

La Ley 87 de 1993 “por la cual se establecen las normas para el ejercicio del control interno en las entidades y organismos del estado y se dictan otras disposiciones” dispuso en el artículo 6 que: “El establecimiento y desarrollo del Sistema de Control Interno en los organismos y entidades públicas, será responsabilidad del representante legal o máximo directivo correspondiente. No obstante, la aplicación de los métodos y procedimientos al igual que la calidad, eficiencia y eficacia del control interno, también será de responsabilidad de los jefes de cada una de las distintas dependencias de las entidades y organismos”.

Módulo de Control de Planeación y Gestión:

Este módulo agrupa los componentes y elementos que permiten asegurar de una manera razonable, que la planeación y ejecución de la misma en la entidad tendrán los controles necesarios para su realización.

La entidad cuenta con compromisos y protocolos éticos, a través del código de ética aprobado, el cual se encuentra socializado a todos los funcionarios.

El desarrollo del talento humano se evidencia a través del manual de funciones y competencias laborales, plan institucional de formación y capacitación anual, inducción y reinducción, plan de incentivos y el sistema de evaluación del desempeño el cual presentó debilidades en el cumplimiento de entrega de los formatos.

La administración municipal cuenta con planes y programas, entre ellos la misión y visión Institucional adoptada y divulgada, objetivos, planes programas y proyectos.

- **Administración del Riesgo**

El municipio cuenta con el mapa de riesgos por procesos y de corrupción, el cual contiene las causas, descripción y posibles consecuencias de los riesgos identificados en cada proceso.

Se identifican los riesgos más significativos para la entidad relacionados con los objetivos institucionales y las situaciones que por sus características, pueden originar prácticas corruptas, asociándolas a cada uno de los procesos y procedimientos de la respectiva entidad.

Cuadro No.19
Mapa de Riesgos por Procesos

SECRETARIA	PROCESOS	RIESGOS	TOTAL DE ACCIONES
SECRETARIA DE VIVIENDA Y SERVICIOS	Sector Vivienda	8	8
	Sector Servicios Publicos		
SALUD	Prestación y desarrollo de servicio de salud	Se en cuenta	Se en cuenta
	Aseguramiento	en proceso de	en proceso de
	Servicio de Atención a la Comunidad	actualización	actualización
TURISMO	Promoción Fomento y desarrollo del Turismo	2	2
	Promoción y Fomento del desarrollo económico		
CULTURA	Promoción Fomento y desarrollo de la cultura y recreación	3	3
HACIENDA	Fiscalización	9	10
	Administración del presupuesto		
	Proceso Contable		
	Administración de la tesorería		
DESARROLLO INSTITUCIONAL	Gestión de la seguridad y salud en el Trabajo	12	12
	Administración de la Nómina		
	Manejo de los Inventarios de Bienes consumibles, Muebles e Inmuebles		
	Gestión Documental		
JURIDICA	Gestión de Talento Humano	4	4
	Conceptualización Jurídica		
	Revisión y conceptualización del Proceso Contractual		
	Representación Judicial		
GOBIERNO	Administración de la comisaría de Familia	9	11
	Administración de la Inspección de Policía		
	Control y Vigilancia		
	Gestión de Riesgo de Desastres		
TRANSITO	Administración Transporte Público	3	5
	Gestión Administrativa		
	Gestión Contravencional		
	Gestión de Labores Operativas		
BIENESTAR SOCIAL	Apoyo Administrativo	7	7
	Desarrollo Comunitario		
	Protección Social		
AGRICULTURA	Asistencia Técnica Agropecuaria	6	6
	Gestión Para el Desarrollo Integrado		
OBRAS PUBLICA	Contratación	6	7
	Ejecución de Obras Por Administración Directa		
	Formulación de Proyectos de Infraestructura		
	Interventoría de Contratos de Obra Pública		
DICIPLINARIO	Proceso Disciplinario	3	3
PLANEACION	Administración de la Estratificación	10	8
	Administración del Sisben		
	Ordenamiento Físico		
	Planeación del Desarrollo Municipal		
	Apoyo Administrativo Contratación		
DESPACHO	Administración de la base de datos Estadística	11	11
	Comunicación Pública		
	Dirección Administrativa		
	Apoyo a la Oficina de la Mujer Equidad Género y Población LGTBI		
SISTEMA DE GESTION INTEGRADO	Apoyo en las Tecnologías de la Información y Comunicaciones	3	4
	Cooperación Internacional		
TOTAL RIESGOS		96	101

Fuente: Oficina de Control Interno
Elaboró: Comisión Auditora

Este cuadro presenta el mapa de riesgos por procesos, el cual contiene 16 procesos y/o dependencias, 96 riesgos y 101 acciones para mitigar los riesgos a los que se encuentra expuesta la administración municipal.

15. Hallazgo Administrativo

En la evaluación realizada a la actualización de los mapas de riesgos de la administración central, se observa debilidades para lograr que las acciones propuestas sean eficientes y conduzcan a mejorarlos, dado que no se valoran, no se minimizan, ni se identifican en debida forma estos riesgos; de acuerdo a la guía

de administración del riesgo establecida por el Departamento Administrativo de la Función Pública.

Lo anterior, debido a que la administración de los riesgos, corresponde a los líderes de los procesos, proyectos y/o programas con sus respectivos equipos de trabajo y, la oficina de control interno quien brindará el apoyo en su rol de asesor y acompañamiento para realizar la evaluación y seguimiento de los mapas de riesgos establecidos por la entidad.

Situación que se presenta por debilidades para identificar, evaluar y gestionar aquellos eventos negativos, tanto internos como externos, que podrían afectar o impedir el logro de sus objetivos institucionales.

Auditoría Interna

De conformidad con lo establecido en el artículo 9° de la Ley 1474 de 2011, la asesora de la oficina de control integral de la gestión ha elaborado y publicado en la página web del municipio cada cuatro meses el Informe pormenorizado del estado de Control Interno de la entidad, en el cual se presentan los avances frente a la implementación y mantenimiento del Sistema de Control Interno, así como las recomendaciones a que haya lugar.

Modulo Control de Evaluación y Seguimiento:

Este módulo agrupa los parámetros que garantizan la valoración permanente de los resultados de la entidad, a través de sus diferentes mecanismos de verificación, evaluación y seguimiento.

Se presentó ante el comité institucional de coordinación de control interno, el plan anual de auditoría para la vigencia 2018; el plan en mención fue cumplido en un 100% y de cada auditoría realizada se envió el informe correspondiente al representante legal, para su conocimiento y fines pertinentes.

Planes de Mejoramiento

Se realizó la entrega de los planes de mejoramiento como respuesta a las auditorías internas realizadas por la Oficina de Control Interno, a estos planes de mejoramiento se les realizó seguimiento y se le envió el informe correspondiente al representante legal.

Eje Transversal Información y Comunicación, Interna y Externa

En la página WEB del municipio se encuentran publicados los manuales, informes, actas, actos administrativos sistematizados y de fácil acceso y manejo para la ciudadanía y funcionarios de la entidad.

Se evidenció que la administración municipal realizó la rendición de cuentas a la ciudadanía, para la vigencia 2019.

El municipio cuenta con el manejo de la correspondencia a través de la ventanilla única.

Gestión Documental

El municipio cuenta con Tablas de Retención Documental –TRD que no han sido aprobadas por el consejo departamental de archivo del Valle del Cauca; no obstante, la entidad realizó la gestión ante el Consejo de archivo para convalidar las TRD, pero este, el pasado 1 de marzo de 2019 determinó que la entidad no cumple con la totalidad de los requisitos técnicos establecidos por el Archivo General de la Nación, realizando la devolución, para que sean ajustadas en un plazo no mayor a 30 días.

En cuanto a la organización de los archivos de gestión, la entidad cuenta con un sistema de gestión de documentos que permite gestionarlos de manera automatizada generando ahorros en tiempo, recursos financieros; garantizando el control de la información y la respuesta a las PQRS “. Sistema de Gestión Documental ORFEO”.

Es relevante enunciar, que el municipio tiene suscrito un plan de mejoramiento para corregir las debilidades encontradas desde la vigencia 2018 y que, a la fecha su efectividad no ha sido subsanada.

16. Hallazgo Administrativo

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.

Lo anterior, por deficiencias en la aplicación de lo dispuesto en el artículo 4 de la ley 594 de 2000; situación que se presenta por debilidades en los mecanismos de seguimiento y monitoreo, que podría conllevar al incumplimiento de lo normado en la Ley.

3.3. CONTROL FINANCIERO Y PRESUPUESTAL

3.3.1. Factores Evaluados

3.3.1.1. Estados Contables

La opinión sobre los estados contables para el 2018, fue **Con Salvedades**, debido a la evaluación de las siguientes variables:

TABLA 3-1													
ESTADOS CONTABLES													
VARIABLES A EVALUAR		Puntaje Atribuido											
Total inconsistencias \$ (millones)		16487,0											
Índice de inconsistencias (%)		4,6%											
CALIFICACIÓN ESTADOS CONTABLES		90,0											
<table border="1"> <tr> <th colspan="2">Calificación</th><td rowspan="5">Con salvedad</td></tr> <tr> <td>Sin salvedad o limpia</td><td><=2%</td></tr> <tr> <td>Con salvedad</td><td>>2%<=10%</td></tr> <tr> <td>Adversa o negativa</td><td>>10%</td></tr> <tr> <td>Abstención</td><td>-</td></tr> </table>			Calificación		Con salvedad	Sin salvedad o limpia	<=2%	Con salvedad	>2%<=10%	Adversa o negativa	>10%	Abstención	-
Calificación		Con salvedad											
Sin salvedad o limpia	<=2%												
Con salvedad	>2%<=10%												
Adversa o negativa	>10%												
Abstención	-												

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría

Grupo de Efectivo

17. Hallazgo Administrativo

Una vez cotejado el saldo de los extractos bancarios por cada una de las cuentas que tiene el Municipio de Guadalajara de Buga con los movimientos de entrada y salida de tesorería, se determinó partidas pendientes por ajustar por \$48 millones, detallado en el cuadro que se relaciona a continuación:

Cuadro No.20

CUENTAS BANCARIAS			AJUSTES		SALDO
BANCO	No. Cuenta	valor	Debito	Crédito	
Bancolombia	84807260919	14,845,426.43	637,334.31	15,706,307.56	223,546.82
Bancolombia	84813015582	89,938,154.40		89,938,154.40	-
Bancolombia	84813015582	366,299.85			366,299.85
BBVA	206-007106	30,526,995.59	37,814.04	177,502.00	30,387,307.63
Occidente	034-002022	27,023,900.83	7,345,719.00	34,762,020.00	392,400.17
Occidente	034-046011	3,559,344.60			3,559,344.60
Bogotá	188441380	1,773,532.00	513,827.00	2,287,359.00	-
Bancolombia	84828933727	2,508,538.81			2,508,538.81
BBVA	206-130015	2,483,470.00	42,840.00	2,820,785.50	294,475.50
Occidente	034-871657	3,015,995.54	5,011,590.07	2,545,881.20	5,481,704.41
Occidente	034-898213	2,146,041.00	3,409,109.00	1,263,068.00	4,292,082.00
Infivalle	100-102-679	17,626,679.00		17,626,679.00	-
TOTALES		195,814,378.05	16,998,233.42	167,127,756.66	47,505,699.79

Lo anterior por deficiencias en la aplicación del numeral 4.1.1, definidos en el Marco Conceptual para la preparación y presentación de Información Financiera de Entidades de Gobierno; a causa de deficiencias administrativas, por cuanto no se están corrigiendo de manera oportuna las diferencias entre los saldos de libros con extractos bancarios; ocasionando incertidumbre en las cifras.

Grupo de Inversiones

Evaluada las inversiones que posee la entidad al 31 de diciembre de 2018, se estableció un deterioro de \$3.720 millones, en Bugatel y Vallecaucana de Aguas por \$1 millón. De Bugatel la entidad cuenta con la información financiera de 2015, los estados financieros de 2016, 2017 y 2018 están pendientes de aprobar por parte de los socios, para lo cual el municipio de Guadalajara de Buga, adelantó una acción de tutela, el cual se encuentra en consulta ante el Consejo Superior de la Judicatura de acuerdo al Auto interlocutorio # 0488 del 12 de marzo de 2019.

Grupo de Cuentas por Cobrar

Evaluada las cuentas por cobrar se estableció que la cuenta 1305 denominada impuestos, retenciones en la fuente y anticipos de impuestos esta subvalorada en \$16.291 millones. Esta situación se presentó por cuanto no registraron la cartera con una antigüedad superior a cinco (5) años, causado por un error de interpretación del marco conceptual para la preparación de información financiera para entidades del Gobierno, generando debilidad en la representación fiel de los hechos económicos del municipio de Guadalajara de Buga, Valle del Cauca.

Esta situación fue corregida a través de la Nota de Cartera No. 201900001, del 2 de enero de 2019, representando un beneficio del proceso auditor, adelantado por la Contraloría Departamental del Valle en el segundo ciclo de 2019.

Analizadas las cuentas 130507, 130508 y 130521, denominadas impuesto predial unificado, impuesto de industria y comercio e impuesto de avisos, tableros y vallas por \$12.536, \$1.147 y \$108 millones se determinó que están identificadas de manera individual las cuentas en favor del municipio, denotando una descripción completa, neutral y libre de error significativo de la información financiera producida de la entidad.

Grupo de Propiedad Planta y Equipo

Estudiada las cuentas 1605, 1610, 1640, 1645, 1650, 1655, 1660, 1665, 1670, 1675, 1680, 1685 y 1695 denominadas terreno, Semovientes y Plantas, Edificios, Plantas, Ductos y Túneles, Redes, Líneas y Cables, Maquinaria y Equipo, Equipo Médico y Científico, Muebles, Enseres y Equipo, Equipo de Comunicación y

computo, Equipo de transporte , Tracción y Elevación , Equipos de Comedor, Cocina , Despensa y Hotelería ,Depreciación Acumulada de Propiedades, Planta y Equipo y Deterioro suman al \$153.118 millones respectivamente, se observa que están reconocidos en forma individual lo que permite determinar que la información producida es razonable y objetiva, toda vez que su preparación y presentación se fundamenta en la identificación y la aplicación homogénea de principios, normas, técnicas y procedimientos, ajustados a la realidad de la entidad.

Durante el 2018, la dependencia del almacén revisó físicamente los bienes muebles y actualizó los inventarios con el propósito de determinar, la custodia, manejo, registro y control físico de las propiedades del municipio de Guadalajara de Buga, identificando los responsables a cargo.

Con esta herramienta se fortaleció el sistema interno en el manejo de bienes, lo cual contribuyó a contar con un instrumento de consulta permanente para los responsables de la administración, manejo y control de recursos físico, enmarcado dentro de los principios de transparencia, eficiencia y economía.

A través de este mecanismo, los servidores públicos les generan responsabilidad en la administración, custodia, manejo y uso de bienes de propiedad del municipio evitando detrimento patrimonial.

En cuanto a los bienes inmuebles, el municipio realizó el avalúo técnico, lo cual refleja la realidad económica de la entidad de los bienes inmuebles y de Uso Público (Parques, Plazas, Vías, Zonas de Protección y Zonas Verdes) ubicadas en el sector urbano del municipio de Guadalajara de Buga.

Analizada la cuenta 1695 denominada Deterioro Acumulado de Propiedades, Planta y Equipo por \$16.020 millones, se estableció que este valor corresponde a la diferencia entre el valor de los bienes en libros y el último informe del avalúo técnico realizado por la entidad en el 2018, con lo que se denota que la información financiera de esta cuenta, representa fielmente los hechos económicos y esto se alcanza cuando su descripción del fenómeno es completa, neutral y libre de error significativo.

Grupo de Bienes de Beneficio y Uso Público

Valoradas las cuentas 1705, 1710, 1715 y 1785 denominadas Bienes de Uso Público en Construcción, Bienes de Uso Público en Servicio, Bienes Históricos y Culturales y Depreciación Acumulada de Bienes de Uso Público, se observa que están registrado por \$98.290 millones, los que cuentan con el registro individual de

los bienes que lo conforman, con lo cual se logró establecer la existencia y representación fiel de la información financiera generada por la entidad.

Grupo de Otros Activos

Del grupo 19 denominado Otros activos, se estableció que el valor más representativo de esta cuenta corresponde a la cuenta No. 190404 denominada Encargos Fiduciarios por \$38.016 millones, este valor pertenece al reporte del extracto por concepto de aporte de entidades territoriales valorizadas a diciembre 31 de 2018 del Fonpet, emitido por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público.

La cuenta 1909 denominada Depósitos Entregados en Garantía por \$4.697 millones, se determinó que son recursos que están depositados en el banco de Occidente, Banco BBVA y en Porvenir.

Grupo de Operaciones de Crédito Público

Estudiada la cuenta denominada financiamiento interno de largo plazo, se determinó que corresponde a los créditos obtenidos con el Banco de Colombia cuyo saldo a 31 de diciembre de 2018 asciende a \$14.231 millones.

Grupo de Cuentas por Pagar

El valor de \$3.976 millones que compone el grupo de cuentas por pagar, se comprobó que corresponde principalmente a la adquisición de bienes y servicios naciones por \$1.558 y otras cuentas por pagar por \$1.195 millones registradas en las cuentas 2401 y 2490 respectivamente.

La retención en la fuente por pagar de \$228 millones, fue cancelada a la Dirección de Impuestos Nacionales, DIAN, en enero de 2019.

Grupo de Beneficios a Empleados.

Para el 2018, este grupo registró \$58. 501 millones y obedece a la contabilización de cesantías, intereses a las cesantías, vacaciones y el cálculo actuarial de pensiones actuales y cuotas partes pensionales de los empleados de la entidad.

Grupo de Otros Pasivos

Analizado el valor de \$4.361 millones de este grupo, se estableció que corresponde a las demandas en contra de la entidad, reportadas por la División Jurídica de la entidad, denotando que la información está clasificada y presentada de forma clara y concisa.

Grupo del Patrimonio

El saldo de este grupo para 2018 pasó a \$274.952 millones y corresponde al capital fiscal, impacto por transición al nuevo marco normativo y ganancias o pérdidas por planes de beneficios a los empleados por \$269.989, \$2.738 y \$2.225 millones respectivamente.

Cuadro No.21
El Estado de Actividad Financiera, Económica y Social

ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVO					
AÑOS 2.018-2.017					
Código	Cuentas	2.018	2.017	Variacion en \$	Variacion en %
	INGRESOS OPERACIONALES	\$ 159.202.834.265	147.732.560.486	11.470.273.779	7,8%
41	INGRESOS FISCALES	\$ 53.101.043.984	49.896.814.007	3.204.229.977	6,4%
43	VENTA DE SERVICIOS	\$ 45.689.806	39.981.700	5.708.106	14,3%
44	TRANSFERENCIAS	\$ 106.056.100.475	97.795.764.779	8.260.335.696	8,4%
	OTROS INGRESOS	\$ 9.214.063.030	6.178.105.243	3.035.957.787	49,1%
48	OTROS INGRESOS	\$ 9.214.063.030	6.178.105.243	3.035.957.787	49,1%
	TOTAL INGRESOS	\$ 168.416.897.295	153.910.665.729	14.506.231.566	8,6%
	GASTOS OPERACIONALES	\$ 161.857.658.193	147.206.597.788	14.651.060.405	10,0%
51	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	\$ 37.887.789.997	36.742.953.465	1.144.836.532	3,1%
52	DE OPERACIÓN	\$ -	3.113.383.582	-3.113.383.582	-100,0%
53	PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	\$ 2.325.841.247	182.203.939	2.143.637.308	1176,5%
54	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	\$ 569.949.708	1.922.550.822	-1.352.601.114	-70,4%
55	GASTO PÚBLICO SOCIAL	\$ 121.074.077.241	105.245.505.980	15.828.571.261	15,0%
58	OTROS GASTOS	\$ 3.878.182.278	1.301.282.509	2.576.899.769	198,0%
58	OTROS GASTOS	\$ 3.878.182.278	1.301.282.509	2.576.899.769	198,0%
6	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	\$ 247.932.376	297.181.009	-49.248.633	-16,6%
63	COSTOS DE VENTAS DE SERVICIOS	\$ 247.932.376	297.181.009	-49.248.633	-16,6%
	EXCEDENTE DEL EJERCICIO	\$ 2.433.124.448	\$ 5.105.604.423	-2.672.479.975	-52,3%

Fuente: Secretaría de Hacienda de Guadalajara de Buga

Elaboró: Auditor responsable

Evaluable el anterior cuadro se destacan las siguientes situaciones:

INGRESOS

1. **Ingresos fiscales**, pasaron entre el 2017 y 2018 de \$49.896 a \$53.101 millones respectivamente, aumentando el 6% equivalentes a \$3.204 millones. Esta situación se ocasionó por el aumento que se presentó en el 2018, en el recaudo del impuesto de Industria y comercio, sobretasa a la gasolina y alumbrado público.
2. **Venta de Servicios**. Entre el 2017 y 2018, se presentó un aumento de \$5.7 millones en el servicio educativo, toda vez que pasó de \$40.0 a \$45.7 millones respectivamente.
3. **Las Transferencias** del 2017 y 2018, estaban en \$97.796 y pasaron a \$106.056 millones, respectivamente, representando un aumento de 8.4% , equivalente a \$8.260 millones, este aumento se ocasionó dado que en el 2018, se recibió más recursos del Sistema General de Participación, con destino a la educación, salud, propósito generales, programas de alimentación escolar y agua potable.

4. **Otros ingresos**, para el 2017 y 2018, pasaron de \$162 a \$613 millones significando un aumento del 378% de más, equivalentes a \$451 millones. El incremento de 2018 se ocasiona por los intereses ganados en instituciones financieras por parte de la entidad.

GASTOS

Gastos de Administración y Operación. Para el 2017 y 2018 la entidad registró en estos gastos, actividades asociadas como la planificación, organización, dirección, control y apoyo logístico; así como los gastos originados en el desarrollo de la operación básica o principal de la entidad por \$36.743 y \$37.888 millones respectivamente, que representó un aumento del 3%, equivalente a \$1.145 millones.

Gastos de Operación. A raíz del nuevo marco normativo, este código de cuenta no aplicó para el 2018.

Provisiones, Depreciaciones y Amortizaciones. Entre el 2017 y 2018, esta cuenta aumentó \$1.176 millones, por cuanto pasó de \$182 a \$2.326 millones respectivamente, debido a la aplicación del nuevo marco normativo consistente en la depreciación individual de todos los bienes de propiedad de la entidad.

Transferencias y Subvenciones. Para el 2017 y 2018, esta cuenta disminuyó \$1.353 millones, toda vez que pasó de \$1.922 a \$ 569 millones respectivamente, a raíz del nuevo marco normativo este código presentó modificaciones. En esta cuenta se incluyen las cuentas que representan los gastos por transacciones sin contraprestación causados por la entidad, por recursos entregados a otras entidades de diferentes niveles y sectores, o al sector privado.

Gastos Público Social. Representan los recursos destinados por la entidad a la solución de las necesidades básicas insatisfechas de salud, educación, saneamiento ambiental, agua potable, vivienda, medio ambiente, recreación y deporte y los orientados al bienestar general y al mejoramiento de la calidad de vida de la población, de conformidad con las disposiciones legales, entre el 2017 y 2018 pasaron de \$105.245 a \$121.074 millones respectivamente, que representa un aumento de \$15.829 millones equivalentes a 15% de más.

Otros Gastos. Estos gastos entre el 2017 y 2018 pasó de \$1.301 a \$3.876 millones, representado un aumento de \$2.577 millones, equivalente al 198% de más, producto del registro de la sobretasa bomberil, ajuste cuotas parte pensionales y de devolución y descuentos en ingresos fiscales.

Costos de Venta de servicios. Entre el 2017 y 2018, esta cuenta pasó de \$297 a \$247 millones, disminuyendo \$50 millones, equivalentes al 16% menos.

3.3.1.1.1. Concepto de Control Interno Contable

Cuadro No.22

Resultados de la Evaluación

RESULTADOS EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2018			
NÚMERO	EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE	PUNTAJE OBTENIDO	CALIFICACION
1.	POLÍTICAS CONTABLES	4,62	EFICIENTE
2.	ETAPA DE RECONOCIMIENTO	4,71	EFICIENTE
2.1	IDENTIFICACIÓN	5,00	EFICIENTE
2.2	CLASIFICACIÓN	3,55	DEFICIENTE
2.3	REGISTRO	5,00	EFICIENTE
2.4	MEDICIÓN INICIAL	5,00	EFICIENTE
2.5	MEDICIÓN POSTERIOR	5,00	EFICIENTE
3.	PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS	4,53	EFICIENTE
4.	RENDICIÓN DE CUENTAS E INFORMACIÓN A PARTES INTERESADAS	5,00	EFICIENTE
5.	GESTIÓN DEL RIESGO CONTABLE	5,00	EFICIENTE
	TOTAL EVALUACION CONTROL INTERNO CONTABLE	4,77	EFICIENTE

Fuente: Matriz de calificación

Elaboró: Comisión de auditoría

El resultado de la evaluación de Control Interno Contable, para la vigencia 2018 presentó un puntaje de 4,77 con una interpretación eficiente, por lo siguiente:

Debilidades

1. En el proceso de clasificación de las cuentas por cobrar, no se consideró los criterios definidos por el marco normativo aplicable a la entidad de gobierno, hecho subsanado durante el proceso auditor.
2. Las notas a los estados financieros no explican la aplicación de metodologías o la aplicación de juicios profesionales en la preparación de la información, cuando a ello haya lugar.

Fortalezas

1. Se implementó una política o instrumento sobre la identificación de los bienes físicos en forma individual dentro del proceso de la entidad.
2. Se socializó las directrices, guías y procedimientos con el personal involucrado en el proceso.
3. Los hechos económicos son registrados y respaldados en documentos con soportes idóneos y comprobantes de contabilidad.
4. Aplicó los criterios de medición de los activos, pasivos, ingresos, gastos y costos contenidos en el nuevo marco normativo.
5. Se calculó de manera adecuada, los valores correspondientes a los procesos de depreciación, amortización, agotamiento y deterioro.

6. Los estados financieros son presentados oportunamente a los usuarios de la información financiera.
7. Los indicadores financieros son herramientas para analizar e interpretar la realidad financiera de la entidad.
8. Se cuenta con mecanismos de identificación y monitoreo de los riesgos de índole contable.

3.3.1.2. Gestión Presupuestal

Se emite una gestión **Eficiente**, para la vigencia 2018, con base en el siguiente resultado:

TABLA 3- 2		
GESTIÓN PRESUPUESTAL		
VARIABLES A EVALUAR		Puntaje Atribuido
Evaluación presupuestal		91,7
TOTAL GESTION PRESUPUESTAL		91,7
Con deficiencias		Eficiente
Eficiente	2	
Con deficiencias	1	
Ineficiente	0	

Fuente: Matriz de calificación

Elaboró: Comisión de auditoría

Aprobación

Mediante el Acuerdo No. 046 del 20 de diciembre de 2017, se expide el presupuesto general de rentas y recursos de capital y de gastos o apropiaciones para la vigencia fiscal del 1 d enero al 31 de diciembre del 2018 del municipio de Guadalajara de Buga, por ciento cuarenta y ocho mil sesenta y ocho millones ciento treinta y cuatro mil doscientos sesenta y nueve pesos (\$148.068 millones) mcte.

Liquidación del Presupuesto

A través del Decreto DAME -100-182 del 20 de diciembre de 2017, se expide el Decreto de liquidación del Presupuesto General de Rentas y Recursos de Capital y de Gastos o apropiaciones para la vigencia fiscal del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018, aprobado mediante el Acuerdo 046 de diciembre 20 de 2017 para el municipio de Guadalajara de Buga por ciento cuarenta y ocho mil sesenta y ocho millones ciento treinta y cuatro mil doscientos sesenta y nueve pesos (\$148.068 millones) mcte.

Modificaciones

Para el 2018, las modificaciones al presupuesto de ingresos y gastos, se realizaron a través de:

Adiciones

Para el 2018, se presentó adiciones por \$44.3864 millones, mediante esta operación presupuestal se incorporó nuevos recursos en el Presupuesto de la Entidad, provenientes de mayores recaudos de sus ingresos corrientes y Aportes de la Nación. Más del 60%, de estos recursos, corresponde a las transferencias de la nación destinados para la inversión social.

Traslados

Para el 2018, se presentó traslados por \$8.398 millones, que no modificaron los totales rentísticos y el monto del gasto de funcionamiento, servicio de la deuda y los subprogramas de inversión aprobados.

Reducciones

En el 2018, se presentó reducciones por \$9.637 millones, efectuados a través de los actos administrativos Nos 2018110001 al 2018120001.

Cuadro No.23

Ingresos Ejecutados

Concepto	2017		2018		Variación Ppto Ejecutado 17 vs 18	Variación Ppto Ejecutado vs aprobado 2018
	APROBADO	EJECUTADO	APROBADO	EJECUTADO	%	%
INGRESOS CORRIENTES	160.751.667.695	162.897.627.192	164.701.104.245	165.346.654.001	101,50%	100,39%
Recursos Propios (Trib y no trib)	50.017.587.267	52.016.239.833	55.143.061.578	55.635.770.110	106,96%	100,89%
Transferencias (Nación y Dpto)	110.734.080.428	110.881.387.358,91	109.558.042.667	109.710.883.891	98,94%	100,14%
INGRESOS DE CAPITAL	19.867.249.010	17.824.748.533	15.455.228.864	14.243.399.713	79,91%	92,16%
TOTA INGRESOS	180.618.916.705	180.722.375.725	180.156.333.109	179.590.053.714	99,37%	99,69%

Fuente: Secretaria de Hacienda Guadalajara de Buga

Elaboró: Comisión Auditora

Ingresos Tributarios. Este grupo está conformado por el recaudo del impuesto predial unificado, Impuesto de industria y comercio, sobretasa Consumo de Gasolina Motor y Otros Ingresos Tributarios, entre el 2017 y 2018, aumento el 9%, por cuanto pasó de \$45.778 a \$49.809 millones respectivamente, ocasionada básicamente el aumento del recaudo del impuesto de industria y comercio, sobretasa a la gasolina, estampilla Pro adulto mayor, alumbrado público y del fondo de seguridad y convivencia ciudadana.

Ingresos no Tributarios. Los ingresos no tributarios entre el 2017 y 2018, disminuyó \$411 millones, que equivale al 7% de menos, por cuanto pasó de \$6.238 a \$5.827 millones respectivamente. La disminución se ocasionó por las multas de tránsito.

Transferencias. Entre el 2017 y 2018, las transferencias disminuyeron \$1.170 millones, equivalentes al 1%, de menos, por cuanto pasó de \$110.881 a \$109.711 millones respectivamente. La disminución se presentó en salud y asignación de recursos de propósito general.

Ingresos de Capital. Analizado los ingresos de capital de 2017 y 2018, se determinó que estos disminuyeron \$3.582 millones, equivalentes al 20% de menos, toda vez que estaba en \$17.825 y pasó a \$14.243 millones respectivamente. La disminución se presentó en los recursos del superávit fiscal.

Cuadro No.24

Gastos Aprobados y Ejecutados

Concepto	2017		2018		Variación Ppto Ejecutado 17 vs 18	Variación Ppto Ejecutado vs aprobado 2018
	APROBADO	EJECUTADO	APROBADO	EJECUTADO	%	%
Funcionamiento	39.287.960.142	38.320.335.134	35.267.428.036	34.759.554.485	90,71%	98,56%
Servicio de la deuda	4.233.000.000	4.154.192.314	3.560.206.684	2.891.882.556	69,61%	81,23%
Inversión	137.097.956.564	131.417.164.280	141.328.698.389	133.648.972.591	101,70%	94,57%
TOTAL PRESUPUESTO GASTOS	180.618.916.705	173.891.691.728	180.156.333.109	171.300.409.633	98,51%	95,08%

Fuente: Secretaría de Hacienda Guadalajara de Buga

Elaboró: Comisión Auditora

Gastos de Funcionamiento. Evaluado los gastos de funcionamiento de 2017 y 2018, se estableció que estaba en \$38.320 y pasó a \$34.760 millones, significando una disminución de \$3.560 millones, equivalente al 9% de menos, y estos se generó por dos situaciones:

1. El Ministerio de Hacienda autorizó menos recursos para el Fonpet, toda vez que no hubo asignación especial de recursos para 2018.
2. El servicio de alumbrado público sin situación de fondos en el 2017, se registró en el presupuesto de gastos, funcionamiento y transferencia y fue de \$4.015 millones, en el 2018, el alumbrado público se manejó en inversión.

Servicio de la Deuda. Para el 2017 y 2018 la Administración Municipal de Guadalajara de Buga, el servicio de la deuda pasó de \$4.154 a \$2.892 millones, denotando una disminución de \$1.262 millones, por cuanto se canceló el crédito que estaba financiando con recursos del sistema general de participación., otros sectores.

Inversión Social. El municipio de Guadalajara de Buga realizó una inversión social entre el 2017 y 2018 de \$131.417 y \$133.649 millones respectivamente, significando un aumento de \$2.232 millones, equivalentes del 2% de más. Estos recursos correspondieron a la Inversión - asignación de recursos para el régimen subsidiado, vivienda y vías.

El municipio de Guadalajara de Buga, para el 2018, a través del contrato No. SSM-2000-078-2018 celebrado con la ESE Hospital Divino Niño, cuyo objeto es la prestación de servicios de salud de baja complejidad a la población pobre no asegurada –PPNA, garantizó la atención en salud a la población migrante de Venezuela; imputó en la apropiación No. 2302030109 – denominada – Gestión de los recursos para la atención en salud de la población pobre no asegurada.

La atención en salud representó un gasto en el primer nivel de \$11 millones y en el segundo nivel de complejidad de \$178 millones.

En el consolidado del Hospital Divino Niño se atendieron a 76 niños, 67 mujeres y 44 hombres para un total de 187 personas. En el primer nivel se autorizaron 43 cartas para atención de urgencias y 36 personas se afiliaron al régimen subsidiado.

La secretaria de educación reportó 30 niños venezolanos matriculados y estudiando en instituciones públicas y 11 niños matriculados en instituciones privadas.

3.3.1.3. Gestión Financiera

Se emite una opinión **Eficiente**, con una calificación de 90,0 puntos para la vigencia 2018, con base en los siguientes resultados:

TABLA 3-3		
GESTIÓN FINANCIERA		
VARIABLES A EVALUAR		Puntaje Atribuido
Evaluación Indicadores		90,0
TOTAL GESTIÓN FINANCIERA		90,0
Con deficiencias		Eficiente
Eficiente	2	
Con deficiencias	1	
Ineficiente	0	

Fuente: Matriz de calificación

Elaboró: Comisión de auditoría

Razón de Solvencia. Este indicador estaba en 2.02 al 2017, y pasó al 2018, 5.22, lo que refleja la capacidad que tiene la Administración Municipal para pagar a corto plazo las obligaciones de manera cumplidamente.

Capital de trabajo. En el 2017, este indicador estaba en \$27.207 pasó al 2018 a \$40.237 millones, denotando que la entidad cuenta con los recursos para operar a corto plazo.

Endeudamiento. Para el 2017, este indicador nos arroja un resultado de 25% y para el 2018 pasó al 23%, lo que nos muestra que el 25% y 23% de la entidad está en poder de los acreedores y el 75% y 77% de la entidad está libre de obligaciones.

Laveragen o apalancamiento. Este indicador entre el 2017 y 2018, pasó de 34% a 29%, denotando que mejoró el nivel de endeudamiento de la entidad en relación a sus activos o patrimonio.

SEGUIMIENTO A PUNTOS DE CONTROL

Concejo Municipal

Estados Financieros

Evaluados los estados financieros del Concejo Municipal de 2017 y 2018, se estableció que los activos están conformados por tres (3) grupos, efectivo, propiedad planta y equipo y otros activos. Los pasivos están respaldados con las cuentas por pagar y el patrimonio está constituido la hacienda pública, como se muestra a continuación:

Cuadro No.25

Cuenta	Activo	2018	2017	VARIACIONES	
				\$	%
	CORRIENTE (1)	22.869.072	3.689.894	19.179.178	520
11	Efectivo	22.869.072	3.689.894	19.179.178	519,78
12	Inversiones		0	0	0
13	Rentas por cobrar		0	0	0
14	Deudores		0	0	0
15	Inventarios		0	0	0
19	Otros Activos		0	0	0
	NO CORRIENTE (2)	102.478.979	137.189.787,52	-34.710.808	-25,30
12	Inversiones		0	0	0
13	Rentas por cobrar		0	0	0
14	Deudores		0	0	0
16	Propiedades, planta y equipo	86.226.401	120.525.373	-34.298.972	-28,46
17	Bienes de beneficio y uso público		0	0	0
18	Recursos naturales y del ambiente		0	0	0
19	Otros Activos	16.252.579	16.664.415	-411.836	-2,47
	TOTAL ACTIVO (3)	125.348.051	140.879.681,52	-15.531.630	-11,02

Fuente: Concejo Municipal de Guadalajara de Buga

Elaboró: Comisión de auditoría

Cuadro No.26

Cuenta	Pasivo	2018	2017	VARIACIONES	
				\$	%
	CORRIENTE (4)	-20.681.991	0	-20.681.991	#¡DIV/0!
21	Depositos y exigibilidades		0	0	
22	Operaciones de crédito Público		0	0	
23	Obligaciones Financieras		0	0	
24	Cuentas por pagar	-20.681.991	0	-20.681.991	#¡DIV/0!
25	Obligaciones laborales		0	0	
26	Bonos y títulos emitidos		0	0	
27	Pasivos estimados		0	0	
29	Otros pasivos		0	0	
	NO CORRIENTE (5)	0	0	0	
22	Operaciones de crédito público		0	0	
24	Cuentas por pagar		0	0	
27	Pasivos estimados		0	0	
29	Otros pasivos		0	0	
	TOTAL PASIVO (6)	-20.681.991	0	-20.681.991	
	PATRIMONIO (7)	-104.666.060	-140.879.681	36.213.621	
31	Hacienda pública	-104.666.060	-140.879.681	36.213.621	
32	Patrimonio Institucional	0	0	0	
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO (8)	-125.348.051	-140.879.681	15.531.630	

Fuente: Concejo Municipal de Guadalajara de Buga

Elaboró: Comisión de auditoría

Presupuesto de Ingresos y Gastos

A través del Acuerdo No. 046 del 20 de diciembre de 2017, se expide el presupuesto general de rentas, recursos de capital y de gastos o apropiaciones para la vigencia fiscal del 1 al 31 de diciembre de 2018, como sigue:

Cuadro No.27

Ingresos

CONCEPTO	DEFINITIVO	RECAUDADO	DEFINITIVO	RECAUDADO
	2017		2018	
Otras Transferencias Municipales	1.542.969.715	1.535.406.967	1.611.586.007	1.588.746.864
Reintegros	4.882.620	4.882.620	3.341.489	3.341.489
TOTALES	1.547.852.335	1.540.289.587	1.614.927.496	1.592.088.353

Fuente: Concejo Municipal de Guadalajara de Buga
Elaboró: Comisión de auditoría

Cuadro No.28

Gastos

Cuenta	GASTO	2018	2017	VARIACIONES	
				\$	%
5101	SUELDOS Y SALARIOS	144.974.839	185.237.417	-40.262.578	-21,74
5103	CONTRIBUCIONES NOMINA	50.114.753	48.276.048	1.838.705	3,81
5104	APORTES SOBRE NOMINA	7.275.800	6.886.336	389.464	5,66
5107	PRESTACIONES SOCIALES	51.668.491	0	51.668.491	#¡DIV/O!
5108	GASTOS DE PERSONAL	273.185.977	249.392.530	23.793.447	9,54
5111	GENERALES	81.148.236	70.976.048	10.172.188	14,33
511179	HONORARIOS CONCEJALES	934.705.716	905.366.660	29.339.056	3,24
5211	GENERALES DE OPERACIÓN	0	285.600	-285.600	-100,00
5890	GASTOS DIVERSOS	0,32	0	0	#¡DIV/O!
		1.543.073.812,32	1.466.420.639	76.653.173	5

Fuente: Concejo Municipal de Guadalajara de Buga
Elaboró: Comisión de auditoría

Evaluada la ejecución de gastos de 2017 y 2018, se determinó que el 62% y 61% se ejecuta en el pago de los honorarios de los honorables Concejales del municipio de Guadalajara de Buga.

Personería Municipal

Estados Financieros

Analizados los estados financieros de la Personería Municipal de Guadalajara de Buga se estableció que los activos, están conformados por el grupo de propiedad planta y equipo y otros activos. Pasivos no tiene; y el patrimonio está conformado por el capital fiscal y los excedentes del ejercicio, como se muestra a continuación.

Cuadro No.29

CODIGOS	DETALLE	AÑO 2018	AÑO 2017	ANÁLISIS HORIZONTAL VAR. ABSOLUTA	ANÁLISIS HORIZONTAL PORCENTI	ANÁLISIS POR CLASE 2018%	ANÁLISIS POR CLASE 2017%	ANÁLISIS AL ACTIVO 2018	ANÁLISIS AL ACTIVO 2017
	ACTIVO CORRIENTE								
11	Disponible								
1110	DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	-	-	-	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	TOTAL DISPONIBLE	-	-	-	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
14	DEUDORES								
1413	Transferencias Por Cobrar	-	-	-					0,00%
1470	Otros Deudores	-	-	-	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	TOTAL CUENTAS POR COBRAR	-	-	-	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	TOTAL ACTIVO CORRIENTE	-	-	-	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
16	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO								
1665	Muebles, Enseres y Equipo Oficina								
166501	Muebles, enseres	100.270.300	84.551.204	15.719.096	18,59%	43,85%	41,46%	43,85%	41,46%
166590	Otros muebles, enseres y equipo Oficina	8.034.460	6.575.020	1.459.440	22,20%	3,51%	3,22%	3,51%	3,22%
1670	Equipo de Comunicación y Computación								
167001	Equipo de Comunicación	20.590.113	16.251.849	4.338.264	26,69%	9,00%	7,97%	9,00%	7,97%
167002	Equipo de Computación	108.948.231	92.690.921	16.257.310	17,54%	47,64%	45,46%	47,64%	45,46%
1675	Equipo de Transporte, Tracción y Elevación								
167502	Terrestre	113.679.000	113.679.000	-	0				
1685	Depreciación Acumulada	-150.110.373	-127.744.694	-22.365.679	17,51%	-65,64%	-62,65%	-65,64%	-62,65%
	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	201.411.731	186.003.300	15.408.431	8,28%	88,07%	91,22%	88,07%	91,22%
19	OTROS ACTIVOS								
1970	Intangibles								
197007	Licencias	17.342.020	13.063.820	4.278.200	32,75%	7,58%	6,41%	7,58%	6,41%
197008	Software	13.195.600	5.500.000	7.695.600	139,92%	5,77%	2,70%	5,77%	2,70%
1975	Amortización Acumulada de Intangibles	-3.265.950	-653.190	-2.612.760	400,00%	-1,43%	-0,32%	-1,43%	-0,32%
	TOTAL OTROS ACTIVOS	27.271.670	17.910.630	9.361.040	52,27%	11,93%	8,78%	11,93%	8,78%
	TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	228.683.401	203.913.930	24.769.471	12,15%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
	TOTAL ACTIVOS	228.683.401	203.913.930	24.769.471	12,15%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%

Fuente: Personería Municipal de Guadalajara de Buga

Elaboró: Comisión Auditora

Cuadro No.30

PASIVO									
CUENTAS POR PAGAR									
Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales	-	-	-						
Acreedores	-	-	-						
Retefuente e Impto de Timbre	-	-	-	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
CUENTAS POR PAGAR	-	-	-	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
OBLIGACIONES LABORALES									
Salarios y Prestaciones Sociales	-	-	-						
OBLIGACIONES LABORALES	-	-	-	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
TOTAL PASIVO CORRIENTE	-	-	-	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
TOTAL PASIVO	-	-	-	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
PATRIMONIO									
HACIENDA PUBLICA									
Capital Fiscal	242.972.321	242.972.321	-	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Resultado del Ejercicio	24.769.471	-	24.769.471	0,00%	10,83%	12,15%	0,00%	0,00%	0,00%
IMPACTO POR TRANSICION AL NUEVO MARCO NORMATIVO	-39.058.391	-39.058.391	-	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
TOTAL PATRIMONIO	228.683.401	203.913.930	24.769.471	12,15%	10,83%	12,15%	0,00%	0,00%	0,00%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	228.683.401	203.913.930	24.769.471	12,15%	10,83%	12,15%	0,00%	0,00%	0,00%

Fuente: Personería Municipal de Guadalajara de Buga

Elaboró: Comisión Auditora

Presupuesto de Ingresos y Gastos

Para el 2018, la Personería Municipal de Guadalajara de Buga, contó con un presupuesto de ingresos por \$964 millones, originados de la transferencia municipal y con \$2 millones por concepto de reintegro de incapacidad.

Cuadro No.31

Concepto	Presupuesto	2018	
		Ejecutado	% ejecución
Transferencias	964.161.377	964.161.377	99.80
Otros Ingresos	2.294.328	2.294.328	0.20
Total	966.455.705	966.455.705	100

Fuente: Personería Municipal de Guadalajara de Buga

Elaboró: Comisión Auditora

Los Gastos de Funcionamiento de la Personería de Guadalajara de Buga, se ejecutan en el pago de servicios personales a asociados a la nómina y en la adquisición de bienes y servicios. De los cuales el 88% de los gastos, corresponden a gastos de nómina, costos inherentes a la misma y servicios personales Indirectos.

Cuadro No.32

CONCEPTO	PRESUPUESTO	EJECUTADO	% EJE.
Presupuesto de Ingresos y Gastos			
Servicios Personales Asociados Nómina	389.546.024	389.546.024	40%
Servicios Personales Indirectos	373.292.758	373.292.758	39%
Contribuciones a la Nómina	89.055.610	89.055.610	9%
Gastos Generales y Otros	114.561.313	114.561.313	12%
TOTAL GASTOS	966.455.705	966.455.705	100%

Fuente: Personería Municipal de Guadalajara de Buga
Elaboró: Comisión Auditora

Curaduría

El curador urbano fue planteado por primera vez en el Decreto-Ley 2150 del 5 de Diciembre de 1995 (supresión de trámites), que señala en el Artículo 49, lo siguiente : “Licencias de urbanismo y construcción, párrafo 3, que dice: ***“A partir de los seis meses siguientes a la vigencia de este Decreto, los municipios y distritos con población superior a 100.000 habitantes deberán encargar la expedición de las licencias de urbanización y construcción a curadores urbanos, quienes estarán obligados a dar fe acerca del cumplimiento de las normas vigentes aplicables en cada caso particular y concreto.”*** (Negritas fuera de texto)

El Decreto 992 de Junio 4 de 1996; Por el cual se reglamenta el capítulo IV del Decreto 2150 de 1995, en el Artículo 20, indica: “Número de curadores urbanos en la jurisdicción municipal, expresa: ***“Los curadores urbanos se designarán por los alcaldes municipales o distritales a razón de uno por cada doscientos mil habitantes, cuando menos.”*** (Negritas fuera de texto). Basados en estos Decretos se creó la curaduría urbana de Guadalajara de Buga, con el aval del entonces Ministerio de Desarrollo. Para este fin, a finales de 1996 se realizó el concurso y esta entró a operar en febrero de 1997.

Por lo anterior, el municipio de Guadalajara de Buga, creó la figura de Curador Urbano, a través del Acuerdo Municipal 089 del 21 de diciembre de 1996 o ESTATUTO URBANO DEL MUNICIPIO DE GUADALAJARA DE BUGA, el cual, en el Artículo 330 define: ***“EL CURADOR URBANO. Será un particular encargado de estudiar, tramitar y expedir las licencias de urbanismo o construcción a petición del interesado en adelantar proyectos de urbanización o de edificación en las zonas o áreas de la ciudad que la administración municipal haya determinado como de su jurisdicción. La curaduría urbana implica el ejercicio de una función pública.”***

Sus funciones, período, jurisdicción, inhabilidades, incompatibilidades y expensas son las estipuladas en el Decreto 2150 de Diciembre 5 de 1995, y en los Decretos Reglamentarios 0992 de Junio 4 de 1996, 1753 del 26 de Septiembre de 1996 y las demás que se expidan y reglamenten y que son parte integrante de este Estatuto.

PARAGRAFO: La designación del Curador Urbano se hará mediante concurso de méritos según lo establecido en el Artículo 11 del Decreto 0992 de Junio 4 de 1.995.”.

El Departamento Administrativo Jurídico de la Gobernación del Valle del Cauca, mediante documento AJM-000599 del 18 de febrero de 1997, avaló el anterior acuerdo.

Según el informe de licencias expedidas en el 2018, se estableció que el curador urbano facturo \$486 millones y por certificados de nomenclatura, copia certificados de planos y prorrogas y revalidaciones registró \$2 millones para un total de \$488 millones.

La entidad durante el 2018, realizó pagos por concepto de colegio Nacional de Curaduría \$3 millones, Tasa de Vigilancia Supernotariado \$23 millones, pago de seguridad social \$20 millones, gastos de personal \$105 millones, asistencia técnica \$268 millones, servicios públicos \$5 millones, Útiles y papelería \$1 millón, arrendamiento \$6 millones, pagos de administración \$2 millones, declaración de renta 2017 \$20 millones y pagos de IVA causado 2018 \$93 millones respectivamente.

Evaluada las facturas de venta se determinó que son archivadas en forma cronológica y consecutiva.

Las curadurías urbanas no manejan presupuesto anual. El curador urbano es autónomo y el municipio de Guadalajara de Buga no destinó recursos para el funcionamiento de la Curaduría Urbana en el 2018.

De acuerdo al artículo 2.2.6.6.8.1 del Decreto 1077 de 2015, señala lo siguiente: Expensas por los trámites ante los curadores urbanos. Las expensas percibidas por los curadores urbanos se destinarán a cubrir los gastos que demande la prestación del servicio, incluyendo el pago interdisciplinario de apoyo y la remuneración del curador urbano.

4. OTRAS ACTUACIONES

4.1. Atención De Quejas, Derechos De Petición y Denuncias

Articulación con la Comunidad Organizada

Con la coordinación del Proceso de Comunicaciones y Participación Ciudadana a través de la Escuela de Capacitación, el día 27 de marzo se brindó capacitación a la comunidad, abriendo el espacio para que los representantes de la comunidad realizaran sus aportes y complementaran la información sobre las denuncias, contando con la participación de varios Veedores Ciudadanos.

Los miembros de la comunidad manifestaron el agradecimiento por la invitación a participar de la Auditoría en la que se les brindó la oportunidad para expresarse. Luego de aclaradas las inquietudes del estado actual de las denuncias ciudadanas se dio el espacio para que los asistentes pudieran presentar otras. Al respecto, se recepcionó un informe técnico como anexo a la denuncia DC-17-2019, que ya se encontraba registrada en la entidad con anterioridad.

Igualmente, tal como se había informado a la comunidad, el día 28 de marzo se recibirían nuevas denuncias; para lo cual se dispuso la oficina de la Secretaria de Planeación Municipal, donde un funcionario enlace de la Contraloría recibiría las recibirá.

Imagen No.02



27 de marzo 2019, Auditoria Articulada Municipio Guadalajara de Buga.

El 28 de marzo de 2019 no se recibieron denuncias por parte de la comunidad, no obstante, a través del proceso auditor se atendieron las que a continuación se relacionan.

Denuncias Ciudadanas DC-17-2019, DC 21 Y DC-64

Referente a la denuncia No 064-18, por “presuntas irregularidades parque José María Cabal”, es importante precisar que dicho contrato proviene del acuerdo No 017 de 2017, en el cual el Concejo Municipal autorizó al alcalde Municipal de Guadalajara de Buga para contratar un empréstito con destino a financiar programas y proyectos de inversión contenidos en el acuerdo No 04 de junio de 2016 “por medio del cual se adoptó el plan de desarrollo municipal 2016-2019 “Buga Renovada”, el cual al ser verificado en la auditoría modalidad regular se pudo evidenciar que el 16 de mayo de 2018 se notificó al burgomaestre de la autorización de intervención en el espacio público del parque José María Cabal declarado monumento nacional por parte del MINISTERIO DE CULTURA, por otra parte mediante resolución No 0740-No 0742 000626, la corporación autónoma regional del valle del cauca “*autorizo un aprovechamiento forestal de los árboles aislados en el predio denominado parque cabal*”, por lo cual al momento de la firma del Contrato No LP-SOP-1500-046-2018, cuyo objeto: “*recuperación física y paisajística del parque José María cabal del municipio de Guadalajara de Buga*”, el 21 de septiembre de 2018, ya este contaba con los respectivos permisos requeridos con anterioridad.

Realizada la correspondiente revisión de los documentos contentivos en la carpeta del proyecto se evidencia que contiene los actos administrativos correspondientes a la etapa precontractual entre ellos los estudios previos los cuales contemplan el respectivo presupuesto oficial, el cual se ajusta a las necesidades establecidas inicialmente y precios de mercado referente de la Gobernación del Valle de Cauca para la vigencia, así mismos en relación con los diseños estos no son necesarios toda vez y de acuerdo a las actividades a ejecutar se trata de reparaciones, adecuaciones y recuperación del parque por deterioro e inadecuado uso del mismo, es de anotar que el proceso que se adelantó para la contratación por la cuantía fue por licitación pública proceso que cumplió con los requerimientos establecidos en el la Ley 80 de 1993 y Ley 1150 de 2007.

En cuanto a la ejecución se presentaron algunas modificaciones en las actividades a ejecutar las cuales eran necesarias para el normal desarrollo del proyecto, lo que implicó adicionar algunas actividades que generaron modificar el presupuesto de manera justificada, situaciones que se presentan de manera regular en este tipo de proyectos, las mismas fueron estudiadas y aprobadas por el interventor y supervisor y quedaron consignadas en los respectivos comité de obra N° 3 del 9 noviembre de 2018 y aprobadas en el comité N° 4 del 17 de noviembre de 2018, realizada la correspondiente verificación en sitio se pudo establecer el cumplimiento de especificaciones técnicas de calidad, cantidad y precios de mercado determinadas en el contrato.

En relación con el contrato cuyo objeto fue la construcción de 79 viviendas prefabricadas como parte de la primera fase para la reubicación prioritaria de familias afectadas por la ola invernal asentadas en el área de inundación de la laguna de sonso en cumplimiento de una acción popular en el municipio de Guadalajara de Buga, se analizaron los documentos del proyecto y pudo evidenciar que este fue contratado mediante un proceso de licitación pública, revisado el proceso se evidencia el cumplimiento de los actos administrativos en las etapas precontractual, contractual y ejecución. En la visita realizada a las viviendas, se evidenció 79 construidas acorde a lo referenciado en el plano de la vivienda modelo, en el transcurso de ejecución se presentaron algunas modificaciones especialmente en la cimentación que no afectó el valor fiscal del contrato, modificaciones sustentadas técnicamente y aprobadas por la interventoría y el supervisor.

Referente al contrato cuyo objeto es construcción de vía, reordenamiento urbanístico y obras de estabilización de la calle 1 sur entre la carrera 7 y la carrera 5 del municipio de Guadalajara de Buga; proyecto contratado mediante licitación pública, se evidenció que este cumplió con los requisitos establecidos en las etapas precontractual, contractual y ejecución. Realizada la correspondiente visita técnica se evidencia que el proyecto presenta un avance de obra del 37%, el proyecto presenta suspensión debido a que se debió cambiar el trazado de los sistemas de acueducto y alcantarillado toda vez que no cumplían con lo establecido en la normatividad vigente RAS 2000, situación que no fue evidenciada solo hasta el momento de realizadas las excavaciones.

A la fecha de visita se evidencia el cumplimiento de especificaciones técnicas de calidad, cantidad y precios de mercado de lo ejecutado y pagado en acta parcial 1.

De esta evaluación se determinó el siguiente hallazgo:

18. Hallazgo Administrativo y Disciplinario

Contrato: Obra No. SAMC-SVSP-3000-006-2018 del 02 de mayo de 2018
Objeto: “Ejecutar el mejoramiento de 48 viviendas en las zonas urbana y rural en el municipio de Guadalajara de Buga en cumplimiento del plan de desarrollo 2016-2019 “Buga renovada””
Valor: \$186.759.571
Acta de Inicio: 05 de junio de 2018

El municipio no determinó en los estudios previos de manera clara las causales por las cuales un beneficiario no clasificaría: como aquellos que se localicen en barrios no legalizados, zonas de alto riesgo no mitigable, zona de protección de recursos naturales, zona de reserva de obra pública o de infraestructura básica, en áreas no aptas para la localización de vivienda de acuerdo con el Plan de

Ordenamiento Territorial (POT); tampoco cuando los miembros sean poseedores de otra vivienda. Contraviniendo con ello el Decreto 2109 de 2009 y Decreto 1077 de 2015.

Así mismo, se evidencian deficiencias en la estructuración de estudios previos y conveniencia, ello por cuanto no se encuentra de manera clara, precisa y concreta la necesidad que se pretendía satisfacer, teniendo en cuenta que no fue posible la determinación de beneficiarios en el proyecto y la clase de mejoramiento de vivienda a entregar.

Situación que se presentó por deficiencias en la estructuración de estudios previos, y falta de control y seguimiento; contraviniendo con ello los artículo 83 y 84 de la ley 1474 de 2011.

Lo anterior se configura en un presunto hallazgo de tipo administrativo y disciplinario, actuaciones que se apartan del deber funcional por no dar cumplimiento a la normatividad vigente o con desconocimiento de los principios que regulan la función administrativa contemplados en la Constitución y en la Ley, establecido en el numeral 1 del artículo 34 y 35 de la Ley 734 del 2002.

5. ANEXOS

5.1. Cuadro Resumen de Hallazgos

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD REGULAR – Municipio de Guadalajara de Buga Vigencia 2018						
No. Hallazgos	Administrativos	Disciplinarios	Penales	Fiscales	Sancionatorio	Daño Patrimonial (\$)
18	18	7	0	0	0	0

ACCIONES CORRECTIVAS NO CUMPLIDAS – VIGENCIAS ANTERIORES		
Plan Mejoramiento Auditoria integral a las vigencias 2017 y 2018		
No.	HALLAZGOS	NUEVAS ACCIONES CORRECTIVAS
8	La entidad durante la vigencia 2017, ejecutó el contrato No SEM-1900-107-2017, cuyo objeto es “compraventa dotación de vestido y calzado de labor para docentes y el personal administrativo de las instituciones educativas oficiales del Municipio de Guadalajara de Buga que devengan hasta dos (2) salarios mínimos mensuales”. La entidad no realizó la correcta aplicación normativa, teniendo en cuenta que la Ley 70 de 1988, establece unas fechas de entrega de dotación a los docentes y personal administrativo, que de conformidad con la normativa son cada 4 meses para un total de tres (3) al año lo que la entidad territorial obvio teniendo en cuenta que entregaron las tres en el mes de diciembre.	
10	Contrato No DAM-1500-084-2017 cuyo objeto “interventoría técnica financiera y administrativa al contrato de concesión para la prestación del servicio integral del servicio de alumbrado público Nro. Dam-1100-083-2017 acordado entre el Municipio de Guadalajara de Buga y la firma alumbrado público de Buga S.A.S., valor \$358.242.300, con un plazo de 20 años se evidenció: Al analizar la etapa pre-contractual se observa dentro en el pliego definitivo en el ítem de propuesta económica que la entidad estipula unos requerimientos específicos dentro de los cuales se encuentra el factor multiplicador el cual se utiliza para estipular, “el costo por concepto de sueldos, jornales, horas extras, primas regionales, viáticos, prestaciones sociales, costos indirectos asociados con la prestación de servicios de una firma de consultoría, así como sus honorarios, deben ser reconocidos aplicando un factor multiplicador sobre costos del personal utilizado específicamente en el proyecto” Decreto 1354 de 1987 artículo 5º – Decreto 1522 de 1983 artículos 34 y 35. Es así, como al realizar el estudio de la propuesta presentada por el interventor se evidencia que son 5 los funcionarios de planta adscritos a la empresa teniendo en cuenta que en la propuesta económica, el contratista discrimina los valores de: primas, cesantías, Intereses de cesantías, vacaciones; garantías laborales que NO son pagadas a personas vinculadas por contratos de prestación de servicios, sino por el contrario nos hace entender que son personal de planta vinculados mediante contratos laborales a término indefinido de los cuales en las dos carpetas del contrato no se encontró evidencia, por lo anterior no hay certeza de la modalidad de contratación del personal. Dentro de la minuta contractual en la Cláusula quinta parágrafo primero indica que el interventor para recibir sus honorarios debe presentar las actividades realizadas por el concesionario y su seguridad social (la seguridad social del grupo interventor). Por consiguiente, al comparar los documentos entregados por la interventoría se observa que los pagos de la seguridad social se realizan en condición de independientes. Lo que indica que no se realizaron de conformidad con la propuesta económica, situación está que se configura en un presunto incumplimiento contractual de conformidad con el contrato, estudios previos y pliego definitivo de condiciones.	
14	Se evidenció que la entidad publicó de manera extemporánea e incompleta en el sistema electrónico de compras y contratación pública “SECOP”, la información contractual celebrada durante la vigencia 2017, incumpliendo lo estipulado en la	

ACCIONES CORRECTIVAS NO CUMPLIDAS – VIGENCIAS ANTERIORES		
Plan Mejoramiento Auditoría integral a las vigencias 2017 y 2018		
No.	HALLAZGOS	NUEVAS ACCIONES CORRECTIVAS
	Circulares Externas No.1 del 21 de junio de 2013, y 23 del 16 de marzo de 2017, expedidas por la Agencia Nacional de Contratación Pública – Colombia Compra Eficiente y el Decreto No.1082 de 2015, Artículo 2.2.1.1.1.1.7.1, publicidad en el SECOP. los principios de publicidad y transparencia consagrados en el artículo 209 de la Constitución de Política de Colombia, artículo 3° de la Ley 1437 de 2011 y el artículo 3 de la Ley 1150 de 2007	
15	El municipio de Buga para dar cumplimiento al Modelo integrado de planeación y gestión diligencio la encuesta Formulario Único de Reporte y Avance de Gestión FURAG. Que está estructurada para la medición de la gestión y desempeño institucional, dicha medición presentó una distorsión significativa, en aspectos de talento humano, respuestas negativas cuando en la realidad los elementos preguntados si existían y otras preguntas que no fueron diligenciadas.	
16	El municipio de Guadalajara de Buga presenta deficiencias en la aplicación de las tablas de retención documental, toda vez que en varias dependencias no se aplican cuando se están generando documentos como contratos, igualmente no se encuentran archivados de acuerdo al orden cronológico de expedición de documentos ni cuenta con índice documental, evidenciándose una debilidad en la aplicación del sistema de gestión documental conforme a lo establecido en los art. 11, 24 de la Ley 594 de 2000 " El Estado está obligado a la creación, organización, presentación y control de los archivos, teniendo en cuenta los principios de procedencia y orden original, el ciclo vital de los documentos y la normatividad archivística"	
27	Se evidenció que la inversión patrimonial que tiene el Municipio de Guadalajara de Buga en la Sociedad mixta de BUGATEL S.A según los títulos valores No. 001 y 003 serie A, por valor de \$4000.000.000, durante la vigencia 2014, no generaron rendimientos debido a que dicha empresa se encuentra en pérdida de acuerdo a informe aportado por la administración de Guadalajara de Buga, donde el Municipio tiene el deber de velar y proteger las inversiones, a fin de evitar un detrimento patrimonial de las mismas y evitar una responsabilidad solidaria frente a demandas laborales y civiles que pueda ocasionar BUGATEL S.A.	
9	Se evidenció que la Entidad no llevó a cabo la publicación en el Sistema Electrónico de Contratación Estatal SECOP de los contratos SEM-1900-075-2016 Y SBSDC-2200-024-2016 y los contratos SPM-1400-011-2016, SGM-1300-09-2016, SAF-1600-001-2016, SBSDC-2200-001-2016, STTM-2100-006, SOP-039-2016, SOP-017-2016, OACI 2800-001-2016, SBSDC-2200-002-2016, CONVENIO INTERINSTITUCIONAL DE ASOCIACIÓN SDI 1800-01- 2016, SDI-1800-003-2016, SEM- 1900- 070-2016, SGM 1300-01-2016, SGM 1300-02-2016, SGM 1300-02-2016, SOP-010-2016 SSM-2000-015-2016 DAM-1100-046-2016, DAM-1100-024-2016, LP-SOP-009-2016, LP-SOP-036-2016. Así mismo, se estableció que la Alcaldía de Guadalajara de Buga, conforme a reporte tomado del Portal Único de la Contratación SECOP, no publicó la totalidad de la contratación suscrita en la vigencia 2016, incumpliendo posiblemente lo establecido 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 de Colombia, artículo 3° de la Ley 1437 de 2011, 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 disminuyen 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	
11	En visita realizada a la oficina de seguimiento a las PQRDs, se evidenció que algunas secretarías de la administración municipal presentan debilidades en cuanto a su desarrollo y puesta en práctica, para los trámites de las peticiones, quejas y reclamos, corriendo riesgo de vencimiento de términos para dar respuesta, teniendo en cuenta que deberá existir por lo menos una dependencia encargada de recibir, tramitar y resolver las quejas, sugerencias y reclamos que los ciudadanos formulen, y que se relacionen con el cumplimiento de la misión de la entidad; situación que se presenta por deficientes mecanismos de seguimiento y monitoreo, que puede impactar los procesos administrativos y que dificultaría el cumplimiento de los objetivos Institucionales.	

ACCIONES CORRECTIVAS NO CUMPLIDAS – VIGENCIAS ANTERIORES		
Plan Mejoramiento Auditoría integral a las vigencias 2017 y 2018		
No.	HALLAZGOS	NUEVAS ACCIONES CORRECTIVAS
13	El Municipio de Guadalajara de Buga, presenta inversiones por valor de \$4.000 millones en una entidad no controlada denominada Bugatel, representada en \$4.000 millones de acciones a valor de \$1. Las inversiones de las entidades del estado deben estar debidamente colocadas en entidades que no tengan alto riesgo y que generen rentabilidad, económica, que a su vez coadyuve a financiar los programas sociales en pro del beneficio de la comunidad en general. La situación de baja de las acciones de Bugatel se presenta por las reiteradas pérdidas de esta empresa durante los últimos años, situación que ha debido tenerse en cuenta por parte de la administración Municipal, de la cual no se observó acciones pertinentes para dar un manejo apropiado a dichas acciones o inversiones. Con ello se genera un alto riesgo de pérdida de recursos importantes para la entidad que no están generando rentabilidad. Ni beneficio en pro de los objetivos estatales. En tal sentido la administración presenta una gestión poco ajustada a lo establecido en el artículo 3 de la ley 610 de 2.000.	
1	Se evidenció que durante la vigencia 2017, como resultado de las acciones de inspección, vigilancia y control sanitario a la calidad del agua realizado por la Secretaría de Salud Municipal, en la zona rural del municipio de Buga, conforme los indicadores utilizados y definidos por la norma sanitaria, el agua consumida en los acueductos de Janeiro, Cerro Rico, La Unión, Colectivo Cristalina, Miraflores, Mira Valle, La Primavera, La María, Monterrey, Chambimbal la Campiña y Guadualejo ubicados en la zona rural presenta: <ul style="list-style-type: none"> <input type="checkbox"/> Índice de Calidad de Agua para Consumo Humano (IRCA): niveles de riesgo alto y/o inviable sanitariamente <input type="checkbox"/> Índice de Riesgo por Abastecimiento (IRABA): Alto y/o Muy Alto, la fuente de abastecimiento tiene alto riesgo sanitario. <input type="checkbox"/> Buenas Prácticas sanitarias (BPS): los acueductos tienen serias deficiencias en la calidad del agua e infraestructura sanitaria. <input type="checkbox"/> Concepto sanitario Desfavorable 	
1	Se evidenció que el Manual de Contratación y de Supervisión de la Entidad esta desactualizado, data del año 2014, y pese a que en el proceso contractual se tienen en cuenta los preceptos legales de normas actuales, estas no están incluidas dentro de la estructura del manual interno de contratación; conforme a lo consagrado en el Decreto 1082 de 2015.	