



**INFORME FINAL CONSOLIDADO DE AUDITORÍA  
CON ENFOQUE INTEGRAL  
Modalidad Regular**

**ALCALDÍA DE SAN JUAN BAUTISTA DE GUACARI VALLE  
VIGENCIA - 2011**

**CDVC- No. 02  
Marzo de 2012**



## **AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL**

Contralor Departamental	Adolfo Weymar Sinisterra Bonilla
Contralor Auxiliar para Control Fiscal	Jorge Antonio Quiñones Cortes
Contralor Auxiliar para el Cercofis Palmira	Martha Lucia Valencia Montenegro
Representante Legal de la Entidad Auditada	Jorge Enrique Sánchez Cerón

### **Equipo de Auditoría**

Líder	Jorge Vinasco García
Profesionales	Gloria Inés Velásquez Vásquez
	Rubiela Nieves
	Juan Carlos Vera Ramírez
	Ana María Saldaña Russi



## **TABLA DE CONTENIDO**

	<b>Pág.</b>
<b>INTRODUCCIÓN</b>	<b>4</b>
<b>1 HECHOS RELEVANTES DEL CONTEXTO</b>	<b>5</b>
<b>2 METODOLOGÍA</b>	<b>6</b>
<b>2.1 ALCANCE DE LA AUDITORIA</b>	<b>7</b>
<b>2.2 ANTECEDENTES – SEGUIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO</b>	<b>7</b>
<b>2.3 QUEJAS</b>	<b>7</b>
<b>3 RESULTADOS DE LA AUDITORÍA</b>	<b>9</b>
<b>3.1 GESTIÓN</b>	<b>9</b>
<b>3.1.1 DIRECCIONAMIENTO GENERAL Y CONTROL</b>	<b>9</b>
3.1.1.1 Planeación	9
3.1.1.2 Direccionamiento estratégico	14
3.1.1.3 Análisis del Talento Humano y Estructura Organizacional	15
3.1.1.4 Evaluación del Sistema de Control Interno.	18
3.1.1.5 Análisis de los sistemas de Información	19
<b>3.2 FINANCIERA</b>	<b>20</b>
3.2.1 Estados Contables	20
3.2.2 Presupuesto	24
<b>3.3 LEGALIDAD</b>	<b>28</b>
3.3.1 Marco normativo de la contratación	28
<b>3.4 RENDICION PUBLICA DE LA CUENTA</b>	<b>47</b>
<b>3.5 QUEJA</b>	<b>48</b>
<b>4 ANEXOS</b>	<b>64</b>
1 Dictamen Integral Consolidado.	65
2. Opinión sobre los Estados Contables	68
3. Cuadro Consolidado de Hallazgos	72
4. Reporte de Beneficios	112



## **INTRODUCCIÓN**

Este Informe contiene los resultados obtenidos en desarrollo de la Auditoría con Enfoque Integral practicada por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca al Municipio de San Juan Bautista de Guacari, 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 del Municipio en la vigencia 2011, desde diferentes Ejes temáticos.

Esta auditoría se desarrolló con un énfasis especial en el cumplimiento de la función que le corresponde a las Entidades Territoriales de los Planes de Desarrollo y los resultados que de ella se derivan en procura de un mejor bienestar de la población de su área de influencia.

El énfasis del proceso auditor está direccionado a la Contratación del Municipio.

En busca de éste objetivo, se realizó un trabajo que contó con un equipo interdisciplinario de profesionales, la colaboración de los funcionarios de la entidad y la información por ellos suministrada.

El presente informe se inicia describiendo los Hechos Relevantes del Contexto que enmarcan el proceso auditor. Acto seguido se describe la metodología utilizada para entrar a la narración de los principales resultados obtenidos durante la auditoría. Finalmente, y de manera sintetizada, como anexo se presenta el Dictamen Integral Preliminar que califica la gestión de la entidad, determina el fenecimiento de las cuentas revisadas así como la consolidación de los presuntos hallazgos.





## **1. HECHOS RELEVANTES DEL CONTEXTO**

La principal actividad económica de San Juan Bautista de Guacari, lo constituye la agricultura con cultivos de caña de azúcar, frijol, maíz, yuca, café, plátano y otros como piña, uva, cítricos, aguacate, sorgo, algodón soya, arroz y pastos. En la producción pecuaria se destaca la cría de ganado, vacuno, la avicultura y la porcicultura. Cuenta en 52.5 hectáreas, con explotaciones de oro de pilón.

La Entidad no construyó un sistema para monitorear, evaluar y hacer seguimiento a las políticas, planes, programas y estrategias de la entidad. El Plan Indicativo no permitió conocer los indicadores que midieran los insumos, procesos y producto del Plan de Desarrollo, y de igual forma conocer su impacto. De los 196 proyectos que se tenían proyectados, se ejecutaron 103.

Se determinó que el Municipio fue embargado en varias oportunidades, originado por demandas laborales falladas en contra, lesionando los recursos disponibles a corto plazo.



## **2. METODOLOGÍA**

El propósito fundamental de esta auditoría es determinar si la Administración del Municipio de San Juan Bautista de Guacari – Valle del Cauca, ha contado con un direccionamiento claro y visible que le permita tener operaciones administrativas y asistenciales eficientes y efectivas a fin de cumplir con su Misión a través de la prestación de los servicios.

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con normas de auditoría gubernamentales colombianas (NAGC) compatibles con las Normas Internacionales de Auditoría (NIAS) y con políticas y procedimientos de auditoría con enfoque integral prescritos por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, consecuentes con las de General Aceptación; por lo tanto, requirió acorde con ellas, de planeación y ejecución del trabajo de manera que el examen proporcione una base razonable para fundamentar los conceptos y la opinión expresada en el informe integral.

La auditoría incluyó el examen, sobre la base de pruebas selectivas, de las evidencias y documentos que soportan la gestión de la entidad, las cifras y presentación de los Estados Contables consolidados y el cumplimiento de las disposiciones legales, así como la adecuada implementación y funcionamiento del sistema de control interno y el cumplimiento del plan de mejoramiento; los estudios y análisis se encuentran debidamente documentados en papeles de trabajo, los cuales reposan en los archivos de la Contraloría Auxiliar para el Cercofis Palmira.

El trabajo se realizó con un equipo multidisciplinario conformado por cinco profesionales en las áreas de Economía, Tecnóloga en Ingeniería Industrial, Contaduría, Arquitecta y Derecho.

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



## **2.1 ALCANCE DE LA AUDITORÍA**

El Dictamen Integral Consolidado derivado de los resultados de la presente auditoría, corresponde y se limita al análisis de la gestión realizada por la entidad en el periodo comprendido entre el (01) de enero de 2011 y el 31 de diciembre de 2011.

## **2.2. ANTECEDENTES - SEGUIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO**

Se evaluó el cumplimiento del Plan de Mejoramiento contenida en la Matriz Calificación de cumplimiento del Plan suscrito con la Contraloría Departamental del Valle de acuerdo a la última auditoría con enfoque integral realizada a la vigencia 2011 la cual no alcanzó la calificación mínima, arrojando una calificación de cero ( 0%) avance, por obtener una calificación inferior al 85% mínimo requerido, dicho Plan se califica como incumplido, matriz que fue debidamente notificada al Alcalde Municipal en el Formato Matriz M2P5-05 versión 6.0., la cual se le proyectara un proceso sancionatorio administrativo.

Lo anterior, determina que no se cumplió con ninguna de las Acciones Correctivas, evidenciándose que persisten deficiencias referidas en la anterior auditoría. Se observó que no hubo compromiso de los responsables de su ejecución. Se observó inexistencia de estrategias en el sistema de control interno, pues no se vieron actividades de seguimiento y monitoreo del encargado por parte del responsable de la Oficina de Control Interno.

## **2.3. QUEJA**

Mediante **CACCI No. 68** de febrero 6 de 2012, se traslada por competencia, Código **2011-33124-82111-OS de 2011-10-18**, queja que trata sobre los saldos de la cartera pendiente por pagar a la EPS – EMSSANAR por parte de la Secretaria de Salud del Municipio de Guacari que tiene corte septiembre de 2011, referente al periodo de junio de 2010 a diciembre de 2011 por \$403.295.441.96.

A través del **CACCI 818** de febrero 3 de 2012, , se traslada por la Contraloría Auxiliar para Comunicaciones y Participación Ciudadana **CACCI 771- QC-10-12**, queja referente sobre presuntas irregularidades en la Licitación Publica LP – 001-2011 para la construcción de obras civiles en el Municipio de San Juan Bautista de Guacari.

Se traslada al equipo auditor por vía electrónica, para el tramite correspondiente, oficios sobre la queja ciudadana con **radicación CACCI 11177-QC-071 – 2011**, que se refiere sobre presuntas irregularidades en el manejo de recursos del Fondo de Solidaridad por parte del Alcalde Municipal de San Bautista de Guacari, afectando desde hace varios años a los usuarios del servicio de aseo del Municipio, en razón a que la empresa Proactiva de Servicios S.A E.S.P ha suspendido en su facturación la aplicación de



subsidios con recursos del Fondo de Solidaridad desde hace cuatro (4) años por deudas del Municipio con dicha empresa, por un valor aproximado de \$300 millones.



### **3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA**

#### **3.1 GESTIÓN**

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

##### **3.1.1 DIRECCIONAMIENTO GENERAL Y CONTROL**

###### **3.1.1.1 Planeación**

El Plan de Desarrollo 2008 -2011 se estructuró a partir de nueve (9) Sectores Estratégicos que agruparon los programas, los proyectos con su respectiva inversión reflejada el (%) porcentaje de eficiencia en el siguiente cuadro:

El Plan Plurianual de Inversiones 2008-2011, el 83,7% de la proyección de ingresos en el cuatrienio, se planea invertir en la Ejecución del Plan de Desarrollo Municipal, como se observa en el siguiente cuadro equivalente a \$26.169'182.623. La mayor fuente de financiación del Plan corresponde a los recursos del SGP con un 50,7%.

INVERSION POR FUENTES DE INGRESOS PLAN DE DESARROLLO			
FUENTE DE INGRESOS			2008-2011
RECURSOS PROPIOS			7.552.487.525
SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES			13.264.031.217
DEPARTAMENTO			191.577.645
CREDITO			0
NACION			2.492.000.000
OTROS			487.965.048
INVERSION			26.169.182.623

La proyección inicial para cumplir con el Plan de Desarrollo en la vigencia fiscal 2011 fue la siguiente:



PROYECCION PARA CUMPLIR CON EL PLAN DE DESARROLLO					
SECTOR	VALOR PROYECTADO INICIALMENTE EN EL PLAN DE DESARROLLO 2011	VALOR EJECUTADO EN EL 2011	APROPIACION DEFINITIVA 2011	PROCENTAJE DE EJECUCION CON RESPECTO A LO PROYECTADO INICIALMENTE 2011	PROCENTAJE DE EJECUCION CON RESPECTO A LO PROPIACION DEFINITIVA 2011
EDUCACION	643210062	772433248	772433248	120,09	100,00
AMBIENTE	94716788	732442000	765291307	773,30	95,71
CULTURA	113328995	141319000	141319000	124,70	100,00
SALUD	3174217869	4139719985	4139719985	130,42	100,00
DESARROLLO TERRRIOTIRAL	1468540980	3499634375	4314778290	238,31	81,11
DEPORTE Y RECREACION	111838289	298251742	373517290	266,68	79,85
DESARROLLO INSTITUCIONAL	686982007	488677757	488677757	71,13	100,00
CONVIVENCIA Y VALORES	119289643	101652680	101652680	85,22	100,00
PRODUCTIVIDAD	216821564	103312000	103312000	47,65	100,00
<b>TOTAL INVERSION 2011 PLAN DE DESARROLLO</b>	<b>6628946197</b>	<b>10277442787</b>	<b>11200701550</b>	<b>155,04</b>	<b>91,76</b>

Se observa en el cuadro anterior que en la mayoría de los sectores, 6 se ejecutaron el 100% de sus proyectos y 3 estuvieron por debajo de las metas proyectadas de la inversión para la vigencia analizada. En este sentido era necesario que la Administración Municipal ajustara el Plan de Inversiones en el transcurso de la vigencia. La apropiación definitiva fue de \$11.200.701.550 de los cuales se ejecutaron \$10.277.442.787 que representa un 91.76%

De los 75 proyectos radicados en la Oficina de Planeación, se observa una ejecución presupuestal de 46 proyectos por \$ 7.148.505.052,53, a través órdenes de prestación de servicios.

## PLAN DE ACCIÓN 2011

No se evidenciaron los mecanismos de verificación, seguimiento y monitoreo a este instrumento, los resultados de los indicadores propuestos en el Plan Indicativo no cumplieron con las metas propuestas durante la vigencia 2011, lo que significa que el impacto en la inversión social no logro contribuir al desarrollo local de este municipio, incumpliendo los principios de eficiencia, eficacia, economía en la gestión de esta Administración Municipal.

El Municipio incumplió la Ley 152 de 1994, artículo 41 donde establece que los planes deben ajustarse a las normas legales establecidas para la ejecución y elaboración. El Plan de Acción no contiene las especificaciones de los objetivos, las estrategias, los proyectos, las metas, los responsables, no estaba acompañado del informe del informe gestión del año, constituyéndose así presuntamente en un hallazgo de carácter Administrativo y Disciplinario.



## **INFORME DE GESTIÓN**

Ante la falta del informe de gestión y la no entrega de los documentos soportes que permitan el seguimiento al Plan de Desarrollo 2011, se presentó serias dificultades para evaluar el impacto de la ejecución del mismo.

El Jefe de la Oficina de Control Interno, informa que la Administración saliente no presentó informe de gestión de conformidad con la ley 951 de 2005 y como lo establece el artículo 1º. ...., establecer la obligación para que los servidores públicos en el orden nacional, departamental, distrital, municipal, metropolitano en calidad de titulares y representantes legales, así como los particulares que administren fondos o bienes del estado presenten al separarse de sus cargos o al finalizar la administración, según el caso, un informe a quienes los sustituyan legalmente en sus funciones, de los asuntos de su competencia, así como de la gestión de los recursos financieros, humanos y administrativos que tuvieron asignados para el ejercicio de sus funciones.

### **Plan de Desarrollo**

El Municipio presentó en la vigencia de 2011, ante el concejo Municipal, ajuste al Plan de Desarrollo, con el fin de subsanar las inconsistencias referidas por la Contraloría Departamental en el 2010. Situación que no fue aprobada por el Concejo.

La Entidad no construyó un sistema para monitorear, evaluar y hacer seguimiento a las políticas, planes, programas y estrategia de la entidad.

El Plan Indicativo no permitió conocer los indicadores que midieran los insumos, procesos y producto del Plan de Desarrollo, de igual forma conocer su impacto. De los 196 proyectos presupuestados con una apropiación definitiva por \$11.200701.550 de los cuales se ejecutaron \$10.277.422.787, que corresponden a 103 proyectos.

Se nota que el Plan de Desarrollo, no fue coherente con las metas, Proyectos y Programas plasmados en el Plan Plurianual de Inversiones y Programa de Gobierno ya que los recursos con los que contaba la Administración Municipal eran insuficientes, para el cumplimiento total del mismo.

### **PROGRAMAS DE SALUD TERRITORIAL 2011**

El programa de salud está formulado para adelantar procesos de promoción, prevención y atención a través de un sistema local de salud que genere posibilidades de inclusión a favor de una calidad de vida de los habitantes del Municipio, haciendo énfasis en la población vulnerable.



Una vez revisados los 18 proyectos que contiene el Plan de Desarrollo, se ejecutaron seis (6) en el programa de Salud, observándose cumplimiento en sus metas y que comparados con el Plan Plurianual de Inversiones el total a cumplir eran cincuenta y cinco (55) proyectos por \$3.174.217.869 y se ejecutaron \$4.139.719.985 con un 130.42% por encima de lo proyectado inicialmente.

No.	CONCEPTO	TOTAL	PROYECTOS RADICADOS EN			
			NOMBRE DEL PROYECTO	No. DE	DEPENDENCI	VALOR DEL
	PLAN OPERATIVO ANUAL DE INVERSIONES					
	SALUD	4.139.719.985				
1	Mejoramiento y dotacion centros de salud zona rural	-				
2	SGP Continuidad	1.987.056.551	Ampliación de Cobertura en Regimen	004-002-21-12-10	SALUD	1.987.056.551
3	SGP Ampliacion Cobertura	220.230.957				220.230.957
4	Rentas cedidas departamento	45.646.645				45.646.645
5	FOSYGA Continuidad	1.500.000.000				1.500.000.000
15	Promocion de salud mental	17.117.493	Promoción de la Salud Mental y Reducción de la violencia en las diferentes manifestaciones	004-001-21-12-10	SALUD	17.117.493
19	Caracterizacion de los habitantes del municipio	30.000.000	Caracterización Socioeconomica de los habitantes para gestionar la inclusión al respectivo régimen de seguridad social (implementación del sisben 3)	004-003-21-12-10	SALUD	30.000.000

## PROGRAMAS DE EDUCACION 2011

Está formulado para garantizar la oferta y ejecución de procesos educativos que realmente incidan en la cotidianidad de los ciudadanos del municipio a favor de una mejor calidad de la vida local.

La inversión con recursos del Sistema General de Participaciones, se transfirieron a las instituciones Educativas, para que fueran ellas las que ejecutaran los proyectos de educación por estas Instituciones.

Analizado los 14 proyectos que contiene el Plan de Desarrollo, se ejecutaron cinco (5) del programa de Educación, notando cumplimiento en sus metas y programas comparados con el Plan Plurianual de Inversiones eran de 32 proyectos por \$643.210.062, observándose una ejecución cinco (5) por \$772.433.248, con un porcentaje de ejecución por encima de lo proyectado inicialmente del 120.09% .





**CONTRALORIA  
DEPARTAMENTAL  
DEL VALLE DEL CAUCA**

No.	CONCEPTO	TOTAL	PROYECTOS RADICADOS EN			
			NOMBRE DEL PROYECTO	No. DE	DEPENDENCIA	VALOR DEL
	<b>PLAN OPERATIVO ANUAL DE INVERSIONES</b>					
	<b>EDUCACION</b>	<b>772.433.248</b>				
1	Adecuacion y mtto locativo de las instituciones educat	271.802.139	Adecuación y mantenimiento locativo de las instituciones educativas públicas - construcción de siete aulas, una batería sanitaria, un laboratorio de química, un aula polivalente, una cancha múltiple, áreas administrativas, espacios complementarios, área de circulación , cerramiento y espacios públicos.	001-008-21-12-10	EDUCACIÓN	271.802.139
2	Dotacion equipo mobiliario y material didactico	34.234.984	Dotación de Equipos, Mobiliario y	001-001-21-12-10	EDUCACIÓN	34.234.984
3	Dotacion equipo material tecnologico	30.811.485	Material Didáctico con base en las			30.811.485
5	Promover el desarrollo de procesos de investigacion	12.168.125	Promoción de los procesos de investigación cultural en el municipio. Desarrollo de la investigación como elemento fundamental para la implementación de la EA en el Municipio de san Juan bautista de Guacari.	001-002-21-12-10 001-003-21-12-10	EDUCACIÓN EDUCACIÓN	12.168.125
6	Fomento de cualificacion de las personas que laboran	11.411.661	Fomentos de procesos de capacitación modalidad no formal a través del centro para el trabajo.	001-004-21-12-10	UMATA	11.411.661

## OTROS PROYECTOS DEL PLAN DE DESARROLLO

Los proyectos relacionados con los demás programas como son: Ambiente, Cultura, Desarrollo Territorial, Deporte y Recreación, Desarrollo Institucional, Convivencia y Valores, Productividad y que están referidos en el Plan de Desarrollo presentaron igual situación en la proyección, ejecución y el contenido de Plan Plurianual de Inversiones, ejecutado por encima del valor proyectado inicialmente.

PROYECTOS 2011 PARA CUMPLIR CON EL PLAN DE DESARROLLO 2011							
SECTORES	No. DE PROYECTOS PLAN DE DESARROLLO 2011	PROYECTOS PLAN PLURIANUAL DE INVERSIONES 2011	No. DE PROYECTOS EJECUTADOS 2011	VALOR EJECUTADO EN EL 2011	APROPICACION DEFINITIVA 2011	PROCENTAJE DE EJECUCION CON RESPECTO A LOS PROYECTADO INICIALMENTE 2011	PROCENTAJE DE EJECUCION CON RESPECTO A LA APROPIACION DEFINITIVA 2011.
AMBIENTE	15	30	6	94716788	732442000	765291307	95,71
CULTURA	11	10	3	113328995	141319000	141319000	100,00
DESARROLLO INSTITUCIONAL	37	74	12	1468540980	3499634375	4314778283	81,11
DEPORTE Y RECREACION	10	20	4	111838289	298251742	373517290	79,85
DESARROLLO INSTITUCIONAL	10	20	13	686982007	488677757	488677757	100,00
CONVIVENCIA Y VALORES	8	16	0	119289643	101652680	101652680	100,00
PRODUCTIVIDAD	12	24	5	216821564	103312000	103312000	100,00

## OBRAS PÚBLICAS.

En la revisión de los proyectos ejecutados de 2011, los contratos de obras públicas se evidenció que para la vigencia auditada, la Entidad no efectuó los descuentos del 5%



de conformidad con la Ley 782 de 2002, Ley 1106 de 2006 y Ley 418 de 1997 sobre la contratación de obra pública, realizadas por el municipio.

La Entidad en cumplimiento de la citada norma, crea la cuenta del Fondo de Seguridad en el Banco de Bogotá No.352-01570-05, en diciembre 31 de 2011, con un depósito de \$766.055,55 de los recursos propios del municipio. Lo que denota que durante los cuatro (4) años del mandatario omitió los descuentos de esta Ley. Esta omisión constituye presuntamente un hallazgo de carácter Administrativo, Disciplinario y Fiscal.

### **3.1.1.2. Direccionamiento Estratégico.**

Existe un Mapa de Procesos, Manual de Funciones, y una Estructura orgánica que no se encuentra articulada. Igualmente, no existen, convocatorias y registros de asistencias para la socialización del Modelo Estándar de Control Interno.

Analizado el Modelo de Operación por Procesos, se estableció que no permite confrontar el estándar organizacional,- Misión, Visión institucional y organización por procesos. Los cuales en su interacción, interdependencia y relación no causa efecto, ni garantiza una ejecución eficiente y el cumplimiento de los objetivos de la entidad pública.

El Manual de Procedimientos no se aplica, está desactualizado, la Administración no ha realizado los ajustes que le permitan estar acorde a los procedimientos.

El Direccionamiento Estratégico de la Entidad es deficiente, no identifican cuales son los procesos que lideran la consecución de los logros institucionales, ni se efectuó un seguimiento al cumplimiento de las estrategias planeadas que permitan replantear las mismas. Esta omisión constituye presuntamente un hallazgo de carácter Administrativo.

### **Participación Ciudadana**

La Entidad no tiene definido proceso para dar a conocer a la sociedad los resultados de su gestión especialmente en lo relacionado con cumplimiento de metas, ejecución de planes estratégicos y operativos. Esta omisión constituye presuntamente un hallazgo de carácter Administrativo.



### 3.1.1.3 Análisis del Talento Humano y Estructura Organizacional

#### La estructura de la organización

El organigrama actual de la Administración Municipal de Guacarí no cumple estos objetivos y no es funcional ni coherente con la planta de cargos actual de la Administración Municipal. Esta omisión constituye presuntamente un hallazgo de carácter Administrativo.

#### Planta de cargos

La planta está conformada por 56 cargos en la vigencia 2011, de los cuales permanecieron vacantes cuatro (4) que corresponden a tres (3) profesionales universitarios y un (1) auxiliar administrativo, y que comparada con la vigencia 2010 presenta un incremento de un (1) funcionario reintegrado por sentencia.

TIPO DE VINCULACION	CANTIDAD	PORCENTAJE
De periodo	3	5.%
Carrera administrativa	7	12.%
Libre nombramiento	10	18.%
Provisional	36	65.%
<b>TOTAL PLANTA DE CARGOS</b>	<b>56</b>	<b>100%</b>

En cuanto al incremento que se presentó en el tipo de vinculación obedeció a: aumento el número de funcionarios de carrera administrativa de 2010 a 2011, en cuatro (4) funcionarios, los de libre nombramiento se redujeron en el 2011, en dos (2) funcionarios en comparación con el 2010 que eran doce (12) funcionarios. De periodo fijo aumentó de 2010 a 2011 en dos (2) funcionarios y en provisionalidad disminuyeron en 3 funcionarios.

TIPO DE VINCULACIÓN	2011	2010	VARIACIÓN
De periodo	3	1	2
Carrera administrativa	7	3	4
Libre nombramiento	10	12	-2
Provisional	36	39	-3
<b>Total planta de cargos</b>	<b>56</b>	<b>55</b>	<b>1</b>

El mayor número de funcionarios según la distribución por niveles jerárquico corresponde al nivel asistencial con 19 funcionarios, el nivel directivo con 11 Funcionarios y el nivel profesional cuentan con 7 funcionarios como se observa en el siguiente cuadro:



<b>NIVEL JERÁRQUICO</b>	<b>2011</b>	<b>2010</b>
Directivo	11	10
Asesor	1	1
Profesional	7	10
Técnico	17	14
Asistencia	19	20
<b>Total planta de cargos</b>	<b>56</b>	<b>55</b>

La Administración Municipal presenta una planta de temporales (contratación por prestación de servicios) de 80 contratistas para el 2011.

Revisada la Resolución 132 de abril 30 de 2010, se observa la orden de pago al abogado Demandante Doctor Jorge Enrique Sánchez Cerón, actual Alcalde Municipal por \$200.000.000 y a partir de esa fecha los 10 primeros días hábiles de cada mes se le entregaban al Abogado \$20.000.000 hasta saldar la totalidad de la deuda por los procesos conciliatorios. La Administración Municipal incumplió con la cancelación mensual de \$20.000.000. En razón de lo anterior el abogado presentó nuevamente Demanda ante el Juzgado Segundo Administrativo del Circuito de Buga Valle, por el saldo restante.

### **Talento humano**

No hay planes y programas de capacitación, no se elabora el plan anual de capacitación desde el 2010, que le permite brindar de manera organizada la capacitación a los empleados y por efectuar el seguimiento al cumplimiento del mismo.

En los procesos de inducción y reinducción la Administración Municipal presenta debilidades en cuanto al seguimiento del mismo.

El programa de bienestar laboral e incentivos debidamente adoptado por resolución, no ha sido actualizado desde el 2008, no se evidencia actividades del programa de bienestar social 2011. Estas omisiones constituyen presuntamente un hallazgo de carácter Administrativo.

### **Gestión documental**

Los Secretarios Generales y los demás funcionarios administrativos, tendrán la obligación de velar por la integridad, autenticidad, veracidad y fidelidad de la información de los documentos de archivo y serán responsables de su organización y conservación, así como de la prestación de los servicios archivísticos.



Mediante el Acuerdo No.050 de junio 14 de 2006 se crea el Consejo Municipal de archivo, el cual no funciona a la fecha de la auditoria por falta de voluntades de los responsables de los procesos. Este comité no realiza visitas a las dependencias ni tampoco sensibiliza sobre el manejo y aplicación de las tablas de retención.

En Acta de Visita de diagnóstico Archivo de Gestión de junio 1 de 2011, se observa debilidades en el manejo de tablas de retención documental, falta codificar y aplicarlas series y subseries, ordenarlas carpetas, foliación, marquillas en las carpetas, reemplazar los ganchos metálicos por plásticos, falta implementar control de préstamos, llevar inventario de gestión para facilitar su control, lo que significa que para el 2011, continuaban las observaciones sin presentar acogimiento por parte de cada una de las Secretarías no se efectuó seguimiento.

No se encontró la demarcación que identifique el uso de las tablas de retención documental, no tiene el código, no se archivan en el orden en que se produce el documento, ni están foliadas. Las marquillas si bien es cierto aparecen en la portada pero no diligenciadas Incumpliendo con la Ley de archivo 594 de 2000. Esta omisión constituye presuntamente un hallazgo de carácter Administrativo y Disciplinario.

### **Historias laborales**

Los formatos únicos de hoja de vida, los antecedentes fiscales y penales se encuentran actualizados.

Se realizaron las correspondientes evaluaciones de desempeño a los 7 funcionarios de carrera administrativa que laboran en la entidad. Se observa compromisos y objetivos concertados muy generales en formato de evaluación, no hay coherencia entre los objetivos y las funciones que desempeñan. Esta omisión constituye presuntamente un hallazgo de carácter Administrativo.

### **Salud ocupacional**

El comité paritario de salud ocupacional fue constituido en noviembre de 2010, se evidencian dos (2) reuniones del mismo a partir de su conformación y ha realizado una actividad de jornada de salud que incluía diferentes exámenes con la administradora de riesgos profesionales a la cual tiene afiliada la administración a los funcionarios, situación que no continuó en el 2011.

No han realizado conferencias sobre trabajo en equipo y motivación, así como de primeros auxilios, ni estudio ergonómico como tampoco han elaborado el panorama de riesgos con la colaboración de un especialista en higiene y seguridad industrial. Estas omisiones constituyen presuntamente un hallazgo de carácter Administrativo.



## **ASEGURAMIENTO EN EL SISTEMA DE SALUD**

E 21% de la población pertenece a nivel 1, un 70% a nivel 2 y el 74% a nivel 3 y solo un 27% a nivel 4. El 47.94% de la población son hombres y un 52% mujeres, mientras que un 58.92% viven en la zona urbana y un 37.62% en la zona rural y el 3.55% en la zona rural disperso. Lo que significa que el total de la población asciende 34.309 habitantes

A través del Plan Local de Salud, se realizaron programas encaminados a promoción de la salud y calidad de vida, acciones de vigilancia y control de la salud, acciones de gestión integral para el desarrollo operativo del plan local de salud, con un reporte del cumplimiento de las metas de un 100%.

<b>TOTAL POBLACIÓN</b>	<b>31.802 DANE</b>	<b>100%</b>
Total población potencial asegurada	17..331	54%
Población asegurada	15.331	50%
Población sin asegurar	1.420	8%
Régimen contributivo	14.471	46%

Quedo pendiente Carnetizar a 1420 beneficiarios debido a la falta de contratación por la carencia de recursos.

### **3.1.1.4 Evaluación del Sistema de Control Interno.**

#### **Subsistema de control de gestión**

No se observo la medición de los Indicadores de Gestión, que midan el impacto de los Planes y Programas adscritos al Plan de Desarrollo Municipal. No existen planes de comunicaciones, control y participación de la comunidad y no se han actualizado los procesos y procedimientos de toda la entidad

#### **Subsistema de control y evaluación**

No se cuenta Plan de Mejoramiento individual de acuerdo al desempeño de los servidores públicos.

No se observa informes de control interno que den cuenta del diligenciamiento de encuesta de seguimiento a la implementación del modelo estándar de control interno.

A la fecha de la revisión el Plan de Mejoramiento suscrito con la Contraloría Departamental, se observo que el Municipio no implementó las acciones correctivas.



Durante el 2011, se practicó una auditoria a Recursos Humano, el Jefe de Control Interno manifestó que por falta disponibilidad de tiempo, no se realizaron visitas para recaudar información para la elaboración de las auditorias.

No existe el Plan de Auditorías internas para el 2011, debidamente aprobado por el Representante Legal como lo establece la actividad 2 del procedimiento operativo CIAGCI- PAEM-01.

En este sentido, la Oficina de Control Interno, dentro del Modelo MECI, no cumple con el papel importante como responsable del Componente de Evaluación Independiente, como asesor evaluador, integrador y dinamizador del Sistema de Control Interno con miras a contribuir a mejorar la cultura organizacional y la productividad del Estado.

Igualmente dentro de la valoración del Riesgo, se observa que la Oficina de Control Interno de este municipio, no cumple, ni hay controles, sobre el cumplimiento este elemento.

En cuanto al acompañamiento y Asesoría con el fin de conciliar el dilema de desarrollar un rol asesor, no se evidencian las orientaciones sobre la forma como la Oficinas de Control Interno pueden aportar valor agregado a sus entidades, prestando servicios de asesoría sin que se vea comprometida su objetividad e independencia.

Las anteriores omisiones constituye presuntamente un hallazgo de carácter Administrativo y Disciplinario.

#### **3.1.1.5. Análisis de los Sistemas de Información**

La Entidad cuenta con la página Web, la cual no permite una comunicación externa y oportuna con la comunidad para que se conozca los servicios que brinda.

La Entidad no cuenta con Plan de Desarrollo Informático ni se evidenció procesos de modernización tecnológica que le permita a la Administración la optimización de los sistemas de información.

La Entidad presenta Ventanilla Única como elemento de control de la información que se recibe, las carpetas no tiene los rótulos de las tablas de retención documental, lo cual no permite tener un control eficaz de la informacional interior y exterior de la organización. En síntesis, el área de sistemas no se ha preparado para desempeñar el papel fundamental que desempeña en el ciclo Administrativo.



## **3.2 FINANCIERA**

### **3.2.1 Estados Contables**

Evaluados la razonabilidad de los Estados Financieros presentados por el Municipio de San Juan Bautista de Guacari sobre la vigencia fiscal de 2011, se estableció:

El sistema financiero se trabaja bajo el programa denominado Sistecom - Sistepre, donde interactúa tres (3) módulos (Presupuesto, Tesorería (Egresos) y Contabilidad). Almacén y los ingresos registran sus operaciones manualmente. Las propiedades y plantas y equipo se registran a través de cuadros Excel.

#### **Efectivo**

Analizadas las conciliaciones bancarias al 31 de diciembre de 2011, se observan diferencias en las cuentas Nos. 6203-6 y 3520184 del Banco de Bogotá por \$2.875.034 y \$812.000, ocasionando sobrevaloración de los estados financieros por \$3.687.034. Este mayor valor fue corregido mediante la nota contable No, 000011 de enero 25 de 2012.

#### **Inversiones**

Verificado los soportes de las inversiones notamos que están representados en títulos valores en Coeemsaval y Acuavalle por \$14.7 y \$146.8 millones respectivamente, para un total de \$161.5 millones. El Municipio tiene registrado en sus Estados Financieros Inversiones por \$173.9 millones. Lo anterior genera sobrevaloración en los estados financieros de \$12.4 millones, que ocasiona debilidad en los registros de las operaciones. Esta sobrevaloración se corrigió mediante la Nota Contable 000012 de enero 25 de 2012.

Es necesario que la Entidad aporte las gestiones y los resultados obtenidos frente a los \$14.7 millones representados en títulos o inversiones que tienen en Coeemsaval, toda vez que estos son recursos públicos.

#### **Rentas por Cobrar**

Evaluado el reporte de Resumen de Saldos por Conceptos de las Rentas por Cobrar – Impuesto Predial, registrados por Tesorería, observamos que es diferente a las cifras reportadas en los estados Financieros, toda vez que están por \$2.232.1 y \$1.742.4 millones respectivamente, causando una subvaloración en los registros contables de \$489.7 millones.





Comparado las cifras del Reporte de Recaudo de Industria y Comercio, Avisos y Tableros y Arrendamiento – reportados por Tesorería, con los Estados Financieros establecimos una diferencia de \$248.8 millones, originado de la disparidad entre el Reporte y los Estados Financieros de \$459.2 y \$210.4, causando una subvaloración en los libros de contabilidad.

Estudiada la edad del Impuesto predial y de Industria y comercio, se estableció que el 74% y 56%, corresponde a cartera morosa que tiene una antigüedad superior a un año. Lo antes referido significa el compromiso de la Administración Municipal para establecer políticas de cobro y recaudo de manera ágil, eficaz, eficiente y oportuna, con el fin de mejorar la liquidez del Municipio.

Analizada la presentación del Balance General a diciembre 31 de 2011, vemos que las Rentas por Cobrar están registradas por \$1.953 millones y clasificadas como corrientes. La Nota 2.3 a los Estados Financieros señala que las Rentas por Cobrar suman \$1.953 millones, de los cuales corresponden a la Vigencia Actual y Anteriores \$371 y \$1.582 millones respectivamente. Lo antes expuesto causa inconsistencia en la información Contable Pública, porque no se están aplicando los criterios de una manera uniforme para la producción de los informes.

#### Deudores

Evaluado el Grupo de Deudores observamos que no se logró verificar por parte del equipo auditor, el registro de las operaciones reveladas en los estados financieros, por cuanto no se comprobó la procedencia de los hechos, causando incertidumbre sobre los registros contables

#### Propiedad Planta y Equipo – Bienes de Uso y Beneficio Público

Comprobado el registro de la Propiedad, Planta y Equipo y de los Bienes de Uso y Beneficio Público establecimos, la carencia de los asientos contables de cada uno de bienes que son propiedad de la Entidad. Así mismo se observa falencia en los soportes documentales de las operaciones realizadas por el Municipio durante la vigencia de 2011, porque los registros no están respaldados con los títulos o documentos idóneos. Lo anterior va en contravía de las características cualitativas, principios y normas del Régimen de Contabilidad Pública, causando limitación al alcance.

Comparado el valor de la propiedad planta y equipo entre el consolidado de inventarios y los estados financieros determinamos una diferencia de \$337.6 millones, toda vez que los estados financieros registran \$659.7 y el reporte consolidado del Almacén suma \$322.1 millones respectivamente.



En el proceso auditor no se evidenció la forma del cálculo de la depreciación, tal situación ocasiona incertidumbre de las cifras registradas en los estados financieros.

#### Otros Activos

Según las Notas Contables, el ultimo avalúo fue el 2007, sin embargo la Administración Municipal no reconoció ni reveló las provisiones o valorizaciones de las propiedades plantas y equipos.

La Contaduría General de la Nación señala que la frecuencia de las actualizaciones de las propiedades, planta y equipo debe efectuarse con periodicidad de tres (3) años, a partir de la última realizada, y el registro debe quedar incorporado en el período contable respectivo. No obstante, si con anterioridad al cumplimiento de este plazo el valor en libros de las propiedades, planta y equipo experimenta cambios significativos con respecto al costo de reposición, o al valor de realización, debe hacerse una nueva actualización, registrando su efecto en el período contable respectivo.

Comparado el valor del amparo de las pólizas de 2011, del señor Alcalde, Tesorero y Almacenista por \$1.5, \$10 y \$1.5 millones respectivamente, con los ingresos percibidos durante la vigencia auditada por \$12.273 millones, se observa no se compadece el valor amparado con los recursos percibidos por la Administración Municipal. Esta situación constituye en un riesgo para la Entidad en el caso de ocurrir un siniestro.

#### Obligaciones Financieras

Analizada las obligaciones financieras se observa que la Entidad al 31 de diciembre de 2011, registra un saldo pendiente de pago por \$300 millones, originado de un crédito de tesorería que no fue cancelado el 20 de diciembre de 2011, ocasionando un presunto hallazgo de carácter disciplinario, según lo determina la Ley 819 de 2003, artículo 15, literal (c). El incumplimiento de pago de esta obligación ha generado a la Administración Municipal registrar intereses moratorios de \$13.584.552,31 a febrero 14 de 2012.

Por lo anterior situación, en el evento que el Municipio cancele los intereses moratorios, se constituye en un detrimento al Patrimonio, por lo cual la Entidad debe ejercer la acción de repetición que se refiere el artículo 90 de la Constitución Nacional, en concordancia con la Ley 778 del 3 de agosto de 2001.

#### Cuentas por Pagar

Evaluated el detalle de las obligaciones o cuentas por pagar, se observa que no fueron incluidas las de EMSSANAR y EMPRESA PROACTIVA DE SERVICIOS S.A ESP por



\$403.3 y \$798,8 millones respectivamente, lo que genera un aumento del reconocimiento del déficit fiscal.

#### Pasivos Estimados

Analizadas los pasivos estimados notamos que la Entidad no reconoce en los estados financieros de 2011, el cálculo actuarial del pasivo pensional, que representa el valor presente de los pagos futuros que el Municipio deberá realizar a los pensionados o quienes hayan adquirido los derechos.

#### Cuentas de Orden

Evaluado el informe del abogado externo se estableció una relación de procesos en contra del Municipio por \$3.008.2 millones. La Entidad no registra esta suma en los Estados Financieros de 2011, ocasionando una subvaloración en los registros contables.

Otra situación que se nota es la carencia de los recursos disponibles en Tesorería, para amparar los posibles fallos en contra, lo que genera un riesgo para la operación normal del funcionamiento de la Administración Municipal.

#### Control Interno Contable

La Entidad al momento de entregar este informe, no había calificado el Sistema de Control Interno Contable para la vigencia de 2011. Con la evaluación que realizó el equipo auditor, se estableció una calificación de 2.98, originado por:

#### **Debilidades**

El sistema financiero de la Administración Municipal no es integral, toda vez que funciona en ambientes diferentes, que genera inconsistencias en la información producida, debilitando la calidad de esta.

No se evidencia la existencia de Manual de Procesos y Procedimientos Contables en el Área Financiera.

La depuración de la información para hacer reclasificaciones de Activos y Pasivos no se realiza con frecuencia.

No se encuentran documentadas las conciliaciones entre las Áreas de Presupuesto, Contabilidad y Tesorería.



La Entidad no dispone de un inventario actualizado de las Propiedades, Planta y Equipo ni tampoco existe conciliación con Contabilidad.

No todas las Cuentas por Pagar están reconocidas en los Estados Financieros, lo que genera un aumento en el reconocimiento del déficit fiscal.

### **3.2.2 Presupuesto**

#### **Legalidad Presupuestal**

El presupuesto del Municipio de San Juan Bautista de Guacari, para la vigencia fiscal comprendida del 1 de enero al 31 de diciembre de 2011, fue expedido mediante Acuerdo del Consejo No. 008 de diciembre 9 del 2010, por trece mil ochocientos sesenta y seis millones (\$13.866 millones).

Para la formulación del presupuesto se presentó un escenario Financiero, Plan de Desarrollo Sectorizado, un Plan de Inversiones. También se construyó el Marco Fiscal de Mediano Plazo a 10 años, el cual es el instrumento de Planificación Financiera basado en las proyecciones de los ingresos y gastos.

En la programación de los ingresos se tuvieron como base las proyecciones como: incremento del impuesto predial, aumento del impuesto de industria y comercio, etc.

En cuanto a la capacidad para obtener los ingresos del impuesto predial, el municipio utiliza una base de datos, que es actualizada cada año por la CVC, de ella se liquida la sobretasa ambiental.

El Municipio posee un software que integra presupuesto y contabilidad, en la parte de tesorería integra lo que corresponde a gastos. Los recaudos son digitados manualmente, situación riesgosa para la Entidad, toda vez que no hay un seguimiento y evaluación de los reportes de ingresos.

En la ejecución del presupuesto no se evidenció que se haya realizado mediante el Plan Mensualizado de Caja, como un instrumento que definiera los montos máximos de los recursos disponibles que le permitiera cumplir con sus compromisos, situación que se ve reflejada en el déficit que registró sus operaciones al cierre de la vigencia y por consiguiente se violó presuntamente lo señalado en el artículo 73 del Decreto 111 de 1.996.

Los indicadores que maneja el Municipio son los ordenados por Ley: Ley 617 de 2000 y la capacidad de endeudamiento con la Ley 358 de 1997



En esta vigencia la formulación y ejecución del presupuesto no significó un valor agregado en la toma de decisiones, se incluyeron inversiones que no fueron objeto de supervisión y seguimiento por parte de la Oficina de Planeación, labor que no contribuyó al mejoramiento de la calidad de vida de la población.

A diciembre 31 de 2011, se encontraban en Tesorería \$274.3 millones, a los cuales se le restan \$3.6 millones, que corresponden a consignaciones registradas doblemente, es decir, que el saldo real del estado del tesoro es de \$270.3 millones. De éstos \$40.2 millones son de Recursos Propios, \$0.7 millones Fondos Especiales, \$71.1 millones del Sistema General de Participación, \$32.5 millones a Regalías, \$81.4 millones Otras Destinaciones Específicas y \$44.5 millones a Terceros.

De acuerdo a los componentes de ingresos, se tienen aperturadas cuentas bancarias por separado dependiendo la fuente de financiación como son: ingresos corrientes de libre destinación, sistema general de participaciones, regalías, recaudos de terceros y convenios.

Los ingresos de libre destinación se aplican a los Gastos de Funcionamiento y un porcentaje Inversión, los correspondientes al Sistema General de Participaciones, se distribuyen de acuerdo a los documentos Conpes de Planeación Nacional como son: Otros Sectores, Educación, Agua Potable y Saneamiento Básico, Salud, Deporte y Cultura.

El Plan Financiero fue formulado a 10 años, contados a partir del 2011, con unas proyecciones de ingresos y gastos, las cuales para el primer año no se cumplieron, denotando que la Administración Municipal no cumplió con los topes determinados por esta herramienta, para prevenir el déficit.

Se efectuaron adiciones y traslados al presupuesto sin contar con los respectivos Actos Administrativos que los autorizaran como son Acuerdos del Concejo Municipal y Resoluciones y/o Decretos del respectivo alcalde, contraviniendo lo señalado en el artículo 80 del Decreto 111 de 1.996.

### **Análisis de los Ingresos y Gastos**

El siguiente cuadro refleja el comportamiento de los ingresos y los gastos de la vigencia objeto de estudio.

Millones

VIGENCIA	INGRESOS					GASTOS					RESULTADO
	INICIAL	ADICIONES	DEFINITIVO	RECAUDOS	%	INICIAL	CREDITOS	DEFINITIVO	EJECUCIONES	%	
2011	\$ 13.866	\$1.018.9	\$14.884.8	\$12.273.1	82	\$ 13.866	\$1.018.9	\$14.884.8	\$13.551.3	91	\$-1.278.2



Los ingresos se aforaron inicialmente en \$13.866 millones, se adicionaron por \$1.018.9 millones, resultando un definitivo de \$14.884.8 millones. Lo realmente recibido ascendió a \$12.273.1 millones, equivalentes al 82%, evidenciándose que la mayor participación estuvo representada en los Ingresos no Tributarios con el 58.6% seguido de los Ingresos Tributarios con el 27% y los Recursos de Capital el 14.4%.

En cuanto a los Ingresos no Tributarios, notamos que las Transferencias de la Nación – Sistema General de Participaciones, ocuparon el 79.8%, por lo tanto el Municipio en esta vigencia presentó dependencia de estos recursos del 46.8%.

Por lo anterior, es necesario que la Administración Municipal tome acciones contundentes con el fin de incrementar el recaudo por concepto de sus propios recursos. Dentro de la ejecución de ingresos se observaron varios ítems que no cumplieron con la meta proyectada, entre ellos tenemos que la recuperación de cartera fue aforada en \$627.8 millones, se recaudo \$74 millones, cifra que no se compadece con el volumen de cartera que tiene el Municipio en la actualidad.

Analizado los ingresos de 2011, se observa que estos obteniendo el 82% de recaudos con relación a lo presupuestado, lo que indica que no hubo una eficiente gestión en la consecución de los recursos, con el propósito de fortalecer sus finanzas para poder cumplir con el pago de sus compromisos en forma oportuna.

El presupuesto de gastos se apropió inicialmente en \$13.866 millones, se acreditó en \$1.018.1 millones, resultando un definitivo de \$14.884.8 millones. Las ejecuciones totalizaron \$13.551.3 millones, representando el 91% de lo apropiado que al compararlo con los ingresos (82%) presenta un desequilibrio del 9%, es decir, se obtiene un resultado fiscal negativo de \$1.278.2 millones.

La participación de los diferentes grupos que conformaron los gastos con relación al total ejecutado fue: Gastos de Funcionamiento 22.5%, Servicio de la Deuda 1.7% y Gastos de Inversión 75.8%.

El porcentaje considerable de la Inversión se origina por los recursos que transfiere la Nación por el Sistema General de Participaciones que en gran parte vienen dirigidos a la Inversión Social, lo que fue objeto de seguimiento comprobando que fueron aplicados de acuerdo a lo señalado por el CONPES.

En la ejecución de gastos se observó que dentro de los Gastos de Funcionamiento se incluyeron los de Servicio de la Deuda Pública, lo cual es improcedente porque en la conformación de los mismos, éstos se deben clasificar como un grupo independiente de acuerdo a las normas presupuestales.



El cuadro de ejecución de gastos debe reflejar los diferentes momentos presupuestales y la afectación total de presupuesto.

### Cierre Fiscal

EJECUCION ACTIVA DE INGRESOS			EJECUCION ACTIVA DE GASTOS					RESULTADO FISCAL
Recaudo en Efectivo	Ejecución en Papeles y Otros	Total Ingresos	Pagos	Cuentas por Pagar	Reservas de Apropriacion	Pagos sin Flujo de Efectivo	Total Gastos	
12.273.087.498	0	12.273.087.498	11.793.866.571	1.430.084.203	327.361.837	0	13.551.312.611	-1.278.225.113

La Entidad ejecutó sus gastos por encima de sus ingresos, generando un Resultado Fiscal negativo de \$1.278.2 millones, caso contrario a la vigencia 2010, Que cerró con un ejercicio fiscal positivo de \$921.2 millones.

No se evidencia en el ejercicio la incorporación de los recursos del balance de la vigencia 2010.

### Confrontación Saldos de Tesorería:

EJECUCION DE INGRESOS (Recaudo en efectivo + Recursos del Balance) - PAGOS	ESTADO DEL TESORO	DESCUENTOS PARA TERCEROS (Retefuente - Reteiva - Otros)	DIFERENCIA
479.220.927	270.624.947		-208.595.980

Al total de ingresos ejecutados por la entidad en el 2011 (Recaudos en efectivo más recursos del balance), se le restan los pagos efectuados en la vigencia, generando un disponible de \$479.2 millones que comparados con los recursos que se presentan en el Estado del Tesoro, se determina que en Tesorería se no encontraban los recursos del ejercicio fiscal de la vigencia, obteniéndose un presunto faltante de \$208.6 millones.

La administración presenta la Resolución GV-CC-MD-R-398 de septiembre 12 de 2011 por medio del cual se termina el pago en efectivo por medidas cautelares en contra del Municipio de Guacarí por \$125.1 millones y. oficio ST-CE-120-2011 de Infivalle, donde le informan al Juzgado Civil del Circuito de Tuluá, que el 20 de mayo de 2011 le consignaron al Banco Agrario \$68 millones por concepto de embargos, no evidenciándose la afectación presupuestal en el gasto por este concepto, lo que permite advertir que la entidad esta realizando operaciones por fuera de presupuesto contrariando el artículo 15 del decreto 111 de 1996 Estatuto Orgánico de Presupuesto y el artículo 345 de la constitución política de Colombia.



De igual forma al presunto faltante de tesorería por \$209 millones, le descontamos el valor de estos embargos, por \$193.1 millones, continúa un presunto faltante de recursos en Tesorería por \$15.9 millones, que se determina como un presunto hallazgo fiscal.

**• Respaldo de las Cuentas por Pagar y las Reservas Presupuestales por Fuentes de Financiación:**

MUNICIPIO DE GUACARI	PROPIOS	FONDOS ESPECIALES	SGP	REGALIAS AGUA POTABLE	OTRAS REGALIAS	OTRAS D. E.	TERCEROS	TOTAL
Cuentas Por Pagar F 26 A	954.892.976	0	70.880.000	0		350.000.000	54.311.227	1.430.084.203
Reservas Presupuestales F26	0	0	0	0	0	327.361.837	0	327.361.837
Fondos Estado del Tesoro F 26 F	40.237.547	770.618	71.160.207	0	32.562.249	81.334.012	44.560.314	270.624.947
<b>Superavit o Deficit</b>	<b>-914.655.429</b>	<b>770.618</b>	<b>280.207</b>	<b>0</b>	<b>32.562.249</b>	<b>-596.027.825</b>	<b>-9.750.913</b>	<b>-1.486.821.093</b>

Evaluadas las Reservas Presupuestales y Cuentas por Pagar por fuente de Financiación contra cada una de las fuentes desagregadas en el estado del Tesoro se determinó la existencia de un Déficit Fiscal en Recursos Propios por \$914.6 millones, Otras Destinaciones Específicas por \$596 millones, Terceros por \$9.7 millones, para un total de \$1.520.3 millones, pudiéndose advertir que la entidad no tomo las acciones administrativas en los registros de todas las operaciones en contra del principio de universalidad presupuestal. Por otra parte, no se tomaron las acciones correspondientes para ajustar la ejecución del PAC, de acuerdo el comportamiento de los ingresos, esto con el fin de evitar el déficit fiscal.

Por consiguiente no se cumplió con los preceptos establecidos en los artículos 15, 76 y 77 del Decreto 111 DE 1996, —Estatuto orgánico de presupuesto—, dando origen a un presunto hallazgo disciplinario.

Ante la situación deficitaria presentada, la entidad debe adoptar los mecanismos necesarios de conformidad con la normatividad que regula la materia para su incorporación presupuestal y posterior pago.

Igualmente se estableció un superávit en Sistema General de Participaciones de \$770.6 millones y Otras Regalías \$32.5 millones que deben incorporarse al presupuesto de la vigencia 2012 de conformidad con la normatividad presupuestal que le aplica.

### **3.3 LEGALIDAD**

#### **3.3.1 Cumplimiento Marco Normativo de la Contratación**

La Entidad se acogió para la aplicación de los lineamientos en la contratación a Ley 80 de 1993, ley 1150 de 2007, decreto 2474 del 2008, entre otras normas que tienen relación en materia contractual.





El Municipio de San Juan Bautista de Guacari - Valle no tiene su propio Estatuto de Contratación, la contratación se fundamenta en la Ley 80 de 1993; Ley 1150 de 2007 y el Decreto 2474 de 2008.

Con la actual evaluación de la contratación, se evidenció que aplicaron la normatividad vigente para esta materia, en donde en el ejercicio de revisión aplicado se detectaron debilidades relacionadas con la etapa pre contractual, contractual y post contractual. Como la falta de organización en las carpetas en lo relacionado con la documentación, orden cronológico de la documentación para una mejor revisión, se encontró en la revisión que los estudios de conveniencias vienen varios sin firma en lo que respecta a las Órdenes de prestación de servicios. No hay informes de interventoría que expresen bien lo vigilado por el interventor en lo relacionado al objeto del contrato, falta de foliación de cada contrato, no hay Actas de Inicio y Terminación, y se encuentran contratos sin firmas.

En lo relacionado a los contratos de mínima cuantía, como son los de Orden de Prestación de Servicios no solicitan póliza, examinando la cuantía son contratos de mínima cuantía los de \$2.400.000 hasta \$14.000.000. En tal sentido es necesario que la Administración Municipal implemente mecanismos necesarios de protección de los recursos a través de una Garantía. El artículo 7 del Decreto 1150 de 2007 De las garantías en la contratación manifiesta en uno de sus párrafos lo siguiente así. ***“las garantías NO serán obligatorias en los contratos de empréstitos, en los íter administrativos, en los de seguro y en los contratos cuyo valor sea inferior al 10% de la menor cuantía que se refiere esta ley, caso en el cual corresponderá a la entidad determinar la necesidad de Exigirla, atendiendo la naturaleza del objeto del contrato y a la forma de pago, así como en los demás que señale el reglamento”***

### ***Etapa precontractual***

Se evidenció que los estudios de necesidad y conveniencia de los contratos de menor cuantía, prestación de servicios profesionales y suministros estuvieran encaminados al cumplimiento de los proyectos plasmados dentro del Plan de Desarrollo Municipal y están en el Banco de Proyectos.

### ***Etapa contractual***

El Municipio de San Juan Bautista de Guacari Valle del Cauca, en aplicación al artículo 24 de la Ley 80 de 1993 (principio de la transparencia), lleva a cabo sus procesos contractuales a través de las diferentes modalidades de contratación (mínima cuantía, prestación de servicios profesionales y suministro, selección abreviada, obra pública), contempladas en la legislación vigente (Ley 80 de 1993, Ley 1150 del 2007, decreto 2474 del 2008 y demás decretos reglamentarios).



**CONTRALORIA  
DEPARTAMENTAL  
DEL VALLE DEL CAUCA**

La Administración Municipal de 2011, reportó en la Rendición Anual, 115 contratos por \$3.460 millones, de los cuales se revisaron 57, que corresponde a \$2.970 millones, equivalentes al 86% del valor ejecutado, determinando las siguientes debilidades con la muestra seleccionada:

Contratos Nos.	Objeto contractual	Observaciones (Hallazgos)
<b>ORDENES DE PRESTACION DE SERVICIOS- OPS</b>		<b>HADP Falta:</b>
1. Clase de Contrato No. Sin numero  Contratista. ALBEIRO GRANADA GONZALEZ  Valor\$ 8.112.000  Plazo 18 de marzo hasta 30 de noviembre de 2011	Objeto Servicio de apoyo a actividades de mensajería de la administración municipal	No tiene póliza, ni acta de terminación del contrato, ni informes de interventoría o seguimiento al contrato, contrato sin número. <b>por una ineficacia económica por incumplimiento de la Ley 734 de 2002 artículo 48 numerales 31, 28 y 34. Igualmente sin el lleno de los requisitos previos de la contratación contraviniendo el artículo 410 del Código Penal.</b>
2. Clase de Contrato No. Sin número.  Contratista. CARLOS ALFONSO VILLAFANE RIVERA  Valor \$8.112.000  Plazo 18 de marzo hasta 30 de noviembre de 2011.	Objeto. Actividades de portería y celaduría en la sede institución Francisco José de Caldas	Firma de contratista, Falta póliza, acta de terminación, informes de interventoría <b>por una ineficacia económica por incumplimiento de la Ley 734 de 2002 artículo 48 numerales 31, 28 y 34. Igualmente sin el lleno de los requisitos previos de la contratación contraviniendo el artículo 410 del Código Penal.</b>
3. Clase de Contrato No. Contratista. ALVARO MANZANOMANZANO  Valor \$8.112.000  Termino 18 de marzo hasta 30 de noviembre de 2011	Objeto Actividades de portería y celaduría sede educativa Augusto Domínguez	No tiene póliza, ni acta de inicio ni de terminación, ni informes de interventoría <b>por una ineficacia económica por incumplimiento de la Ley 734 de 2002 artículo 48 numerales 31, 28 y 34. Igualmente sin el lleno de los requisitos previos de la contratación contraviniendo el artículo 410 del Código Penal.</b>
4. Clase de Contrato No. Sin numero Contratista. JOSE HERMES MARMOLEJO  Valor \$8.112.000  Termino 18 de marzo hasta 30 de nov. De 2011	Objeto. Actividades de portería y celaduría	Falta firma. Actas de inicio y terminación, póliza, informes de interventoría <b>por una ineficacia económica por incumplimiento de la Ley 734 de 2002 artículo 48 numerales 31, 28 y 34. Igualmente sin el lleno de los requisitos previos de la contratación contraviniendo el artículo 410 del Código Penal.</b>
5. Clase de Contrato No. Sin numero	Objeto. Apoyo portería y celaduría	Falta póliza, acta de terminación, informes de interventoría <b>por una ineficacia económica</b>



**CONTRALORIA  
DEPARTAMENTAL  
DEL VALLE DEL CAUCA**

Contratos Nos.	Objeto contractual	Observaciones (Hallazgos)
<p>Contratista. DEIMER MARTINEZ TRIVIÑO</p> <p>Plazo 18 de marzo hasta 30 de nov. De 2011</p> <p>Valor \$8.307.000</p>		<p>por incumplimiento de la Ley 734 de 2002 artículo 48 numerales 31, 28 y 34. Igualmente sin el lleno de los requisitos previos de la contratación contraviniendo el art. 410 del C.P Código Penal.</p>
<p>6. Clase de Contrato No. Sin numero</p> <p>Contratista. JOSE OLIMPO GONZALEZ ARIAS</p> <p>Valor \$5.760.000</p> <p>Termino 18 de marzo hasta 30 de noviembre de 2011.</p>	<p>Objeto. Prestación de servicios técnicos de formación y capacitación en programa de ebanistería a grupos poblacionales de Guacari.</p>	<p>Falta firma, acta de terminación informes de interventoría, póliza. <b>por una ineficacia económica por incumplimiento de la Ley 734 de 2002 artículo 48 numerales 31, 28 y 34. Igualmente sin el lleno de los requisitos previos de la contratación contraviniendo el artículo 410 del Código Penal.</b></p>
<p>7. Clase de Contrato No. Sin numero</p> <p>Contratista. MARIA ASENET BETANCOURT CORTES</p> <p>Valor 5.600.000</p> <p>Termino 18 de marzo hasta 30 de nov. de 2011</p>	<p>Objeto. Servicios de gestión en actividades administrativas</p>	<p>Falta firma, acta de terminación, póliza, informes de interventoría <b>por una ineficacia económica por incumplimiento de la Ley 734 de 2002 artículo 48 numerales 31, 28 y 34. Igualmente sin el lleno de los requisitos previos de la contratación contraviniendo el artículo 410 del Código Penal.</b></p>
<p>8. Clase de Contrato No. Sin numero</p> <p>Contratista. ADAN DE JESUS GONZALEZ ROMERO</p> <p>Valor 8.112.000</p> <p>Termino 18 de marzo hasta 30 Nov. 2011</p>	<p>Objeto. Actividades operativas de aseo</p>	<p>Acta de terminación, póliza, informes de interventoría <b>por una ineficacia económica por incumplimiento de la Ley 734 de 2002 artículo 48 numerales 31, 28 y 34. Igualmente sin el lleno de los requisitos previos de la contratación contraviniendo el artículo 410 del Código Penal.</b></p>
<p>9. Clase de Contrato No. Sin Numero</p> <p>Contratista. HAROLD ROMERO BUITRAGO</p> <p>Valor \$9.984.000</p> <p>Termino 18 de marzo hasta 30 Nov. 2011</p>	<p>Objeto. Servicio de actividades operativas de maquinaria pesada dentro de la secretaría de obras publicas</p>	<p>Faltan firmas, en todo lo que tiene que ver con la documentación como es el contrato, acta de inicio, estudio de conveniencia, propuesta, acta de terminación póliza, informes de interventoría</p> <p><b>Por una ineficacia económica por incumplimiento de la Ley 734 de 2002 artículo 48 numerales 31, 28 y 34. Igualmente sin el lleno de los requisitos previos de la contratación</b></p>



**CONTRALORIA  
DEPARTAMENTAL  
DEL VALLE DEL CAUCA**

Contratos Nos.	Objeto contractual	Observaciones (Hallazgos)
<p>10. Clase de Contrato No. Sin Numero</p> <p>Contratista. GERMAN SAAVEDRA LENIS</p> <p>Valor \$8.112.000</p> <p>Termino 18 de marzo hasta 30 Nov. 2011</p>	<p>Objeto. Apoyo a la gestión en actividades administrativas de atención integral a grupos especiales y vulnerables</p>	<p>contraviniendo el artículo 410 del Código Penal.</p> <p>Falta firma, póliza, acta de inicio y terminación, informes de interventoría. <b>por una ineficacia económica por incumplimiento de la Ley 734 de 2002 artículo 48 numerales 31, 28 y 34. Igualmente sin el lleno de los requisitos previos de la contratación contraviniendo el artículo 410 del Código Penal.</b></p>
<p>11. Clase de Contrato No. 007</p> <p>Contratista. MARTHA ENEIDA ACEVEDO CANDEZANO</p> <p>Valor \$13.200.000</p> <p>Termino 10 meses</p>	<p>Objeto. Actividades lúdicas</p>	<p>Póliza, acta de inicio y terminación, informes de interventoría. Antecedentes disciplinarios, certificado de la CG.R <b>por una ineficacia económica por incumplimiento de la Ley 734 de 2002 artículo 48 numerales 31, 28 y 34. Igualmente sin el lleno de los requisitos previos de la contratación contraviniendo el artículo 410 del Código Penal.</b></p>
<p>12. Clase de Contrato No. Sin numero</p> <p>Contratista. ALVARO AMERICO ALVAREZ LENIS</p> <p>Valor \$5.070.000</p> <p>Termino 16 de junio hasta 30 de nov. de 2011.</p>	<p>Objeto. Apoyo actividades de cafetería</p>	<p>Falta estudios previos, actas de inicio y terminación, póliza, informes de interventoría.</p> <p><b>por una ineficacia económica por incumplimiento de la Ley 734 de 2002 artículo 48 numerales 31, 28 y 34. Igualmente sin el lleno de los requisitos previos de la contratación contraviniendo el artículo 410 del Código Penal.</b></p>
<p>13. Clase de Contrato No. Sin Numero</p> <p>Contratista. MARIA EUNICE HINESTROZA GRUES</p> <p>Valor \$8.632.000</p> <p>Termino 17 de marzo hasta 30 nov. 2011</p>	<p>Objeto. Actividades de mantenimiento y ornato en las sedes educativas de la zona rural.</p>	<p>Falta Póliza, actas de inicio y terminación informes de interventoría <b>por una ineficacia económica por incumplimiento de la Ley 734 de 2002 artículo 48 numerales 31, 28 y 34. Igualmente sin el lleno de los requisitos previos de la contratación contraviniendo el artículo 410 del Código Penal.</b></p> <p>Falta firma, acta de inicio y terminación, informes</p>



**CONTRALORIA  
DEPARTAMENTAL  
DEL VALLE DEL CAUCA**

<b>Contratos Nos.</b>	<b>Objeto contractual</b>	<b>Observaciones (Hallazgos)</b>
<p>14. Clase de Contrato No. Sin Numero</p> <p>Contratista. OMAR SOTO MARTINEZ</p> <p>Valor \$4.504.200</p> <p>Termino 19 de marzo hasta 30 nov. 2011.</p>	<p>Objeto. Actividades de mantenimiento y ornato en las sedes educativas de la zona rural.</p>	<p>de interventoría <b>por una ineficacia económica por incumplimiento de la Ley 734 de 2002 artículo 48 numerales 31, 28 y 34. Igualmente sin el lleno de los requisitos previos de la contratación contraviniendo el artículo 410 del Código Penal.</b></p>
<p>15. Clase de Contrato No. Sin Numero</p> <p>Contratista. OMAR SOTO MARTINEZ</p> <p>Valor \$8.112.000</p> <p>Termino 18 de marzo hasta 30 nov. 2011.</p>	<p>Objeto. Apoyo a la gestión de actividades administrativas</p>	<p>Falta firma, acta de inicio y terminación, informes de interventoría <b>por una ineficacia económica por incumplimiento de la Ley 734 de 2002 artículo 48 numerales 31, 28 y 34. Igualmente sin el lleno de los requisitos previos de la contratación contraviniendo el artículo 410 del Código Penal.</b></p>
<p>16. Clase de Contrato No. Sin numero</p> <p>Contratista. GIOVANNI SANDOVAL GUERRERO</p> <p>Valor \$4.504.200</p> <p>Termino 19 de marzo hasta 30 de junio de 2011.</p>	<p>Objeto. Actividades administrativas de atención a la comunidad</p>	<p>Faltan documentos como acta de terminación, informes de interventoría, mal organización de la carpeta <b>por una ineficacia económica por incumplimiento de la Ley 734 de 2002 artículo 48 numerales 31, 28 y 34. Igualmente sin el lleno de los requisitos previos de la contratación contraviniendo el artículo 410 del Código Penal.</b></p>
<p>17. Clase de Contrato No. Sin Número.</p> <p>Contratista. GLADIS SALCEDO</p> <p>Valor \$8.112.000</p> <p>Termino 18 de marzo hasta 30 nov. 2011</p>	<p>Objeto. Actividades técnicas de digitación de planos temáticos del P.B.O.T</p>	<p>Falta firmas, acta de inicio y terminación, póliza, <b>por una ineficacia económica por incumplimiento de la Ley 734 de 2002 artículo 48 numerales 31, 28 y 34. Igualmente sin el lleno de los requisitos previos de la contratación contraviniendo el artículo 410 del Código Penal.</b></p>
<p>18. Clase de Contrato No. Sin Numero</p> <p>Contratista. JOHANA ANDREA MESA</p> <p>Valor \$3.190.000</p> <p>Termino 7 Julio de 2011</p>	<p>Objeto. Apoyo a la gestión en actividades administrativas</p>	<p>Sin firmas y ninguna clase de documentación como actas de inicio y terminación, informes de interventoría y documentos que no demuestran la idoneidad del contratista. <b>por una ineficacia económica por incumplimiento de la Ley 734 de 2002 artículo 48 numerales 31, 28 y 34. Igualmente sin el lleno de los requisitos previos de la contratación contraviniendo el artículo 410 del Código Penal.</b></p>



**CONTRALORIA  
DEPARTAMENTAL  
DEL VALLE DEL CAUCA**

Contratos Nos.	Objeto contractual	Observaciones (Hallazgos)
<p>19. Clase de Contrato No. Sin Numero Contratista. CESAR GIOBANNY HERNANDEZ</p> <p>Valor \$2.366.000 Termino 18 de marzo hasta el 30 de mayo de 2011</p>	<p>Objeto. Apoyo a la gestión en actividades administrativas dentro de la Secretaria de Gobierno</p>	<p>Falta foliar, falta firmas, <b>por una ineficacia económica por incumplimiento de la Ley 734 de 2002 articulo 48 numerales 31, 28 y 34. Igualmente sin el lleno de los requisitos previos de la contratación contraviniendo el artículo 410 del Código Penal.</b></p>
<p>20. Clase de Contrato No. Sin Numero Contratista. CESAR GIOBANNY HERNANDEZ</p> <p>Valor \$4.732.000.</p> <p>Termino 26 de julio hasta 30 Noviembre de 2.011.</p>	<p>Objeto. Apoyo a la gestión en actividades operativas de mensajería</p>	<p>Faltan firmas, Foliar, desorden carpeta, no hay acta de inicio y terminación, tampoco e informes de interventoría. <b>por una ineficacia económica por incumplimiento de la Ley 734 de 2002 articulo 48 numerales 31, 28 y 34. Igualmente sin el lleno de los requisitos previos de la contratación contraviniendo el artículo 410 del Código Penal.</b></p>
<p>21. Clase de Contrato No. Sin Numero Contratista. EDUARDO MONTAÑO BANGUERA</p> <p>Valor \$ 4.030.000</p> <p>Termino 18 marzo hasta 18 de mayo de 2011.</p>	<p>Objeto. Apoyo a la actividad de fomento educativo a la población adulta de la zona rural montañosa</p>	<p>Falta firma, actas de inicio y final, e informes de interventoría, foliar, desorden en la carpeta, falta la salud y pensión, <b>por una ineficacia económica por incumplimiento de la Ley 734 de 2002 artículo 48 numerales 31, 28 y 34. Igualmente sin el lleno de los requisitos previos de la contratación contraviniendo el artículo 410 del Código Penal.</b></p>
<p>22. Clase de Contrato No. Sin numero Contratista. NUBIA RODRIGUEZ PALOMA</p> <p>Valor \$2.100.000</p> <p>Termino 1 MES. 18 de marzo de 2011</p>	<p>Objeto. Apoyo a la gestión en actividades administrativas en la Secretaria de Educación, Deporte y Cultura del Municipio</p>	<p>Acta de Terminación y e informes de interventoría <b>por una ineficacia económica por incumplimiento de la Ley 734 de 2002 articulo 48 numerales 31, 28 y 34. Igualmente sin el lleno de los requisitos previos de la contratación contraviniendo el artículo 410 del Código Penal.</b></p>
<p>23. Clase de Contrato No. Sin Numero Contratista. JULIAN OLVEIN SALCEDO SEPULVEDA</p> <p>Valor \$2.704.000</p> <p>Termino 18 de marzo hasta 18 de mayo de</p>	<p>No se ejecuto.</p>	



**CONTRALORIA  
DEPARTAMENTAL  
DEL VALLE DEL CAUCA**

Contratos Nos.	Objeto contractual	Observaciones (Hallazgos)
2011. <b>OBSERVACIONES.</b>		
24. Clase de Contrato No. Sin Numero  Contratista. NUBIA RODRIGUEZ  Objeto. Valor Plazo Termino <b>OBSERVACIONES.</b> No hay contrato solo documentos personales.	Objeto. Actividades operativas de portería y celaduría	Falta firma, falta informe interventoría, falta acta de inicio y terminación, orden en la carpeta, Falta foliar <b>por una ineficacia económica por incumplimiento de la Ley 734 de 2002 artículo 48 numerales 31, 28 y 34. Igualmente sin el lleno de los requisitos previos de la contratación contraviniendo el artículo 410 del Código Penal.</b>
25. Clase de Contrato No. Sin numero  Contratista. LUIS FABIAN LENIS GIL  Valor \$1.329.452  Termino 26 de agosto hasta 30 de octubre de 2011	Objeto. Actividades administrativas en la secretaria de talento humano	Faltan firmas, falta foliar, acta de terminación, e informes de interventoría, el contrato no tiene identificación. <b>por una ineficacia económica por incumplimiento de la Ley 734 de 2002 artículo 48 numerales 31, 28 y 34. Igualmente sin el lleno de los requisitos previos de la contratación contraviniendo el artículo 410 del Código Penal.</b>
26. Clase de Contrato No. Sin numero  Contratista. JORGE HERNAN SANDOVAL TORRES  Valor \$5.408.000  Termino 19 de mayo hasta 30 noviembre de 2011.	Objeto. Actividades de enseñanza y coordinación de la banda marcial de la institución educativa Pedro Vicente Abadía	Falta foliar, actas de inicio y terminación, e informes de interventoría, sin identificación el contrato, <b>por una ineficacia económica por incumplimiento de la Ley 734 de 2002 artículo 48 numerales 31, 28 y 34. Igualmente sin el lleno de los requisitos previos de la contratación contraviniendo el artículo 410 del Código Penal.</b>
27. Clase de Contrato No. Sin numero  Contratista. PEDRO LUIS ROSERO HERNANDEZ. Valor \$6.427.000 Termino 3 de junio hasta 30 de Noviembre de 2011.	Objeto. Actividades de apoyo en la secretaría de hacienda y tesorería	Faltan firmas, acta de terminación e informes de interventoría no se identifica el contrato. <b>Por una ineficacia económica por incumplimiento de la Ley 734 de 2002 artículo 48 numerales 31, 28 y 34. Igualmente sin el lleno de los requisitos previos de la contratación contraviniendo el artículo 410 del Código Penal.</b>
28. Clase de Contrato No. Sin Numero  Contratista. MARIA DEL PILAR ESCOBAR ABERLADEZ  Valor \$14.000.000  Termino 19 de mayo	Objeto. Apoyo a la función de fomento educativo a la población adulta de la zona rural	Sin foliar, sin acta de inicio y terminación, ni informes de interventoría ni se identifica el contrato <b>por una ineficacia económica por incumplimiento de la Ley 734 de 2002 artículo 48 numerales 31, 28 y 34. Igualmente sin el lleno de los requisitos previos de la contratación</b>



**CONTRALORIA  
DEPARTAMENTAL  
DEL VALLE DEL CAUCA**

Contratos Nos.	Objeto contractual	Observaciones (Hallazgos)
<p>hasta 30 de noviembre de 2011</p> <p>29. Clase de Contrato No. Sin numero</p> <p>Contratista. LORENA AGUDELO OSORIO Valor \$2.100.000 Termino 1 mes. 18 de marzo de 2011.</p> <p><b>PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES</b></p> <p>30. Clase de Contrato No. Sin numero</p> <p>Contratista. MONICA QUINTERO DIAZ</p> <p>Valor \$ 10.000.000.</p> <p>Termino 6 meses.</p> <p>31. Clase de Contrato No. Sin numero</p> <p>Contratista. CLAUDIA LORENA RIOS GIRALDO</p> <p>Valor \$18.930.000</p> <p>Termino 6 meses.</p> <p>32. Clase de Contrato No. Si numero</p> <p>Contratista. HAROLD HERNAN MORENO CARDONA</p> <p>Valor \$21.000.000</p> <p>Termino 7 julio hasta 30 de diciembre de 2011</p> <p>33. Clase de Contrato No. Sin número.</p> <p>Contratista. EYDA NORA CARDENAS GARCIA</p> <p>Valor \$30.000.000</p>	<p>Objeto. Apoyo y acompañamiento psicológico a la Comunidad Guacariceña por intermedio de la comisaria municipal.</p> <p>Objeto. Asesora contable financiera y presupuestal al municipio de Guacarí Valle</p> <p>Objeto. Apoyo a la gestión en actividades relacionadas con la asesoría jurídica en el Municipio de Guacarí</p> <p>Apoyo y fortalecimiento y acompañamiento a las actividades de promoción de la salud mental y reducción de la violencia en las diferentes manifestaciones</p>	<p>contraviniendo el artículo 410 del Código Penal.</p> <p>Acta de terminación e informe de interventoría, identificación del contrato, <b>por una ineficacia económica por incumplimiento de la Ley 734 de 2002 artículo 48 numerales 31, 28 y 34. Igualmente sin el lleno de los requisitos previos de la contratación contraviniendo el artículo 410 del Código Penal.</b></p> <p>Falta foliar, falta firma, falta acta de inicio y terminación e informes de interventoría desorden en la carpeta, falta documentación. Sin identificación el o los contratos, <b>por una ineficacia económica por incumplimiento de la Ley 734 de 2002 artículo 48 numerales 31, 28 y 34. Igualmente sin el lleno de los requisitos previos de la contratación contraviniendo el artículo 410 del Código Penal.</b></p> <p>Sin identificación del contrato, faltan firmas, no hay acta de inicio y terminación, e informes de interventoría, falta documentación del segundo contrato que se encuentra en la misma carpeta y por el mismo valor. <b>por una ineficacia económica por incumplimiento de la Ley 734 de 2002 artículo 48 numerales 31, 28 y 34. Igualmente sin el lleno de los requisitos previos de la contratación contraviniendo el artículo 410 del Código Penal.</b></p> <p>Desorden en la carpeta, falta informe de interventoría, falta foliar <b>por una ineficacia económica por incumplimiento de la Ley 734 de 2002 artículo 48 numerales 31, 28 y 34. Igualmente sin el lleno de los requisitos previos de la contratación contraviniendo el artículo 410 del Código Penal.</b></p>





**CONTRALORIA  
DEPARTAMENTAL  
DEL VALLE DEL CAUCA**

Contratos Nos.	Objeto contractual	Observaciones (Hallazgos)
<p>Termino 11 de abril de 2011. Hasta 30 de noviembre de 2011</p> <p>34. Clase de Contrato No. Sin numero</p> <p>Contratista. JAVIER ENRIQUE RIOS VARGAS</p> <p>Valor \$26.000.000</p> <p>Termino 12 de mayo hasta Septiembre 12 de 2011</p> <p><b>SUMINISTROS</b></p> <p>35. Clase de Contrato No</p> <p>Contratista. PEDRO ANTONIO VICTORIA</p> <p>Valor \$5.000.000</p> <p>Termino OCHO (8) DIAS.</p> <p>36. Clase de Contrato No.</p> <p>Contratista. PEDRO ANTONIO VICTORIA</p> <p>Valor \$15.000.000</p> <p><b>CONTRATOS DE OBRA PÚBLICA POR ORDENES DE PRESTACION DE SERVICIOS</b></p> <p>37. Clase de Contrato No. OPS 005 - 2011</p> <p>Contratista. JORGE URIEL MORENO</p> <p>Valor \$15.000.000</p> <p>Termino OCHO (8) DIAS</p>	<p>Objeto. Proceso de asesoría dentro del programa de apoyo a la gestión documental</p> <p>Objeto. Compra de juegos pirotécnicos para las festividades de la virgen del Carmen en el corregimiento de guabas.</p> <p>Objeto. compra de juegos pirotécnicos para las fiestas de san Roque en el municipio de Guacari</p> <p>Objeto. digitación y elaboración de proyectos para vivienda de interés social en el municipio de GUACARI</p>	<p><b>Hallazgos A.D. F. P</b></p> <p>No tiene, ni acta de inicio ni de terminación, ni informes de interventoría, ni identificación del contrato.</p> <p><b>por una ineficacia económica por incumplimiento de la Ley 734 de 2002 artículo 48 numerales 31, 28 y 34. Igualmente sin el lleno de los requisitos previos de la contratación contraviniendo el artículo 410 del Código Penal. Ley 610 en sus artículos 4,5, 6</b></p> <p>Falta foliar, falta firma, actas de inicio y terminación, e informes de interventoría <b>por una ineficacia económica por incumplimiento de la Ley 734 de 2002 artículo 48 numerales 31, 28 y 34. Igualmente sin el lleno de los requisitos previos de la contratación contraviniendo el artículo 410 del Código Penal. Ley 610 en sus artículos 4,5, 6</b></p> <p>No hay contrato, y faltan firmas, se paga con comprobantes de egreso No 001125 de fecha 11 08 09 por \$5.000.000. No hay acta de almacén quien recibe el suministro, sin foliar, no tiene carpeta <b>por una ineficacia económica por incumplimiento de la Ley 734 de 2002 artículo 48 numerales 31, 28 y 34. Igualmente sin el lleno de los requisitos previos de la contratación contraviniendo el artículo 410 del Código Penal. Ley 610 en sus artículos 4,5, 6</b></p> <p>Faltan firmas, no hay acta de entrega al almacén, se paga con el comprobante de egreso No 001150 de fecha 11 08 16 por \$15.000.000, sin foliar, no tiene carpeta <b>por una ineficacia económica por incumplimiento de la Ley 734 de 2002 artículo 48 numerales 31, 28 y 34. Igualmente sin el lleno de los requisitos previos de la contratación contraviniendo el artículo 410 del Código Penal. Ley 610 en sus artículos</b></p>



**CONTRALORIA  
DEPARTAMENTAL  
DEL VALLE DEL CAUCA**

Contratos Nos.	Objeto contractual	Observaciones (Hallazgos)
<p>38. Clase de Contrato No .SP 001 2011</p> <p>Contratista. JORGE URIEL MORENO</p> <p>Valor \$15.000.000</p> <p>Termino 8 DIAS.</p>	<p>Objeto. mantenimiento alumbrado público</p>	<p>4,5, 6</p> <p>Foliar, falta firma, informe de interventoría, acta final. <b>por una ineficacia económica por incumplimiento de la Ley 734 de 2002 artículo 48 numerales 31, 28 y 34. Igualmente sin el lleno de los requisitos previos de la contratación contraviniendo el artículo 410 del Código Penal. Ley 610 en sus artículos 4,5, 6</b></p>
<p>39. Clase de Contrato No. 012</p> <p>Contratista. JOSE LEONE LENIS SALGADO</p> <p>Valor 14.514.444</p> <p>Termino 1 MES</p>	<p>Objeto. CONSTRUCCION ALCANTARILLADO</p>	<p>Foliar, no hay informes de interventoría, falta firma, no hay acta inicio y final <b>por una ineficacia económica por incumplimiento de la Ley 734 de 2002 artículo 48 numerales 31, 28 y 34. Igualmente sin el lleno de los requisitos previos de la contratación contraviniendo el artículo 410 del Código Penal. Ley 610 en sus artículos 4,5, 6</b></p>
<p>40. Clase de Contrato No. SP-008-2011</p> <p>Contratista EDINSON RUBIO RENGIFO</p> <p>Valor \$14.500.000</p> <p>Termino 1 MES</p>	<p>Objeto Protección cuencas hidrográficas zona rural</p>	<p>Foliar, actas de inicio y final, informes de interventoría <b>por una ineficacia económica por incumplimiento de la Ley 734 de 2002 artículo 48 numerales 31, 28 y 34. Igualmente sin el lleno de los requisitos previos de la contratación contraviniendo el artículo 410 del Código Penal. Ley 610 en sus artículos 4,5, 6</b></p>
<p>41. Clase de Contrato No. OPS 004 2011</p> <p>Contratista. WILLIAN LEON DIAZ</p> <p>Valor \$15.000.000</p> <p>Termino 8 DIAS</p>	<p>Objeto. servicios de diseños de acueducto y alcantarillado para la zona rural del municipio</p>	<p>Foliar, acta final e informe de interventoría. <b>por una ineficacia económica por incumplimiento de la Ley 734 de 2002 artículo 48 numerales 31, 28 y 34. Igualmente sin el lleno de los requisitos previos de la contratación contraviniendo el artículo 410 del Código Penal. Ley 610 en sus artículos 4,5, 6</b></p>
<p>42. Clase de Contrato No. SE 003 2011</p> <p>Contratista. DIEGO FERNANDO SAAVEDRA DOMINGUEZ</p> <p>Valor \$1.715.500</p> <p>Termino</p>	<p>Objeto. suministro de materiales y mano de obra y reparación de la sede educativa Manuela Beltrán</p>	<p>Falta Foliar <b>por una ineficacia económica por incumplimiento de la Ley 734 de 2002 artículo 48 numerales 31, 28 y 34. Igualmente sin el lleno de los requisitos previos de la contratación contraviniendo el artículo 410 del Código Penal. Ley 610 en sus artículos 4,5, 6</b></p>
<p>43. Clase de Contrato No. 011</p> <p>Contratista. JESUS</p>	<p>Objeto. mantenimiento y adecuación de alcantarillado</p>	<p>Foliar, falta firma alcalde, falta firma planeación, acta de inicio y final e informe de interventoría</p>



**CONTRALORIA  
DEPARTAMENTAL  
DEL VALLE DEL CAUCA**

Contratos Nos.	Objeto contractual	Observaciones (Hallazgos)
MARIA GUTIERREZ SAAVEDRA  Valor \$26.970.696  Termino 1 MES		por una ineficacia económica por incumplimiento de la Ley 734 de 2002 artículo 48 numerales 31, 28 y 34. Igualmente sin el lleno de los requisitos previos de la contratación contraviniendo el artículo 410 del Código Penal. Ley 610 en sus artículos 4,5, 6
44. Clase de Contrato No.005  Contratista. JORGE URIEL MORENO  Valor \$15.000.000 Termino 1 MES	Objeto. construcción de tres (3) pozos sépticos	Foliar, acta final, informes de interventoría por una ineficacia económica por incumplimiento de la Ley 734 de 2002 artículo 48 numerales 31, 28 y 34. Igualmente sin el lleno de los requisitos previos de la contratación contraviniendo el artículo 410 del Código Penal. Ley 610 en sus artículos 4,5, 6
45. Clase de Contrato No. 122  Contratista. JORGE URIEL MORENO MORENO  Valor \$15.000.000	Objeto. construcción de tres (3) pozos sépticos en la vereda san José del municipio de GUACARI	No hay contrato, no hay acta de inicio, faltan firmas en el acta de terminación, sin foliar, no hay estudios previos, falta documentación para que se legalizara el contrato que tampoco se encuentra en lo revisado por una ineficacia económica por incumplimiento de la Ley 734 de 2002 artículo 48 numerales 31, 28 y 34. Igualmente sin el lleno de los requisitos previos de la contratación contraviniendo el artículo 410 del Código Penal. Ley 610 en sus artículos 4,5, 6
46. Clase de Contrato No.  Contratista. JUAN PABLO ISAIZA  Valor \$8.000.000 Termino 10 DIAS	Objeto. reparación de acueducto y alcantarillado	Falta foliar, no hay acta de inicio ni informes de interventoría por una ineficacia económica por incumplimiento de la Ley 734 de 2002 artículo 48 numerales 31, 28 y 34. Igualmente sin el lleno de los requisitos previos de la contratación contraviniendo el artículo 410 del Código Penal. Ley 610 en sus artículos 4,5, 6
47. Clase de Contrato No.  Contratista. OSCAR EDUARDO CRUZ  Valor \$14.234.000  Termino 15 DIAS	Objeto. construcción y mantenimiento de acueducto zona urbana	Falta foliar, falta firma en el contrato, falta firma acta final, falta estudios previos, informe de interventoría por una ineficacia económica por incumplimiento de la Ley 734 de 2002 artículo 48 numerales 31, 28 y 34. Igualmente sin el lleno de los requisitos previos de la contratación contraviniendo el artículo 410 del Código Penal. Ley 610 en sus artículos 4,5, 6
48. Clase de Contrato No. OPS 098 2011  Contratista. JORGE	Objeto. mantenimiento alcantarillado	Falta foliar, falta firma alcalde acta de liquidación,



**CONTRALORIA  
DEPARTAMENTAL  
DEL VALLE DEL CAUCA**

Contratos Nos.	Objeto contractual	Observaciones (Hallazgos)
<p>URIEL MORENO MORENO</p> <p>Valor \$15.000.000</p> <p>Termino 8 días</p>		<p>falta firma acta final del alcalde, el contrato no lo ha firmado el alcalde <b>por una ineficacia económica por incumplimiento de la Ley 734 de 2002 artículo 48 numerales 31, 28 y 34. Igualmente sin el lleno de los requisitos previos de la contratación contraviniendo el artículo 410 del Código Penal. Ley 610 en sus artículos 4,5, 6</b></p>
<p>49. Clase de Contrato No. SP-043-2011</p> <p>Contratista. JORGE URIEL MORENO MORENO</p> <p>Valor. \$15.000.000</p> <p>Termino 15 DIAS.</p>	<p>Objeto mantenimiento sedes educativas Antonio santos y otras</p>	<p>Falta foliar, falta acta final e informe de interventoría <b>por una ineficacia económica por incumplimiento de la Ley 734 de 2002 artículo 48 numerales 31, 28 y 34. Igualmente sin el lleno de los requisitos previos de la contratación contraviniendo el artículo 410 del Código Penal. Ley 610 en sus artículos 4,5, 6</b></p>
<p>50. Clase de Contrato No .SP 044 -2011</p> <p>Contratista. JUAN PABLO ISAZA</p> <p>Valor. \$15.000.000</p> <p>Termino. 15 días</p>	<p>Objeto mantenimiento sede educativa Antonia santos</p>	<p>Falta foliar e informe de interventoría <b>por una ineficacia económica por incumplimiento de la Ley 734 de 2002 artículo 48 numerales 31, 28 y 34. Igualmente sin el lleno de los requisitos previos de la contratación contraviniendo el artículo 410 del Código Penal. Ley 610 en sus artículos 4,5, 6</b></p>
<p>51. Clase de Contrato No. SP-0016-2011</p> <p>Contratista. JHON WITMAN BUSTAMANTE</p> <p>Valor. \$10.000.000</p> <p>Termino.15 DIAS</p>	<p>Objeto mantenimiento de escenarios deportivos</p>	<p>Falta foliar, falta firma en el contrato por parte del alcalde, acta final y liquidación <b>por una ineficacia económica por incumplimiento de la Ley 734 de 2002 artículo 48 numerales 31, 28 y 34. Igualmente sin el lleno de los requisitos previos de la contratación contraviniendo el artículo 410 del Código Penal. Ley 610 en sus artículos 4,5, 6</b></p>
<p><b>CONVENIOS.</b></p> <p>52. Convenio de Asociación Tripartita No 002 - 2011, suscrito por el Alcalde HAROLD SANCLEMENTE BECERRA en representación de la Administración de San Juan Bautista de Guacarí Valle, Sociedad de Acueductos y Alcantarillados del Valle Acuavalle S.A.</p>	<p>Objeto Aunar esfuerzos técnicos y Financieros para la realización de actividades de reforestación en la zona montañosa de los Corregimientos Alto de tapias, la Magdalena y Chafalote y la descolmatación de Materiales de arrastre del río lulos y otros (Alto de Tapias) Municipio de Guacarí Valle.</p>	<p><b>HALLAZGO A - D Y F</b></p> <p>Este convenio se cumplió y se pago la suma de \$348.599.633. millones de pesos el día 22 de julio de 2011, quedando un saldo en el Banco de Bogotá en la cuantía de \$350.000.000 millones de pesos, el convenio se termino de ejecutar el 28 de octubre de 2011 tal como se encuentra en el acta de recibo y liquidación final, le toca a la nueva administración desembolsar lo que quedo por pagar a la Fundación Funcasol, sin antes tener en cuenta que de dicho recurso se debe de hacer el descuento de los impuestos y trasladárselos al Municipio para lo de su competencia así. 1% pro cultura, 1% pro hospital, 2% tasa deporte y el 5% impuesto de seguridad.</p> <p>700.000.000 1% 7.000.000</p>



**CONTRALORIA  
DEPARTAMENTAL  
DEL VALLE DEL CAUCA**

Contratos Nos.	Objeto contractual	Observaciones (Hallazgos)
<p>E.S.P. representada legalmente IVAN ALBERTO VALDERRAMA CAMPAZ Gerente Suplente. Y la fundación para el Cambio y Desarrollo Social "FUNCASOL" representada legalmente LIGIA DE JESUS GIRALDO GIRALDO. Acuavalle desembolso la suma de \$30.000.000 millones de pesos, Funcasol aportara \$10.000.000 millones de pesos, el Municipio aporta la cuantía de \$700.000.000 millones de pesos para un total de \$740.000.000 millones de pesos. Plazo seis (6) meses,</p>		<p>1% 7.000.000 2% 14.000.000 5% 35.000.000</p> <p><b>Total-----</b> <b>\$53.000.000.oo</b></p> <p><b>1. CONTROL Y SEGUIMIENTO DE OBRAS:</b> No se evidencia dentro de la información suministrada un adecuado control, seguimiento y recibo de las obras ejecutadas en desarrollo del convenio, no se presenta una BITACORA de obra donde se detallen las actividades adelantadas día a día durante la ejecución donde se detallen y controlen los volúmenes de material excavado y transportado a las vías, sectores intervenidos personal y equipos empleados condiciones, climáticas, inconvenientes presentados observaciones etc</p> <p><b>2. SUPERVISOR DEL CONVENIO:</b> Como se evidencia en la documentación entregada aparece la firma como supervisor por parte del Municipio de Guacarí del señor ORLANDO BEDOYA en calidad Director de la UMATÁ para la fecha de los hechos, tanto en el Acta de Inicio de ejecución del convenio como en el Acta de Recibo y Liquidación final, contrario a lo establecido y firmado en la Minuta el Convenio y su otro si donde a <b>CLAUSULA OCTAVA: SUPERVISION.</b> <i>La supervisión del convenio la ejercerá por parte del Secretario de Planeación Municipal del MUNICIPIO.</i> Lo que pone en observación la idoneidad y conocimientos requeridos del personal asignado a la labor, por la cuantía y alcance de la inversión se requería una interventoría externa y con el conocimiento y logística necesaria para adelantar el control seguimiento y recibo de las actividades.</p> <p><b>3. CONTROL SOCIAL:</b> Revisada la documentación no se evidencia actas de conformación de comité de veeduría ciudadana, actas de apertura seguimiento y cierre del proyecto con las comunidades que se encuentran en el área del proyecto.</p> <p><b>4. PERMISO AMBIENTAL:</b> No obstante lo anotado en el Análisis de Conveniencia y Justificación, sobre la existencia de algunos conceptos técnicos sobre la necesidad de descolmatación de la quebrada, no se evidencia dentro de la documentación presentada que se halla socializado este proyecto en particular con la entidad ambiental y con ello el concepto de viabilidad de la misma, estableciendo su alcance, procedimiento de extracción, volúmenes etc. Para garantizar de esta forma que la ejecución del objeto contractual no viole la normatividad que en materia de intervención de cauces regula la corporación ambiental.</p> <p><b>5.ACTIVIDADES DE REFORESTACION:</b> no se</p>



**CONTRALORIA  
DEPARTAMENTAL  
DEL VALLE DEL CAUCA**

Contratos Nos.	Objeto contractual	Observaciones (Hallazgos)															
		<p>realizaron las actividades de reforestación en dos de los tres corregimientos beneficiarios de este proyecto, Chafalote y la Magdalena, y la reforestación realizada en el corregimiento del Alto Tapias, no presenta las especificaciones técnicas respecto al tamaño de las plántulas, pues estas no se pudieron apreciar con facilidad y se encontraban inmersas en la maleza y solo median 45 centímetros de altura en el momento de la visita y el objeto contractual definía que fuese de una altura de 80-100 centímetros. De tal manera que esta inversión no tiene impacto en la zona.</p> <p>Por lo anterior se determinó ineficacia económica por incumplimiento de la Ley 734 de 2002 artículo 48 numerales 31, 28 y 34. Igualmente vulnera la Ley 610 en sus artículos 4,5, 6</p> <p><b>HALLAZGO ADMINISTRATIVO DISCIPLINARIO Y FISCAL.</b></p> <p><b>OBSERVACIONES</b> No hay acta final, ni liquidación, ni actas de avance de obra, ni ajuste ni de cambio, tampoco se nombro interventor por parte del municipio vulnerando la cláusula quinta (5), lo que debió aportar la fundación o sea la cuantía de \$124.000.000.00 para diseños y estudios requeridos para la ejecución, no hay en la administración ningún documento. Tampoco hay pagos de impuestos y del seguridad por el 5%. Tampoco hay informe financiero. De acuerdo al extracto bancario. El banco de Bogotá no quedo ningún recurso o sea que el alcalde autorizo con la misma fundación el pago total.</p> <p>La Fundación Alma, en ningún momento envió los impuestos a la Administración, causando un detrimento a varias entidades que se les debe consignar dicho impuesto, como es Prohospitales, Pro cultura, Tasa de deporte y el Impuesto de Seguridad que va al ministerio de Defensa.</p> <p>Ya que el valor del Convenio fue de \$1.240.000.000 Millones de pesos.</p> <table> <tr> <td>Procultura</td><td>1%</td><td>12.400.000.</td></tr> <tr> <td>Prohospitales</td><td>1%</td><td>12.400.000</td></tr> <tr> <td>Tasa deporte</td><td>2%</td><td>24.800.000</td></tr> <tr> <td>Impuesto Seguridad</td><td>5%</td><td>52.000.000</td></tr> <tr> <td><b>Valor Total a Devolver</b></td><td></td><td><b>116.600.000</b></td></tr> </table> <p>En las visitas técnicas realizadas a los sitios de las obras se evidencio que unas obras le falta por terminarlasy otras no se ejecutaron dando un presunto detrimento para la Administración de Guacarí Valle así.</p> <p><b>1. Construcción y Reparación de las Casas Comunes:</b> se presupuesto la suma de \$185.000.000 y solamente</p>	Procultura	1%	12.400.000.	Prohospitales	1%	12.400.000	Tasa deporte	2%	24.800.000	Impuesto Seguridad	5%	52.000.000	<b>Valor Total a Devolver</b>		<b>116.600.000</b>
Procultura	1%	12.400.000.															
Prohospitales	1%	12.400.000															
Tasa deporte	2%	24.800.000															
Impuesto Seguridad	5%	52.000.000															
<b>Valor Total a Devolver</b>		<b>116.600.000</b>															
53 Convenio de Asociación No 001 – 2011, Celebrado entre el Municipio de San Juan Bautista de Guacarí Valle representada legalmente por el señor HAROLD SANCLEMENTE	<p><b>Objeto</b> se asocian para aunar esfuerzos y cooperar para la construcción de las siguiente obras civiles de infraestructura:</p> <p>1) Construcción y reparación casas comunales por \$185.000.000.00;</p> <p>2) Construcción Guardería Municipal por valor de \$20.000.000.00;</p> <p>3)</p>																



**CONTRALORIA  
DEPARTAMENTAL  
DEL VALLE DEL CAUCA**

Contratos Nos.	Objeto contractual	Observaciones (Hallazgos)
<p>BECERRA y la Entidad sin ánimo de lucro "Fundación Alma Consultorias y Asesorías Financieras Sigla: ALMA" representada legalmente por el señor JORGE ALBERTO MARTINEZ ARENAS.</p> <p>Plazo nueve (9) meses a partir del acta de inicio.</p>	<p>Cerramiento de Biblioteca Pública por valor de \$20.000.000.00; 4) Pavimentación y mejoramiento de vías \$485.000.000.00; 5) Mejoramiento de vivienda \$300.000.000.00 6) Construcción Coliseo Corregimiento Sonso por valor de \$200.000.000.00 7) Adecuación Parque Corregimiento Santa Rosa por cuantía de \$30.000.000.00. Forma de pago el Municipio aportara la suma de \$1.240.000.000.00 y la Fundación aportara \$124.000.000.00 representada en los estudios y diseños, y la entrega se hizo con un solo aporte al acta de inicio por valor de \$1.240.000.000.00 a la fundación Alma.</p>	<p>se invirtió la cantidad de \$60.268.458 quedando por construir la cuantía de <b>\$124.731.532.8</b>, por lo cual se convierte en un presunto detrimento para la Administración.</p> <p>2. Construcción Guardería Municipal: Se presupuestaron \$20.000.000 millones. De los cuales no se invirtieron, causando un presunto detrimento por valor de <b>\$20.000.000</b> millones.</p> <p>3. Cerramiento Biblioteca Publica y Te4atrino: Se presupuesto \$20.000.000 millones y se invirtieron \$11.390.996 Faltando por invertir el valor de <b>\$8.609.004</b>, causando un presunto detrimento a la Alcaldía de Guacarí Valle.</p> <p>4. Pavimentación y Mejoramiento de vías: Se presupuesto la suma de \$485.000.000 y se invirtió la cantidad de \$363.107.255 y se dejo de invertir causando un presunto detrimento el valor de <b>\$121.892.745</b></p> <p>5. Mejoramiento de Vivienda: Presupuestado \$300.000.000, y se invirtieron \$25.000.000, quedando por invertir la cuantía de <b>\$285.000.000</b>, dando un presunto detrimento patrimonial.</p> <p>6. Construcción Coliseo Corregimiento Sonso: Presupuestado \$200.000.000, invirtiéndose la suma de \$96.544.600, Se prevé que lo ejecutado se encuentra en alto riesgo de deterioro lo cual determina que el recurso utilizado no esta cumpliendo con el fin contratado de Construir la primera fase del coliseo del Corregimiento de Sonso lo que evidencia un presunto detrimento del total de la obra de <b>\$200.000.000</b></p> <p>7. Adecuación del Parque Corregimiento de Santa Rosa: Presupuestado \$30.000.000 y no se ejecuto, causando un presunto detrimento patrimonial <b>por valor de \$30.000.000</b></p> <p>De lo estudiado en documentos y la visita técnica realizada a las diferentes obras civiles que se debieron de hacer de acuerdo al objeto del Convenio, se estableció un presunto Hallazgo Fiscal, por no haber pagado los impuestos de ley al Municipio de Guacarí Valle en la suma de <b>\$116.400.000</b> millones de pesos, y también de</p>



Contratos Nos.	Objeto contractual	Observaciones (Hallazgos)
		acuerdo a la visita técnica la Fundación ALMA dejo de hacer obra en los diferentes frentes por valor de \$ 780.233.281 Causando un Presunto Detrimento Patrimonial por valor de \$896.633.281 millones de pesos.

La Administración Municipal, no cumple a toda cabalidad con la publicación de los contratos lo hace a medias, lo cual implica la vulneración del artículo 8 del Decreto 2474 de 2008 que establece la obligatoriedad para las Entidades del Estado la publicidad de la contratación efectuada, procedimiento establecido en el **SECOP**: *“La entidad contratante será responsable de garantizar la publicidad de todos los procedimientos y actos asociados a los Procesos de contratación salvo los asuntos expresamente sometidos a reserva.*

Así mismo observamos que tampoco registra todos los contratos en la página WEB. En aplicación al artículo 8 de la Ley 1150 del 2007, la Administración Municipal, publica en el Portal Único de Contratación ([www.contratos.gov.co](http://www.contratos.gov.co)), algunos Actos Administrativos, que se generan dentro de la contratación.

En desarrollo de los procesos encontramos como observación general la debilidad en los informes de interventoría y/o supervisión, falta de firmas, la foliatura y el desorden en llevar la carpeta en lo que respecta a las OPS, contratos de prestación de servicios profesionales.

### **CONTRATOS DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS EN LA VIGENCIA 2011.**

En la revisión de contractual, se encontró que la Entidad suscribió 79 contratos de apoyo a la gestión en 2011 de los cuales se examinaron 29, para el ejercicio de funciones de carácter permanente tal y como se puede evidenciar en los Actos Jurídicos, donde el objeto tiene relación directa con actividades para desarrollar la Misión de la Entidad, es importante tener en cuenta:

El Decreto 2474 establece en su artículo 82. “Contratos de prestación de servicios profesionales y de apoyo a la gestión, o para la ejecución de trabajos artísticos que solo pueden encomendarse a determinadas personas naturales. Para la prestación de servicios profesionales y de apoyo a la gestión la Entidad Estatal podrá contratar directamente con la persona natural o jurídica que esté en capacidad de ejecutar el objeto del contrato y que haya demostrado la idoneidad y experiencia directamente relacionada con el Área de que se trate, sin que sea necesario que haya obtenido previamente varias ofertas, de lo cual el ordenador del gasto deberá dejar constancia escrita.





Los servicios profesionales y de apoyo a la gestión corresponden a aquellos de naturaleza intelectual diferentes a los de consultoría que se derivan del cumplimiento de las funciones de la entidad.”

Verificado el cumplimiento de las obligaciones surgidas en la etapa Post Contractual, encontramos que la Entidad en términos generales se ajusta a los requisitos y términos de Ley para proceder a las liquidaciones contractuales.

En desarrollo del proceso auditor establecimos que el Municipio de San Juan de Guacari - Valle, es rigurosa en las exigencias de pólizas de los contratos de mayor cuantía, como son los contratos de prestación de servicios profesionales, convenios y las interventorías contratadas para llevar la vigilancia de los contratos de Colombia Humanitaria. No se le solicitan la póliza, a los contratos de menor cuantía apoyándose en el Artículo 7 del Decreto 1150 de 2007.

### ***Gestión contractual***

Para la Etapa Precontractual, se observa que la Entidad no da total cumplimiento de la publicación en el Sistema Electrónico para la Contratación Pública – SECOP, de los contratos perfeccionados y ejecutados.

Para el ejercicio del control del proceso contractual, se determinó que la Administración Municipal suscribió 115 contratos por \$3.499 millones, de los cuales se escogió una muestra de \$2.970 millones, evidenciando lo siguiente:

- Inobservancia de la norma, falta de aplicación de procedimientos contractuales.
- Ausencia de controles de medición y resultado.
- Falta de comunicación entre las áreas de la organización
- Deficientes instrumentos de evaluación y seguimientos.
- Se genera un alto riesgo en el cumplimiento del Plan de Desarrollo y/o Misión de la Entidad y manejo correcto de los recursos públicos.
- Riesgo para la Administración Municipal con respecto al cumplimiento eficiente de los objetos de los contratos.



### **Impacto de la Contratación.**

La contratación en su marco general no alcanza el objeto social para el cual fue proyectado, debido a que no se ejecutaron en totalidad las obras. Además notamos que la Administración Municipal no realizó seguimiento exhaustivo a lo contratado para ver si cumplían su fin, ni tampoco existe una articulación entre el Área Financiera y Planeación para la coordinación de la contratación del Municipio.

En lo que respecta al cobro jurídico del 2011, la Administración Municipal, no ejerció ninguna acción para recuperar la cartera morosa, lo que se recaudo fue \$337.7 millones, que fue pagado por iniciativa propia de los contribuyentes.

La gestión contractual presentó deficiencias en la aplicación de las disposiciones que regulan la contratación y en materia de supervisión, determinando las siguientes irregularidades, así:

- En Monitoreo y Control en el seguimiento a la ejecución contractual no se observó en la gran mayoría evaluada alguna.
- Las carpetas no se encuentran foliadas, generando inseguridad en los documentos anexos a los contratos.
- Falta la firma de los documentos y no se encuentra las Actas de Inicio y Terminación del contrato.

Lo anterior, permite establecer que la Entidad tiene fallas, evidenciadas en la muestra evaluada, lo que ha incidido en el seguimiento de los contratos en lo que se refiere a su inversión por falta de una buena interventoría.

### **CONTRATO DE OBRA PÚBLICA**

De los contratos evaluados por parte del equipo auditor, referente a obra pública, se observó que cumplieron con todos los requisitos legales de la contratación en la etapa pre-contractual y contractual. Estos contratos se realizan con los recursos de COLOMBIA HUMANITARIA a través de una Fiducia.

1. Contrato No de 2011 para la Construcción de: Muro de Contención en Gaviones, Vereda Chafalote, Municipio de Guacari Valle del Cauca K20+305 al K20+365 Suscrito con la Fundación Ecológica Tucán Dorado representante legal MARTHA ISABEL OLAVE ACOSTA. Valor de \$234.000.000.
2. Contrato de interventoría celebrado entre el Municipio de Guacari y la Asociación de Arquitectos e Ingenieros de Tuluá y del Centro del Valle A.I.T. representada legalmente por el señor RODOLFO RAMIREZ ALVAREZ. Para Construcción de: Muro de Contención en Gaviones, Vereda Chafalote, Municipio de Guacari Valle



del Cauca K20+305 al K20+365, la Por valor de \$16.000.000. En relación al contrato y su interventoría en la parte documental se observa que los recursos son de Colombia Humanitaria, y se entregaron a través de Fiduprevisora S.A. El contrato cumple con los requisitos exigidos por Colombia Humanitaria, en lo que concierne a la documentación, la Alcaldía no ordeno bien la carpeta y tampoco la foliatura

3. Contrato No de 2011 para la Construcción de: Muro de Contención en Gaviones, Corregimiento la Magdalena Municipio de Guacari Valle K18+800 al K18+860, Contratista Fundación Ecológica Tucán Dorado representada legalmente MARTHA ISABEL OLAVE ACOSTA. Por valor de \$234.000.000 millones de pesos
4. Contrato de interventoría celebrado entre el Municipio de Guacari y la Asociación de Arquitectos e Ingenieros de Tuluá y del Centro del Valle A.I.T. representada legalmente por el señor RODOLFO RAMIREZ ALVAREZ. Para la Construcción de: Muro de Contención en Gaviones, Corregimiento la Magdalena Municipio de Guacari Valle K18+800 al K18+860 Por valor de \$16.000.000. En relación al contrato y su interventoría en la parte documental se observa que los recursos son de Colombia Humanitaria, y se entregaron a través de Fiduprevisora S.A. El contrato cumple con los requisitos exigidos por Colombia Humanitaria. en lo que  
Concierne a la documentación, la Alcaldía no ordeno bien la carpeta y tampoco la foliatura

### **3.4. RENDICIÓN PÚBLICA DE LA CUENTA**

La Entidad no realizó la audiencia Pública de Cuentas ante la comunidad civil y los estamentos sociales del Municipio de la vigencia 2011.

### **3.5. QUEJA**

Mediante **CACCI No. 68** de febrero 6 de 2012, se traslada por competencia, Código **2011-33124-82111-OS de 2011-10-18**, queja que trata sobre los saldos de la cartera pendiente por pagar a la EPS – EMSSANAR por parte de la Secretaria de Salud del Municipio de Guacari que tiene corte septiembre de 2011, referente al periodo de junio de 2010 a diciembre de 2011 por \$403.295.441.96.

Revisada la relación de las cuentas por pagar y la Nota a los Estados Financieros, observamos que el Municipio no reconoce esta obligación. En tal sentido es necesario que la Administración Municipal de 2012, reconozca esta obligación en sus estados



financieros y realice un convenio de pago, para que a futuro no este vinculada en un proceso civil por no pago.

A través del **CACCI 818** de febrero 3 de 2012, , se traslada por la Contraloría Auxiliar para Comunicaciones y Participación Ciudadana **CACCI 771- QC-10-12**, queja referente sobre presuntas irregularidades en la Licitación Publica LP – 001-2011 para la construcción de obras civiles en el Municipio de San Juan Bautista de Guacari.

El equipo auditor determinó frente a este asunto lo siguiente:

La Administración Municipal mediante la Resolución No 025 de 2011 de febrero 25, eleva Acto Administrativo la DECLARATORIA DE DESIERTA DE LA LICITACION PUBLICA.

La Procuraduría General de la Nación realizó visita el primero (1) de marzo de 2011, y revisó el folder que contiene la documentación de la Licitación No 001-2011, en donde se encuentra toda la documentación y soportes constituyentes de la licitación no concluyendo dentro del Acta situación alguna. Este órgano de Control se encuentra investigando actualmente sobre la legalidad de haber declarado desierta dicha Licitación y hasta el momento no hay pronunciamiento.

En razón de lo anterior el Municipio de San Juan Bautista de Guacari - Valle procedió a efectuar la Contratación Directa con la Fundación ALMA y delegó al Secretario de Vivienda Municipal para la supervisión de las obras.

La Personería Municipal al respecto de las obras adelantadas por la Fundación Alma manifiesta en el 2012, que estas no se han terminado.

No existió contrato de interventoría para ejercer el control y seguimiento al Convenio suscrito con la Fundación Alma.

Estudiado el Convenio entre la Fundación Alma y el Municipio, se señalo crear una cuenta bancaria a nombre de la Fundación, en la cual el Municipio depositó \$1.240 millones. Actualmente el saldo de esta cuenta esta con un sobregiro de \$7.000.00 pesos, según extractos bancarios.

La Fundación ALMA se compromete a aportar la suma de ciento veinticuatro millones de pesos (\$124.000.000) representados en estudios y diseños de las obras a ejecutar, de las cuales no se tiene registro ni copias en la Alcaldía. Tampoco se encontró cronograma de Actividades de las obras contratadas. Lo que se estableció con la Visita Fiscal es que muchos de los sitios intervenidos por la Fundación se encuentren sin terminar y otros sin empezar. Lo anterior demuestra la escasa planeación que se tuvo



para el desarrollo del objeto del Convenio, que se firmó el 25 de Marzo de 2011, que tenía un plazo de 9 Meses, en el cual se cumplía el 1 de Diciembre de 2011.

Practicada Visita Fiscal a las obras ejecutadas por la Fundación Alma, se comprobó que las obras civiles a realizar son como sigue:

1. Construcción y Reparación casas comunales:	\$185.000.000
2. Construcción de guardería Municipal:	\$20.000.000
3. Cerramiento de Biblioteca Pública:	\$20.000.000
4. Pavimentación y mejoramiento de Vías:	\$485.000.000
5. Mejoramiento de Vivienda:	\$300.000.000
6. Construcción Coliseo Corregimiento Sonso	\$200.000.000
7. Adecuación Parque de Sta. Rosa	\$30.000.000

Examinados el folder del Convenio, se observa que no existen ningún documento como: Actas de Avance de Obra, Suspensión. Lo que se encontró fue Informes de Interventoría (Señor Edison Rubio Exsupervisor del Convenio, presentó algunos informes de avance de obra de las intervenciones a las vías Urbanas y del Corregimiento de Sonso, muy pocas con memorias de cálculo). Lo que denota la poca presencia del supervisor en el desarrollo de las obras.

En este proceso auditor se visitaron, 9 casas comunales, 11 vías intervenidas, Guardería en el Corregimiento el Placer, a la Biblioteca Pública en el Corregimiento de Guabitas, a 13 viviendas intervenidas de las 25 que se les hizo mejoramiento, al Coliseo del Corregimiento de Sonso y al Parque del Corregimiento de Sta. Rosa.

Verificado la concordancia entre lo ejecutado por la Fundación y el valor asignado a cada obra, mediante mediciones realizadas en terreno y cálculos matemáticos, se evidenció un presunto detrimento por \$ 780.233.281, originado por mayor cantidad de obra y actividad no ejecutada, así:

PRESUNTO DETRIMENTO	
Construcción y Reparación Casas Comunes	124.731.532
Pavimentación y Mejoramiento de Vías	121.892.745
Construcción de Guardería Municipal Cgto El Placer	20.000.000
Cerramiento Biblioteca Publica de Guabitas y Teatrino	8.609.004
Mejoramiento de Vivienda	275.000.000
Construcción Coliseo Corregimiento de Sonso	200.000.000
Adecuación del Parque Corregimiento de Santa Rosa	30.000.000
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 780.233.281</b>



En lo referente a lo estudiado en los documentos presentados por la Administración de Guacari, se determinó en cuanto a los impuestos de Ley, que la Fundación Alma en ningún momento pagó los impuestos a la Administración por \$111.600.000, detallados así: Base Gravable \$1.240.000.000.

Estampilla Procultura	1% = \$12.400.000
Estampilla Prohospitales	1%= \$12.400.000
Tasa del Deporte	2%= \$24.800.000
Convivencia Ciudadana	5%= \$52.000.000
<b>TOTAL</b>	<b>\$111.600.000</b>

Sumando la parte técnica y la legal de este Convenio de Asociación nos arroja un presunto detrimento por \$891.833.281

En los siguientes cuadros se comparan los ítems contratados con los ejecutados y el presunto detrimento hallado de forma más desglosada para dar el resultado definitivo en el cuadro anterior.



**CONTRALORIA  
DEPARTAMENTAL  
DEL VALLE DEL CAUCA**

**Construcción y Reparación Casas Comunes: \$185.000.00**

CONDICIONES CONTRACTUALES						EVALUACIÓN CONTRALORIA		
ITEM	ACTIVIDADES	UND	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/TOTAL	PRESUNTO DETRIMENTO
1.00	Localización y Replanteo	M2	3600	2560	9216000	1863	4769280	4446720
2.00	Excavación a mano	M3	925	8650	8001250	163	1409950	6591300
3.00	Desmonte de Cubiertas	M2	623	19510	12154730	106,08	2069620,8	10085109,2
4.00	Construcción de cubierta en teja de barro incl. Entramado	M2	1005	21250	21356250	106,08	2254200	19102050
5.00	Construcción de Zapatas	M3	14	278690	3901660	12,2	3400018	501642
6.00	Construcción de Vigas de Cimentación	M3	28	424690	11891320	8,9	3779741	8111579
7.00	Construcción Muros de Ladrillo Suelo Soga	M2	451	26670	12028170	221,77	5914605,9	6113564,1
8.00	Construcción de Columnas	M3	22	598510	13167220	2,64	1580066,4	11587153,6
9.00	Construcción de redes Hidráulicas	GLOBAL	GLOBAL	7025300	7025300	70,85%	4977425,05	2047874,95
10.00	Construcción de redes sanitarias	GLOBAL	GLOBAL	10115070	10115070	86%	8648384,85	1466685,15
11.00	Construcción de redes eléctricas	GLOBAL	GLOBAL	7143480	7143480	100,00%	7143480	0
12.00	Rellenos Compactados	Und	1120	8150	9128000	163	1328450	7799550
13.00	Construcción de Contrapiso reforzado	M2	275	35100	9652500	237,97	8352747	1299753
14.00	Suministro e instalación de Baterías sanitarias con lavamanos	Und	13	215350	2799550	4	861400	1938150
15.00	Repello muro 1:2	M2	650	15530	10094500	46,8	726804	9367696
16.00	Estuco y pintura	M2	2500	9110	22775000	160	1457600	21317400
17.00	Suministro e instalación de cielo falso	M2	550	26454,55	14550000	0	0	14550000
<b>Items no Presupuestados pero ejecutados</b>								
	Enchape Ceramica Mazon	MI		13520		6,35	85852	-85852
	Enchape Ceramica Corona	MI		8400		3,2	26880	-26880
	Piso Ceramica 40.01-42.50x40.01-42.50 TRAF 3	M2		39230		3,36	131812,8	-131812,8
	REJA SEGUR.LAMI.TUB.1,1/2"x1,1/2 CAL.20	M2		116530		5	582650	-582650
	INSTALACION MARCO PUERTA LAMINA CAL.20	UND		21410		2	42820	-42820
	INSTALACION PUERTA LAMINA CAL.20	M2		20420		4	81680	-81680
	NAVE LAM.ENTAMB. CAL.20 BAT.	M2		160750		4	643000	-643000
<b>TOTAL</b>					185000000		60268467,8	124731532,2



**CONTRALORIA  
DEPARTAMENTAL  
DEL VALLE DEL CAUCA**

**Pavimentación y Mejoramiento de Vías \$ 485000000**

CONDICIONES CONTRACTUALES						EVALUACIÓN CONTRALORIA		
ITEM	ACTIVIDADES	UND	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/TOTAL	PRESUNTO DETRIMENTO
1.00	Localización y Replanteo	M2	5551,68	2260	12546796,8	4690	10599400	1947396,8
2.00	Excavación Cajeo Maquina	M3	1665,5	2260	3764030	1407	3179820	584210
3.00	Conformación de la Excavación	M2	5551,68	3300	18320544	4690	15477000	2843544
4.00	Retiro de Material de Excavación	M3	2414,18	1900	4586942	1535,4	2917260	1669682
5.00	Relleno Canto Rodado	M3	1665,5	17730	29529315	1407	24946110	4583205
6.00	Losa Concreto E= 15 cts 3000 psi y antisol	M2	5551,68	51170	284079465,6	4280	219007600	65071865,6
TOTAL COSTOS DIRECTOS					352827093,4	276127190		
Administración					65273012,28	51083530,15		
Imprevistos					28226167,47	22090175,2		
Utilidades					17641354,67	13806359,5		
TOTAL					\$ 463.967.628	\$ 363.107.255		\$ 100.860.373
Contratado					\$ 485.000.000			\$ 21.032.372
						<b>TOTAL DETRIMENTO</b>		<b>\$ 121.892.745</b>

**Construcción de Guardería Municipal Cgto El Placer \$ 20.000.000**

CONDICIONES CONTRACTUALES						EVALUACIÓN CONTRALORIA		
ITEM	ACTIVIDADES	UND	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/TOTAL	PRESUNTO DETRIMENTO
1.00	Localización y Replanteo	M2	49	2560	125440		0	125440
2.00	Excavación a mano	M3	16,5	14760	243540		0	243540
4.00	Construcción de cubierta en teja de barro incl. Enramado	M2	80	60850	4868000		0	4868000
5.00	Construcción de Zapatas	M3	6,3	292400	1842120		0	1842120
6.00	Construcción de Vigas de Cimentación	M3	3,36	428890	1441070,4		0	1441070,4
7.00	Construcción Muros de Ladrillo Sudio Soga	M2	89,6	26670	2389632		0	2389632
8.00	Construcción de Columnas	M3	3,58	598510	2142665,8		0	2142665,8
9.00	Construcción Viga de Amarre incl. Viga Culata	M3	2,96	281240	832470,4		0	832470,4
9.00	Construcción de redes Hidráulicas	GLOBAL	GLOBAL	520000	520000		0	520000
10.00	Construcción de redes sanitarias	GLOBAL	GLOBAL	1201611,4	1201611,4		0	1201611,4
11.00	Construcción de redes eléctricas	GLOBAL	GLOBAL	752300	752300		0	752300
12.00	Rellenos Compactados	Und	13	32170	418210		0	418210
13.00	Construcción de Contrapiso reforzado	M2	49	23760	1164240		0	1164240
14.00	Suministro e instalación de Baterías sanitarias con lavamanos	Und	2	323350	646700		0	646700
17.00	Carpintería Metalica	M2	GLOBAL	1412000	1412000	0	0	1412000
TOTAL					20000000	0		20000000





**CONTRALORIA  
DEPARTAMENTAL  
DEL VALLE DEL CAUCA**

**Cerramiento Biblioteca Publica de Guabitas y Teatrino**

CONDICIONES CONTRACTUALES						EVALUACIÓN CONTRALORIA		
ITEM	ACTIVIDADES	UND	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/TOTAL	PRESUNTO DETRIMENTO
1.00	Localización y Replanteo	M2	80	2560	204.800	80	204800	0
2.00	Excavación Cajeo Maquina	M3	16	14760	236.160	11,2	165312	70.848
3.00	Solado de e: 5 ctrs	M2	32	20120	643.840	22,4	450688	193.152
4.00	Viga de Cimentación	M3	14	428890	6.004.460	7,95	3409675,5	2.594.785
5.00	Construccion Muro ladrillo limpio 2c	M2	80	42260	3.380.800	31,33	1324005,8	2.056.794
6.00	Viga Amarre Muro	M3	2,4	281240	674.976	2,744	771722,56	-96.747
7.00	Tubo Galvanizado de 2"	ML	120	30786	3.694.320	108	3324888	369.432
8.00	Malla Eslavonada de 2" Calibre 12	M2	200	16710	3.342.000	106	1771260	1.570.740
9.00	Puerta en Malla Eslavonada de 2 de Ancho 2 Naves	GLOBAL	1	850000	850.000	0	0	850.000
10.00	Construccion Teatrino de 2,5 x 3 Metros	GLOBAL	1	1000000	1.000.000	0	0	1.000.000
<b>TOTAL</b>					<b>\$ 20.031.356</b>	<b>\$ 8.609.004</b>		

**Mejoramiento de Vivienda: \$300.000.000**

Adecuación Cocina

CONDICIONES CONTRACTUALES						EVALUACIÓN CONTRALORIA		
ITEM	ACTIVIDADES	UND	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/TOTAL	PRESUNTO DETRIMENTO
1.00	Acero Refuerzo flejado 6000 PSI 420 Mpa	Kls	980,26	3120	3.058.411	63,93	199461,6	2.858.950
2.00	Viga Concreto Amarre Muro 10-12*20 cm	M3	4,6	581910	2.676.786	0,3	174573	2.502.213
3.00	Muro Ladrillo Soga Sucio	M2	204,7	27140	5.555.558	13,35	362319	5.193.239
4.00	Repello Muro 1:3	M2	490,36	14820	7.267.135	31,98	473943,6	6.793.192
5.00	Meson en concreto a <=60 cm H=5.0-8cm	ML	92	56990	5.243.080	6	341940	4.901.140
6.00	Contrapiso Concreto E= 8 cm 2500psi	M2	156,4	24170	3.780.188	10,2	246534	3.533.654
7.00	Lavaplatos A. Inox. 40*60 cm sin pestana	UND	46	82930	3.814.780	3	248790	3.565.990
8.00	Canastilla- Sifon lavapaltos	JGO	46	20060	922.760	3	60180	862.580
9.00	Instalación Lavaplatos Acero Inox. Sencillo	UND	46	15180	698.280	3	45540	652.740
10.00	Tub. PVC 2 sani.	ML	115	16140	1.856.100	7,5	121050	1.735.050
TOTAL COSTOS DIRECTOS					34.873.078	2274331,2		
Administración					6451519,504	420751,272		
Imprevistos					2789846,272	181946,496		
Utilidades					1743653,92	113716,56		
Iva sobre la Utilidad					226675,0096	14783,1528		
<b>TOTAL</b>					<b>\$ 46.000.000</b>	<b>\$ 3.000.000</b>	<b>\$ 43.000.000</b>	



**CONTRALORIA  
DEPARTAMENTAL  
DEL VALLE DEL CAUCA**

Adecuación Baño

CONDICIONES CONTRACTUALES						EVALUACIÓN CONTRALORIA		
ITEM	ACTIVIDADES	UND	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/TOTAL	PRESUNTO DETRIMENTO
1.00	Teja Asbesto Cemento # 6	UND	740	28540	21.119.600	64	1826560	19.293.040
2.00	Repello Muro 1:3	M2	1792,65	14820	26.567.073	155,04	2297692,8	24.269.380
3.00	Alistado piso 4 cm	M2	462,5	17360	8.029.000	40	694400	7.334.600
4.00	Sanitario Completo	UND	185	187880	34.757.800	16	3006080	31.751.720
5.00	Enchape ceramica 20*20 corona calidad 1	M2	980,5	32200	31.572.100	84,8	2730560	28.841.540
6.00	Ceramica 20.01-22.50*20. 01-22.50 traf. .34	M2	530,95	33500	17.786.825	45,92	1538320	16.248.505
TOTAL COSTOS DIRECTOS						12093612,8		
Administración						2237318,368		
Imprevistos						967489,024		
Utilidades						604680,64		
Iva sobre la Utilidad						78608,4832		
<b>TOTAL</b>						\$ 16.000.000		<b>\$ 169.000.000</b>

Adecuación Cubierta

CONDICIONES CONTRACTUALES						EVALUACIÓN CONTRALORIA		
ITEM	ACTIVIDADES	UND	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/TOTAL	PRESUNTO DETRIMENTO
1.00	Desmonte Cubierta	M2	3417,57	7450	25.460.897	297,18	2213991	23.246.906
2.00	Entramado Teja de Barro Cañabrava	M2	3417,57	7810	26.691.222	297,18	2320975,8	24.370.246
TOTAL COSTOS DIRECTOS						4534966,8		
Administración						838968,858		
Imprevistos						362797,344		
Utilidades						226748,34		
Iva sobre la Utilidad						29477,2842		
<b>TOTAL</b>						\$ 6.000.000		<b>\$ 63.000.000</b>



**CONTRALORIA  
DEPARTAMENTAL  
DEL VALLE DEL CAUCA**

**Construcción Coliseo Corregimiento de Sonso: \$200.000.000**

CONDICIONES CONTRACTUALES						EVALUACIÓN CONTRALORIA		
ITEM	ACTIVIDADES	UND	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/TOTAL	PRESUNTO DETRIMENTO
1.00	Localización y Replanteo	M2	1700	2560	4352000	1700	4352000	0
2.00	Excavación a Maquina	M3	162	3300	534600	162	534600	0
3.00	Excavación a Mano	M3	249	14760	3675240	249	3675240	0
4.00	Construcción de Zapatas	M3	32,4	292400	9473760	32,4	9473760	0
5.00	Construcción de Pedestal	M3	20,5	327620	6722762	9	2948580	3774182
6.00	Viga de Cimentación	M3	42	428890	18013380	10,435	4475467,15	13537912,85
7.00	Base Compactada	M3	108	73430	7930440	89	6535270	1395170
8.00	Losa Reforzada e=12 3000 PSI cancha Múltiple	M2	540	38420	20746800	523,8	20124396	622404
9.00	Demarcación Cancha Múltiple	GLOBAL	1	1200000	1200000	0	0	1200000
10.00	Suministro Canchas Múltiples	UND	2	7393900	14787800	0	0	14787800
11.00	Estructura Metálica-Columnas para Cubierta	GLOBAL	1	113563218	113563218	40%	45425287,2	68137930,8
<b>TOTAL</b>							96544600,35	<b>\$ 103.455.399,65</b>

NOTA: La obra ejecutada esta por un valor de **97.544,600**, pero este se encuentra en alto riesgo de deterioro, por lo que se determina que el recurso utilizado no esta cumpliendo con el fin contratado de Construir la primera fase del coliseo del Corregimiento de Sonso lo que evidencia un presunto detrimento del total de la obra de **\$200.000.000**

**Adecuación del Parque Corregimiento de Santa Rosa: \$30.000.000**

CONDICIONES CONTRACTUALES						EVALUACIÓN CONTRALORIA		
ITEM	ACTIVIDADES	UND	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/TOTAL	PRESUNTO DETRIMENTO
1.00	Localización y Replanteo	M2	2500	590	1475000		0	1475000
2.00	Excavación a mano	M3	375	8650	3243750		0	3243750
4.00	Relleno	M3	75	24760	1857000		0	1857000
5.00	Construcción de Anden	M2	220	34730	7640600		0	7640600
6.00	Suministro e instalación de Tablón	M2	150	30870	4630500		0	4630500
7.00	Suministro e instalación de Grama	M2	1050	7290	7654500		0	7654500
8.00	Suministro e instalación de Juegos Infantiles	UND	1	4589000	4589000		0	4589000
9.00	Colchón de Grava Triturado	M3	5	92220	461100		0	461100
9.00	Banca Grano Pulido	GLOBAL	10	257620	2576200		0	2576200
<b>TOTAL</b>							0	<b>\$ 30.000.000</b>



**1. CONSTRUCCION Y REPARACION DE CASA COMUNALES.**

Casa Comunal del Barrio El Dorado



Observaciones: Se observa el cambio de las redes eléctricas , la construcción de la losa de concreto en el Patio y la instalación de puertas y ventanas.

Casa Comunal Las Americas



Observaciones: Instalación de las redes eléctricas en toda la casa comunal. No se ejecutó ningún otro ítem.

Casa Comunal Barrio Saavedra Galindo



Observaciones: Cambio de Cubierta en la zona trasera de la Casa Comunal, se hicieron los acabados del baño (enchape en pisos y paredes), además se construyó una cocina (meson, paredes) se encuentra sin terminar.

Casa Comunal Jorge Eliecer Gaitan



Observaciones: Se cambio totalmente la cubierta , pero no se coloco el cielo falso. Tambien se instalo enchape a la cocina y al baño.





Casa Comunal Villa Nueva Guabitas



Observaciones: Se construyó la cimentación, el piso en concreto, las paredes y estructura de la edificación, también se realizó las instalaciones sanitarias. Para culminar quedó faltando la cubierta e instalación del combo sanitario.

## 2. CONSTRUCCION DE GUARDERIA MUNICIPAL.

Construcción Sede para Guardería Corregimiento el Placer



Observaciones: la obra no se inició.

### 3. CERRAMIENTO DE BIBLIOTECA PUBLICA

Cerramiento Biblioteca Pública y Teatrino Corregimiento Guabitas



Observaciones: Se observa el cerramiento en malla eslabonada, pero las cantidades contratadas fueron mayores a las verificadas en la obra. No se construyó el Teatrino.

### 4. PAVIMENTACION Y MEJORAMIENTO DE VIAS.

Calle 8 entre Carrera 3 y 4



Calle 7a Entre Carrera 4 y 3



Observaciones: Se realizaron 2 Sumideros.

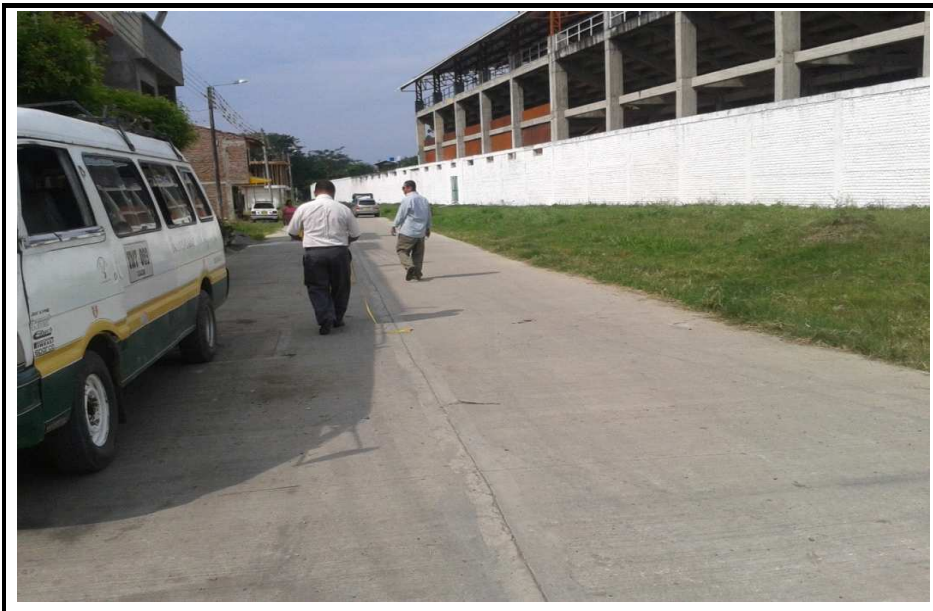
Calle 6 Entre Carreras 2 y 4



Observaciones: Se ejecuto la excavación, la conformación y el relleno. Pero no se realizo la losa en concreto.



Carrera 2 entre Calles 5 y 6



Observaciones: Se realizaron 2 sumideros.

Carrera 11a Entre Calles 7 y 8



Observaciones: La vía se encontró al final de ella sin terminar.

Calle 7a Entre Carreras 11 y 12



**Convenio de Asociación Tripartita No 002 - 2011**



Estado actual sitio de extracción del material de arrastre y vías intervenidas



Altura de las plantulas, aproximadamente 45 cm



Plano general Zona general reforestada



Se traslada al equipo auditor por vía electrónica, el 23 de febrero de 2012, para el trámite correspondiente, oficios sobre la queja ciudadana con radicación **CACCI 11177-QC-071 – 2011**, que se refiere sobre presuntas irregularidades en el manejo de recursos del Fondo de Solidaridad por parte del Alcalde Municipal de San Bautista de Guacari, afectando desde hace varios años a los usuarios del servicio de aseo del Municipio, en razón a que la empresa Proactiva de Servicios S.A E.S.P ha suspendido en su facturación la aplicación de subsidios con recursos del Fondo de Solidaridad desde hace cuatro (4) años por deudas del Municipio con dicha empresa, por un valor aproximado de \$300 millones.

Para resolver esta queja, el equipo auditor estableció que en el cuadro de ejecución presupuestal de ingresos de 2011, no existe una apropiación denominada Fondo de Solidaridad. Además observamos que ni en los estados financieros de la Administración Municipal ni en el cierre fiscal de 2011, se reconoce esta obligación.

Solicitado el estado de cuenta a la empresa Proactiva de Servicios S.A. ESP, con corte a diciembre de 2011, se determinó que el Municipio de San Juan Bautista de Guacari, debe \$798.8 millones.

Por lo antes referido es necesario que la Administración Municipal realice un acercamiento con esta firma con el fin de hacer un convenio de pago y prevenir líos jurídicos a futuro.



#### **4. ANEXOS**

1. Dictamen Integral Consolidado
2. Estados Contables
3. Cuadro Resumen de Hallazgos
4. Cuadro de Beneficios de Control Fiscal.





## **DICTAMEN INTEGRAL CONSOLIDADO**

Doctor

**JORGE ENRIQUE SANCHEZ CERON**

Alcalde Municipal

San Juan Bautista de Guacari

Presente

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política, practicó Auditoría Gubernamental con Enfoque Integral modalidad Regular al Municipio de San Juan Bautista de Guacari.

Lo anterior a través de la evaluación de los principios de economía, eficiencia, eficacia y equidad con que administró los recursos puestos a su disposición y los resultados de su gestión en las áreas, actividades o procesos examinados, el examen de los Balances Generales consolidados a 31 de diciembre del año 2011 y los Estados de Actividad Financiera, Económica y Social consolidados para los períodos comprendidos entre el 1 de enero y el 31 de diciembre del mismo año; dichos Estados Contables consolidados fueron examinados y comparados con los del año anterior, los cuales fueron auditados por la Contraloría Departamental del Valle. La auditoría incluyó la comprobación de que las operaciones financieras, administrativas y económicas se realizaron conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables. Así mismo, evaluó el Sistema de Control Interno y el cumplimiento del Plan de Mejoramiento.

Es responsabilidad de la administración el contenido de la información suministrada y analizada por la Contraloría Departamental del valle del Cauca. La responsabilidad de la Contraloría Departamental del valle del Cauca consiste en producir un informe integral que contenga el pronunciamiento sobre el fenecimiento de las cuentas, con fundamento en el concepto sobre la gestión adelantada por la administración de la entidad en las áreas o procesos auditados y la opinión sobre la razonabilidad de los Estados Contables consolidados.

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

Los presuntos hallazgos se dieron a conocer oportunamente a la entidad dentro del desarrollo de la auditoría, las respuestas de la administración fueron analizadas, y se excluyeron del informe, los hallazgos determinados están debidamente soportados.



## DICTAMEN INTEGRAL

Con base en el Concepto sobre la Gestión de las áreas, procesos o actividades auditadas y la Opinión sobre los Estados Contables consolidados, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, **No Fenece la cuenta de la entidad de la vigencia fiscal correspondiente a la vigencia 2011.**

Los fundamentos de este pronunciamiento se presentan a continuación:

### Concepto sobre Gestión y Resultados.

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca como resultado de la auditoría adelantada, conceptúa que la gestión en las áreas, procesos o actividades auditadas, para la vigencia 2011 fue **Desfavorable**, como consecuencia de los siguientes hechos y debido a la calificación esperada de la resultante de ponderar los aspectos que se relacionan a continuación:

### Consolidación de la calificación

CALIFICACIÓN CONSOLIDADA DEL DICTAMEN INTEGRAL				
CONCEPTOS		CALIFICACION		
CONCEPTO SOBRE LA GESTIÓN		DESFAVORABLE		
OPINION ESTADOS CONTABLES		NEGATIVA		
DICTAMEN INTEGRAL		NO FENECE		
CONCEPTOS	GESTION	ESPERADO	CALIFICADO	%
CONSOLIDADO GESTIÓN	INADECUADA	86	36	54%
CONSOLIDADO LEGALIDAD	ADECUADA	50	38	
CONSOLIDADO FINANCIERA	INADECUADA	62	28	

El concepto sobre la Gestión de la Entidad para el 2011, no presentó variación, con relación al año anterior, en el cual se emitió Concepto Desfavorable.

### Concepto sobre los Estados Contable.

La opinión de los estados contables es Negativa de conformidad con lo expuesto en el anexo 2.



## **RELACIÓN DE HALLAZGOS**

En desarrollo de la presente auditoría, se establecieron setenta y nueve (79), Hallazgos Administrativos, de los cuales cincuenta y cinco (55) con incidencia Disciplinaria, veinte (20) de carácter fiscal por \$1.512.267.554 y cuarenta y ocho (48) con incidencia penal, los cuales serán incluidos en el Plan de Mejoramiento.

## **PLAN DE MEJORAMIENTO**

La Entidad debe realizar un Plan de Mejoramiento que incluya las acciones incumplidas en el anterior documento, y las acciones y metas que se implementarán para solucionar las deficiencias u observaciones comunicadas durante el proceso auditor y que se describen en el informe, el cronograma para su implementación y los responsables de su desarrollo.

El Plan de Mejoramiento debe ser entregado a la Contraloría Auxiliar para el Cercofis Palmira, dentro de los 15 días hábiles siguientes al recibo del informe, de acuerdo con la Resolución Reglamentaria 100-28.02 006 de julio 12 de 2011.

**ADOLFO WEYBAR SINISTERRA BONILLA**  
Contralor Departamental del Valle del Cauca



## **OPINION ESTADOS CONTABLES**

Doctor  
**JORGE ENRIQUE SANCHEZ CERON**  
Alcalde Municipal  
San Juan Bautista de Guacari  
Presente

Asunto: Opinión Estados Contables Vigencia Fiscal 2011.

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca con fundamento en las facultades otorgadas por el Artículo 267 de la Constitución Política, practicó Auditoría a los Estados Financieros del Municipio de San Juan Bautista de Guacari - Valle del Cauca, a través del examen al Balance General al 31 de diciembre de 2010 y el Estado de Actividad Financiera, Económica y Social por el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2011, así como la comprobación de que las operaciones financieras, administrativas y económicas se realizaron conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables y la evaluación del Sistema de Control Interno Contable.

La presentación de los Estados Contables y la información analizada es responsabilidad de la entidad, la de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, consiste en producir un informe en el cual se exprese una opinión sobre la razonabilidad de dichos estados, así como la Eficiencia y la Eficacia del Sistema de Control Interno.

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo a normas, políticas y procedimientos de Auditoría prescritos por la Contraloría Departamental del Valle y la Resolución 100-28.22.005 de diciembre 14 de 2006, donde se implementa el Sistema de Gestión de Calidad, compatibles con las de general aceptación, por lo tanto requirió acorde con ellas, de planeación y ejecución del trabajo, de manera que el examen proporcione una base razonable para fundamentar la opinión y los conceptos expresados en el informe. El control incluyó el examen, sobre la base de pruebas selectivas, de las evidencias y documentos que soportan la Gestión de la entidad; las cifras y presentación de los Estados Contables y el cumplimiento de las disposiciones legales, así como la adecuada implementación y funcionamiento del sistema de control interno contable.





Se detalla a continuación las deficiencias encontradas de tipo estructural que permitan sustentar la opinión sobre la razonabilidad o no a los estados contables

Diferencias en las conciliaciones bancarias de las cuentas 6203-6 y 3520184 del Banco de Bogotá por \$2.875.034 y \$812.000.

Verificado los soportes de las inversiones notamos que suman \$161.5 millones, el Municipio los tiene registrado por \$173.9 millones. Lo anterior genera sobrevaloración en los estados financieros de \$12.4 millones, que ocasiona debilidad en los registros de las operaciones.

Evaluated el reporte de Resumen de Saldo por Conceptos de las Rentas por Cobrar – Impuesto Predial, observamos que es diferente a las cifras reportadas en los estados Financieros, toda vez que están por \$2.232.1 y \$1.742.4 millones respectivamente, causando una subvaloración en los registros contables de \$489.7 millones.

Comparado las cifras del Reporte de Recaudo de Industria y Comercio, Avisos y Tableros y Arrendamiento con los Estados Financieros establecimos una diferencia de \$248.8 millones, originado de la disparidad entre el Reporte y los Estados Financieros de \$459.2 y \$210.4, causando una subvaloración en los libros de contabilidad.

Analizada la presentación del Balance General a diciembre 31 de 2011, vemos que las Rentas por Cobrar están registradas por \$1.953 millones y clasificadas como corrientes. La Nota 2.3 a los Estados Financieros señala que las Rentas por Cobrar suman \$1.953 millones, de los cuales corresponden a la Vigencia Actual y Anteriores \$371 y \$1.582 millones respectivamente. Lo antes expuesto causa inconsistencia en la información Contable Pública, porque no se están aplicando los criterios de una manera uniforme para la producción de los informes.

Evaluated el Grupo de Deudores observamos que no se logró verificar parte del equipo auditor, el registro de las operaciones revelados en los estados financieros, por cuanto no se comprobó la procedencia de los hechos, causando incertidumbre sobre los registros contables.

Comprobado el registro de las Propiedades, Plantas y Equipo y de los Bienes de Uso y Beneficio Público establecimos, la carencia de los asientos contables de cada uno de bienes que son propiedad de la Entidad. Así mismo se observa falencia en los soportes documentales de las operaciones realizadas por el Municipio durante la vigencia de 2011, porque los registros no están respaldados con los títulos o documentos idóneos. Lo anterior va en contravía de las



características cualitativas, principios y normas del Régimen de Contabilidad Pública, causando limitación al alcance.

Comparado el valor de las propiedades plantas y equipo entre el consolidado de inventarios y los estados financieros determinamos una diferencia de \$337.6 millones, toda vez que los estados financieros registran \$659.7 y el reporte consolidado del Almacén suma \$322.1 millones respectivamente.

En el proceso auditor no se evidenció la forma del cálculo de la depreciación, tal situación ocasiona incertidumbre de las cifras registradas en los estados financieros.

Según las Notas Contables, el ultimo avaluó fue el 2007, sin embargo la Administración Municipal no reconoció ni revelo las provisiones o valorizaciones de las propiedades plantas y equipos.

La Contaduría General de la Nación señala que la frecuencia de las actualizaciones de las propiedades, planta y equipo debe efectuarse con periodicidad de tres (3) años, a partir de la última realizada, y el registro debe quedar incorporado en el período contable respectivo. No obstante, si con anterioridad al cumplimiento de este plazo el valor en libros de las propiedades, planta y equipo experimenta cambios significativos con respecto al costo de reposición, o al valor de realización, debe hacerse una nueva actualización, registrando su efecto en el período contable respectivo.

Evaluado el detalle de las obligaciones o cuentas por pagar, se observa que no fueron incluidas las de EMSSANAR y EMPRESA PROACTIVA DE SERVICIOS S.A ESP por \$403.3 y \$798,8 millones respectivamente, lo que genera un aumento del reconocimiento del déficit fiscal.

Analizadas los pasivos estimados notamos que la Entidad no reconoce en los estados financieros de 2011, el cálculo actuarial del pasivo pensional, que representa el valor presente de los pagos futuros que el Municipio deberá realizar a los pensionados o quienes hayan adquirido los derechos.

Evaluado el informe del abogado externo se estableció una relación de procesos en contra del Municipio por \$3.008.2 millones. La Entidad no registra esta suma en los Estados Financieros de 2011, ocasionando una subvaloración en los registros contables.

La Contraloría Departamental, en la Resolución 100.28.02.13 expedida en diciembre 18 de 2008, establece la presentación de un informe sobre la situación



del sistema de Control Interno Contable de las Entidades sujetas a Control fiscal. En atención a lo anterior el Municipio de San Juan Bautista de Guacari no había evaluado el Sistema de Control Interno al momento de entregar este informe. El equipo auditor, evaluó el Sistema de Control Interno y le dio 2.98 puntos, originado por la no integralidad del sistema financiero, que genera inconsistencias en la información producida.

Teniendo en cuenta lo expresado en el informe de auditoria la opinión de los estados contables de Municipio de San Juan Bautista de Guacari al 31 de diciembre de 2011, **es negativa**.

Atentamente,

**JORGE VINASCO GARCIA**

Contador Público

Tarjeta Profesional No. 24352 - T



**FORMATO RESUMEN DE HALLAZGOS**

<b>AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL MUNICIPIO DE SAN JUAN BAPTISTA DE GUACARI VALLE Vigencia 2011</b>								
<b>No.</b>	<b>OBSERVACIONES</b>	<b>RESPUESTA DE LA ENTIDAD</b>	<b>CONCLUSIÓN AUDITORIA</b>	<b>TIPO DE HALLAZGO</b>				
				<b>A</b>	<b>D</b>	<b>P</b>	<b>F</b>	<b>DAÑO PATRIMONI AL</b>
	<b>GESTION</b>							
1	<p><b>PLAN DE DESARROLLO, PLAN DE ACCION.</b> No se evidenciaron los mecanismos de verificación, seguimiento y monitoreo a este instrumento, los resultados de los indicadores propuestos en el Plan Indicativo no cumplieron con las metas propuestas durante la vigencia 2011, lo que significa que el impacto en la inversión social no logro contribuir al desarrollo local de este municipio, incumpliendo los principios de eficiencia, eficacia, economía en la gestión de esta Administración Municipal.</p> <p>Incumpliendo la Ley 152 de 1994, artículo 41 donde estos planes deberán ajustarse a las normas legales establecidas para dichas ejecución, elaboración. El Plan de Acción no contiene las especificar de los objetivos, las estrategias, los proyectos, las metas, los responsables, no estaba acompañado del informe del informe gestión del año.</p>	<p>Se verificó en la oficina de Planeación la no existencia de los mecanismos de verificación seguimiento y monitoreo al Plan de Desarrollo 2008-2011, por lo que el hallazgo se acepta</p>	<p>Se mantiene el hallazgo, toda vez que la entidad, acepto la observación.</p>	x	x			
2	<b>OBRAS PUBLICAS</b> En la revisión de los proyectos ejecutados de 2011, los contratos de	Aceptamos el Hallazgo de acuerdo con la			x			



	<p>obras públicas se evidenció que para la vigencia auditada, la Entidad no efectuó los descuentos del 5% de conformidad con la Ley 782 de 2002, Ley 1106 de 2006 y Ley 418 de 1997 sobre la contratación de obra pública, realizadas por el municipio</p> <p>La Entidad en cumplimiento de norma, crea la cuenta del Fondo de Seguridad en el Banco de Bogotá No.352-01570-05, en diciembre 31 de 2011, con un depósito de \$766.055.55 de los recursos propios del municipio. Lo que denota que durante los cuatro (4) años del mandatario se omitió dichos descuentos</p>	documentación existente	Se mantiene el hallazgo, toda vez que la entidad, acepto la observación	x				
3	<p><b>DIRECCIONAMIENTO ESTRATEGICO</b></p> <p>Analizado el Modelo de Operación por Procesos, se estableció que no permite confrontar el estándar organizacional,- Misión, Visión institucional y organización por procesos. Los cuales en su interacción, interdependencia y relación no causa efecto, ni garantiza una ejecución eficiente y el cumplimiento de los objetivos de la entidad pública. El Manual de Procedimientos no se aplica, está desactualizado, la Administración no ha realizado los ajustes que le permitan estar acorde a los procedimientos.</p> <p>El Direcccionamiento Estratégico de la Entidad es deficiente, no identifican cuales son los procesos que lideran la consecución de los logros institucionales, ni se</p>	Aceptamos el Hallazgo de acuerdo con la documentación existente	Se mantiene el hallazgo, toda vez que la entidad, acepto la observación	x				



	efectuó un seguimiento al cumplimiento de las estrategias planeadas que permitan replantear las mismas.							
4	<b>PARTICIPACION CIUDADANA</b>  La Entidad no tiene definido proceso para dar a conocer a la sociedad los resultados de su gestión especialmente en lo relacionado con cumplimiento de metas, ejecución de planes estratégicos y operativos.	Aceptamos el Hallazgo de acuerdo con la documentación existente	Se mantiene el hallazgo, toda vez que la entidad, acepto la observación	X				
5	<b>ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL</b>  La estructura organizacional es un elemento de control que configura integral y articuladamente los cargos, las funciones, las relaciones y los niveles de responsabilidad y autoridad en la administración municipal, permitiendo dirigir y ejecutar los procesos y actividades de conformidad con su misión y su función constitucional y legal. Con fundamento en lo anteriormente expuesto el organigrama actual de la Administración Municipal de Guacarí no cumple estos objetivos y no es funcional ni coherente con la planta de cargos actual de la Administración Municipal	Aceptamos el Hallazgo de acuerdo con la documentación existente	Se mantiene el hallazgo, toda vez que la entidad, acepto la observación	x				
6	<b>TALENTO HUMANO</b>  No hay planes y programas de capacitación, no se elabora el plan anual de capacitación desde el 2010, que le permite brindar de manera organizada la capacitación a los empleados y por efectuar el seguimiento al	Aceptamos el Hallazgo de acuerdo con la documentación existente	Se mantiene el hallazgo, toda vez que la entidad, acepto la observación					



	<p>cumplimiento del mismo.</p> <p>En los procesos de inducción y reintroducción la Administración Municipal presenta debilidades en cuanto al seguimiento del mismo.</p> <p>El programa de bienestar laboral e incentivos debidamente adoptado por resolución, no ha sido actualizado desde el 2008, no se evidencia actividades del programa de bienestar social 2011</p>			x				
7	<p><b>GESTION DOCUMENTAL</b></p> <p>Se observa debilidades en el manejo de tablas de retención documental, falta codificar y aplicarlas series y subseries, ordenarlas carpetas, foliación, marquillas en las carpetas, reemplazar los ganchos metálicos por plásticos, falta implementar control de préstamos, llevar inventario de gestión para facilitar su control, lo que significa que para el 2011, continuaban las observaciones sin presentar acogimiento por parte de cada una de las Secretarías no se efectuó seguimiento.</p> <p>No se encontró la demarcación que identifique el uso de las tablas de retención documental, no tiene el código, no se archivan en el orden en que se produce el documento, ni están foliadas Las marquillas si bien es cierto aparecen en la portada pero no diligenciadas Incumpliendo con la Ley de archivo 594 de 2000.</p>	<p>Aceptamos el Hallazgo de acuerdo con la documentación existente</p>	<p>Se mantiene el hallazgo, toda vez que la entidad, acepto la observación</p>	x	x			
8	<p><b>HISTORIAS LABORALES</b></p>	<p>Aceptamos el Hallazgo de acuerdo con</p>	<p>Se mantiene el hallazgo, toda vez que la entidad,</p>					



	<p>Los formatos únicos de hoja de vida, los antecedentes fiscales y penales se encuentran actualizados.</p> <p>Se realizaron las correspondientes evaluaciones de desempeño a los 7 funcionarios de carrera administrativa que laboran en la entidad. Se observa compromisos y objetivos concertados muy generales en formato de evaluación, no hay coherencia entre los objetivos y las funciones que desempeñan.</p>	la documentación existente	acepto observación la	x				
9	<p><b>SALUD OCUPACIONAL</b></p> <p>El comité paritario de salud ocupacional fue constituido en noviembre de 2010, se evidencian dos (2) reuniones del mismo a partir de su conformación y ha realizado una actividad de jornada de salud que incluía diferentes exámenes con la administradora de riesgos profesionales a la cual tiene afiliada la administración a los funcionarios, situación que no continuó en el 2011.</p> <p>No han realizado conferencias sobre trabajo en equipo y motivación, así como de primeros auxilios, ni estudio ergonómico como tampoco han elaborado el panorama de riesgos con la colaboración de un especialista en higiene y seguridad industrial.</p>	Aceptamos el Hallazgo de acuerdo con la documentación existente	Se mantiene el hallazgo, toda vez que la entidad, acepto la observación	x				
10	<p><b>EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO.</b></p> <p>No se cuenta con Planes de</p>	Aceptamos el Hallazgo de acuerdo con la documentación			x			





	<p>Mejoramiento Institucional que evidencien la respuesta a las observaciones y recomendaciones de la Oficina de Control Interno. No se cuenta Plan de Mejoramiento individual de acuerdo al desempeño de los servidores públicos.</p> <p>No se observa informes de control interno que den cuenta del diligenciamiento de encuesta de seguimiento a la implementación del modelo estándar de control interno.</p> <p>A la fecha de la revisión el Plan de Mejoramiento suscrito con la Contraloría Departamental, el Municipio no implementó las acciones correctivas para el cumplimiento del Plan de Mejoramiento a las acciones.</p>	ón existente	Se mantiene el hallazgo, toda vez que la entidad, acepto la observación	x				
11	<p><b>ANÁLISIS DE LOS SISTEMAS DE INFORMACIÓN</b></p> <p>La Entidad no cuenta con Plan de Desarrollo Informático ni se evidenció procesos de modernización tecnológica que le permita a la Administración la optimización de los sistemas de información.</p> <p>La Entidad presenta Ventanilla Única como elemento de control de la información que se recibe, las carpetas no tiene los rótulos de las tablas de retención documental, lo cual no permite tener un control eficaz de la informacional interior y exterior de la organización. En síntesis, el área de sistemas no se ha preparado para</p>	<p>Se adjunta copia del Plan Informático, suministrado por la oficina de control interno y se acepta lo concerniente a la inexistencia de procesos de modernización tecnológica.</p> <p>Aceptamos la observación relacionada con la ventanilla única de acuerdo con la documentación existente</p>	Se mantiene el hallazgo, toda vez que la entidad, acepto la observación	x				



	desempeñar el papel fundamental que desempeña en el ciclo Administrativo							
12	Se evidenció el incumplimiento del Acuerdo Municipal No. 002 de 2008, la cual fue sancionado legalmente, por medio del cual se ordenó la implementación y adopción del Sistema de Gestión SGC de Calidad en el Municipio, siendo este de obligatorio cumplimiento.	. Aceptamos el Hallazgo de acuerdo con la documentación existente.	Se mantiene el hallazgo, toda vez que la entidad, acepto la observación	x				
	<b>LÍNEA FINANCIERA</b>							
13	Es necesario que la Entidad aporte las gestiones y los resultados obtenidos frente a los \$14.7 millones representados en títulos o inversiones que tienen en Cooemsaval, toda vez que estos son recursos públicos.	Aceptamos el Hallazgo de acuerdo con la documentación existente	Se mantiene el hallazgo, toda vez que la entidad, acepto la observación	X				
14	Evaluado el reporte de Resumen de Saldos por Conceptos de las Rentas por Cobrar – Impuesto Predial, observamos que es diferente a las cifras reportadas en los estados Financieros, toda vez que están por \$2.232.1 y \$1.742.4 millones respectivamente, causando una subvaloración en los registros contables de \$489.7 millones.	Aceptamos el Hallazgo de acuerdo con la documentación existente	Se mantiene el hallazgo, toda vez que la entidad, acepto la observación	x				
15	Comparado las cifras del Reporte de Recaudo de Industria y Comercio, Avisos y Tableros y Arrendamiento con los Estados Financieros establecimos una diferencia de \$248.8 millones, originado de la disparidad entre el Reporte y los Estados Financieros de \$459.2 y \$210.4, causando una subvaloración en los	. Aceptamos el Hallazgo de acuerdo con la documentación existente	Se mantiene el hallazgo, toda vez que la entidad, acepto la observación	x				



	libros de contabilidad.							
16	Estudiada la edad del Impuesto predial y de Industria y comercio, se estableció que el 74% y 56%, corresponde a cartera morosa que tiene una antigüedad superior a un año. Lo antes referido significa el compromiso de la Administración Municipal para establecer políticas de cobro y recaudo de manera ágil, eficaz, eficiente y oportuna, con el fin de mejorar la liquidez del Municipio.	Aceptamos el Hallazgo de acuerdo con la documentación existente	Se mantiene el hallazgo, toda vez que la entidad, acepto la observación	x				
17	Analizada la presentación del Balance General a diciembre 31 de 2011, vemos que las Rentas por Cobrar están registradas por \$1.953 millones y clasificadas como corrientes. La Nota 2.3 a los Estados Financieros señala que las Rentas por Cobrar suman \$1.953 millones, de los cuales corresponden a la Vigencia Actual y Anteriores \$371 y \$1.582 millones respectivamente. Lo antes expuesto causa inconsistencia en la información Contable Publica, porque no se están aplicando los criterios de una manera uniforme para la producción de los informes.	Aceptamos el Hallazgo de acuerdo con la documentación existente	Se mantiene el hallazgo, toda vez que la entidad, acepto la observación	x				
18	Evaluado el Grupo de Deudores observamos que no se logró verificar parte del equipo auditor, el registro de las operaciones revelados en los estados financieros, por cuanto no se comprobó la procedencia de los hechos, causando incertidumbre sobre los registros contables.	Aceptamos el Hallazgo de acuerdo con la documentación existente	Se mantiene el hallazgo, toda vez que la entidad, acepto la observación	x				
19	Comprobado el registro de	Aceptamos	Se mantiene el					



	las Propiedades, Plantas y Equipo y de los Bienes de Uso y Beneficio Público establecimos, la carencia de los asientos contables de cada uno de bienes que son propiedad de la Entidad. Así mismo se observa falencia en los soportes documentales de las operaciones realizadas por el Municipio durante la vigencia de 2011, porque los registros no están respaldados con los títulos o documentos idóneos. Lo anterior va en contravía de las características cualitativas, principios y normas del Régimen de Contabilidad Pública, causando limitación al alcance.	el Hallazgo de acuerdo con la documentación existente	hallazgo, toda vez que la entidad, acepto la observación	x				
20	Comparado el valor de las propiedades plantas y equipo entre el consolidado de inventarios y los estados financieros determinamos una diferencia de \$337.6 millones, toda vez que los estados financieros registran \$659.7 y el reporte consolidado del Almacén suma \$322.1 millones respectivamente.	Aceptamos el Hallazgo de acuerdo con la documentación existente	Se mantiene el hallazgo, toda vez que la entidad, acepto la observación	x				
21	En el proceso auditor no se evidenció la forma del cálculo de la depreciación, tal situación ocasiona incertidumbre de las cifras registradas en los estados financieros.	Aceptamos el Hallazgo de acuerdo con la documentación existente	Se mantiene el hallazgo, toda vez que la entidad, acepto la observación	x				
22	Comparado el valor del amparo de las pólizas de 2011, del señor Alcalde, Tesorero y Almacenista por \$1.5, \$10 y \$1.5 millones respectivamente, con los ingresos percibidos durante la vigencia auditada por \$12.273 millones, se observa no se compadece	Aceptamos el Hallazgo de acuerdo con la documentación existente	Se mantiene el hallazgo, toda vez que la entidad, acepto la observación	x				



	el valor amparo con los recursos percibidos por la Administración Municipal. Esta situación constituye en un riesgo para la Entidad en el caso de ocurrir un siniestro.							
23	<p>Analizada las obligaciones financieras se observa que la Entidad al 31 de diciembre de 2011, registra un saldo pendiente de pago por \$300 millones, originado de un crédito de tesorería que no fue cancelado el 20 de diciembre de 2011, ocasionando un presunto hallazgo de carácter disciplinario, según lo determina la Ley 819 de 2003, artículo 15, literal (c).. El incumplimiento de pago de esta obligación ha generado a la Administración Municipal registrar intereses moratorios de \$13.584.552.31 a febrero 14 de 2012.</p> <p>Por lo anterior situación, en el evento que el Municipio cancele los intereses moratorios, se constituye en un detrimento al Patrimonio, por lo cual la Entidad debe ejercer la acción de repetición que se refiere el artículo 90 de la Constitución Nacional, en concordancia con la Ley 778 del 3 de agosto de 2001</p>	Aceptamos el Hallazgo de acuerdo con la documentación existente.	Se mantiene el hallazgo, toda vez que la entidad, acepto la observación	x	x			
24	<p>Evaluado el detalle de las obligaciones o cuentas por pagar, se observa que no fueron incluidas las de EMSSANAR y EMPRESA PROACTIVA DE SERVICIOS S.A ESP por \$403.3 y \$798,8 millones respectivamente, lo que genera un aumento del</p>	Las obligaciones con la EMPRESA PROACTIVA DE SERVICIOS S.A ESP referidas, no corresponden	Se mantiene el hallazgo, por cuanto la entidad debe reconocer dentro de sus estados financieros estas obligaciones.					



**CONTRALORIA  
DEPARTAMENTAL  
DEL VALLE DEL CAUCA**

	<p>reconocimiento del déficit fiscal.</p> <p>Por lo anterior, es necesario que la Entidad realice un acercamiento con estas empresas, con el fin de hacer convenios de pagos para prevenir líos jurídicos a futuro.</p>	<p>a la vigencia 2011, de acuerdo con el mismo informe preliminar de Contraloría, por tanto deben ser llevadas a procesos de conciliación. De igual forma sucede con partes de las cuentas correspondientes a EMSSANAR</p>		x				
	<b>PRESUPUESTO</b>							
25	<p>Se efectuaron adiciones y traslados al presupuesto sin contar con los respectivos Actos Administrativos que los autorizaran como son Acuerdos del Consejo Municipal y Resoluciones y/o Decretos del respectivo alcalde, contraviniendo lo señalado en el artículo 80 del Decreto 111 de 1.996.</p> <p>En la ejecución del presupuesto no se evidenció que se haya realizado mediante el Plan Mensualizado de Caja, como un instrumento que definiera los montos máximos de los recursos disponibles que le permitiera cumplir con sus compromisos, situación que se ve reflejada en el déficit que registró sus operaciones al cierre de la vigencia y por consiguiente se violó presuntamente lo señalado en el artículo 73 del Decreto 111 de 1.996.</p> <p>Evaluada las Reservas Presupuestales y Cuentas por Pagar por fuente de financiación contra cada</p>	<p>Aceptamos el Hallazgo de acuerdo con la documentación existente. Sin embargo, Aclaremos que en la página 28 del mismo informe preliminar, punto 3.2.2 presupuesto, respaldo de las cuentas por pagar y las reservas presupuestales es por fuentes de financiación, se demuestra que los \$770.618 corresponden superávit de fondos especiales y no a SGP. Además, no son \$770.1 millones, sino \$770.618</p>	<p>Se mantiene el hallazgo, toda vez que la entidad, acepta la observación</p>	x	x			



	una de las fuentes desagregadas en el estado del Tesoro se determinó la existencia de un Déficit Fiscal en Recursos Propios por \$914.6 Millones, Otras Destinaciones Específicas por \$596 millones, Terceros por \$9.7 millones, para un total de \$1.520.3 millones, lo anterior constituye un presunto hallazgo disciplinario. Igualmente se estableció un superávit en Sistema General de Participaciones de \$770.6 millones y Otras Regalías \$32.5 millones que deben incorporarse al presupuesto de la vigencia 2012 de conformidad con la normatividad presupuestal que le aplica.	pesos						
26	El Municipio posee un software que integra presupuesto y contabilidad, en la parte de tesorería integra lo que corresponde a gastos. Los recaudos son digitados manualmente, situación riesgosa para la Entidad, toda vez que no hay un seguimiento y evaluación de los reportes de ingresos.	Aceptamos el Hallazgo de acuerdo con la documentación existente	Se mantiene el hallazgo, toda vez que la entidad, acepto la observación	x				
27	Analizado los ingresos de 2011, se observa que estos obteniendo el 82% de recaudos con relación a lo presupuestado, lo que indica que no hubo una eficiente gestión en la consecución de los recursos, con el propósito de fortalecer sus finanzas para poder cumplir con el pago de sus compromisos en forma oportuna	Aceptamos el Hallazgo de acuerdo con la documentación existente	Se mantiene el hallazgo, toda vez que la entidad, acepto la observación	x				
28	El cuadro de ejecución de ingresos, en el grupo	Aceptamos el Hallazgo de	Se mantiene el hallazgo, toda vez					



	<p>TASAS, existe un ítems denominado Licencias de Conducción, aforado por \$11 millones, cuyo recaudo fue cero pesos \$-0-. Los ingresos por este concepto los ubicaron en Otros Servicios, situación que dificultó realizarle el respectivo seguimiento. En este mismo cuadro se está utilizando en término "Apropiación" cuando los que se apropian son los gastos.</p> <p>En la ejecución de gastos se observó que dentro de los Gastos de Funcionamiento se incluyeron los de Servicio de la Deuda Pública, lo cual es improcedente porque en la conformación de los mismos, éstos se deben clasificar como un grupo independiente de acuerdo a las normas presupuestales.</p>	acuerdo con la documentación existente	que la entidad, acepto la observación	x				
29	<p>Al total de ingresos ejecutados por la entidad en el 2011  (Recaudos en efectivo más recursos del balance), se le restan los pagos efectuados en la vigencia, generando un disponible de \$479.2 millones que comparados con los recursos que se presentan en el Estado del Tesoro, se determina que en Tesorería se no encontraban los recursos del ejercicio fiscal de la vigencia, obteniéndose un presunto faltante de \$208.6 millones.</p> <p>La administración presenta la Resolución GV-CC-MD-R-398 de septiembre 12 de 2011 por medio del cual se termina el pago en efectivo por medidas cautelares en contra del Municipio de Guacarí por \$125.1</p>	Aceptamos el Hallazgo de acuerdo con la documentación existente	Se mantiene el hallazgo, toda vez que la entidad, acepto la observación	x			x	\$15.900.000





	<p>millones y. oficio ST-CE-120-2011 de Infivalle, donde le informan al Juzgado Civil del Circuito de Tuluá, que el 20 de mayo de 2011 le consignaron al Banco Agrario \$68 millones por concepto de embargos, no evidenciándose la afectación presupuestal en el gasto por este concepto, lo que permite advertir que la entidad esta realizando operaciones por fuera de presupuesto contrariando el artículo 15 del decreto 111 de 1996 Estatuto Orgánico de Presupuesto y el artículo 345 de la constitución política de Colombia.</p> <p>De igual forma al presunto faltante de tesorería por \$209 millones, le descontamos el valor de estos embargos, por \$193.1 millones, continúa un presunto faltante de recursos en Tesorería por \$15.9 millones, que se determina como un presunto hallazgo fiscal.</p>							
	<b>LEGALIDAD</b>							
30	<p>No hay acta final, ni liquidación, ni actas de avance de obra, ni ajuste ni de cambio, tampoco se nombro interventor por parte del municipio vulnerando la cláusula quinta (5), lo que debió aportar la fundación o sea la cuantía de \$124.000.000.00 para diseños y estudios requeridos para la ejecución, no hay en la administración ningún documento. Tampoco hay pagos de impuestos y del seguridad por el 5%. Tampoco hay informe financiero. De acuerdo al</p>	<p>Aceptamos el Hallazgo de acuerdo con la documentación existente</p>	<p>Se mantiene el hallazgo, toda vez que la entidad, acepto la observación</p>					<p>Presunto Detrimento Patrimonial por <b>\$891.833.281</b></p>



<p>extracto bancario. El banco de Bogotá no quedo ningún recurso o sea que el alcalde autorizo con la misma fundación el pago total.</p> <p>La Fundación Alma, en ningún momento envió los impuestos a la Administración, causando un detrimento a varias entidades que se les debe consignar dicho impuesto, como es Prohospitales, Pro cultura, Tasa de deporte y el Impuesto de Seguridad que va al ministerio de Defensa.</p> <p>Ya que el valor del Convenio fue de \$1.240.000.000 Millones de pesos.</p> <p>Procultura 1% 12.400.000. Prohospitales 1% 12.400.000 Tasa deporte 2% 24.800.000 Impuesto Seguridad 5% 52.000.000 Valor Total a Devolver 116.600.000.</p> <p>En las visitas técnicas realizadas a los sitios de las obras se evidencio que unas obras le falta por terminarlas y otras no se ejecutaron dando un presunto detrimento para la Administración de Guacarí Valle así.</p> <p>1) Construcción y Reparación de las Casas Comunes: se presupuesto la suma de \$185.000.000 y solamente se invirtió la cantidad de \$60.268.458 quedando por construir la cuantía de \$124.731.532,8.</p>				x	x		x	
----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--	--	--	---	---	--	---	--



	<p>por lo cual se convierte en un presunto detrimento para la Administración.</p> <p>2) Construcción Guardería Municipal: Se presupuestaron \$20.000.000 millones. De los cuales no se invirtieron, causando un presunto detrimento por valor de \$20.000.000 millones.</p> <p>3) Cerramiento Biblioteca Publica y Te4atrino: Se presupuesto \$20.000.000 millones y se invirtieron \$11.390.996 Faltando por invertir el valor de \$8.609.004, causando un presunto detrimento a la Alcaldía de Guacarí Valle.</p> <p>4) Pavimentación y Mejoramiento de vías: Se presupuesto la suma de \$485.000.000 y se invirtió la cantidad de \$363.107.255 y se dejo de invertir causando un presunto detrimento el valor de \$121.892.745</p> <p>5) Mejoramiento de Vivienda: Presupuestado \$300.000.000, y se invirtieron \$25.000.000, quedando por invertir la cuantía de \$285.000.000, dando un presunto detrimento patrimonial.</p> <p>Construcción Coliseo Corregimiento Sonso: Presupuestado \$200.000.000, invirtiéndose la suma de \$96.544.600, Se prevé que lo ejecutado</p>						
--	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--	--	--	--	--	--



	<p>se encuentra en alto riesgo de deterioro lo cual determina que el recurso utilizado no esta cumpliendo con el fin contratado de Construir la primera fase del coliseo del Corregimiento de Sonso lo que evidencia un presunto detrimento del total de la obra de <b>\$200.000.000</b></p> <p>6) Adecuación del Parque Corregimiento de Santa Rosa: Presupuestado \$30.000.000 y no se ejecuto, causando un presunto detrimento patrimonial por valor de \$30.000.000</p> <p>De lo estudiado en documentos y la visita técnica realizada a las diferentes obras civiles que se debieron de hacer de acuerdo al objeto del Convenio, se estableció un presunto Hallazgo Fiscal, por no haber pagado los impuestos de ley al Municipio de Guacarí Valle en la suma de \$116.400.000 millones de pesos, y también de acuerdo a la visita técnica la Fundación ALMA dejo de hacer obra en los diferentes frentes por valor de \$683.688.681. Causando un Presunto Detrimento Patrimonial por valor de \$795.288.681 millones de pesos, vulnerando la Ley 80 de 1993 y sus Decretos Reglamentarios, Ley 734 de 2002 y la Ley 610 de 2000.</p>						
31	<p>Clase de Contrato No. Sin número. Contratista. ALBEIRO GRANADA GONZALEZ. Valor \$ 8.112.000. Plazo 18 de marzo hasta 30 de noviembre de 2011. Objeto</p>	<p>Aceptamos el Hallazgo de acuerdo con la documentación existente</p>	<p>Se mantiene el hallazgo, toda vez que la entidad, acepto la observación</p>				



	Servicio de apoyo a actividades de mensajería de la administración municipal. No tiene póliza, ni acta de terminación del contrato, ni informes de interventoría o seguimiento al contrato, contrato sin número. Por una ineficacia económica por incumplimiento de la Ley 734 de 2002 artículo 48 numerales 31, 28 y 34. Igualmente sin el lleno de los requisitos previos de la contratación contraviniendo el artículo 410 del Código Penal.			x	x	x		
32	Clase de Contrato No. Sin número. Contratista. CARLOS ALFONSO VILLAFANE RIVERA. Valor \$8.112.000. Plazo 18 de marzo hasta 30 de noviembre de 2011. Objeto. Actividades de portería y celaduría en la sede institución Francisco José de Caldas. Firma de contratista, Falta póliza, acta de terminación, informes de interventoría por una ineficacia económica por incumplimiento de la Ley 734 de 2002 artículo 48 numerales 31, 28 y 34. Igualmente sin el lleno de los requisitos previos de la contratación contraviniendo el artículo 410 del Código Penal.	Aceptamos el Hallazgo de acuerdo con la documentación existente	Se mantiene el hallazgo, toda vez que la entidad, acepto la observación	x	x	x		
33	Clase de Contrato No. Contratista. ALVARO MANZANOMANZANO. Valor \$8.112.000. Termino 18 de marzo hasta 30 de noviembre de 2011. Objeto Actividades de portería y celaduría sede educativa Augusto Domínguez. No tiene póliza, ni acta de inicio ni de terminación, ni informes de interventoría	Aceptamos el Hallazgo de acuerdo con la documentación existente	Se mantiene el hallazgo, toda vez que la entidad, acepto la observación	x	x	x		



	por una ineficacia económica por incumplimiento de la Ley 734 de 2002 artículo 48 numerales 31, 28 y 34. Igualmente sin el lleno de los requisitos previos de la contratación contraviniendo el artículo 410 del Código Penal.						
34	Clase de Contrato No. Sin número. Contratista. JOSE HERMES MARMOLEJO. Valor \$8.112.000. Termino 18 de marzo hasta 30 de nov. De 2011. Objeto. Actividades de portería y celaduría. Falta firma. Actas de inicio y terminación, póliza, informes de interventoría por una ineficacia económica por incumplimiento de la Ley 734 de 2002 artículo 48 numerales 31, 28 y 34. Igualmente sin el lleno de los requisitos previos de la contratación contraviniendo el artículo 410 del Código Penal.	Aceptamos el Hallazgo de acuerdo con la documentación existente	Se mantiene el hallazgo, toda vez que la entidad, acepto la observación	x	x	x	
35	Clase de Contrato No. Sin número. Contratista. DEIMER MARTINEZ TRIVIÑO. Plazo 18 de marzo hasta 30 de nov. De 2011. Valor \$8.307.000. Objeto. Apoyo portería y celaduría. Falta póliza, acta de terminación, informes de interventoría por una ineficacia económica por incumplimiento de la Ley 734 de 2002 artículo 48 numerales 31, 28 y 34. Igualmente sin el lleno de los requisitos previos de la contratación contraviniendo el art. 410 del C.P	Aceptamos el Hallazgo de acuerdo con la documentación existente	Se mantiene el hallazgo, toda vez que la entidad, acepto la observación	x	x	x	
36	Clase de Contrato No. Sin número. Contratista. JOSE OLIMPO GONZALEZ ARIAS. Valor \$5.760.000.	Aceptamos el Hallazgo de acuerdo con la	Se mantiene el hallazgo, toda vez que la entidad, acepto la				



**CONTRALORIA  
DEPARTAMENTAL  
DEL VALLE DEL CAUCA**

	Termino 18 de marzo hasta 30 de noviembre de 2011. Objeto. Prestación de servicios técnicos de formación y capacitación en programa de ebanistería a grupos poblacionales de Guacari. Falta firma, acta de terminación informes de interventoría, póliza. Por una ineficacia económica por incumplimiento de la Ley 734 de 2002 artículo 48 numerales 31, 28 y 34. Igualmente sin el lleno de los requisitos previos de la contratación contraviniendo el artículo 410 del Código Penal.	documentación existente	observación	x	x	x		
37	Clase de Contrato No. Sin número. Contratista. MARIA ASENET BETANCOURT CORTES. Valor 5.600.000. Termino 18 de marzo hasta 30 de nov. De 2011. Objeto. Servicios de gestión en actividades administrativas. Falta firma, acta de terminación, póliza, informes de interventoría por una ineficacia económica por incumplimiento de la Ley 734 de 2002 artículo 48 numerales 31, 28 y 34. Igualmente sin el lleno de los requisitos previos de la contratación contraviniendo el artículo 410 del Código Penal.	Aceptamos el Hallazgo de acuerdo con la documentación existente	Se mantiene el hallazgo, toda vez que la entidad, acepto la observación	x	x	x		
38	Clase de Contrato No. Sin número. Contratista. ADAN DE JESUS GONZALEZ ROMERO. Valor 8.112.000. Termino 18 de marzo hasta 30 Nov. 2011. Objeto. Actividades operativas de aseo. Acta de terminación, póliza, informes de interventora por una ineficacia económica por incumplimiento de la Ley 734 de 2002 artículo 48	Aceptamos el Hallazgo de acuerdo con la documentación existente	Se mantiene el hallazgo, toda vez que la entidad, acepto la observación	x	x	x		



	numerales 31, 28 y 34. Igualmente sin el lleno de los requisitos previos de la contratación contraviniendo el artículo 410 del Código Penal.							
39	Clase de Contrato No. Sin Número. Contratista. HAROLD ROMERO BUITRAGO. Valor \$9.984.000. Termino 18 de marzo hasta 30 Nov. 2011. Objeto. Servicio de actividades operativas de maquinaria pesada dentro de la secretaría de obras publicas. Faltan firmas, en todo lo que tiene que ver con la documentación como es el contrato, acta de inicio, estudio de conveniencia, propuesta, acta de terminación póliza, informes de interventoría. Por una ineficacia económica por incumplimiento de la Ley 734 de 2002 artículo 48 numerales 31, 28 y 34. Igualmente sin el lleno de los requisitos previos de la contratación contraviniendo el artículo 410 del Código Penal.	Aceptamos el Hallazgo de acuerdo con la documentación existente	Se mantiene el hallazgo, toda vez que la entidad, acepto la observación	x	x	x		
40	Clase de Contrato No. Sin Número. Contratista. GERMAN SAAVEDRA LENIS. Valor \$8.112.000. Termino 18 de marzo hasta 30 Nov. 2011. Objeto. Apoyo a la gestión en actividades administrativas de atención integral a grupos especiales y vulnerables. Falta firma, póliza, acta de inicio y terminación, informes de interventoría. Por una ineficacia económica por incumplimiento de la Ley 734 de 2002 artículo 48 numerales 31, 28 y 34. Igualmente sin el lleno de los requisitos previos de la contratación contraviniendo	Aceptamos el Hallazgo de acuerdo con la documentación existente	Se mantiene el hallazgo, toda vez que la entidad, acepto la observación	x	x	x		





	el artículo 410 del Código Penal.							
41	Clase de Contrato No. 007. Contratista. MARTHA ENEIDA ACEVEDO CANDEZANO. Valor \$13.200.000. Termino 10 meses. Objeto. Actividades lúdicas. Póliza, acta de inicio y terminación, informes de interventoría. Antecedentes disciplinarios, certificado de la CG.R por una ineficacia económica por incumplimiento de la Ley 734 de 2002 artículo 48 numerales 31, 28 y 34. Igualmente sin el lleno de los requisitos previos de la contratación contraviniendo el artículo 410 del Código Penal.	Aceptamos el Hallazgo de acuerdo con la documentación existente	Se mantiene el hallazgo, toda vez que la entidad, acepto la observación	x	x	x		
42	Clase de Contrato No. Sin número. Contratista. ALVARO AMERICO ALVAREZ LENIS. Valor \$5.070.000. Termino 16 de junio hasta 30 de nov. de 2011. Objeto. Apoyo actividades de cafetería. Falta estudios previos, actas de inicio y terminación, póliza, informes de interventoría. Por una ineficacia económica por incumplimiento de la Ley 734 de 2002 artículo 48 numerales 31, 28 y 34. Igualmente sin el lleno de los requisitos previos de la contratación contraviniendo el artículo 410 del Código Penal.	Aceptamos el Hallazgo de acuerdo con la documentación existente.	Se mantiene el hallazgo, toda vez que la entidad, acepto la observación	x	x	x		
43	Clase de Contrato No. Sin Número. Contratista. MARIA EUNICE HINESTROZA RUES. Valor \$8.632.000.	Aceptamos el Hallazgo de acuerdo con la documentación	Se mantiene el hallazgo, toda vez que la entidad, acepto la observación					



	Termino 17 de marzo hasta 30 nov. 2011. Objeto. Actividades de mantenimiento y ornato en las sedes educativas de la zona rural. Falta Póliza, actas de inicio y terminación informes de interventoría por una ineficacia económica por incumplimiento de la Ley 734 de 2002 artículo 48 numerales 31, 28 y 34. Igualmente sin el lleno de los requisitos previos de la contratación contraviniendo el artículo 410 del Código Penal.	ón existente		x	x	x		
44	Clase de Contrato No. Sin Número. Contratista. OMAR SOTO MARTINEZ. Valor \$4.504.200. Termino 19 de marzo hasta 30 nov. 2011. Objeto. Actividades de mantenimiento y ornato en las sedes educativas de la zona rural. Falta firma, acta de inicio y terminación, informes de interventoría. Por una ineficacia económica por incumplimiento de la Ley 734 de 2002 artículo 48 numerales 31, 28 y 34. Igualmente sin el lleno de los requisitos previos de la contratación contraviniendo el artículo 410 del Código Penal.	Aceptamos el Hallazgo de acuerdo con la documentación existente	Se mantiene el hallazgo, toda vez que la entidad, acepto la observación	x	x	x		
45	Clase de Contrato No. Sin Número. Contratista. OMAR SOTO MARTINEZ. Valor \$8.112.000. Termino 18 de marzo hasta 30 nov. 2011. Objeto. Apoyo a la gestión de actividades administrativas. Falta firma, acta de inicio y terminación, informes de interventoría. Por una ineficacia económica por incumplimiento de la Ley 734 de 2002 artículo 48 numerales 31, 28 y 34.	Aceptamos el Hallazgo de acuerdo con la documentación existente	Se mantiene el hallazgo, toda vez que la entidad, acepto la observación	x	x	x		



	Igualmente sin el lleno de los requisitos previos de la contratación contraviniendo el artículo 410 del Código Penal							
46	Clase de Contrato No. Sin número. Contratista. GIOVANNI SANDOVAL GUERRERO. Valor \$4.504.200. Termino 19 de marzo hasta 30 de junio de 2011. Objeto. Actividades administrativas de atención a la comunidad. Faltan documentos como acta de terminación, informes de interventoría, mal organización de la carpeta por una ineficacia económica por incumplimiento de la Ley 734 de 2002 artículo 48 numerales 31, 28 y 34. Igualmente sin el lleno de los requisitos previos de la contratación contraviniendo el artículo 410 del Código Penal.	Aceptamos el Hallazgo de acuerdo con la documentación existente	Se mantiene el hallazgo, toda vez que la entidad, acepto la observación	x	x	x		
47	Clase de Contrato No. Sin Número. Contratista. GLADIS SALCEDO. Valor \$8.112.000. Termino 18 de marzo hasta 30 nov. 2011. Objeto. Actividades técnicas de digitación de planos temáticos del P.B.O.T. Falta firmas, acta de inicio y terminación, póliza, por una ineficacia económica por incumplimiento de la Ley 734 de 2002 artículo 48 numerales 31, 28 y 34. Igualmente sin el lleno de los requisitos previos de la contratación contraviniendo el artículo 410 del Código Penal.	Aceptamos el Hallazgo de acuerdo con la documentación existente	Se mantiene el hallazgo, toda vez que la entidad, acepto la observación	x	x	x		
48	Clase de Contrato No. Sin Número. Contratista. JOHANA ANDREA MESA. Valor \$3.190.000. Termino	Aceptamos el Hallazgo de acuerdo con la	Se mantiene el hallazgo, toda vez que la entidad, acepto la					



**CONTRALORIA  
DEPARTAMENTAL  
DEL VALLE DEL CAUCA**

	7 Julio de 2011. Objeto. Apoyo a la gestión en actividades administrativas. Sin firmas y ninguna clase de documentación como actas de inicio y terminación, informes de interventoría y documentos que no demuestran la idoneidad del contratista. Por una ineficacia económica por incumplimiento de la Ley 734 de 2002 artículo 48 numerales 31, 28 y 34. Igualmente sin el lleno de los requisitos previos de la contratación contraviniendo el artículo 410 del Código Penal.	documentación existente	observación	x	x	x		
49	Clase de Contrato No. Sin Número. Contratista. CESAR GIOBANNY HERNANDEZ. Valor \$2.366.000. Termino 18 de marzo. Objeto. Apoyo a la gestión en actividades administrativas dentro de la Secretaría de Gobierno. Falta foliar, falta firmas, por una ineficacia económica por incumplimiento de la Ley 734 de 2002 artículo 48 numerales 31, 28 y 34. Igualmente sin el lleno de los requisitos previos de la contratación contraviniendo el artículo 410 del Código Penal.	Aceptamos el Hallazgo de acuerdo con la documentación existente	Se mantiene el hallazgo, toda vez que la entidad, acepto la observación	x	x	x		
50	Clase de Contrato No. Sin Número. Contratista. CESAR GIOBANNY HERNANDEZ. Valor \$4.732.000. Termino 26 de julio hasta 30 Noviembre de 2.011. Objeto. Apoyo a la gestión en actividades operativas de mensajería. Faltan firmas, Foliar, desorden carpeta, no hay acta de inicio y terminación, tampoco e informes de interventoría. Por una ineficacia económica por	Aceptamos el Hallazgo de acuerdo con la documentación existente	Se mantiene el hallazgo, toda vez que la entidad, acepto la observación	x	x	x		



	incumplimiento de la Ley 734 de 2002 artículo 48 numerales 31, 28 y 34. Igualmente sin el lleno de los requisitos previos de la contratación contraviniendo el artículo 410 del Código Penal.							
51	Clase de Contrato No. Sin Número. Contratista. EDUARDO MONTAÑO BANGUERA. Valor \$4.030.000. Termino 18 marzo hasta 18 de mayo de 2011. Objeto. Apoyo a la actividad de fomento educativo a la población adulta de la zona rural montañosa. Falta firma, actas de inicio y final, e informes de interventoría, foliar, desorden en la carpeta, falta la salud y pensión, por una ineficacia económica por incumplimiento de la Ley 734 de 2002 artículo 48 numerales 31, 28 y 34. Igualmente sin el lleno de los requisitos previos de la contratación contraviniendo el artículo 410 del Código Penal.	Aceptamos el Hallazgo de acuerdo con la documentación existente	Se mantiene el hallazgo, toda vez que la entidad, acepto la observación	x	x	x		
52	Clase de Contrato No. Sin número. Contratista. NUBIA RODRIGUEZ PALOMA. Valor \$2.100.000. Termino 1 MES. 18 de marzo de 2011. Objeto. Apoyo a la gestión en actividades administrativas en la Secretaría de Educación, Deporte y Cultura del Municipio. Acta de Terminación y e informes de interventoría por una ineficacia económica por incumplimiento de la Ley 734 de 2002 artículo 48 numerales 31, 28 y 34. Igualmente sin el lleno de los requisitos previos de la contratación contraviniendo	Aceptamos el Hallazgo de acuerdo con la documentación existente	Se mantiene el hallazgo, toda vez que la entidad, acepto la observación	x	x	x		



	el artículo 410 del Código Penal.							
53	Clase de Contrato No. Sin Número. Contratista. NUBIA RODRIGUEZ. Objeto. Actividades operativas de portería y celaduría. Falta firma, falta informe interventoría, falta acta de inicio y terminación, orden en la carpeta, Falta foliar por una ineficacia económica por incumplimiento de la Ley 734 de 2002 artículo 48 numerales 31, 28 y 34. Igualmente sin el lleno de los requisitos previos de la contratación contraviniendo el artículo 410 del Código Penal.	Aceptamos el Hallazgo de acuerdo con la documentación existente	Se mantiene el hallazgo, toda vez que la entidad, acepto la observación	x	x	x		
54	Clase de Contrato No. Sin número. Contratista. LUIS FABIAN LENIS GIL. Valor \$1.329.452. Termino 26 de agosto hasta 30 de octubre de 2011. Clase de Contrato No. Sin número. Objeto. Actividades administrativas en la secretaria de talento humano. Faltan firmas, falta foliar, acta de terminación, e informes de interventoría, el contrato no tiene identificación. Por una ineficacia económica por incumplimiento de la Ley 734 de 2002 artículo 48 numerales 31, 28 y 34. Igualmente sin el lleno de los requisitos previos de la contratación contraviniendo el artículo 410 del Código Penal.	Aceptamos el Hallazgo de acuerdo con la documentación existente	Se mantiene el hallazgo, toda vez que la entidad, acepto la observación	x	x	x		
55	Clase de Contrato No. Sin número. Contratista. JORGE HERNAN SANDOVAL TORRES. Valor \$5.408.000. Termino 19 de mayo hasta 30 noviembre de 2011. Objeto. Actividades de enseñanza y	Aceptamos el Hallazgo de acuerdo con la documentación existente	Se mantiene el hallazgo, toda vez que la entidad, acepto la observación					



	coordinación de la banda marcial de la institución educativa Pedro Vicente Abadía. Falta foliar, actas de inicio y terminación, e informes de interventoría, sin identificación el contrato, por una ineficacia económica por incumplimiento de la Ley 734 de 2002 artículo 48 numerales 31, 28 y 34. Igualmente sin el lleno de los requisitos previos de la contratación contraviniendo el artículo 410 del Código Penal.			x	x	x		
56	Clase de Contrato No. Sin número. Contratista. PEDRO LUIS ROSERO HERNANDEZ. Valor \$6.427.000. Termino 3 de junio hasta 30 de Noviembre de 2011. Objeto. Actividades de apoyo en la secretaría de hacienda y tesorería. Faltan firmas, acta de terminación e informes de interventoría no se identifica el contrato. Por una ineficacia económica por incumplimiento de la Ley 734 de 2002 artículo 48 numerales 31, 28 y 34. Igualmente sin el lleno de los requisitos previos de la contratación contraviniendo el artículo 410 del Código Penal.	Aceptamos el Hallazgo de acuerdo con la documentación existente	Se mantiene el hallazgo, toda vez que la entidad, acepto la observación	x	x	x		
57	Clase de Contrato No. Sin Número. Contratista. MARIA DEL PILAR ESCOBAR ABERLADEZ. Valor \$14.000.000. Termino 19 de mayo hasta 30 de noviembre de 2011. Objeto. Apoyo a la función de fomento educativo a la población adulta de la zona rural. Sin foliar, sin acta de inicio y terminación, ni informes de interventoría ni se identifica el contrato	Aceptamos el Hallazgo de acuerdo con la documentación existente	Se mantiene el hallazgo, toda vez que la entidad, acepto la observación	x	x	x		



	por una ineficacia económica por incumplimiento de la Ley 734 de 2002 artículo 48 numerales 31, 28 y 34. Igualmente sin el lleno de los requisitos previos de la contratación contraviniendo el artículo 410 del Código Penal.						
58	Clase de Contrato No. Sin número. Contratista. MONICA QUINTERO DIAZ. Valor \$10.000.000. Termino 6 meses. Objeto. Apoyo y acompañamiento psicológico a la Comunidad Guacariceña por intermedio de la comisaría municipal. Acta de terminación e informe de interventoría, identificación del contrato, por una ineficacia económica por incumplimiento de la Ley 734 de 2002 artículo 48 numerales 31, 28 y 34. Igualmente sin el lleno de los requisitos previos de la contratación contraviniendo el artículo 410 del Código Penal.	Aceptamos el Hallazgo de acuerdo con la documentación existente	Se mantiene el hallazgo, toda vez que la entidad, acepto la observación	x	x	x	
59	Clase de Contrato No. Sin número. Contratista. CLAUDIA LORENA RIOS GIRALDO. Valor \$18.930.000. Termino 6 meses. Objeto. Asesora contable financiera y presupuestal al municipio de Guacarí Valle. Falta foliar, falta firma, falta acta de inicio y terminación e informes de interventoría desorden en la carpeta, falta documentación. Sin identificación el o los contratos, por una ineficacia económica por incumplimiento de la Ley 734 de 2002 artículo 48 numerales 31, 28 y 34. Igualmente sin el lleno de los requisitos previos de la	Aceptamos el Hallazgo de acuerdo con la documentación existente	Se mantiene el hallazgo, toda vez que la entidad, acepto la observación	x	x	x	





	contratación contraviniendo el artículo 410 del Código Penal.							
60	<p>Clase de Contrato No. Si numero. Contratista. HAROLD HERNAN MORENO CARDONA. Valor \$21.000.000. Termino 7 julio hasta 30 de diciembre de 2011. Objeto. Apoyo a la gestión en actividades relacionadas con la asesoría jurídica en el Municipio de Guacarí. Sin identificación del contrato, faltan firmas, no hay acta de inicio y terminación, e informes de interventoría, falta documentación del segundo contrato que se encuentra en la misma carpeta y por el mismo valor. Por una ineficacia económica por incumplimiento de la Ley 734 de 2002 artículo 48 numerales 31, 28 y 34. Igualmente sin el lleno de los requisitos previos de la contratación contraviniendo el artículo 410 del Código Penal.</p>	Aceptamos el Hallazgo de acuerdo con la documentación existente	Se mantiene el hallazgo, toda vez que la entidad, acepto la observación	x	x	x		
61	<p>Clase de Contrato No. Sin número. Contratista. EYDA NORA CARDENAS GARCIA. Valor \$30.000.000. Termino 11 de abril de 2011. Hasta 30 de noviembre de 2011. Apoyo y fortalecimiento y acompañamiento a las actividades de promoción de la salud mental y reducción de la violencia en las diferentes manifestaciones. Desorden en la carpeta, falta informe de interventoría, falta foliar por una ineficacia económica por incumplimiento de la Ley 734 de 2002 artículo 48 numerales 31, 28 y 34. Igualmente sin el lleno de</p>	Aceptamos el Hallazgo de acuerdo con la documentación existente	Se mantiene el hallazgo, toda vez que la entidad, acepto la observación	x	x	x		



	los requisitos previos de la contratación contraviniendo el artículo 410 del Código Penal.							
62	<p>Clase de Contrato No. Sin número. Contratista. JAVIER ENRIQUE RIOS VARGAS. Valor \$26.000.000. Termino 12 de mayo hasta Septiembre 12 de 2011. Objeto. Proceso de asesoría dentro del programa de apoyo a la gestión documental. No tiene, ni acta de inicio ni de terminación, ni informes de interventoría, ni identificación del contrato. Por una ineficacia económica por incumplimiento de la Ley 734 de 2002 artículo 48 numerales 31, 28 y 34. Igualmente sin el lleno de los requisitos previos de la contratación contraviniendo el artículo 410 del Código Penal. Ley 610 en sus artículos 4,5, 6</p>	Aceptamos el Hallazgo de acuerdo con la documentación existente	Se mantiene el hallazgo, toda vez que la entidad, acepta la observación	x	x	x	x	\$26.000.000
63	<p>Clase de Contrato No. Contratista. PEDRO ANTONIO VICTORIA. Valor \$5.000.000. Termino OCHO (8) DIAS. Objeto. Compra de juegos pirotécnicos para las festividades de la virgen del Carmen en el corregimiento de guabas.</p> <p>Clase de Contrato No. Contratista. PEDRO ANTONIO VICTORIA. Valor \$15.000.000. Objeto. Compra de juegos pirotécnicos para las fiestas de san Roque en el municipio de Guacari.</p> <p>Falta foliar, falta firma, actas de inicio y terminación, e informes de interventoría por una ineficacia económica por</p>	Aceptamos el Hallazgo de acuerdo con la documentación existente	Se mantiene el hallazgo, toda vez que la entidad, acepta la observación	x	x	x	x	\$20.000.000



	<p>incumplimiento de la Ley 734 de 2002 artículo 48 numerales 31, 28 y 34. Igualmente sin el lleno de los requisitos previos de la contratación contraviniendo el artículo 410 del Código Penal. Ley 610 en sus artículos 4,5, 6</p> <p>No hay contrato, y faltan firmas, se paga con comprobantes de egreso No 001125 de fecha 11 08 09 por \$5.000.000. No hay acta de almacén quien recibe el suministro, sin foliar, no tiene carpeta por una ineficacia económica por incumplimiento de la Ley 734 de 2002 artículo 48 numerales 31, 28 y 34. Igualmente sin el lleno de los requisitos previos de la contratación contraviniendo el artículo 410 del Código Penal. Ley 610 en sus artículos 4,5, 6</p>							
64	<p>Clase de Contrato No. OPS 005 – 2011. Contratista. JORGE URIEL MORENO. Valor \$15.000.000. Termino ocho (8) días. Objeto. Digitación y elaboración de proyectos para vivienda de interés social en el municipio de GUACARI. Faltan firmas, no hay acta de entrega al almacén, se paga con el comprobante de egreso No 001150 de fecha 11 08 16 por \$15.000.000, sin foliar, no tiene carpeta por una ineficacia económica por incumplimiento de la Ley 734 de 2002 artículo 48 numerales 31, 28 y 34. Igualmente sin el lleno de los requisitos previos de la contratación contraviniendo el artículo 410 del Código Penal. Ley 610 en sus artículos 4,5, 6</p>	<p>Aceptamos el Hallazgo de acuerdo con la documentación existente</p>	<p>Se mantiene el hallazgo, toda vez que la entidad, acepta la observación</p>	x	x	x	x	\$15.000.000



**CONTRALORIA  
DEPARTAMENTAL  
DEL VALLE DEL CAUCA**

65	Clase de Contrato No .SP 001 2011. Contratista. JORGE URIEL MORENO MORENO. Valor \$15.000.000. Termino 8 DIAS. Objeto. Mantenimiento alumbrado público. Foliar, falta firma, informe de interventoría, acta final. Por una ineficacia económica por incumplimiento de la Ley 734 de 2002 artículo 48 numerales 31, 28 y 34. Igualmente sin el lleno de los requisitos previos de la contratación contraviniendo el artículo 410 del Código Penal. Ley 610 en sus artículos 4,5, 6	Aceptamos el Hallazgo de acuerdo con la documentación existente	Se mantiene el hallazgo, toda vez que la entidad, acepto la observación	x	x	x	x	\$15.000.000
66	Clase de Contrato No. 012. Contratista. JOSE LEONE LENIS SALGADO. Valor 14.514.444. Termino 1 MES. Objeto. CONSTRUCCION ALCANTARILLADO. Foliar, no hay informes de interventoría, falta firma, no hay acta inicio y final por una ineficacia económica por incumplimiento de la Ley 734 de 2002 artículo 48 numerales 31, 28 y 34. Igualmente sin el lleno de los requisitos previos de la contratación contraviniendo el artículo 410 del Código Penal. Ley 610 en sus artículos 4,5, 6	Aceptamos el Hallazgo de acuerdo con la documentación existente	Se mantiene el hallazgo, toda vez que la entidad, acepto la observación	x	x	x	x	\$14.514.444.
67	Clase de Contrato No. SP-008-2011. Contratista EDINSON RUBIO RENGIFO. Valor \$14.500.000. Termino 1 MES. Objeto Protección cuencas hidrográficas zona rural. Foliar, actas de inicio y final, informes de interventoría por una ineficacia económica por incumplimiento de la Ley 734 de 2002 artículo 48 numerales 31, 28 y 34.	Aceptamos el Hallazgo de acuerdo con la documentación existente	Se mantiene el hallazgo, toda vez que la entidad, acepto la observación	x	x	x	x	\$14.500.000



	Igualmente sin el lleno de los requisitos previos de la contratación contraviniendo el artículo 410 del Código Penal. Ley 610 en sus artículos 4,5, 6							
68	Clase de Contrato No. OPS 004 2011. Contratista. WILLIAN LEON DIAZ. Valor \$15.000.000. Termino 8 DIAS. Objeto. Servicios de diseños de acueducto y alcantarillado para la zona rural del municipio. Foliar, acta final e informe de interventoría. Por una ineficacia económica por incumplimiento de la Ley 734 de 2002 articulo 48 numerales 31, 28 y 34. Igualmente sin el lleno de los requisitos previos de la contratación contraviniendo el artículo 410 del Código Penal. Ley 610 en sus artículos 4,5, 6	Aceptamos el Hallazgo de acuerdo con la documentación existente	Se mantiene el hallazgo, toda vez que la entidad, acepto la observación	x	x	x	x	\$15.000.000
69	Clase de Contrato No. SE 003 2011. Contratista. DIEGO FERNANDO SAAVEDRA DOMINGUEZ. Valor \$1.715.500. Objeto. Suministro de materiales y mano de obra y reparación de la sede educativa manuela Beltrán. Falta Foliar por una ineficacia económica por incumplimiento de la Ley 734 de 2002 articulo 48 numerales 31, 28 y 34. Igualmente sin el lleno de los requisitos previos de la contratación contraviniendo el artículo 410 del Código Penal. Ley 610 en sus artículos 4,5, 6	Aceptamos el Hallazgo de acuerdo con la documentación existente	Se mantiene el hallazgo, toda vez que la entidad, acepto la observación	x	x	x	x	\$1.715.500
70	Clase de Contrato No.011. Contratista. JESUS MARIA GUTIERREZ SAAVEDRA. Valor \$26.970.696. Termino 1 mes. Objeto.	Aceptamos el Hallazgo de acuerdo con la documentación	Se mantiene el hallazgo, toda vez que la entidad, acepto la observación					\$26.970.696.



	Mantenimiento y adecuación de alcantarillado. Foliar, falta firma alcalde, falta firma planeación, acta de inicio y final e informe de interventoría. Por una ineficacia económica por incumplimiento de la Ley 734 de 2002 artículo 48 numerales 31, 28 y 34. Igualmente sin el lleno de los requisitos previos de la contratación contraviniendo el artículo 410 del Código Penal. Ley 610 en sus artículos 4,5, 6	ón existente		x	x	x	x	
71	Clase de Contrato No.005. Contratista. JORGE URIEL MORENO. Valor \$15.000.000. Termino 1 MES. Objeto. Construcción de tres (3) pozos sépticos. Foliar, acta final, informes de interventoría por una ineficacia económica por incumplimiento de la Ley 734 de 2002 artículo 48 numerales 31, 28 y 34. Igualmente sin el lleno de los requisitos previos de la contratación contraviniendo el artículo 410 del Código Penal. Ley 610 en sus artículos 4,5, 6	Aceptamos el Hallazgo de acuerdo con la documentación existente	Se mantiene el hallazgo, toda vez que la entidad, acepto la observación	x	x	x	x	\$15.000.000
72	Clase de Contrato No. 122. Contratista. JORGE URIEL MORENO MORENO. Valor \$15.000.000. Objeto. Construcción de tres (3) pozos sépticos en la vereda san José del municipio de GUACARI. No hay contrato, no hay acta de inicio, faltan firmas en el acta de terminación, sin foliar, no hay estudios previos, falta documentación para que se legalizara el contrato que tampoco se encuentra en lo revisado por una ineficacia económica por incumplimiento de la Ley	Aceptamos el Hallazgo de acuerdo con la documentación existente	Se mantiene el hallazgo, toda vez que la entidad, acepto la observación	x	x	x	x	\$15.000.000.



	734 de 2002 artículo 48 numerales 31, 28 y 34. Igualmente sin el lleno de los requisitos previos de la contratación contraviniendo el artículo 410 del Código Penal. Ley 610 en sus artículos 4,5, 6							
73	Clase de Contrato No. Contratista. JUAN PABLO ISAZA. Valor \$8.000.000. Termino 10 DIAS. Objeto. Reparación de acueducto y alcantarillado. Falta foliar, no hay acta de inicio ni informes de interventoría por una ineficacia económica por incumplimiento de la Ley 734 de 2002 artículo 48 numerales 31, 28 y 34. Igualmente sin el lleno de los requisitos previos de la contratación contraviniendo el artículo 410 del Código Penal. Ley 610 en sus artículos 4,5, 6	Aceptamos el Hallazgo de acuerdo con la documentación existente	Se mantiene el hallazgo, toda vez que la entidad, acepto la observación	x	x	x	x	\$8.000.000.
74	Clase de Contrato No. Contratista. OSCAR EDUARDO CRUZ. Valor \$14.234.000. Termino 15 DIAS. Objeto. Construcción y mantenimiento de acueducto zona urbana. Falta foliar, falta firma en el contrato, falta firma acta final, falta estudios previos, informe de interventoría por una ineficacia económica por incumplimiento de la Ley 734 de 2002 artículo 48 numerales 31, 28 y 34. Igualmente sin el lleno de los requisitos previos de la contratación contraviniendo el artículo 410 del Código Penal. Ley 610 en sus artículos 4,5, 6	Aceptamos el Hallazgo de acuerdo con la documentación existente	Se mantiene el hallazgo, toda vez que la entidad, acepto la observación	x	x	x	x	\$14.234.000.
75	Clase de Contrato No. OPS 098 2011. Contratista. JORGE URIEL MORENO MORENO. Valor	Aceptamos el Hallazgo de acuerdo con la	Se mantiene el hallazgo, toda vez que la entidad, acepto la	x	x	x	x	\$15.000.000



**CONTRALORIA  
DEPARTAMENTAL  
DEL VALLE DEL CAUCA**

	\$15.000.000. Termino 8 días. Objeto. Mantenimiento alcantarillado. Falta foliar, falta firma alcalde acta de liquidación, falta firma acta final del alcalde, el contrato no lo ha firmado el alcalde <b>por una ineficacia económica por incumplimiento de la Ley 734 de 2002 artículo 48 numerales 31, 28 y 34. Igualmente sin el lleno de los requisitos previos de la contratación contraviniendo el artículo 410 del Código Penal. Ley 610 en sus artículos 4,5, 6</b>	documentación existente	observación					
76	Clase de Contrato No. SP-043-2011. Contratista. JORGE URIEL MORENO MORENO. Valor. \$15.000.000. Termino 15 DIAS. Objeto mantenimiento sedes educativas Antonio santos y otras. Falta foliar, falta acta final e informe de interventoría por una ineficacia económica por incumplimiento de la Ley 734 de 2002 artículo 48 numerales 31, 28 y 34. Igualmente sin el lleno de los requisitos previos de la contratación contraviniendo el artículo 410 del Código Penal. Ley 610 en sus artículos 4,5, 6	Aceptamos el Hallazgo de acuerdo con la documentación existente	Se mantiene el hallazgo, toda vez que la entidad, acepto la observación	x	x	x	x	\$15.000.000.
77	Clase de Contrato No .SP 044 -2011. Contratista. JUAN PABLO ISAZA. Valor. \$15.000.000. Termino. 15 días. Objeto mantenimiento sede educativa Antonia santos. Falta foliar e informe de interventoría por una ineficacia económica por incumplimiento de la Ley 734 de 2002 artículo 48 numerales 31, 28 y 34. Igualmente sin el lleno de los requisitos previos de la	Aceptamos el Hallazgo de acuerdo con la documentación existente	Se mantiene el hallazgo, toda vez que la entidad, acepto la observación	x	x	x	x	\$15.000.000





	contratación contraviniendo el artículo 410 del Código Penal. Ley 610 en sus artículos 4,5, 6							
78	Clase de Contrato No. SP-0016-2011. Contratista. JHON WITMAN BUSTAMANTE. Valor. \$10.000.000. Termino.15 DIAS. Objeto mantenimiento de escenarios deportivos. Falta foliar, falta firma en el contrato por parte del alcalde, acta final y liquidación por una ineficacia económica por incumplimiento de la Ley 734 de 2002 artículo 48 numerales 31, 28 y 34. Igualmente sin el lleno de los requisitos previos de la contratación contraviniendo el artículo 410 del Código Penal. Ley 610 en sus artículos 4,5, 6	Aceptamos el Hallazgo de acuerdo con la documentación existente	Se mantiene el hallazgo, toda vez que la entidad, acepto la observación	x	x	x	x	\$10.000.000.
79	Convenio de Asociación Tripartita No 002 - 2011, suscrito por el Alcalde HAROLD SANCLEMENTE BECERRA en representación de la Administración de San Juan Bautista de Guacari Valle, Sociedad de Acueductos y Alcantarillados del Valle Acuavalle S.A. E.S.P. representada legalmente IVAN ALBERTO VALDERRAMA CAMPAZ Gerente Suplente. Y la fundación para el Cambio y Desarrollo Social "FUNCASOL" representada legalmente LIGIA DE JESUS GIRALDO GIRALDO. Acuavalle desembolso la suma de \$30.000.000 millones de pesos, Funcasol aportara \$10.000.000 millones de pesos, el Municipio aporta la cuantía de \$700.000.0000 millones de pesos para un total de \$740.000.000 millones de	Aceptamos el Hallazgo de acuerdo con la documentación existente	Se mantiene el hallazgo, toda vez que la entidad, acepto la observación	x			x	\$348.599.633



<p>pesos. Plazo seis (6) meses. Objeto Aunar esfuerzos técnicos y Financieros para la realización de actividades de reforestación en la zona montañosa de los Corregimientos Alto de tapias, la Magdalena y Chafalote y la descolmatacion de Materiales de arrastre del río lulos y otros (Alto de Tapias) Municipio de Guacari Valle. Del citado convenio se ha desembolsado a la fecha la suma de \$348.599.633. millones de pesos el día 22 de julio de 2011, quedando un saldo en el Banco de Bogotá en la cuantía de \$350.000.000 millones de pesos, el convenio presenta un acta de recibo final y liquidación de fecha 28 de octubre de 2011, la documentación que soporta el seguimiento y recibo de las obras adelantadas en cumplimiento del objeto del convenio no brinda al equipo auditor los suficientes elementos que permitan establecer la cantidad y calidad de las actividades contractuales a saber: no se evidenció una bitácora de obra con el registro diario de las labores adelantadas equipo y personal empleado, no hay carteras ni planos topográficos con la información previa y posterior a la intervención que permita cuantificar de manera real y eficiente tanto los volúmenes de material de arrastre extraídos de la fuente como del mismo n extendido sobre los carreteables mencionados en el informe final de obras, al no haberse conformado</p>							
--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--	--	--	--	--	--	--



<p>comités de veeduría encargados del control social tampoco existe una verificación por parte de las comunidades sobre el alcance de las obras y calidad de las mismas, de otra parte no se evidencio el permiso o concepto ambiental de las obras del convenio por parte de la Corporación ambiental quien regula la extracción de materiales de arrastre, por tanto no se tienen tampoco los controles de la Corporación al convenio lo que genera incumplimiento a la normatividad ambiental del Código de Minas. Por último se anota que revisada la documentación no se evidencio los descuentos que por impuestos deben deducirse del recurso y trasladados al Municipio para lo de su competencia así: 1% pro cultura, 1% pro hospital, 2% tasa deporte y el 5% impuesto de seguridad.</p> <p>700.000.000 1% 7.000.000 1% 7.000.000 2% 14.000.000 5% 35.000.000</p> <p><b>Total \$53.000.000.00</b></p> <p>Por una ineficacia económica por incumplimiento de la Ley 734 de 2002 artículo 48 numerales 31, 28 y 34. Igualmente vulnera la Ley 610 en sus artículos 4,5, 6</p>							
<b>TOTAL</b>			<b>79</b>	<b>55</b>	<b>48</b>	<b>20</b>	<b>\$1.512.267.554</b>



REPORTE DE BENEFICIOS		
<b>Contraloría Auxiliar</b>	Cercofis Palmira	
<b>Sujeto de Control</b>	Municipio de San Juan Bautista de Guacari - Valle del Cauca	
<b>Fecha de Seguimiento</b>	Febrero de 2012	
<b>Modalidad de Seguimiento:</b>		
Auditoría <u>  X  </u> Visita Fiscal <u>      </u>		
<b>2.BENEFICIOS</b>		
<p>➤ El Municipio contabilizo en el 2012, las diferencias registradas en las cuentas Nos 6203-6 y 3520184 del Banco de Bogotá y en las inversiones por \$3.687.034 y \$12.400.000 respectivamente a través de las Notas Contables No. 000011 y 000012 de enero 25 de 2012. Esta situación ocasiona que los estados financieros reflejen la realidad económica.</p>		
<b>Conceptos</b>	<b>Valor estimado</b>	<b>TOTAL</b>
<b>Recuperaciones:</b>		
<b>Subtotal Recuperaciones (1)</b>		
<b>Ahorros:</b>		
<b>Subtotal Ahorros (2)</b>	\$0	\$0
<b>Totales (1) + (2)</b>	\$0	\$0
<b>Informe de Auditoría</b>		
<b>5. OBSERVACIONES</b>		
<b>6. RESPONSABLE</b>		
<b>Contralor Auxiliar</b>	Martha Lucia Valencia Montenegro	
<b>Cargo</b>	Contralora Auxiliar para el Cercofis Palmira	
<b>Fecha del reporte</b>	Febrero de 2012	
M2P5-04	VERSION 1.0	