



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

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

**ALCALDÍA DE GUADALAJARA DE BUGA
VIGENCIA 2011**

**CDVC- No. 06
Septiembre de 2012**



AUDITORÍA CON ENFOQUE INTEGRAL

Contralor Departamental	Adolfo Weybar Sinisterra Bonilla
Director de Control Fiscal	Jorge Antonio Quiñones Cortes
Subdirector del Cercofis Tuluá	Carlos Octavio Quitian Martínez
Representante Legal de la Entidad Auditada	John Harold Suarez Vargas
Equipo de Auditoría	
Líder	María Victoria Gil Lucio
Profesionales	Orlando Domínguez Rivera
	Wilmer Ancizar Guerrero Reyes
	Álvaro Castillo Jiménez
	Álvaro González Espinoza

Tabla de contenido

INTRODUCCIÓN.....	4
2. METODOLOGÍA.....	6
2.1 ALCANCE DE LA AUDITORÍA.....	6
2.2. ANTECEDENTES - SEGUIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO.....	7
3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA.....	8
3.1. GESTIÓN.....	8
3.1.1 DIRECCIONAMIENTO GENERAL Y CONTROL.....	8
• Planeación.....	8
• Análisis del Talento Humano y Estructura Organizacional.....	13
• Análisis de los Sistemas de Información.....	15
• Evaluación del Sistema de Control Interno.....	17
3.1 FINANCIERO.....	18
Control Interno Contable.....	18
Balance General.....	20
Estado de Actividad Financiera Económica y Social.....	27
Presupuesto.....	32
Análisis Cumplimiento Indicador de Ley 617 de 2000, Vigencia 2011.....	34
Cierre Fiscal.....	35
Marco Fiscal de Mediano Plazo.....	38
Plan de Saneamiento Fiscal.....	38
3.2 LEGALIDAD.....	38
Cumplimiento del Marco Normativo de la Contratación.....	38
Etapas: Precontractual, Contractual y Pos contractual.....	45
Infraestructura.....	46
3.4 QUEJAS.....	60
3.5. REVISIÓN DE LA CUENTA.....	60
3.6 RENDICIÓN PÚBLICA DE LA CUENTA.....	60
4. ANEXOS.....	61
1. DICTAMEN INTEGRAL CONSOLIDADO.....	62
2. OPINIÓN ESTADOS CONTABLES.....	65
3. FORMATO RESUMEN DE HALLAZGOS.....	67



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

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 Guadalajara de Buga, utilizando como herramientas las normas legales, el análisis y el conocimiento, con el fin de dar un concepto integral sobre la gestión de la administración 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, y a los resultados que de ella se derivan en procura de un mejor bienestar de la población de su área de influencia.

El énfasis que se desarrollará en el proceso auditor está direccionado a los procesos contractuales 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.



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

1. HECHOS RELEVANTES DEL CONTEXTO

El Municipio de Guadalajara de Buga en el 2012 está posicionado en segunda categoría, gracias al esfuerzo fiscal realizado en el año 2010. Viene de tres años consecutivos posicionado en tercera categoría.

La Entidad tuvo un incremento representativo del 400% de cobertura del régimen subsidiado de 7.070 personas para la vigencia del 2011, con respecto al 2010, con forme lo direcciona el plan de desarrollo, en su respectivo eje.

Guadalajara de Buga es uno de los Municipios más antiguos del País, su ubicación geográfica es privilegiada, en consecuencia es el lugar de convergencia de la doble calzada Buenaventura – Buga y las vías terrestres que conectan los principales centros de producción y consumo del País y del Departamento del Valle del Cauca, lo que le permite tener grandes posibilidades de desarrollo.

2. METODOLOGÍA

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

El trabajo se realizó con un equipo multidisciplinario conformado por cuatro profesionales en las áreas de Contaduría, Derecho, sistema, Ingeniería y un técnico Operativo, a través del análisis documental, entrevistas, encuestas, discusiones y concertaciones en mesas de trabajo donde se involucró a la comunidad.

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 1 de enero de 2011 al 31 de diciembre de 2011.

2.2. ANTECEDENTES - SEGUIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO.

En proceso Auditor se realizó el seguimiento al Plan de Mejoramiento, el cual reflejó un acatamiento de las acciones correctivas establecidas, indicando con ello un nivel de cumplimiento del 87%, donde nos permitió observar las deficiencias que tenía la Entidad en la vigencia 2010 y que en ellas se reflejaron principalmente el incumplimiento de las normas contractuales, del manejo documental y la ausencia de una planeación eficiente.

El objetivo de ese seguimiento fue comprobar si la Entidad, en cumplimiento del plan de mejoramiento, aplicó las medidas correctivas tendientes no solo a subsanar (acciones correctivas) las observaciones formuladas por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, sino también las acciones preventivas orientadas a evitar la ocurrencia de situaciones que determinen futuras deficiencias.

En el avance de la presente auditoria se estableció que de quince (15) hallazgos administrativos se cumplieron en su totalidad trece (13) y no se cumplieron dos (2) hallazgos, situación que lleva a la Entidad auditada a obtener una calificación de 87%.

Situación está que conlleva a la entidad a tenerlas en cuenta en el plan de mejoramiento resultante del presente proceso, referenciados a continuación:

- Realizar seguimiento al proceso de implementación de los módulos del área financiera para identificar debilidades en el suministro de la información. Teniendo de referencia los resultados de éste seguimiento, se formula un plan que permita administrar la información financiera con mayor eficiencia.
- Aplicar las normas del proceso Gestión Documental en lo que tiene que ver con el manejo y custodia de los archivos y expedientes de los procesos contractuales.

3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

3.1. GESTIÓN

3.1.1 DIRECCIONAMIENTO GENERAL Y CONTROL

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

La evaluación de la Gestión, se realizó con énfasis en el seguimiento al Plan de Desarrollo y la contratación, tomando como base las diferentes etapas, desde su formulación, su ejecución y culminando con su seguimiento y medición, con el fin de establecer el grado de cumplimiento del mismo en sus diferentes ejes estratégicos y el impacto o beneficio que causó a la comunidad del Municipio de Guadalajara de Buga.

- **Planeación**

Mediante Acuerdo No. 004 del 12 de junio de 2008, el Concejo Municipal adoptó el Plan de Desarrollo integral del Municipio “**“BUGA FUENTE DE PROGRESO Y DESARROLLO REGIONAL”**” para el periodo 2008 - 2011, al cual no se le ha realizado modificación, según constancia de la Secretaria de Planeación, mediante oficio No. SPM-400-0471-12 de fecha 4 de julio de 2012.

El Plan de Desarrollo Municipal, se basó en soluciones que requirieron las condiciones específicas del Municipio, en donde se reflejó la toma de decisiones y el acuerdo de todos los integrantes de la comunidad participativa, en la cual se permitieron definir el uso de los recursos disponibles, como los económicos, sociales, naturales y humanos.

En este plan de desarrollo se contempló el cumplimiento de las acciones a largo y mediano y corto plazo, donde se visualizó el rumbo del Municipio a través de su visión y la misión, con el objetivo de socializar los conceptos comprometidos con las acciones que se llevaron a cabo para impulsar el desarrollo; Este plan contempla los siguientes ejes:

1. Desarrollo Humano
2. Convivencia, Justicia Restaurativa y Seguridad
3. Volvamos al Campo.
4. Medio Ambiente, Saneamiento Y Gestión Territorial Municipal

5. Turismo, Cultura, Deporte Y Recreación.
6. Buga Centro Competitivo Del Valle Con Proyección Al Pacífico
7. Fortalecimiento Institucional, Gobernabilidad y Transparencia.

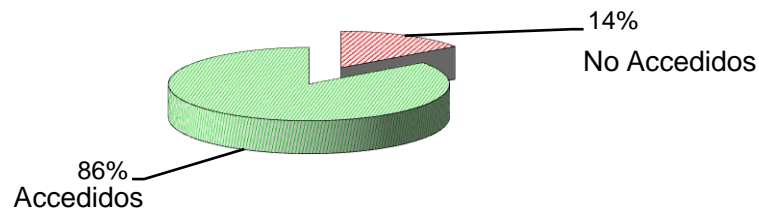
Los anteriores ejes están relacionados con los siguientes Sectores, Programas y Subprogramas, como se detalla en el cuadro siguiente:

Ejes de Desarrollo del Plan, Sectores, Programas y Subprogramas del Plan de Desarrollo Municipal 2008 – 2011			
"Buga Fuente de Progreso y Desarrollo Regional"			
Ejes	Sectores	Programas	Subprogramas
1	11	39	192
2	3	14	64
3	5	16	48
4	4	19	79
5	3	18	95
6	4	14	65
7	1	6	27
	31	126	570

Fuente Secretaria de Planeación.

Después de analizar el contenido del Plan de Desarrollo, los Planes Operativos Anuales de Inversión y los Planes de Acción 2011, se visualizo coherencia entre los programas y la ejecución de los planes de acuerdo a lo programado, igualmente se encontraron instrumentos para medir el cumplimiento de las metas establecidas, como se muestra en la siguiente grafica.

EJECUCIÓN DEL PLAN DE DESARROLLO
(Todos los Sectores)



Cantidad de Subprogramas del Plan de Desarrollo No accedidos (77)

Cantidad de Subprogramas del Plan de Desarrollo Accedidos (493)

Cantidad de Subprogramas del Plan de Desarrollo Municipal (570)

La anterior grafica nos muestra el desempeño del plan de desarrollo, para el 31 de diciembre de 2011; donde el 86% de los subprogramas fueron accedidos, el 14% no accedido obedece a 77 Subprogramas de los 570.

Se evaluaron los proyectos con relación en la información suministrada por la Entidad, mostrando la ejecución acumulada al 31 de Diciembre de 2011 de los proyectos accedidos y no accedidos de acuerdo al siguiente cuadro.

Proyectos no accedidos por Sectores Vigencia 2011

SECTOR	Proyectos no Accedidos
Sector : 4.3 Gestión Territorial	6
Sector :4.4 Prevención y Atención de Desastres	1
Sector : 5.1 Cultura	5
Sector: 5.3 Turismo	12
Sector: 6.1 Mejoramiento de Conectividad Vial, Férrea Municipal e Interregional	7
Sector: 6.2 Movilidad	3
Sector: 6.3 Infraestructura Básica	4
Sector: Mejoramiento de Entorno Empresarial	3
Total Proyectos No Accedidos	41

Fuente: Secretaría de Planeación (Plan de Acción)

De la anterior información se destacan los siguientes sectores; Turismo, Gestión Territorial y mejoramiento de conectividad vial férrea municipal e interregional, a los cuales no se accedió según información suministrada por la Administración Municipal, se debió a que algunos proyectos no contaron con los recursos económicos y el no giro de las transferencias del Departamento y la Nación, falta de voluntad política administrativa a nivel Departamental generada por la problemática gubernamental y la emergencia de la ola invernal.

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

En la verificación al cumplimiento del Plan de Desarrollo en la vigencia 2011 de su actividad misional cuyo objetivo general es contribuir, con el apoyo del sector público, privado y comunitario, del mejoramiento en la prestación de los diversos servicios en términos de cobertura, calidad; y la ejecución de algunos de los sectores se observó lo siguiente:

Sector Educación

El Municipio cuenta con 14 instituciones educativas oficiales, conformadas por 69 sedes educativas distribuidas de la siguiente manera: 27 para la zona rural que matricularon 2.938 alumnos y 42 para la parte urbana con matrícula de 16.218 para un total de estudiantes matriculados de 19.156

Al evaluar el Eje Desarrollo Humano contentivo en el Plan de Desarrollo se tomo como referencia los programas asistencia desayunos escolares, asistencia a la permanencia en el sistema educativo, asistencia al servicio de transporte escolar, asistencia al fomento y aseguramiento de la calidad de la educación preescolar; además se evidencio la ejecución del programa asistencia a mejorar condiciones para facilitar el acceso a la educación superior, para 900 jóvenes de escasos recursos económicos; lo anterior tuvo un cumplimiento según el plan de acción del 96%; con beneficio de los estudiantes matriculados

Deserción Escolar

Como resultado del análisis de la ampliación de la cobertura educativa se evidencio el siguiente comportamiento:

VIGENCIAS	NO ESTUDIANTES MATRICULADOS	DESERCIÓN ESCOLAR	% DE LA DESERCIÓN
2010	19.605	1.075	5.48%
2011	19.156	449	2.34%

Se observo en la antepuesta información, que la deserción para la vigencia del 2011 bajo en un 2.34% con respecto al 2010, producto de la atención a la población escolar, sin embargo al consultar del porqué de la deserción escolar se encontró que acaece por:

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

Sector salud

Aseguramiento:

La Entidad tuvo un incremento representativo del 400% de cobertura del régimen subsidiado de 7.070 personas para la vigencia del 2011, con respecto al 2010, con forme los direcciona el plan de desarrollo según el siguiente cuadro:

AÑO 2010	No-Afiliados	AÑO 2011	No Afiliados
adultos de 60 años	196	adultos de 60 años 1040	1.040
mayores de 18 años	1.408	mayores de 18 años	5.493
menores de edad	756	menores de edad	2.897
Total	2.360	Total	9.430

Al evaluar el Eje Desarrollo Humano (Sector Salud) contenido en el Plan de Desarrollo se tomo como referencia los: programas afiliación régimen subsidiado continuidad población pobre y vulnerable, asistencia interventoría contratación régimen subsidiado 0.4% ley 1122, asistencia prestación servicios a la población pobre no asegurada, asistencia a la gestión para la vinculación a mujeres en edad fértil, asistencia al incremento de la afiliación a menores de cinco años asistencia a la vacunación completa en el municipio; los anteriores Subprogramas, tuvieron un cumplimiento según el plan de acción del 91.2%; con beneficio a las personas aseguradas

Afiliación al régimen subsidiado

VIGENCIA 2010	No DE AFILIADOS	VIGENCIA 2011	No DE AFILIADOS
CAPRECOM E.S.P	17.979	CAPRECOM E.S.P	16.540
CAFESALUD E.S.P	7.259	CAFESALUD E.S.P	7.594
EMSSANAR E.S.P	25497	EMSSANAR E.S.P	26.690
CALI SALUD E.S.P	1.284	CALI SALUD E.S.P	0
SALUD CÓNDOR	0	SALUD CÓNDOR	179
TOTAL	52.019		51.003

Lo anterior nos refleja un disminución del 1,5%, debido al cambio del régimen subsidiado al contributivo, o por el cambio de residencia a otro Municipio.

Sector Seguridad.

Al evaluar el Eje Convivencia Restaurativa y Seguridad del Plan de Desarrollo se tomo como reseña los: programas fortalecimiento de las entidades de socorro y de la conformación del grupo interinstitucional, asistencia a realizar atención

humanitaria de emergencia a damnificados, asistencia al servicio de comunicación avante, asistencia al apoyo logístico y asistencia de auxiliares bachilleres, asistencia a apoyo a la operatividad de las fuerzas militares, asistencia y apoyo al fortalecimiento del programa nacional de familias en situación de desplazamiento, adquisición de vehículos para el mejoramiento de las funciones del sector, asistencia a las alarmas comunitarias; lo anterior tuvo un cumplimiento según el plan de acción del 70.57%; como aporte a la seguridad del Municipio

• **Análisis del Talento Humano y Estructura Organizacional**

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

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

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

Dentro del Estudio Técnico realizado por el Comité Interdisciplinario conformado mediante Resolución DAM-612 del 16 de Marzo de 2011, se evidenció dentro de la anterior normatividad relacionada, se conformaba en forma dispersa la planta de personal. El cual estableció unificar y ajustar la Planta Central de Cargos de la Alcaldía Municipal mediante Decreto DAM-089 del 4 de mayo de 2011 y el Decreto DAM 090-2011 del 04 de Mayo del mismo año con el cual se ajusta y modifica el manual de específico de Funciones.

Comportamiento Nómina:

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

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO (Miles de Pesos)			
VIGENCIA 2010		VIGENCIA 2011	
	COMPROMISOS		COMPROMISOS
GASTOS DE PERSONAL	7.867.404.464	GASTOS DE PERSONAL	8.534.620.646
CONTRATACIÓN	1.072.018.708	CONTRATACIÓN	1.204.726.416
TOTAL SERVICIOS PERSONALES DIRECTOS E INDIRECTOS	8.939.423.174	TOTAL SERVICIOS PERSONALES DIRECTOS E INDIRECTOS	9.739.347.062

Del anterior cuadro nos muestra en la vigencia de 2011 un incremento del 8.94 % con respecto al 2010 en los gastos del personal, y un aumento del 12.29% en la contratación en la vigencia 2011.

Relación de personal contratista por vigencia.

Relación contratistas por dependencia

DEPENDENCIA	2010	2011
Despacho Del Alcalde	4	07
Clopad	1	0
Secretaria de Agricultura y Fomento	3	06
Secretaría de Bienestar Social y Dc	3	02
Secretaria de Cultura y Turismo	12	10
Secretaria de Desarrollo Institucional	80	36
Secretaria de Educación Municipal	12	02
Secretaria de Hacienda	0	35
Secretaría de Gobierno Municipal	3	15
Secretaría de Obras Publicas	2	04
Secretaria de Planeación Municipal	34	06
Secretaria de Salud Municipal	43	01
Oficina de Genero	0	04
Oficina deservicios Públicos	0	02
Oficina de cooperación Internacional	0	01
Dirección Jurídica	0	10
Secretaría de Tránsito y Transporte	39	15
Total	236	156

Fuente: Diferentes Secretarías de la Alcaldía Municipal.

Según información suministrada por la Entidad y analizada en las vigencia 2011 se contó con un recurso humano contratista sin relación laboral temporal para el apoyo a la gestión como en:

Archivo Central: Por directrices del Archivo General de la Nación, Ley 594 General de Archivos, es deber de todas las dependencias pertenecientes a la Administración Municipal, mantener debidamente organizado, depurado, foliados, todos los documentos que reposan en las mismas. Teniendo en cuenta, las labores diarias del personal que labora en las diferentes dependencias como lo es el de atención al público, entre otras; este proceso de organización es dispendioso y requiere de tiempo y concentración, y el personal con el que cuentan las



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

dependencias no es suficiente para realizar las mismas, por lo cual se debe acudir a la contratación de personal temporal.

En la Secretaría de Hacienda para prestar el apoyo al cobros persuasivo y coactivo y de liquidación del impuesto predial del municipio

En la Secretaría de Tránsito y Transporte, para realizar todas las actividades necesarias para la capacitación a la ciudadanía con el fin de impulsar el programa Municipal de Educación Vial y cultura Ciudadana.

En la Secretaría de Agricultura y fomento para capacitar en el Programa de Gestión Integral de Residuos Sólidos (PGRIS)

- **Análisis de los Sistemas de Información.**

La Alcaldía Municipal de Guadalajara de Buga durante la vigencia del 2010 y 2011 contrato con la firma Venus los programas Generación de Medios magnéticos Para la Gestión Publica, Software fondo de salud, Sistema de información Fase I, Sistema de Información fase II y Fase III.

Al practicarle el seguimiento técnico de funcionamiento de los anteriores programas se evidencio:

Hallazgo No. 01 Incidencia Administrativa.

Al Revisar el contrato No **SSM-001-2011**, entre la Alcaldía Municipal y la firma Venus por \$ 233.600.000 para Implementación y adquisición del Software fondo local de salud en el Municipio de Guadalajara de Buga. Al practicarle el seguimiento se observo que Venus que es el proveedor del programa aparece como Administrador del mismo, este procedimiento se considera como no viable puesto el Administrador del sistema debe de estar bajo responsabilidad y direccionamiento del jefe de Sistemas de la entidad, además se encontró que el proveedor instalo los módulos de salud publica. Revisados se pudo observar que la información de la base de datos se encuentra incompleta en cada uno de los módulos que lo componen; se evidencio que los usuarios no tiene la capacitación necesaria para poner en marcha el modulo de salud publica, desconocen en su totalidad el manejo de la base de datos. Este modulo requiere de parametrizacion de acuerdo a la normatividad correspondiente para la dependencia.

Lo anterior debido al deficiente control y/o Supervisión del programa por parte de la dependencia TIC "Tecnología de la información y la comunicación.



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

Esta situación puede producir irregularidades en la información emitida por la entidad. Una vez que carece de la administración del programa.

Producto del seguimiento Módulos correspondientes a la etapa I: Presupuesto, tesorería, contabilidad, Nomina recursos humanos, financiero concejo y Personería se encontraron funcionando acorde a la necesidad adquirida.

Analizada la Fase II a los módulos Industria y Comercio, Predial, Fiscalización, Modulo Web Interfaz Financiera - Impuesto, Activos fijos, Almacén, Financiero En la Parte de Salud y Educación, nomina y Docentes, Rendición de cuentas y Planeación. Se encuentran funcionando normalmente.

Los módulos relacionados para la fase III correspondientes Internet, Servicios Atención a la comunidad, Sami + Public Vs TRD, Extensión póliza de garantía soporte y mantenimiento. No se les encontró ningún inconveniente de funcionamiento.

Revisada a fase III, en el modulo de Intranet el cual contiene, Agenda telefónica, Correspondencia, Chat correos, Mecí Modulo de información, gestión de calidad y seguridades se encuentra funcionando correctamente.

Controles de Acceso Provisto por el Sistema Operativo (perfiles de usuarios)

- El acceso para todos los módulos está basado en la identificación de los usuarios a acompañados de una palabra clave o login.
- El administrador Venus es quien crea los usuarios y les da los permisos necesarios para cada modulo.
- Los usuarios que se desactivan, no se borran, se dejan inactivos para seguimientos posteriores

Lista De Autoridades

Verificados los Archivos de seguridad se cuenta con una lista de personas autorizadas y niveles de autoridad, identificando los objetivos y las librerías a las cuales tiene acceso.

Grupo de Perfiles:

El Sistema Permite asignar el mismo el mismo nivel de autoridad a un grupo de perfiles (cada persona con autoridad y acceso debe tener un perfil o un ambiente de trabajo) esto permite estabilizar los niveles de acceso.

Archivos de Auditoria



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

Se tiene un reporte por fechas de lóg. de operaciones por rango de fechas, para cada una de las aplicaciones, en donde se muestra el usuario, la fecha y hora, usuario y modulo a que ingresó y el evento realizado.

La Entidad cuenta con la página WEB (www.guadalajaradebuga-valle.gov.co),

Esta Página se accede a ella mediante cualquier navegador.

La cual Permite el acceso a diferentes aplicaciones a través de un usuario y una contraseña.

A continuación se muestra a que aplicaciones se puede ingresar

- Agenda Telefónica
- Correspondencia
- Chat – Correos
- Gestión de Calidad
- Seguridad y Autorizaciones

Del resultado de la Auditoria realizada por la Contraloría Departamental del Valle a las vigencias 2009 y 2010 y producto de esta evaluación se desprendió un plan de mejoramiento para la ventanilla única, se observo la creación del software para el escaneo de la documentación con su respectivo stiker, al verificar el funcionamiento se encuentra en proceso de prueba, este remplazara la base anterior de Ventanilla Única por la base denominada Orfeo.

- Gestión Documental.

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

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

- **Evaluación del Sistema de Control Interno.**

Hallazgo No. 02 Incidencia Administrativa.

La percepción del sistema de control interno realizado mediante encuesta a treinta y cinco (35) funcionarios de la entidad, arrojo resultado satisfactorio; al evaluar sus componentes de Control, de gestión, Control estratégico y subsistema de evaluación, se evidencio la falta de:



;Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

- Aprobación de programas de inducción y Reinducción
- Medición del clima organizacional
- Aplicación del plan de incentivos
- Seguimiento a la evaluación del desempeño
- Revisar los ajustes de los controles
- Mecanismos de seguimiento de los canales de comunicación
- Planes de mejoramiento individual
- No se realiza seguimiento a la acción preventiva de la autoevaluación de la gestión.

Se observó que los formatos de los planes de mejoramientos internos, carecen de la firma del responsable del proceso, además los archivos de las auditorías internas no están debidamente organizados y separados, en lo referente a la gestión administrativa documental con el propósito de cumplir con el objetivo esencial de organización.

Por verificación del resultado de las auditorías internas se evidencio, insuficiencia de seguimiento por parte de la oficina asesora de control interno, a los proyectos registrados y ejecutados según el Plan de Desarrollo en obras civiles, debido esto a la falta de personal idóneo para hacer presencia en el seguimiento a lo planeado y ejecutado.

Avance Modelo Estándar de Control Interno – MECI.

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

Los productos exigidos por el Modelo Estándar de Control Interno están articulados con la NTCGP1000:2009.

3.1 FINANCIERO

Control Interno Contable.

Se realizó una evaluación al Sistema de Control Interno Contable de la entidad evidenciando que el área financiera no da cumplimiento a la mayoría de las actividades mínimas a desarrollar de control interno en el proceso contable,

contempladas en la Resolución 357 de julio de 2008 de la Contaduría General de la Nación.

El Sistema de Control Interno Contable evaluado por la entidad, para la vigencia 2011, presentó un puntaje de 3,71; ubicándose en un rango satisfactorio. Una vez realizado el seguimiento a este resultado, y de acuerdo al resultado de la matriz del proceso auditor, el equipo auditor no coincide en la calificación obtenida, que fue 2.8, rango Insuficiente, así:

MUNICIPIO DE GUADALAJARA DE BUGA - VALLE							
EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE							
VIGENCIA 2011							
MODELO ESTANDAR DE CONTROL INTERNO		Puntaje por grupo	Interpretación	Puntaje por subsistema contable	Interpretación	Putaje del Sistema Contable	Interpretación
GENERALES		2,7	INSUFICIENTE	2,7	INSUFICIENTE	2.8	INSUFICIENTE
ESPECIFICOS	Area del Activo	2,4	INSUFICIENTE	2,9	INSUFICIENTE		
	Area del Pasivo	2,6	INSUFICIENTE				
	Area del Patrimonio	4	SATISFACTORIO				
	Area de Cuentas de Resultado	2,9	INSUFICIENTE				

Hallazgo No. 03 Incidencia Administrativo

No se evidenciaron auditorías internas realizadas en la vigencia auditada ni planes de mejoramiento suscritos en el área financiera.

No se evidenciaron Manuales de Procesos y Procedimientos en el Área Contable, debilitando el proceso de inducción y re inducción del personal cuando así se requiera en el área.

No se cuenta con un Plan de riesgos o Mapa de riesgos que identifique y permita implementar las alarmas y controles con el fin de minimizar los riesgos que se presenten en el área financiera.

Para el proceso de la información financiera se cuenta con un software que se desarrolló e implementó conforme a un contrato en el 2010, denominado Venus. Este aplicativo procesa la información en forma integrada y está compuesto por los módulos de Contabilidad, Presupuesto, Tesorería, Rentas, Nómina e Inventario (Activos Fijos).

Sin embargo se evidencia en los usuarios del programa financiero una inconformidad general con el funcionamiento del mismo porque se ven en la necesidad de realizar consolidaciones manuales de información contable.



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

El software nuevo se implementó y reemplazó al anterior en forma radical sin realizar un paralelo entre la implementación del nuevo y la omisión del anterior programa. Esto causó inconsistencias en la información de la cartera que apenas se subsanaron en el 2011, afectando la realidad de las cifras de cartera del 2010.

Los módulos que presentan inconsistencias actualmente son Nómina, Rentas e Inventarios, por lo cual son objeto de verificaciones frecuentes.

Las operaciones de afectación contable de activos fijos, es decir del módulo de inventarios, provenientes de las Instituciones Educativas, la Personería y el Concejo Municipal, se deben digitar a nivel de documento fuente y lo acordado en la implementación del programa era que se cargara la información contable en forma automática y con este aplicativo no se están beneficiando los usuarios de todas las bondades del programa; generado reproceso en el área.

El municipio presenta mucha dependencia del proveedor para la generación de informes a los diferentes órganos que debe rendir la Alcaldía Municipal.

No se evidencian los manuales de usuarios provenientes del proveedor del programa para los módulos.

Por lo anterior se integró al proceso auditor un profesional en el área de Sistemas para validar el funcionamiento del Programa y sus módulos y se presenta la información en la Línea de Gestión para los Sistemas de Información.

Balance General

Efectivo

El Municipio de Buga maneja sus depósitos a través de 41 cuentas corrientes y 50 cuentas de ahorro en los Bancos Bogotá, Popular, Colombia, BBVA, Occidente, Caja Social, Davivienda, AV Villas, Colmena, Cafetero, Infivalle y Juriscoop. Los saldos registrados a diciembre 31 de 2011 fueron cotejados en la verificación del cierre fiscal conforme a los extractos bancarios y los auxiliares de bancos sin que se evidencien diferencias en sus saldos.

A la fecha existe un Encargo Fiduciario aperturado el 15 de abril de 2010, denominado Encargo Fiduciario Buga con la Fiduciaria Bancolombia y que maneja los recursos que se derivan del Convenio Interadministrativo suscrito entre el Municipio de Buga y el Ministerio de Ambiente y Desarrollo Territorial. Estos recursos tienen como destinación ampliar la cobertura de servicios públicos, saneamiento básico y aseo.

Rentas por cobrar

Corresponden a los ingresos por recursos propios derivados de los Ingresos Tributarios y No Tributarios.

Con relación a los servicios de tránsito, la Entidad no maneja con certeza la realidad de la cifra correspondiente a la cartera por concepto por multas.

El Municipio de Buga maneja, mediante el sistema de concesión, la prestación de los servicios de tránsito; en la vigencia auditada.

La información de la cartera morosa que presenta SITT Sistema Integrado de Tránsito y Transporte - Buga, hasta la vigencia 2011, muestra:

Cartera Comparendos de tránsito a 2011 (millones\$)

2003 – 2009 (hasta junio)	\$5.583
2009 (desde julio)	\$1.397
2010	\$1.375
2011	\$2.284
Total	\$10.639

Fuente: Información suministrada por el SITT Buga.

La cartera se clasifica de mitad del 2009 y años anteriores, comparendos que han sobrepasado los tres años para su prescripción; mitad del 2009 en adelante, 2010 y 2011, comparendos sobre los cuales aún se puede ejecutar una acción de cobro.

Hallazgo No. 04 Incidencia Administrativo.

Los \$5.583 millones pueden constituir cartera de difícil recaudo que estaría sobrevalorando las cuentas por cobrar reportadas por este concepto pero que en Contabilidad está registrada en un 50% del valor reportado y el otro 50% en cuentas de orden aplicando el principio de la prudencia. Sin embargo esta cuenta debe ser depurada para que refleje la realidad de la cifra y por tanto se requiere del soporte por SITT Buga para hacerlo ya que se manifestó que muchos de los comparendos cargados en el sistema carecen de legalidad para su cobro, por ser mal elaborados y por haber sido impuestos a menores.

La falta de legalización de la totalidad de los predios afecta la realidad de la cartera de Predial Unificado.

Hallazgo No. 05 Incidencia Administrativo.

La última actualización catastral se realizó en el 2006, influyendo en la base de datos que requiere de una actualización para tener certeza de las cuentas por cobrar de estos importantes recursos propios y reflejar la realidad de las cifras en los Estados Financieros.

El Municipio actualiza la base de datos de los establecimientos comerciales para la liquidación de impuesto de Industria y Comercio semanalmente con el Registro Único Mercantil proveniente de la Cámara de Comercio.

De acuerdo a la Clasificación de la cartera que presentó el Municipio de Buga y que muestra el siguiente comportamiento:

Cartera del Predial Unificado (millones\$)

Concepto	2006 al 2010	2011	TOTAL
Predial Unificado	9.661	1.462	11.123
	87%	13%	100%

Fuente: Clasificación de Cartera morosa entregada por Secretaría de Hacienda.

No se demuestra un impacto trascendental que justifique la contratación por Apoyo a la gestión que realiza el Municipio en la Secretaría de Hacienda, vinculando 35 personas.

Hallazgo No. 06 Incidencia Administrativo.

Teniendo en cuenta que el rango de cartera 2006 al 2010 contiene 5 años, un promedio de cuentas por cobrar de \$1.932 millones por cada año, y el rango de cartera 2011 muestra cuentas por cobrar de \$1.462 millones; se percibe que la recuperación no es muy representativa ni coherente con el nivel de contratación de la Secretaría, cuyo objeto es la determinación de los deudores morosos, el cobro persuasivo y el cobro coactivo. Adicionalmente estas funciones son fundamentales de la Administración Municipal y si se requiere un apoyo para ser desempeñadas, no deberían generar tal nivel de contratación.

El 87% de la cartera morosa por concepto de Predial Unificado se encuentra clasificada en un término superior a un año demostrándose una rotación lenta en la recuperación del Impuesto Municipal más importante de los recursos propios.

Propiedad, Planta y Equipo

Hallazgo No. 07 Incidencia Administrativo.

La Propiedad, es decir los bienes inmuebles, no se encuentra totalmente valorada y actualizada, puesto que los predios de propiedad del Municipio no han sido legalizados en su totalidad, y el último avalúo técnico se realizó en el 2005, incumpliendo con el proceso de valorización de cada tres años como lo indica la Contaduría General de la Nación. Lo anterior no permite mostrar en el Balance General un valor real de la cuenta.

Esta situación afecta el cálculo de depreciación, amortización y valorización.

Verificación de Constitución de Pólizas

El Municipio constituyó las pólizas de seguros para amparo de bienes con la Compañía de Seguros la Previsora S.A.– Previalcaldías Multiriesgo, cuyas vigencias cubrieron desde 11-09-2010 hasta el 20-02-2012. El porcentaje asegurado constituye el 60% del valor de la Propiedad Planta y Equipo (sin el Equipo de Tracción) reflejado en el Balance considerándose un porcentaje prudente.

Constituyó póliza de vida Grupo que ampara los empleados de la Alcaldía con la Previsora para las vigencias del 24-09-2010 hasta el 20-02-12.

También constituyó pólizas individuales seguro automóviles con La Previsora para las
Vigencias del 11-09-2010 hasta el 20-02-2012.

Otros Activos

Se actualizó la cuenta con los rendimientos financieros y aportes girados por SGP, tomando como base el reporte de valorización que aparece en la página del Fonpet.

Hallazgo No. 08 Incidencia Administrativo

No está constituido el Fondo de Reserva Pensional del Municipio.

En los bienes intangibles hay un saldo que se encuentra pendiente por depurar para lo cual se requiere de unos informes provenientes de Sistemas como soporte fundamental del saneamiento.

Deuda Pública

En el 2010 se realizó operación de crédito público con Bancolombia por \$13.000 millones, cuyos desembolsos se realizaron entre el 2010 y 2011.

En el 2010 se efectuó un desembolso por \$6.000 millones.

En el 2011 se efectuaron dos desembolsos, uno por \$1.200 millones y otro por \$5.800 millones, mientras que la amortización a capital e intereses en el 2011, se realizó por \$3.472 millones y \$1.130 millones respectivamente.

El saldo de la deuda pública al 2011 sumó \$15.951 millones, incluyendo otra obligación con Leasing de Occidente y las condiciones de las obligaciones han sido cumplidas. Como garantía del crédito se pignoró en la fuente del Impuesto de Industria y Comercio y SGP –Propósito General Otros Sectores.

El empréstito del 2010 se celebró en Junio, la incorporación al presupuesto del primer desembolso por \$6.000 millones, definiendo su destinación se realizó en septiembre y finalmente se contracreditaron recursos por \$1.640 millones de ese desembolso para cubrir la urgencia manifiesta Decreto 1584 de noviembre de 2010.

**Destinación de los recursos del primer desembolso del crédito
(Millones \$)**

Destinación del recurso	Decretos de Modificación al Ppto. (Destinación del crédito).	Obras	Valor
Gastos de Inversión	DAM- 184 del 03 de septiembre de 2010.	Gestión y/o adquisición de suelo para desarrollar las VIS que requiere el Municipio.	\$3.000
		Recuperación de parques.	\$2.000
		Ampliación, reparación y mantenimiento del sistema de semaforización urbano y rural.	\$1.000
TOTAL			\$6.000

Fuente: Información suministrada por Secretaría de Hacienda.

Al verificar la ejecución presupuestal de gastos 2010, de los dineros contracreditados, es decir los \$1.640 millones (\$293 millones de “adquisición suelo para vis”; \$1.130 millones de “recuperación parques” y \$216 millones de “reparación y mantenimiento semaforización”) solamente se ejecutaron \$408 millones en el 2010 y el resto en el 2011 en atención de la ola invernal.

La incorporación al presupuesto del segundo y tercer desembolso se llevó a cabo en febrero y mayo del 2011 por \$1.200 millones y \$5.800 millones.

Destinación de los recursos del segundo y tercer desembolso del crédito (millones\$)

Destinación del recurso	Decretos de Modificación al Ppto. (Destinación del crédito).	Obras	Valor
Gastos de Inversión	DAM-017 del 02 de febrero de 2011.	Urgencia Manifiesta Decreto DAM 1584 Nov. 2010.	\$1.200
Gastos de Inversión	DAM-099 del 19 de mayo de 2011	Urgencia Manifiesta Decreto DAM 789 Abril 2011.	\$1.730
		Recuperación parques.	\$2.987
		Actualización tecnológica del sistema de semaforización.	\$126
		Recuperación de sitios históricos que sirvan de escenario de expresión artística y cultural.	\$660
		Construcción de huellas vehiculares vereda la Cabaña.	\$30
		Paneles de seguridad.	\$267
TOTAL			\$7.000

Fuente: Información suministrada por Secretaría de Hacienda.

Al verificar la ejecución presupuestal de 2011, se observó que los \$1.200 millones del primer desembolso se ejecutaron en la urgencia manifiesta Decreto 1584 de noviembre de 2010. Y de los \$1.730 millones, contenidos en el segundo desembolso, se ejecutaron \$1.532 millones en la urgencia manifiesta Decreto 789 de abril de 2011, quedando una reserva de \$176 millones.

De los movimientos presupuestales anteriores se observa una improvisación total con los recursos del crédito adquirido ya que se ejecutan de una forma tan dispersa que pierden la esencia del concepto de emergencia dando paso a prorrogar la urgencia para ejecutar otros contratos. La Entidad también gestionó para atender la Ola Invernal, recursos a través del Fondo Nacional de Regalías por \$9.278 millones y por Colombia Humanitaria \$10.019 millones, recursos que tienen una destinación para atender desastres en zonas específicas.

El Concejo Municipal de Buga entregó las facultades al Alcalde mediante Acuerdos para contratar créditos para financiar el Plan de Inversiones del Plan de Desarrollo 2008-2011. Igualmente para modificar los valores asignados a los diferentes programas, subprogramas y proyectos contenidos en el Plan de Desarrollo y para cambiar, en cualquier momento, las fuentes de financiación de los mismos, teniendo en cuenta que las fuentes de financiación son los recursos propios del Municipio, los provenientes del SGP, las Regalías, la Cofinanciación, los recursos del crédito, las adquisiciones vía Leasing y los recursos privados. También facultó al Alcalde para invertir los recursos del crédito en los proyectos



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

descritos o para destinarlos a otros proyectos que considere necesario en otros sectores del Plan de Desarrollo.

Hallazgo No. 09 Incidencia Administrativo.

Es decir, que el Concejo Municipal perdió la capacidad para ejercer el control político en el Municipio, permitiendo que el Representante legal designe las fuentes de financiación de sus proyectos como a bien considere a través de las facultades otorgadas mediante Acuerdos.

El impacto de algunas de estas obras ejecutadas no ha justificado la adquisición de esta operación de crédito público.

En la línea de Infraestructura que evalúa la ejecución de las obras públicas del presente proceso auditor en lo relacionado con la remodelación de parques y con base en el insumo aportado según Auditoría Especial de Emergencia por Ola Invernal que se realizó en abril de 2012 al Municipio, por la Contraloría Departamental, del cual se determinaron 17 presuntos hallazgos fiscales por \$816 millones, confirman la anterior observación.

En el presente proceso auditor, igualmente se ha indagado sobre el proyecto para desarrollar las viviendas de interés social que requiere el Municipio y para el cual destinó \$3.000 millones en el 2010 y se ejecutó \$2.707 millones del crédito adquirido, comprando un terreno que a la fecha está inutilizado. Sin embargo se evidenció que en el actual Plan de Desarrollo se incluyó un subprograma perteneciente al Sector Vivienda para la construcción de vivienda para afectados por la ola invernal quedando pendiente de seguimiento, su ejecución.

Hallazgo No. 10 Incidencia Administrativo.

En la recuperación de parques se ejecuto \$4.240 millones entre 2010 y 2011 de los recursos del crédito sin considerar que existen otras prioridades de inversión para el beneficio de la comunidad como son los sectores de salud y educación; construcción de un proyecto de vivienda de interés social y la creación de la Planta de Tratamiento de Aguas Residuales de Buga (PTAR) que ha sido una necesidad sentida por la comunidad de este Municipio desde hace 40 años, y por lo cual se continúa contaminando las fuentes hidrográficas.

De los \$1.126 millones de los recursos del crédito se ejecutaron \$853 millones en Ampliación, reparación y mantenimiento del sistema de semaforización urbano y rural y en Actualización tecnológica del sistema de semaforización ya que de estos recursos se trasladaron dineros a la atención de Urgencia manifiesta de 2010.



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

En la línea de Infraestructura se amplía sobre las obras ejecutadas con los recursos aquí mencionados.

Hallazgo No. 11 Incidencia Administrativo.

El Plan de Desarrollo no considera entre sus fuentes de financiación el empréstito que se celebró. El Plan Financiero presenta cifras de operación de crédito diferentes a las que se realizaron. El Plan Operativo Anual de Inversiones 2011 no presenta entre sus fuentes de financiación los recursos del crédito, lo que desdice de la planeación financiera de la Entidad.

En el proceso de celebración del crédito público se registró como destino financiero Plan de Malla Vial Rural y Urbana y Otros Programas y proyectos del Plan de Desarrollo. De la primera parte no se ejecutó nada y la segunda parte de esta destinación, está tan generalizada que da cabida a la ejecución de cualquier proyecto del Plan de Desarrollo con esos recursos.

Pasivos Estimados

En el 2011, la entidad efectuó cálculo y registros contables por contingencias por demandas, arbitrajes y conciliaciones extrajudiciales en cuentas de orden.

Hallazgo No. 12 Incidencia Administrativo.

No se registraron las provisiones en los pasivos contingentes.

Se tiene constituido un fondo para alimentar con recursos y enfrentar la ocurrencia de estas contingencias por demandas y litigios.

En cuanto a la provisión del pasivo pensional, se realizó ajuste atendiendo el reporte del Ministerio de Hacienda – Fonpet, actualizando el dato de cálculo actuarial del Municipio.

Estado de Actividad Financiera Económica y Social

Se analizó el Estado de Resultados de la vigencia así:

ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA , SOCIAL Y AMBIENTAL				
ENERO- DICIEMBRE DE 2011				
(Cifras en millones de pesos)				
Código	Cuentas	Período 2010	Período 2011	Variación
	TOTAL INGRESOS	83.791	88.509	6%
	INGRESOS OPERACIONALES	83.052	84.599	2%
41	INGRESOS FISCALES	29.229	29.329	0%
42	VENTA DE BIENES	-	-	
43	VENTA DE SERVICIOS	284	183	-36%
44	TRANSFERENCIAS	53.539	55.087	3%
47	OPERACIONES INTERINSTITUC.			
	GASTOS TOTALES	82.332	87.905	7%
	GASTOS OPERACIONALES	81.978	86.577	6%
51	DE ADMINISTRACION	31.085	23.544	-24%
52	DE OPERACIÓN	6.834	10.377	52%
53	PROVISIONES AGOTAMIENTO	724	1.746	141%
54	TRANSFERENCIAS	359	562	57%
55	GASTO SOCIAL	42.976	50.348	17%
56	GASTO INVERSION SOCIAL		-	
	EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL	1.306	604	-54%
	OTROS INGRESOS	739	3.910	429%
48	OTROS INGRESOS	739	3.910	429%
	OTROS GASTOS	354	1.328	275%
58	OTROS GASTOS	354	1.328	275%
	COSTO DE VENTAS Y OPERACIONES	153	-	-100%
63	COSTOS DE VENTAS DE SERVICIOS	153	-	-100%
	EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO	1.306	604	-54%

Fuente: Estados Financieros del Municipio de Buga

Al realizar un análisis horizontal al Estado de Resultados se observa que la variación más representativa en los ingresos es la venta de servicios que tuvo una disminución del 36% en el 2011 con respecto al 2010, debido a la disminución de los servicios educativos por la tendencia que promueve el Municipio a la gratuidad de la Educación.

Mientras que en los gastos las variaciones más representativas se presentaron en las provisiones y agotamiento que tuvieron un incremento del 141% en el 2011 comparado con el 2010 porque con la implementación del software Venus, en los módulos financieros se generaron inconsistencias en el cálculo de la depreciación, provisión y agotamiento que afectaron el registro en el 2010, subsanando esta situación en el 2011. También se presentó variación en los gastos de transferencias que se aumentaron de un período a otro en un 57%, debido a la transferencia extraordinaria por ajuste que se efectuó al Fonpet.

Los Otros ingresos presentaron la variación más relevante del 2010 al 2011, incrementándose en un 429%, debido a los ajustes de ejercicios anteriores por la contabilización de cartera de vigencias anteriores que no se realizó en el 2010 y por la corrección de lo contabilizado por autorretenciones y retenciones de Industria y Comercio, que en el año 2010 se registró como un ingreso y no como una cuenta por pagar por ser estos recursos que pertenecen a terceros.

Los Otros gastos presentaron un aumento del 275%, representados principalmente por Intereses Financieros generados por las Operaciones de Crédito Público de las cuales en el primer semestre de 2011 se realizaron dos desembolsos del Banco de Colombia por \$1.200 y \$5.800 millones. También influyó en el incremento la actualización del cálculo actuarial de acuerdo a las cifras suministradas por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público.

INGRESOS OPERACIONALES 2011	84.599	100%
INGRESOS FISCALES	29.329	35%
VENTA DE BIENES	-	0%
VENTA DE SERVICIOS	183	0%
TRANSFERENCIAS	55.087	65%
OPERACIONES INTERINSTITUC.		0%

GASTOS OPERACIONALES 2011	86.577	100%
DE ADMINISTRACION	23.544	27%
DE OPERACIÓN	10.377	12%
PROVISIONES AGOTAMIENTO	1.746	2%
TRANSFERENCIAS	562	1%
GASTO SOCIAL	50.348	58%
GASTO INVERSION SOCIAL	-	0%

Se observa que de los ingresos operacionales del Municipio, el 35% corresponde a ingresos fiscales, y el 65% a transferencias.

De los ingresos fiscales el más representativo son los ingresos tributarios cuyo Impuesto de Industria y Comercio es el que más ingreso refleja. Referente a las transferencias el porcentaje más representativo lo tienen los recursos del Sistema General de Participaciones principalmente para Educación y se continúa demostrando en los ingresos del Municipio, una tendencia alta a la dependencia, de las transferencias de la Nación como en años anteriores.

Se hace necesario un mayor esfuerzo para generar recursos propios que vuelvan autosostenible al Municipio.

De los gastos operacionales el 58% que es el porcentaje más alto está constituido por el gasto social que se conforma por todas las erogaciones que representan un

interés social. Y el 27% por los gastos de administración que disminuyeron con respecto al 2010 ya que fue en el 2010 donde se generó mayor contratación de servicios como apoyo a la gestión.

Servicios de tránsito.

Los ingresos no tributarios por concepto de los servicios de tránsito que para el Municipio están concesionados con el Centro Integral de Atención SITT-Buga, mediante Contrato No. 001 de 2003, se han visto afectados en su recaudo, debido a que se presentaron algunas falencias pasadas, como los comparendos que se estaban elaborando mal, motivo por el cual no fue posible hacer efectivos dichos ingresos.

Las normas que rigen el tránsito contemplan un término de prescripción de tres años por vencimiento del plazo para realizar el cobro coactivo y de caducidad de 6 meses por no celebrar las audiencias y no poder hacer efectivo el cobro de las multas por contravención a las normas de tránsito.

Hallazgo No. 13 Administrativo Fiscal

La Secretaría de Tránsito Municipal en conjunto con la UT-SITT BUGA otorgó 41 prescripciones durante el 2011 de comparendos de años anteriores por valor de \$10.458.300 y 193 caducidades por \$45.009.023, que teniendo en cuenta que le corresponde al Municipio una participación del 85% por infracciones se estaría hablando de una participación de \$8.889.555 por comparendos y \$38.257.670 por caducidades. Se determina un presunto hallazgo fiscal por \$47.147.225, por constituir una negligencia en las actuaciones para el cobro oportuno que la Concesión debió realizar y que condujo a menoscabar los ingresos no tributarios del municipio. Se incumplió con el Artículo 1 del Decreto No. DAM-048ª-2007 del 13 de febrero de 2007 en concordancia con la Ley 1333 de 1986; Ley 136 de 1994 y Ley 1066 de 2006.”

Hallazgo No. 14 Administrativo y Disciplinario

En la última administración (2008-2011), el Municipio no determinó ni contrató la interventoría para realizar la supervisión a la ejecución del contrato de concesión obviando el control y seguimiento necesario a esa entidad, a pesar que la Clausula novena del Contrato de Concesión, así lo estipula. No se evidencian informes de interventoría como tampoco la creación y reunión de un Comité de verificación de cumplimiento del Convenio entre el concedente y el concesionario. Es decir que el Municipio perdió el control de la Concesión y no se evidencia ninguna gestión en



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

la vigencia auditada, para subsanarlo. Se constituye un hallazgo disciplinario por ser una de las obligaciones del concedente contratar o designar la interventoría al contrato en comento. Se transgredió la Ley 80 de 1993 y el Contrato de Concesión 001 de enero 13 de 2009, cláusula 9 suscrito entre las partes.

Hallazgo No. 15 Incidencia Administrativo.

Debido a que a la Secretaría de Tránsito Municipal no se le han concedido claves de acceso a la base de datos del Concesionario y no le es posible examinar la información que genera los dineros a transferir al Municipio por servicios prestados; Tampoco tienen acceso a la información del estado de los comparendos, no le es posible ejercer el control a los procesos con el rigor que se requiere y solo se limita a recibir copia del Acta de Participación mensual que es enviada a la Secretaría de tránsito.

Hallazgo No. 16 Incidencia Administrativo.

Los dineros recaudados durante el día son guardados en una caja fuerte hasta ser consignados al día siguiente, de acuerdo a los porcentajes de participación en las diferentes fiducias destinatarias, es decir las del Municipio, POLCA (Policía de Carreteras), SIMIT (Sistema Integrado de información sobre multas y sanciones por infracciones de tránsito) y SITT (Centro Integral de Atención). Dichos recursos son enviados con un empleado a la Entidad Bancaria, generando un riesgo en la custodia de estos dineros.

En efecto, la carencia de control por parte del Municipio a la Concesión y la autoridad menoscabada de la Secretaría de Tránsito Municipal de Buga para observar el manejo de estos recursos públicos, no sólo lesiona los principios de transparencia y moralidad a la disposición de los mismos, sino que desde lo fiscal se generan riesgos asociados a prácticas ineficientes, antieconómicas o ineficaces, dado el grado de liberalidad y autonomía otorgado al particular para administración y disposición, quien ante la inexistencia de controles y acompañamiento de la Administración, actúa discrecionalmente.

Por lo anterior, el organismo de control advierte que independientemente de la observancia de normas contractuales y presupuestales en el proceso, debe proceder de manera inmediata a establecer directrices que garanticen transparencia, eficiencia, economía y eficacia en la administración de los recursos públicos por parte del particular a quien se le ha confiado la administración de los recursos públicos.

Presupuesto

El Presupuesto General de Ingresos y Gastos para el 2011 se liquidó mediante Decreto DAM -275 de diciembre 22 de 2010 por \$77.201.248.989 y con las modificaciones quedó un presupuesto definitivo de \$114.997.124.533.

PRESUPUESTO DE INGRESOS

Los ingresos del Municipio para la vigencia 2011 presentaron la siguiente distribución:

PPTO. DE INGRESOS	INICIAL	DEFINITIVO	TOTAL RECAUDO 2011	%EJECUCION
TOTAL INGRESOS	74.483	114.996	108.008	100%
Ingresos tributarios	29.388	29.642	26.781	25%
Ingresos no tributarios	3.948	4.803	5.450	5%
Transferencias	41.147	58.162	53.964	50%
Ingresos de capital	0	22.389	21.813	20%

Fuente: Ejecución Presupuestal de Ingresos 2011.

Los ingresos propios del Municipio, es decir los ingresos tributarios y no tributarios apenas alcanzan un 30% del total de los ingresos.

Se observa un alto nivel de dependencia de las transferencias provenientes de la Nación, representadas en un 50% del total de los ingresos para el 2011, mostrando un incremento con respecto al 2010, donde las transferencias representaron un 47% del total de ingresos.

Los ingresos de capital representan un 20% del total de ingresos del 2011.

PRESUPUESTO DE GASTOS

Los gastos del Municipio para el 2011 se ejecutaron de la siguiente forma:

PPTO. DE EGRESOS	INICIAL	DEFINITIVO	TOTAL EJECUTADO 2011	% EJECUCIÓN
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	23.569	28.522	26.162	27%
GASTOS DE INVERSIÓN	45.812	81.847	67.885	69%
SERVICIO A LA DEUDA	5.102	4.628	3.968	4%
TOTAL EGRESOS	74.483	114.997	98.015	100%

Fuente: Ejecución Presupuestal de Gastos 2011

La ejecución de gastos presenta un porcentaje del 27% en los Gastos de Funcionamiento con respecto al total de gastos.

El Municipio ejecutó gastos por vinculación de personal por contrato como gastos de funcionamiento, denominándolos apoyo a la gestión. El personal contratado desempeña funciones en las diferentes Secretarías en lo relacionado con el archivo, cobros coactivos, fiscalización rentas, determinación deudores, salud ocupacional y otra serie de funciones que pertenecen al rubro de funcionamiento.

Hallazgo No. 17 Incidencia Administrativa.

En la Secretaría de Hacienda el personal contratado para el 2011 fue de 35 funcionarios para llevar a cabo liquidaciones y cobro persuasivo y coactivo, sin embargo el impacto que se refleja en el recaudo de Impuesto Predial no es consecuente con el apoyo en esta área, presentándose un descenso de 9% en los ingresos por este impuesto del 2010 al 2011.

En el recaudo por Impuesto de Industria y Comercio se presenta un incremento del 103% del 2010 al 2011, duplicando el recaudo de este impuesto de un año a otro, reflejando un excelente resultado en la gestión de socialización de la cultura de pago y seguimiento a los establecimientos de comercio.

Cuadro comparativo del recaudo de Principales Impuestos Municipales Buga 2010 - 2011

(\$ pesos)

Vigencias	Principales rentas	Presupuesto Inicial	Presupuesto Ejecutado	
2010	Predial Unificado Vigencia Actual	8.110.106.160,00	6.693.491.683,00	% VARIACION 2010 - 2011
	Industria y comercio Vigencia Actual	10.364.200.000,00	5.570.872.320,46	
2011	Predial Unificado Vigencia Actual	8.442.000.000,00	6.059.941.522,00	-9%
	Industria y comercio Vigencia Actual	10.520.000.000,00	11.325.818.508,76	103%

Fuente: Información de las Ejecuciones presupuestales de Ingresos.

Del anterior cuadro se observa que el apoyo a la gestión de la Secretaría de Hacienda beneficia la gestión de recaudo de Industria y Comercio pero no impacta en la gestión de recaudo de Predial Unificado.

Hallazgo No. 18 Incidencia Administrativa.

La ejecución de gastos presenta el mayor porcentaje en los Gastos de Inversión con un 69% con respecto al total de gastos. Sin embargo se observaron contratos cuya imputación presupuestal se realizó como inversión y corresponden a funcionamiento porque su objeto contractual corresponde a la función como tal de las Secretarías, como el caso de la Revisión del P.O.T. (Plan de Ordenamiento Territorial) y Apoyo logístico a eventos, reuniones y actos especiales del Despacho (Servicio de restaurante), entre otros.

Las obras de recuperación de parques presentan varias adiciones demostrando la falta de planeación financiera de estas obras.

La ejecución de gastos presenta un porcentaje en el servicio a la deuda del 4% con respecto al total de gastos.

Hallazgo No. 19 Incidencia Administrativo.

No se ajusta el Plan de Desarrollo de conformidad con las modificaciones del presupuesto, afectando la planeación dinámica que debe fluir en los entes territoriales y generando incongruencia entre la planeación y la ejecución de los recursos.

Análisis Cumplimiento Indicador de Ley 617 de 2000, Vigencia 2011

(Miles \$)

	VIGENCIA 2010
Ingresos Corrientes de Libre Destinación ICLD	\$27.524.637
Gastos De Funcionamiento	\$18.353.066
Indicador: Gtos. Fto/ICLD	67%

El Municipio de Guadalajara de Buga en el 2011, destinó de sus Ingresos Corrientes de Libre Destinación, el 67% a Gastos de Funcionamiento. El Municipio según sus ingresos está ubicado en categoría 3 y de acuerdo a esta categoría el monto máximo aprobado por la Ley para destinar a funcionamiento es 70%, es decir que el Municipio cumplió el límite del indicador.

Transferencias a Entes de Control:

El Municipio transfirió a los Entes de control, Concejo y Personería, los recursos de Ley así:

(miles \$)

CONCEJO MUNICIPAL	
HONORARIOS	\$
Monto Máximo por Honorarios	263.431
Transferencia realizada	263.431
Diferencia	0
Nivel de cumplimiento	Cumple

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	
1.5% Ingresos Corrientes de Libre destinación	412.870
Transferencia realizada	409.230
Diferencia	3.640
Nivel de cumplimiento	CUMPLE

El Concejo Municipal sí cumplió con el límite de gasto establecido en el Artículo 10 de la Ley 617 de 2000.

Cierre Fiscal

• Resultado Fiscal:

EJECUCIÓN ACTIVA DE INGRESOS			EJECUCIÓN ACTIVA DE GASTOS					RESULTADO FISCAL
Recaudo en Efectivo	Ejecución en Papeles y Otros	Total Ingresos	Pagos	Cuentas por Pagar	Reservas de Apropriación	Pagos sin Flujo de Efectivo	Total Gastos	
108,009,692,905	0	108,009,692,905	98,015,242,046	1,658,988,742	1,767,586,509		101,441,817,297	6,567,875,608

Las Reservas de apropiación tienen un valor total de \$6.842.367.113.56, de las cuales se constituyó el déficit de Regalías por valor de \$5.074.780.605,00, por lo tanto las reservas de apropiación financiadas ascienden a la suma de \$1.767.586.508,00.

La entidad ejecutó sus ingresos en Ciento ocho mil nueve millones (\$108.009) y sus gastos en Ciento un mil cuatrocientos cuarenta y un millones (\$101.441), generando un Resultado Fiscal de Seis Mil quinientos sesenta y siete millones (\$6.567), que comparado con el presentado en la vigencia anterior Seis mil ciento ochenta (\$6.180 millones), muestra un crecimiento de trescientos ochenta y siete (\$387 millones)

SALDOS DE TESORERÍA

EJECUCIÓN DE INGRESOS (Recaudo en efectivo + Recursos del Balance) - PAGOS	ESTADO DEL TESORO	DESCUENTOS PARA TERCEROS (Retefuente - Reteiva - Otros)	DIFERENCIA
\$ 6.567.875.608	\$ 10.933.216.455	\$ 0	\$ 4.365.340.847

El Municipio de Buga, presenta en el estado del tesoro un valor de \$10.933 que ya tiene descontado los descuentos para terceros por \$884 millones.

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 superávit de \$6.567 millones, que al compararse con los recursos que se presentan en el Estado del Tesoro por \$10.933 millones, se presenta una diferencia de \$4.365 millones a los cuales se les debe descontar el valor de las Cuentas por Pagar (1.658 Millones) y las Reservas de apropiación financiadas (\$1,767 Millones), generando un mayor valor en tesorería de (\$938 Millones), que corresponden a ingresos no registrados presupuestalmente.

Presupuesto		Tesorería	
108.009.692.904	Ingresos 2011	10.933.216.455	Saldo en libros a 31 de diciembre de 2011
(98.015.242.046)	Pagos Vigencia	(1.767.586.508)	Reservas (sin incluir déficit 5.074.780.605)
9.994.450.858	Subtotal Excedentes	(1.658.988.742)	Cuentas por pagar
(1.767.586.508)	Reservas (sin incluir déficit 5.074.780.605)	7.506.641.204	Superávit Fiscal
(1.658.988.742)	Cuentas por pagar	6.567.875.607	Excedentes en Presupuesto
6.567.875.607	Excedente descontando reservas y cyp	938.765.597	Diferencia por adicionar en Presupuesto
7.506.641.204	Superávit tesorería	6.842.367.113	Reservas Totales
938.765.597	Diferencia con presupuesto.	5.074.780.605	Déficit de Regalía
		1.767.586.508	Total reservas financiadas

Fuente: Información suministrada por la Secretaría de Hacienda Municipal.

Al indagar en la identificación de los recursos que generan dicha diferencia, la Secretaría de Hacienda ofrece la siguiente explicación:

Hallazgo No. 20 Incidencia Administrativo.

La diferencia de \$938 Millones por adicionar, corresponde a los valores recaudados en Tesorería por SGP Educación y SGP Salud que pertenecen a vigencias anteriores al 2011 y que no han sido adicionados al presupuesto, ya que no se había identificado el origen del recaudo. Una vez la Tesorería certifique el valor, serán incorporados al presupuesto de Ingresos y Gastos del 2012.

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

MUNICIPIO DE SEVILLA	PROPIOS	FONDOS ESPECIALES	SGP	REGALIAS	REGALIAS	OTRAS D. E.	TERCEROS	TOTAL
Cuentas Por Pagar F 26 A	1.320.490.906	0	159.414.628	10.921.097		168.162.111	0	1.658.988.742
Reservas Presupuestales F26	225.294.660	0	525.538.036	5.084.237.923		1.007.296.496	0	6.842.367.114
Fondos Estado del Tesoro F 26 F	1.789.936.033	65.907.755	6.539.367.525	36.617.348		2.501.387.794	0	10.933.216.455
Superavit o Deficit	244.150.468	65.907.755	5.854.414.861	-5.058.541.672	0	1.325.929.187	0	2.431.860.599

El total del déficit por Regalías a 31 de diciembre de 2011 se reconoció mediante Resolución DAM -100-009 de enero 02 de 2012 y asciende a \$5.074 millones y se incorporó al presupuesto de 2012.

El superávit está conformado por \$244 millones de Recursos Propios, \$65 millones de Fondos Especiales, \$5.854 millones de SGP, \$16 millones de Regalías y \$1.325 millones de Otras D.E.

Al observar el Resultado por Fuentes anterior la columna de Regalías presenta un saldo negativo de \$5.058 millones, de los cuales \$5.074 se constituyeron como déficit, por lo tanto el superávit en esta fuente es de \$16 millones, los cuales se incorporaron al presupuesto.

- Recursos a incorporar en el presupuesto de la siguiente vigencia:**

ESTADO DEL TESORO	DESCUENTOS PARA TERCEROS (ReteFuente - Reteiva - Otros)	RESERVA DE APROPIACIÓN	CUENTAS POR PAGAR	SALDO CONSOLIDADO A INCORPORAR PRESUPUESTO SIGUIENTE VIGENCIA
10,933,216,455	0	1,767,586,509	1,658,988,742	7,506,641,204

El Municipio de Buga, en el estado del tesoro por valor de \$10.933 ya tiene descontado los descuentos para terceros por \$884 millones.

El Municipio constituyó reservas de apropiación excepcionales por \$6.842 millones, que descontando \$5.074 millones por Regalías que se adicionaron al presupuesto en la vigencia 2011 pero no llegaron los recursos en dicha vigencia, arroja un saldo de \$1.767 millones que cuentan con respaldo financiero.

Hallazgo No. 21 Incidencia Administrativo.

En las reservas de apropiación constituidas al 2011, existen conceptos a ejecutar en un plazo menor a un mes y no es comprensible que pasen al siguiente año como reserva excepcional.



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

Al restar del total de los recursos existentes en tesorería, las Reservas de Apropriación, las Cuentas por Pagar y los Descuentos de Terceros, se determinó que la entidad cuenta con un superávit fiscal de \$7.506 millones por Recursos Propios, Fondos Especiales, SGP, Regalías, Otras de destinación específica y reconoce un déficit fiscal por \$5.074 millones.

Se verificaron los actos administrativos de incorporación del Superávit y Déficit fiscal al año 2012:

DAM 100- 015 (2012)
DAM 100- 022 (2012)
DAM 100- 032(2012)
DAM 100- 081(2012)
DAM 100- 085 (2012)
DAM 100- 129 (2012)

Marco Fiscal de Mediano Plazo

Será objeto de una auditoría especial programada para el presente mes de julio de 2012, por parte de la Subdirección Técnica de Patrimonial según oficios Nos. 3357 y 3500 del 14 y 20 de junio respectivamente.

Plan de Saneamiento Fiscal

El Municipio no ha estado inmerso en un Programa de saneamiento fiscal y financiero en el último año.

3.2 LEGALIDAD

Cumplimiento del Marco Normativo de la Contratación

La Comisión de Auditoría para evaluar los criterios que integran la gestión contractual suscrita en la vigencia 2011, por la Alcaldía Municipal de Guadalajara de Buga, tomó del total contratado y ejecutado para dicha vigencia en la suma de \$13.990.916.214 para 881 contratos, una muestra del 67.23% igual a \$9.405.967.594 correspondiente a 82 contratos.

La citada muestra tiene relación con una contratación de tipología: prestación de servicios, suministro, interventoría, convenios y obra civil, se excluye lo evaluado en auditoría de carácter especial en la vigencia del 2011 para ola invernal, practicada según memorando de encargo CDVC-DTIF-05 de abril del 2012, en la suma de \$3.190.978.349.

Registro de la Muestra Contractual – vigencia 2011

	CONTRATO No.	OBJETO *	VALOR (\$)*	CONTRATISTA	TIPO CONTRATO
1	SEM-001-2011	Prestar los servicios como profesional en asistencia técnica y asesoría en procesos orientados a análisis y proyecciones presupuestales	\$ 18.400.000	Paula Andrea Soto Cabal	prestación de servicios profesionales
2	DAM-100-029-2011	Revisión y ajustes plan de ordenamiento territorial del municipio de Guadalajara de Buga	\$ 22.000.000	Centro regional de consultoría y proyección de imagen	prestación de servicios
3	DAM-100-035	Elaboración de colección de obras de arte (pinturas) 11 obras de arte por medio del proyecto Buga al oleo.	\$ 20.130.000	Jhon Jairo arias quintero	prestación de servicios
4	C. DAM-100-002-2011	De servicios profesionales de apoyo a la ejecución y seguimiento de presupuesto de inversión asignado a la alcaldía municipal con el fin de cumplir las metas del plan de desarrollo	\$ 16.500.000	María Clara Aguirre Osorio	contrato de prestación de servicios profesionales
5	C. DAM-100-004-2011	Asistencia jurídica y continuación de representación como abogado del municipio de Guadalajara de Buga ante el consejo de estado en demanda de recurso de anulación contra laudo arbitral ENELAR S.A. E.S.P vs municipio de Guadalajara de Buga., revisión de legalidad y concepto jurídico a actos administrativos y acuerdos municipales	\$ 28.000.000	Jorge Alberto Vera Quintero	contrato de prestación de servicios profesionales
6	DAM-100-028-2011	Acompañamiento para la implementación del sistema de gestión de la calidad según la norma ntcgp100-2009	\$ 24.000.000	Daly Bautista León	prestación de servicios
7	SDI,800,109,2011	Prestación de servicios profesionales de instalación, diseño y puesta en práctica de sistema digiturno para atención al cliente en instalaciones del SISBEN, Acción Social y Oficina de Recaudo del Municipio de Buga	\$ 24.000.000	Olmer García Bedoya	Prestación de servicio
8	SDI,800,166,2011	Prestación de servicios profesionales de capacitación en temas de gestión administrativa pública y contratación estatal	\$ 25.000.000	Fundasuperior	Prestación de servicio
9	SDI,800,072,2011	Prestación del servicio de vigilancia privada para las edificaciones propiedad del Municipio de Buga.	\$ 387.260.527	Águila de oro de Colombia Ltda.	Prestación de servicio
10	SDI-800-004-2011	Aunar esfuerzos para realizar el análisis y estudio de riesgos, de acuerdo a las actividades realizadas por los trabajadores oficiales y administrativos del municipio y realizar entrega de elementos de protección personal	\$ 24.000.000	Fundación hogares juveniles sol naciente	Prestación de servicio
11	SCT-1300-069-2011	Prestación de servicios con apoyo a la gestión para realizar el recorrido cultural, histórico, medio ambiental, en la definición y promoción de corredores turísticos del Municipio de Guadalajara de Buga	\$ 30.000.000	Pablo Andrés Guerrero Obando	Prestación de servicio
12	OMEG- 170-005-2011	Contratar la asistencia al desarrollo de programas para la inclusión de las minorías poblacionales LGTB del municipio de Guadalajara de Buga	\$ 20.000.000	Andrés Mauricio Gaitán Rentería	Prestación de servicio
13	DAM-024-2011	Apoyo a la creación de empresa mediante asistencia técnica y financiera a fin de mejorar los procesos productivos y fortalecer el comercio local en el Municipio de Buga.	\$ 27.000.000	Fundación Colombia Siempre Activa (Carlos Humberto Cárdenas	Prestación de servicios profesionales

				Perla)	
14	SSM-040-2011	Realizar mediante la estrategia de Educar- Informar y comunicar campañas en medios de comunicación Radial para la Promoción de la salud y Prevención de la enfermedad	\$ 18.000.000	Voces de Occidente	Prestación de Servicios
15	SSM-052-2011	Realizar mediante los servicios profesionales de ginecología un programa para la promoción de la salud y calidad de vida de la población pobre y vulnerable	\$ 20.000.000	Jesús Antonio Lasso	Prestación de Servicios
16	SSM-105-2011	El contratista se obliga para con el municipio mediante la estrategia Informar, comunicar, educar una campaña masiva sobre prevención en sustancias psicoactivas	\$ 23.000.000	Antinarcóticos Colombiana	Prestación de Servicios
17	SSM-001-2011	Compra de productos para el control de vectores y roedores	\$ 22.000.000	DAGLO LTDA	Prestación de Servicios
18	SEM-002-2011	Aunar esfuerzos para la prestación del servicio de transporte escolar a mil ciento sesenta y seis (1166) estudiantes de las diferentes instituciones educativas oficiales del municipio que residen en las veredas; por el occidente: la palomera, el porvenir, puerto bertin; por la zona sur: el vinculo, zanjon-hondo, la unidad, el manantial, quebradaseca; por el norte: presidente, pueblo nuevo, el viñedo, chambimbal san antonio y chambimbal la campiña. zona rural plana del municipio de Guadalajara de Buga; mediante el cual serán trasladados desde su sitio de residencia hasta el plantel educativo y viceversa	\$ 56.892.300	Cooperativa de transportadores Petecuy de Buga Ltda.	Convenio Interinstitucional de Cooperación
19	DAM-100-006	Desarrollo de eventos culturales de carácter nacional e internacional en el municipio	\$ 22.500.000	Cooperativa de trabajadores del municipio de Buga "cootraembuga"	Prestación de Servicios
20	SCT-1300-070-2011	Aunar esfuerzos para la sensibilización de los residentes y propietarios de bienes inmuebles identificados con el inventario del Ministerio de Cultura como BIC tipo I y II	\$ 30.000.000	Fundación social para el desarrollo comunitario "Fundeco"	Convenio
21	CONVENIO SBSDC-011-2011	Aunar esfuerzos entre el municipio y la fundación para el funcionamiento del hogar grupal rotaritos para la atención de 68 niños y niñas de primera infancia	\$ 61.943.200	Fundación club rotario	Convenio
22	CONVENIO SBSDC-016-2011	Aunar esfuerzos para el servicio de atención hogar de paso para la ubicación inmediata y provisional de niños y niñas adolescentes entre 0 y 18 años de edad como medida de establecimiento de derechos en cumplimiento a la ley de infancia y adolescencia	\$ 78.000.000	Fundación familiar Faro	Convenio
23	Convenio Interadministrativo No. 002 celebrado entre el Dpto. de Policía Valle y el Municipio de G. de B.	Facilitar el desarrollo del programa de auxiliares bachilleres en el Municipio de Guadalajara de Buga, apoyando el sostenimiento, capacitación, suministro de equipos, formación y dotación a un total de cuarenta (40) Auxiliares Bachilleres de Policía y apoyo logístico para la Estación de Policía de esta municipalidad, por la suma de Cuarenta y ocho millones de pesos mcte. (\$48.000.000,00),	\$ 52.000.000	Dpto. de Policía Valle Nit 800.141.102-1	Prestación de servicio
24	Convenio 001	Las partes se comprometen a establecer directrices y señalamientos claros para la	\$ 37.135.000	Diócesis de Buga	Prestación de servicio

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

	celebrado entre la Diócesis de Buga y el Municipio de Guadalajara de Buga	inhumación de cadáveres de personas de escasos recursos económicos, teniendo en cuenta la obligación Constitucional y legal que reside en cabeza de la Alcaldía Municipal y el deber solidario y sacramental que existe para con la Diócesis de Buga en su condición de propietaria y Administradora del único cementerio de la ciudad.			
25	SAFC 002-2011	Aunar esfuerzos para el plan de educación ambiental	\$ 77.500.000	ITA	Convenio
26	SSM-001-2011	Prestación de los servicios de salud de primer nivel de complejidad a la población pobre no asegurada	\$ 495.237.067	ESE Hospital Divino Niño	Convenio
27	SSM-003-2011	Prestación de servicios de laboratorio para análisis de agua de consumo humano, uso recreacional y alimentos	\$ 40.653.550	Unidad ejecutora de saneamiento del Valle del Cauca	Convenio
28	SEM-002-2011	Apoyar a los jóvenes de los estratos 1, 2 y 3 del municipio de Buga en el acceso a la educación superior y aprovechar los recursos del ente territorial de manera tal que los estudiantes de Buga les sea más económico el acceso a los programas de la unidad central del valle del cauca, aumentado de esta manera la cobertura en educación superior del municipio de Guadalajara de Buga.	\$ 30.000.000	Unidad Central del Valle del Cauca	Contrato interadministrativo
29	SEM-003-2011	Apoyar a los jóvenes de los estratos 1 y 2 del municipio de Guadalajara de Buga para el acceso a la educación superior y aprovechar los recursos del ente territorial, de manera tal que a los estudiantes les sea más económico el acceso a los programas técnicos y tecnológicos del instituto técnico agrícola (ITA), aumentado de esta forma la cobertura en educación superior en el municipio desarrollando programas de ampliación de cobertura en educación superior para doscientos (200) estudiantes egresados de las instituciones educativas oficiales del municipio.	\$ 70.000.000	Instituto Técnico Agrícola (ITA)	Contrato Interadministrativo
30	SEM-001-2011	La universidad del valle sede Buga, se obliga para con el municipio a estimular la formación tecnológica y profesional de los estudiantes que culminaron la educación media, egresados de las instituciones educativas oficiales del municipio de Guadalajara de Buga, provenientes de los estratos 1, 2 y 3 admitidos en los diferentes planes académicos ofrecidos por la universidad del valle en la sede de Buga, mediante el otorgamiento de subsidios para el financiamiento de la matrícula por parte de la administración municipal.	\$ 30.000.000	Universidad del Valle	Contrato Interadministrativo
31	SEM-002-2011	Dotación de vestido y calzado de labor, para los docentes y el personal administrativo de las instituciones educativas oficiales del municipio de Guadalajara de Buga, que devengan hasta dos (2) salarios mínimos mensuales legales vigentes	\$ 98.454.939	Crisalltex s.a.	Contrato de Compraventa
32	Inv. Pública DAM-007	Compra equipos de computo para la sala CIEPS	\$ 24.100.000	Mauricio Galeano Vélez	Compraventa
33	Inv. Pública	Compra de furgón aislado para acondicionar	\$ 24.040.000	Carlos Alberto	Compraventa

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

	SGM-019	vehículo para "inspección a cadáveres", para el fortalecimiento del trabajo operativo que realiza la policía judicial Sijin,		Pareja	
34	SDI-800-0016-2011	Compra e instalación de los muebles y enseres necesarios para la sala de capacitación de la alcaldía municipal	\$ 22.800.000	Viviana Otilia Guerrero Marín	Compraventa
35	SDI-800-0013-2011	Compra de papelería y útiles de oficina requeridos para garantizar el funcionamiento de la alcaldía municipal de Guadalajara de Buga	\$ 23.520.000	Papelería Cati	Compraventa
36	SOP-022-2011	Interventoría técnica y financiera remodelación parque de la revolución	\$ 23.998.504	Guido Humberto Victoria	Interventoría
37	SOP-020-2011	Interventoría técnica del control remodelación del parque del ITA	\$ 23.998.504	Guido Humberto Victoria	Interventoría
38	SOP 044	Construcción cubierta institución educativa Manuel Antonio Sanclemente sede principal - municipio Guadalajara de Buga.	\$ 145.714.155	Consorcio Sanclemente	Obra Civil
39	SOP 045	Construcción salón de capacitaciones alcaldía municipal	\$ 87.311.393	Jimmy A. Astudillo	Obra Civil
40	SOP 048	Remodelación parque ITA - Guadalajara de Buga	\$ 809.921.500	Consorcio ITA/Ramón Iván Arenas Castillo	Obra Civil
41	SOP 049	Remodelación parque la reina - Guadalajara de Buga	\$ 184.981.040	Consorcio Cosme/tirso Marino Cosme Orozco	Obra Civil
42	SOP 051	Remodelación parque de la revolución del municipio de Buga	\$ 913.112.621	Consorcio Parques 2011/ Edwin Hurtado	Obra Civil
43	SOP 055	Remodelación parques el albergue y parque Altamira del municipio de Guadalajara de Buga	\$ 218.301.910	Civil ingenieros Ltda./Juan Carlos Bernal Mateus	Obra Civil
44	SOP 056	Remodelación parques palo blanco y María Luisa de la espada del Guadalajara de Buga	\$ 228.747.805	consorcio Ingeobras/Iván Ramón Arenas c	Obra Civil
45	SOP 057	Remodelación parque alto bonito - Guadalajara de Buga	\$ 179.705.310	Consorcio Cosme/tirso marino Cosme Orozco	Obra Civil
46	I. P. SOP 014	Presupuesto dados y malla fuente parque la victoria (santa bárbara)	\$ 23.603.735	Edwar conde serna	Obra Civil
47	I. P. SOP 015	Reparaciones locativas y batería sanitaria sede educativa Rafael Uribe Uribe del corregimiento pueblo nuevo - municipio de Buga	\$ 24.035.554	Asociación de constructores	Obra Civil
48	I. P. SOP 024	Reparación de puentes urbanos en el municipio de Buga	\$ 19.901.809	Asociación de constructores	Obra Civil
49	I. P. SOP 028	Reposición pisos parque barrio la concordia	\$ 23.605.105	Diego Azcarate	Obra Civil
50	I. P. SOP 038	Zonas verdes - zona dura ubicada en las carreras 16 y 18 entre calles 20 y 21 - municipio de Guadalajara de Buga	\$ 24.099.816	Asociación de Constructores	Mantenimiento
51	019-2011	Interventoría de las obras de construcción sistema de tratamiento de agua potable corregimiento el vínculo municipio de Guadalajara de Buga	\$ 23.998.383	Jair del campo cedido a Roberto Carlos Arango	Interventoría
52	024-2011	Interventoría para el contrato sop 112-2010 cuyo objeto es la construcción de cubierta polideportivo corregimiento pueblo nuevo municipio de Guadalajara de Buga	\$ 15.000.000	Luz Marina Cruz	Interventoría
53	034-2011	Suministro de repuestos y reparación para maquinaria John Deere 310 y case 580L	\$ 59.615.000	Claudia María Valencia	Suministro

		propiedad del municipio de Guadalajara de Buga, necesaria para atender la emergencia invernal en la zona rural baja, media y alta			
54	038-2011	Suministro de combustible, aceite, filtros y servicios para equipo y maquinaria propiedad del municipio de Buga y que realizan labores de mantenimiento y mejoramiento en las vías rurales para atender debidamente la urgencia manifiesta en la zona rural	\$ 60.000.000	Lubryco y Cía. Ltda.	Suministro
55	DAM 030	Suministro de repuestos y reparaciones para vehículos, equipo y maquinaria propiedad del municipio de Guadalajara de Buga, necesaria para atender la emergencia invernal de la zona rural del municipio	\$ 54.000.000	Claudia María Valencia	Suministro
56	DAM 031	Compraventa de llantas con destino a maquinaria y vehículos propiedad del municipio de Guadalajara de Buga, que serán destinados en la urgencia manifiesta producida por fuerte temporada invernal	\$ 72.883.260	Pelaez y Saavedra SAS	Compra Venta
57	DAM037-2011	Consultoría para elaboración de diseños arquitectónicos de la remodelación del parque ITA, María Luisa de la espada	\$ 23.900.000	Edwar Conde Serna	Consultoría
58	SOP-020-2011	Interventoría técnica administrativa y financiera del contrato de remodelación del parque ITA municipio de Buga	\$ 23.900.000	Guido Humberto Victoria Barrera	Interventoría
59	SOP 022-2011	Interventoría técnica administrativa y financiera del contrato de remodelación del parque la revolución	\$ 23.998.504	Guido Humberto Victoria Barrera	Interventoría
60	DAM 086-2010	Remodelación parques Fuen Mayor y parque Tulio Enrique Tascón	\$ 1.204.569.571	Consorcio Parques 2010 Juan Carlos Bernal Mateus	Obra Civil
61	SOP 091-2010	Adecuación parque Aures	\$ 20.450.000	Aymer Obando Soto	Obra Civil
62	SOP 096-2010	Adecuación zona verde sector cruz roja	\$ 22.814.805	Asociacion de constructores y sus profe. auxiliares	Mantenimiento
63	DAM-67-2011	Generación medio magnéticos gestión publica	\$101,964,000	Vennus ingeniería de software	Suministro
64	SSM-001-2011	Software fondo local de salud	233,000,000	Vennus ingeniería de software	Suministro
65	DAM-023-2011	Sistema de información administrativa y financiera fase iii	\$ 120,000,000	Vennus ingeniería de software	Suministro
66	DAM-002-2010	Sistema de información administrativa y financiera fase ii	\$ 453.600.000	Vennus ingeniería de software	Suministro
67	SOP-026-2011	Terminación obra escenarios deportivos coliseo cubierto institución educativa agrícola ITA	\$68,592,009	consorcio obras 2011	Obra Civil
68	SS-030-2011	Suministro de repuestos y reparación para maquinaria Jhon Deere 310 y case 580I propiedad del municipio de Guadalajara de Buga, necesaria para atender la emergencia invernal en la zona rural baja, media y alta	\$ 5.400.000	Claudia María Valencia	Suministro
69	SEM-09-2011	compra de componentes herramientas y materiales para escuelas de arte y oficios y las instituciones educativas oficiales del municipio	\$23,970,000	Fabián Álvarez Pineda	Suministro
70	SEM-011-	Asistencia dotación e infraestructura de	\$ 20.948.478	Tienda	Suministro

	2011	instituciones educativas en el municipio de Buga		Tecnológica Imporsystem SAS	
71	SEM-012-2011	compra de elementos para las instituciones educativas oficiales	\$ 17.050.000	Fabián Álvarez Pineda	Suministro
72	SEN-04-2011	continuar la capacitación en el idioma inglés a cuarenta y dos (42) docentes de las instituciones educativas oficiales del municipio, con el fin que adquieran un adecuado manejo de esta lengua dando continuidad a los ciclos iniciados en el año dos mil ocho (2008), dos mil nueve (2009) y dos mil diez (2010) teniendo en cuenta los niveles alcanzados a la fecha.	\$ 18.810.000	Centro de Cultura Colombo Americano de Cali	Capacitación
73	SOP-050-2010	Suministro de diseños equipos e instalación piscina cibernética parque la victoria barrio santa bárbara	\$ 220.001.668	Aquamundo Ltda	Suministro
74	SGM-019-2011	Compra de furgón Aislado para acondicionar el vehículo de inspección a cadáveres, para el fortalecimiento del trabajo operativo de la Policía Nacional	\$ 24.000.000	Carlos Alberto Pareja	Suministro
75	SDI-072-2011	Prestación de servicios de vigilancia privada para las edificaciones de propiedad del municipio	\$ 335.505.063,50	Compañía de vigilancia y seguridad privada Águilas Doradas	Prestación de Servicios
76	SDI-013-2011- IP	Adquisición de papelería y útiles de oficina requeridos para garantizar el funcionamiento de la Administración municipal	\$ 24.000.000	Papelería Cati	Mantenimiento
77	SOP-045-2011 - IP	Compra de bancas en madera en un número de 40, para los diferentes parques de la ciudad	\$ 24.000.000	Viviana Otilia Marín Guerrero	Suministro
78	SOP-026-2011	Terminación obras escenario deportivo Institución Educativa ITA	\$ 68.592.009	Consorcio Obras 2011	Obra Civil
79	SSM-017-2011	Contratar la Interventoría Técnica Administrativa y Financiera de la contratación del Régimen Subsidiado, dentro del sistema general de seguridad en salud con el Municipio de Guadalajara de Buga	\$38.500.000	Prestadores de Servicios Agrupados PSA	Interventoría
80	SSM-013-2011	Prestación de Servicios Profesionales de apoyo al proceso de salud publica	\$6.800.000	Norma Liced del Rosario	Prestación de Servicios
81	SEM-004-2011	Prestación de Servicios Profesionales de apoyo logístico para la fecha de la ciencia de la tecnología y el emprendimiento.	\$4.212.000	Mario German Loaiza	Prestación de Servicios
82	SEM-001-2011	Suministro de raciones alimenticias tipo desayunos escolares para niños y niñas de las Instituciones Educativas del Municipio	\$1.036.787.500	Funda Superior	Suministro
Total			\$9.405.967.594		
Promedio			67%		

Para la legalización de los anteriores contratos se aplicó la Ley 1150 del 2007, Ley 80 de 1993, Decreto 2474 del 2008, Decreto 3576 del 2009 y Manual de Contratación de la entidad, adoptado por resolución No. DAM-0211 de febrero 10 del 2009. Como norma garante se tuvo en cuenta la Constitución Política artículo 209 en mandato de cumplimiento de requisitos legales de la función administrativa al servicio de los intereses generales con fundamento en los principios de moralidad, igualdad, eficacia, economía, celeridad, imparcialidad y publicidad.



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

Etapas: Precontractual, Contractual y Pos contractual

Se pretende con éste criterio analizar la existencia de acciones y pronunciamientos en la evaluación de asuntos fiscales relevantes en el ejercicio auditor, donde los requisitos exigidos deben estar orientados a atender un razonamiento en economía y eficiencia en la ejecución de los proyectos relacionados:

Hallazgo No. 22 Incidencia Disciplinaria

En la evaluación realizada al contrato No. SAI-013 del 2011 celebrado con la papelería Cati por \$24.000.000 para adquisición de papelería y útiles de oficina requeridos para el funcionamiento de la entidad, se detectó que ésta transacción se efectuó sin el diligenciamiento escrito del contrato u orden de suministro, donde para ello, se utilizó una invitación pública el cual aparece anexa al proceso contractual; ésta situación transgrede la ley 80 de 1993 artículo 25, 30, 40 y 41 concordante con la ley 1150 del 2007 y ley 734 del 2000 artículo 34, por los mismos deficientes controles tendientes a garantizar la administración eficiente de los documentos del proceso, produciendo riesgos de pérdida de interrelación en los soportes intervinientes y archivo de los mismos.

Hallazgo No. 23 Incidencia Disciplinaria

Al verificar la legalización del contrato SOP-045 del 2011 por \$24.000.000, celebrado con la señora Viviana Otilia Marín Guerrero para la adquisición de 40 bancas en madera para los diferentes parques de la ciudad (objeto), se observó en el presente proceso ausencia del contrato escrito u orden de suministro, ésta compra se efectuó con la mera invitación pública; éste procedimiento generó un deficiente proceso contractual conforme lo dispone la Ley 80 de 1993 artículo 25, 30, 40 y 41, Ley 1150 del 2007, concordante con la Ley 734 del 2000 artículo 34; debido a la inobservancia de la norma, falta de aplicación de los procedimientos contractuales y negligencia en el cumplimiento de las funciones por parte de la interventoría y/o supervisión, donde como consecuencia generó riesgos en la operación de la entidad, por la baja participación de controles.

Hallazgo No. 24 Incidencia Disciplinaria

Al confrontar la legalización del contrato SGM-019 del 2011 por \$24.000.000, celebrado con Carlos Alberto Pareja para el suministro de un furgón aislado, fin acondicionamiento del vehículo de inspección a cadáveres para el fortalecimiento del trabajo operativo de la Policía Nacional, se observó en el presente proceso ausencia del contrato escrito u orden de suministro, ésta compra se efectuó con la



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

mera invitación pública; éste procedimiento generó un deficiente proceso contractual conforme lo dispone la Ley 80 de 1993 artículo 25, 30, 40 y 41, Ley 1150 del 2007, concordante con la Ley 734 del 2000 artículo 34; debido a la inobservancia de la norma, falta de aplicación de los procedimientos contractuales y negligencia en el cumplimiento de las funciones por parte de la interventoría y/o supervisión, donde como consecuencia generó riesgos en la operación de la entidad, por la baja participación de controles.

Hallazgo No. 25 Incidencia Administrativo.

La Ley 594 del 2000 en su artículo 4 literal h, donde enmarca los principios generales de la función administrativa y se ordena... “Modernización, el Estado propugnará el fortalecimiento de sus sistemas de información estableciendo programas eficientes y actualizados de administración de documentos y archivos...”, concordante con los artículos 11, 12, 14 y 16, y el acuerdo 049 de 2000 del archivo General de la Nación, referente a la responsabilidad de la Administración Pública de la gestión documental, donde se determinan los requisitos mínimos y condiciones técnicas ambientales de ubicación estructural y almacenamiento. Pese a que el archivo central está en condiciones aceptables, no está en sede propia, esto conlleva a probabilidad de pérdidas por fallas de conservación, en cuanto al archivo corriente no reflejó la organización que se requiere en la gestión institucional y/o administrativa, debido a fallas administrativas en la gestión documental para cumplir con el objetivo esencial de los archivos a disposición de los controles corrientes. Como consecuencia se pueden producir riesgos para el adecuado manejo de dicho patrimonio documental de la entidad.

Infraestructura.

En el plan de desarrollo vigencia 2008 – 2011, se encuentra incluidos los proyectos relacionados con la construcción y remodelación de parques, como también lo relacionado con escenarios deportivos, proyectos ejecutados en las vigencias 2010 y 2011, con recursos obtenidos de un crédito.

Es de anotar que varios contratos especialmente lo de mayor cuantía, fueron adicionados en valor y tiempo, reflejando esta situación unos deficientes estudios previos y regular planeación.

Si bien es cierto estos proyectos mejoran la calidad de vida de los Bugueños, no eran de vital importancia ya que el municipio presentan necesidades mucho más importantes en otros sectores como: Vivienda, salud, malla vial y educación.



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

Revisadas las carpetas contractuales se evidencia:

Hallazgo No. 26 Administrativa Disciplinaria y Fiscal

La Administración Municipal de Guadalajara de Buga, bajo la responsabilidad de Fredy Hernando Libreros Henao en calidad de Alcalde Municipal, celebro el contrato No. SOP-048 de 2011, contratista Consorcio ITA, representante legal Ramón Iván Arenas por \$920.037.979, objeto remodelación parque ITA, en el curso del presente proceso auditor, se evidencio, que la administración Municipal a través de la Secretaria de Hacienda, pago actividades en mayor cantidad de obras y otras no fueron ejecutadas por \$135.109.812, como se muestra en el cuadro siguiente:



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

CONTRATO:	SOP 048 - 2011	SUSP. =2; EJECUCION=1	1	P. TOTAL (DIAS)	90	POR CUMPLIR (DIAS):	
CONTRATISTA:	CONSORCIO ITA	VALOR TOTAL :	\$ 929.037.979,00	FECHA INICIO:	29-sep-11	FECHA SUSP. N° 2	
FECHA CONT:	07-sep-11	FECHA CONT. ADC:	21-dic-11	FECHA SUSP:		ACTA REINICI. N° 2	
VALOR INICIAL:	\$ 809.921.500,00	VALOR ADICIONAL:	\$ 119.116.479,00	FECHA REINICIO:		FECHA SUSP. N° 3	
PLAZO (DIAS)	90	P. ADICI. (DIAS):		FECHA T. PREV:	28-dic-11	ACTA REINICI. N° 3	
OBJETO:	REMODELACIÓN PARQUE EL ITA DEL MUNICIPIO DE BUGA			T. CUMPLIDO (DIAS):	90		

SOP	90	CONDICIÓN CONTRATO ORIGINAL				ACTA DE OBRA N°	01	E. ECONÓMICO		01	ACTA DE OBRA N°	FINAL	
048 - 2011						24-nov-11		26-dic-11			EVALUACIÓN CONTRALORÍA		
CODIGO	DESCRIPCION	UND.	CANT.	VR. UNIT.	VR. TOTAL	CANT.	VR TOTAL	CANT.		VR TOTAL	CANT.	VR TOTAL	
1	DEMOLICION Y DESMONTE												
1.1	CORTE ARBOL MAS RETIRO(INCL.RAICES)H>3.0	UND	3,00	80.452,00	241.356,00	4,00	321.808,00	4,00		321.808,00	4,00	321.808,00	-
1.2	DEMOL.MURO LAD. SOGA	ML	516,00	1.989,00	1.026.324,00	34,80	69.217,00	34,80		69.217,00	34,80	69.217,20	
1.3	DEMOL.SARDINEL TRAPEZOIDAL CONCRETO	ML	432,05	2.740,00	1.183.817,00						-		-
1.4	DEMOL.SARDINEL CONCRETO 15 X 15 CM.	ML	810,00	1.289,00	1.044.090,00						-		-
1.5	DEMOL.ALFAGIA CONCRETO	ML	526,00	2.590,00	1.362.340,00						-		-
1.6	DEMOL.PLACA CONCRETO E=12.1 A 17.5 CM.	M2	2.662,00	12.446,00	33.131.252,00						-		-
1.7	DEMOL.COLUMNNA CONCRETO	M3	2,15	171.881,00	369.544,00						-		-
1.8	DEMOL.MESON CONCRETO	M2	28,00	18.032,00	504.896,00						-		-
1.9	DEMOL.MURO CONCRETO E=30CM	M2	30,00	62.120,00	1.863.600,00						-		-
1.10	RETIRO ESCOMBROS MANUAL-VOLQUETA <=10KM.	M3	397,24	14.485,00	5.754.021,00	864,80	12.526.628,00	900,00		13.036.500,00	765,00	11.081.025,00	1.955.475,00
											-		
2	ACTIVIDADES PRELIMINARES										-		-
2.1	CERRAMIENTO TELA FIB.TEJIDA H=2.10M-SINB	ML	380,00	5.420,00	2.059.600,00	366,70	1.987.514,00	380,00		2.059.600,00	380,00	2.059.600,00	-

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

2.2	CAMPAMENTO TABLA 18 M2	UND	1,00	1.493.247,00	1.493.247,00	1,00	1.493.247,00	1,00	1.493.247,00	1,00	1.493.247,00	-
2.3	LOCALIZACION-REPLANTEO PARQUES-Z.VERDES	M2	7.022,01	600,00	4.213.206,00	7.280,00	4.368.000,00	7.280,00	4.368.000,00	7.280,00	4.368.000,00	-
2.4	INSTALACION PROVISIONAL ACUEDUCTO	MES	3,00	70.000,00	210.000,00	1,00	70.000,00	3,00	210.000,00	3,00	210.000,00	-
2.5	INSTALACION PROVISIONAL ENERGIA	MES	3,00	80.000,00	240.000,00	1,00	80.000,00	3,00	240.000,00	3,00	240.000,00	-
										-		-
3	EXCAVACIONES Y RELLENOS									-		-
3.1	EXCAVACION MANUAL.TIERRA SECA H=1.8M(SR)	M3	997,91	11.738,00	11.713.468,00	157,50	1.848.735,00	157,50	1.848.735,00	157,50	1.848.735,00	-
3.2	RETIRO ESCOMBROS MANUAL-VOLQUETA <=10KM.	M3	1.009,41	14.485,00	14.621.304,00	157,50	2.281.388,00	715,00	10.356.775,00	157,50	2.281.387,50	8.075.387,50
3.3	RELLENO ROCA MUERTA COMPACTADO-CILINDRO	M3	1.800,00	25.529,00	45.952.200,00			1.629,57	41.601.165,00	1.629,57	41.601.292,53	
										-		-
4	ESTRUCTURAS EN CONCRETO									-		-
4.1	CONTRAPISO REFORZADO E=15CM 3.000PSI	M2	40,00	49.159,00	1.966.360,00			404,25	19.872.526,00	404,25	19.872.525,75	
4.2	ANDEN CONCRETO 10CM 3000 PSI	M2	30,00	34.429,00	1.032.870,00			65,00	2.237.885,00	65,00	2.237.885,00	-
4.3	LOCALIZACION-REPLANTEO C.MULTIPLE-PISTAS	M2	370,00	595,00	220.150,00					-		-
4.4	LOSA CONCRE.CANCHA MULTIP E=10CM 3000PSI	M2	370,00	38.257,00	14.155.090,00			224,40	8.584.871,00	394,30	15.084.735,10	6.499.864,10
										-		-
5	PISOS Y BASES									-		-
5.1	ANDEN CONCRETO 10CM 3000 PSI	M2	2.830,00	35.961,00	101.769.630,00					-		-
5.2	CONCRETO ESTAMPADO COLOR TERRACOTA	M2	310,00	52.256,00	16.199.360,00			222,40	11.621.734,00	127,00	6.636.512,00	4.985.222,00
5.3	CONCRETO ESTAMPADO COLOR GRIS	M2	220,00	50.800,00	11.176.000,00					-		-
5.4	CONCRETO ESTAMPADO COLOR ROJO OCRE	M2	225,00	50.800,00	11.430.000,00			1.739,00	88.341.200,00	1.410,00	71.628.000,00	16.713.200,00
5.5	RAMPA CONCRETO ESTAMPADO COLOR TERRACOTA	M2	132,00	52.288,00	6.902.016,00			4,50	235.296,00	4,50	235.296,00	-
5.6	CORTADORA DE PAVIMENTO	ML	1.805,00	5.950,00	10.739.750,00			350,00	2.082.500,00	350,00	2.082.500,00	-
5.7	LINEA CEBRA DE PREVENCION A=10 L=100 CM	ML	280,00	11.378,00	3.185.840,00			280,00	3.185.840,00	-		3.185.840,00
5.8	ANCLAJE HIERRO 3/8" PERF. 1/2" 30CM	PTO	660,00	11.959,00	7.892.940,00	212,00	2.535.308,00	212,00	2.535.308,00	-		2.535.308,00
										-		-
6	ALCORQUES Y CORDONES									-		-
6.1	LIMPIEZA GENERAL	M2	7.022,00	1.367,00	9.599.074,00			7.280,00	9.951.760,00	7.280,00	9.951.760,00	-



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

6.2	SARDINEL EN CONCRETO 15X15 MAS HIERRO	ML	2.990,00	14.333,00	42.855.670,00						-		-
6.3	CORDON CONCRETO 2500 PSI (10X20-25CM)	ML	1.817,00	20.679,00	37.573.743,00						-		-
											-		
7	ARBORIZACION Y EMPRADIZACION										-		-
7.1	ARBOL NATIVO H= 80-100CM	UND	2,00	21.115,00	42.230,00			2,00		42.230,00	2,00	42.230,00	-
7.2	PALMA MANILA H=180-200CM	UND	24,00	48.347,00	1.160.328,00			24,00		1.160.328,00	3,00	145.041,00	1.015.287,00
7.3	ARBUSTO DURANTA	UND	4.500,00	2.030,00	9.135.000,00			3.100,00		6.293.000,00	300,00	609.000,00	5.684.000,00
7.4	PRADO GATEADORA	M2	3.930,08	7.419,00	29.157.264,00			3.015,80		22.374.220,00	3.015,80	22.374.220,20	
											-		
8	REFUERZOS EN HIERRO										-		-
8.1	REFUERZOS EN HIERRO DE 60.000 PSI.	KLS	2.950,00	2.769,00	8.168.550,00	971,50	2.690.084,00	913,95		2.530.728,00	3.800,00	10.522.200,00	7.991.472,00
8.2	REFUERZOS EN HIERRO DE 37.000 PSI.	KLS	1.908,00	2.769,00	5.283.252,00						-		-
											-		
9	EQUIPOS Y JUEGOS DEPORTISTAS										-		-
9.1	RAMPA PARA SKATE COMPLEJO A SKATE PARKS	JGO	1,00	6.499.337,00	6.499.337,00			1,00		6.499.337,00	1,00	6.499.337,00	-
9.2	RAMPA PARA SKATE COMPLEJO C SKATE PARKS	JGO	1,00	6.499.337,00	6.499.337,00			1,00		6.499.337,00	1,00	6.499.337,00	-
9.3	RAMPA PARA SKATE COMPLEJO H SKATE PARKS	JGO	1,00	7.999.315,00	7.999.315,00			1,00		7.999.315,00	1,00	7.999.315,00	-
9.4	PORTERIA MULT.FIJA MICROF. BALONC.TIPO 2	JGO	2,00	4.706.496,00	9.412.992,00			2,00		9.412.992,00	-		9.412.992,00
9.5	GIMNASIO AL PARQUE	JGO	25,00	622.389,00	15.559.725,00						-		-
9.6	DADOS EN CONCRETO (BANCOS)	M3	6,80	417.026,00	2.835.777,00			6,80		2.835.777,00	-		2.835.777,00
9.7	BANCA CONCRETO PREF. L=140 A=56 H=78	UND	25,00	210.099,00	5.252.475,00						-		-
9.8	COLUMPIO 3 PUESTO.GALVANIZ.DE 2.5"Y 2.0"	UND	2,00	1.358.201,00	2.716.402,00						-		-
9.9	TROMPO OCTOGONAL 4"3"2" TABLA AMARILLO	UND	2,00	2.041.618,00	4.083.236,00						-		-
9.10	DESLIZADOR MULT.2 PUESTOS CON PASAMANOS	UND	2,00	1.957.716,00	3.915.432,00						-		-
9.11	BALANCIN 4 PUESTOS TUBO GALV.2.5" Y 2.0"	UND	2,00	1.520.607,00	3.041.214,00						-		-
											-		
10	REMODELACION ALUMBRADO PUBLICO										-		-



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

10.1	CAJA ELECTRICA 0,3 X 0,3 X 0,5 MT	UND	39,00	95.443,00	3.722.277,00			24,00		2.290.632,00	24,00	2.290.632,00	-
10.2	CAJA PARA PROTECCION BREAKER	UND	1,00	225.919,00	225.919,00			1,00		225.919,00	-		225.919,00
10.3	NAVE LAM.ENTAMB. CAL.20 BAT.	M2	1,00	161.686,00	161.686,00			1,00		161.686,00	-		161.686,00
10.4	MARCO LAM. 0.70-1.0 M CAL.20 LISO S/LUCE	UND	1,00	63.177,00	63.177,00			1,00		63.177,00	-		63.177,00
10.5	CERRADURA YALE 1/4 DE VUELTA	UND	1,00	93.956,00	93.956,00			1,00		93.956,00	-		93.956,00
10.6	LUMINARIA CERRADA COMPLETA SODIO 70 WAT	UND	53,00	330.780,00	17.531.340,00			34,00		11.246.520,00	26,00	8.600.280,00	2.646.240,00
10.7	TUBO PVC 1"	ML	701,00	4.075,00	2.856.575,00			200,00		815.000,00	200,00	815.000,00	-
10.8	TUBO PVC ,3/4"	ML	57,00	3.482,00	198.474,00			500,00		1.741.000,00	500,00	1.741.000,00	-
10.9	CURVA PVC 3/4"	UND	38,00	3.479,00	132.202,00			38,00		132.202,00	38,00	132.202,00	-
10.10	CABLE AL THWN # 6	ML	3.000,00	2.792,00	8.376.000,00						-		-
10.11	CABLE COBRE THWN# 12	ML	900,00	3.068,00	2.761.200,00			500,00		1.534.000,00	500,00	1.534.000,00	-
10.12	CABLE COBRE THWN# 10	ML	90,00	4.389,00	395.010,00			200,00		877.800,00	200,00	877.800,00	-
10.13	CABLE COBRE THWN# 4	ML	120,00	13.681,00	1.641.720,00						-		-
10.14	CONJUNTO CAJA PARA LAMPARAS	UND	58,00	60.730,00	3.522.340,00			34,00		2.064.820,00	26,00	1.578.980,00	485.840,00
10.15	CINTA AISLANTE 3M # 33X20 MTS	UND	15,00	18.546,00	278.190,00			15,00		278.190,00	15,00	278.190,00	-
10.16	TUBO PVC 3"	ML	44,00	13.455,00	592.020,00						-		-
10.17	CURVA PVC 3"	UND	2,00	10.734,00	21.468,00						-		-
10.18	CABLE COBRE THWN# 2	ML	150,00	20.581,00	3.087.150,00						-		-
10.19	CAPACETE GALV 3"	UND	1,00	35.892,00	35.892,00						-		-
10.20	CURVA GALV 3"	UND	1,00	105.311,00	105.311,00						-		-
10.21	TUBO GALV 3" X 3 MTS	UND	2,00	221.227,00	442.454,00						-		-
10.22	TABLERO 2F 18 CTOS TQCP	UND	1,00	309.509,00	309.509,00			1,00		309.509,00	-		309.509,00
10.23	BREAKER 2F DESDE 15 HASTA 60 AMP	UND	7,00	69.741,00	488.187,00			3,00		209.223,00	2,00	139.482,00	69.741,00
10.24	BREAKER 2F DESDE 70 HASTA 100 AMP	UND	1,00	82.501,00	82.501,00			1,00		82.501,00	1,00	82.501,00	-
10.25	POSTE METALICO CON CURVATURA 1.5 DE 6.5 X 4"	UND	53,00	749.733,00	39.735.849,00			18,00		13.495.194,00	16,00	11.995.728,00	1.499.466,00
10.26	CAJA ELECTRICA NORMA EPSA 1.0X1.0X1.0MT	UND	3,00	434.620,00	1.303.860,00			1,00		434.620,00	1,00	434.620,00	-
10.27	EXCAVACION TIERRA A MANO	M3	300,00	8.916,00	2.674.800,00			50,00		445.800,00	50,00	445.800,00	-
10.28	CONTADOR 3F-TRIFASICO 120/208V M.DIRECTA	UND	1,00	392.357,00	392.357,00			1,00		392.357,00	1,00	392.357,00	-



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

10.29	CAJA CONTADOR 3F POLICARB C/PORTABREAKER	UND	1,00	94.633,00	94.633,00			1,00		94.633,00	-		94.633,00
10.30	ATERRIZAJE CAJA METALICA TABLERO, CONTAD	UND	1,00	139.205,00	139.205,00			1,00		139.205,00	-		139.205,00
11	ITEMS NO PREVISTOS												-
	DEMOLICION Y DESMONTE												
11.1	APERTURA HUECOS INSTALACION TELA FIBROTEJIDA	UND		6.000,00		125,00	750.000,00	125,00		750.000,00	125,00	750.000,00	-
11.2	DEMOL. LOSA CONCRETO E<=20CMS	M2		33.858,00		2.222,85	75.261.086,00	2.250,00		76.180.500,00	2.250,00	76.180.500,00	-
11.3	DEMOL. SARDINEL CONCRETO 15X35CM	ML		3.010,00		937,40	2.821.574,00	970,00		2.919.700,00	970,00	2.919.700,00	-
11.4	DEMOL. PLACA CONCRETO E>=17,6CM	M2		16.570,00		292,80	4.851.696,00	292,80		4.851.696,00	292,80	4.851.696,00	-
11.5	DEMOL. MURO CONCRETO E=10CM	M2		25.200,00		219,30	5.526.360,00	219,30		5.526.360,00	219,30	5.526.360,00	-
11.6	DEMOL. CONCRETO CICLOPEO	M3		158.136,00		284,00	44.910.624,00	320,00		50.603.520,00	320,00	50.603.520,00	-
	EXCAVACIONES Y RELLENOS										-		
11.7	CONFIGURACION NIVELACION TERRENO	M2		510,00				3.174,30		1.618.893,00	3.174,30	1.618.893,00	-
11.8	CONFORM.COMPACT.SUBRASANTE CBR=95	M2		1.950,00				3.174,30		6.189.885,00	3.174,30	6.189.885,00	-
11.9	RELLENO TIERRA NIVELACION	M3		25.970,00				1.039,50		26.995.815,00	1.039,50	26.995.815,00	-
	ESTRUCTURAS EN CONCRETO										-		
11.10	PISO/CONCR/CANCH/MULT.E=12CM 3000 PSI (CANCHA, SKATE, PATINAJE)	M2		42.840,00				1.193,80		51.142.392,00	693,00	29.688.120,00	21.454.272,00
11.11	ALLANADO MECANICO ESMALTADO NEUTRO	M2		13.500,00				1.838,05		24.813.675,00	1.087,00	14.674.500,00	10.139.175,00
11.12	MURO LAD. TIZON LIMPIO [1C]	M2		77.840,00				60,80		4.732.672,00	-		4.732.672,00
11.13	REPELLO MURO	M2		13.030,00				60,80		792.224,00	60,80	792.224,00	-
11.14	VIGA CIMIENTO ENLACE H=20-40CMS	M3		424.790,00				6,08		2.582.723,00	6,08	2.582.723,20	
SIN CÓDIGO	ESCALERA CONCRETO 3000 PSI	M3		615.939,00				1,51		930.068,00	1,51	930.067,89	
SIN CÓDIGO	MURO CONCRETO CONTENCION:INCLUYE FORMAL	M3		417.131,00				3,00		1.251.393,00	-		1.251.393,00
	PISOS Y BASES										-		
11.15	CONTRAPISO REFORZADO E=10CM 3000PSI (orejas gimnasio)	M2		34.830,00				240,00		8.359.200,00	190,00	6.617.700,00	1.741.500,00
11.16	CONTRAPISO REFORZADO E=8CM 3000PSI	M2		27.160,00							-		
11.17	RAMPAS DE ACCESO	UND		300.000,00				3,00		900.000,00	-		900.000,00



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

11.18	CORTES CON DISCO	ML		5.950,00				60,00		357.000,00	60,00	357.000,00	-
11.19	MALLA ELECTRO SOLDADA	KLS		3.710,00				1.118,88		4.151.041,00	1.118,88	4.151.041,09	
	INSTALACIONES HIDRAULICAS Y SANITARIAS										-		
11.20	PUNTO AGUA FRIA 1/2"	PTO		26.350,00				5,00		131.750,00	5,00	131.750,00	-
11.21	TUBERIA PVC 1/2"	ML		3.830,00				300,00		1.149.000,00	300,00	1.149.000,00	-
11.22	INSTALACION TUBERIA PRESION 1/2"	ML		1.490,00				300,00		447.000,00	300,00	447.000,00	-
11.23	CODO 45 PRESION PVC 1/2"	UND		980,00				8,00		7.840,00	8,00	7.840,00	-
11.24	CODO 90 PRESION PVC 1/2"	UND		700,00				14,00		9.800,00	14,00	9.800,00	-
11.25	TEE PRESION PVC 1/2"	UND		890,00				6,00		5.340,00	6,00	5.340,00	-
11.26	CAJAS DE INSPECCIÓN 60X60CM [LADRILLO]	UND		126.630,00				3,00		379.890,00	3,00	379.890,00	-
11.27	TUBERIA PVC NOVAFORT 6"	ML		33.630,00				50,00		1.681.500,00	50,00	1.681.500,00	-
11.28	INSTALACION TUBERIA SANITARIA 6"	ML		4.000,00				50,00		200.000,00	50,00	200.000,00	-
11.29	EXCAVACION TIERRA A MANO	M3		8.916,00				40,00		356.640,00	40,00	356.640,00	-
11.30	RELLENO TIERRA NIVELACION	M3		25.970,00				20,00		519.400,00	20,00	519.400,00	-
	ALCORQUES Y CORDONES												
11.31	SARDINEL TRAPEZOIDAL B(15-20) H=26,35CM	ML		31.316,00		670,00	20.981.720,00	1.793,00		56.149.588,00	1.345,00	42.120.020,00	14.029.568,00
	EQUIPOS Y JUEGOS DEPORTISTAS										-		
11.32	SUMINISTRO E INSTALACION DE GIMNASIO AL PARQUE	JGO		2.000.000,00				12,00		24.000.000,00	12,00	24.000.000,00	-
11.33	BANCA EN TUBO Y MADERA DE ACHAPO (INC. INSTALACION)	UND		400.000,00				10,00		4.000.000,00	8,00	3.200.000,00	800.000,00
											-		-
	REMODELACION ALUMBRADO PUBLICO												
11.34	REFLECTOR METAL HALIDE DE 250 WATIOS	UND		816.990,00				16,00		13.071.840,00	16,00	13.071.840,00	-
11.35	POSTE CONCRETO 6.5 X 6"	UND		426.310,00				4,00		1.705.240,00	4,00	1.705.240,00	-
													-
	TOTAL COSTOS DIRECTOS				615.909.886,00		185.374.989,00			706.492.760,00		603.747.783,46	102.745.104,40
	COSTO DIRECTO OBRA				615.909.886,00		185.374.989,00			706.492.760,00			
	INCREMENTO POR DISTANCIA												

	COSTO DIRECTOS + INCR. X DIST.				615.909.886,00		185.374.989,00			706.492.760,00			
	ADMINISTRACION			24,50%	150.897.922,00	24,50%	45.416.872,00		24,50%	173.090.726,00	24,50%		
	IMPREVISTOS			2,00%	12.318.198,00	2,00%	3.707.500,00		2,00%	14.129.855,00	2,00%		
	UTILIDAD			5,00%	30.795.494,00	5,00%	9.268.750,00		5,00%	35.324.638,00	5,00%		
	SUMA DE COSTOS INDIRECTOS			31,50%	194.011.614,00	31,50%	58.393.122,00		31,50%	222.545.219,00	31,50%	190.180.551,79	32.364.707,89
	VALOR CONTRATO	SUMAS	INICIAL		809.921.500,00	ACTA N° 01	243.768.111,00	EST. ECO.	01	929.037.979,00	ACTA N° Final	793.928.335,25	135.109.812,29

Lo anterior nos indica que hubo un cumplimiento parcial del objeto del contrato, en razón ha ello se considero la trasgresión de la Ley 610 de 2000 Artículo 5 concordante con el Artículo 6 en lo referente al daño patrimonial del Estado, Artículo 118 literal (a) de la Ley 1474 de 2011, sumado a la ausencia de reporte de dicho proceso a la cámara de comercio, constancia de publicación del proyecto de pliego de condiciones o términos de referencia e informe de evaluación de propuestas conforme lo dispone la Ley 1150 de 2007, Ley 734 de 2002 Artículo 34. Lo anotado debido a deficientes controles tendientes a garantizar la administración eficiente de los recursos y gestión documental; esta situación genero perdida de interrelación del objeto del contrato, con lo contratado y lo ejecutado.

Así mismo se pudo evidenciar que la pista de patinaje presenta deterioro debido a algunas fracturas transversales a lo largo de la misma ocasionada supuestamente por asentamientos, esta situación debe ser corregida por el contratista, de lo contrario la administración deberá hacer uso de la póliza de estabilidad y/o Calidad, para las correspondientes reparaciones de la pista.

Hallazgo No. 27 Administrativa, Disciplinaria Y fiscal

La Administración Municipal de Guadalajara de Buga, bajo la responsabilidad de Fredy Hernando Libreros Henao en calidad de Alcalde Municipal, celebro el contrato No. SOP-055 de 2011, contratista CIVIN INGENIEROS LTDA, por \$218.301.910, objeto remodelación parques el albergue y parque ALTAMIRA, en el curso del presente proceso auditor, se evidencio, que la administración Municipal a través de la Secretaria de Hacienda, pago actividades en mayor cantidad de obras y otras no fueron ejecutadas por \$78.058.969

Lo anterior nos indica que hubo un cumplimiento parcial del objeto del contrato, en razón ha ello se considero la trasgresión de la Ley 610 de 2000 Artículo 5 concordante con el Artículo 6 en lo referente al daño patrimonial del Estado, Artículo 118 literal (a) de la Ley 1474 de 2011

Hallazgo No. 28 Administrativa, Disciplinaria Y fiscal

Fredy Hernando Libreros Henao en calidad de Alcalde Municipal, celebro el contrato No. SOP-056 de 2011, contratista Consorcio Técnico Ingeobras, por \$228.747.805, objeto remodelación parques de Palo blanco y María Luisa de la Espada, en el curso del presente proceso auditor, se evidencio, que la administración Municipal a través de la Secretaria de Hacienda, pago actividades en mayor cantidad de obras y otras no fueron ejecutadas por \$75.324.089

Lo anterior nos indica que hubo un cumplimiento parcial del objeto del contrato, en razón ha ello se considero la trasgresión de la Ley 610 de 2000 Artículo 5 concordante con el Artículo 6 en lo referente al daño patrimonial del Estado, Artículo 118 literal (a) de la Ley 1474 de 2011

Hallazgo No. 29 Administrativa

Los interventores carecen de un manual o guía de interventoría que permita realizar de manera precisa e integrada el seguimiento a los contratos, como mayores cantidades de obra pagada, no cumplimiento de especificaciones técnicas, pago de actividades no ejecutadas, además de la deficiente motivación y justificación técnica de manera amplia y concisa de las actas de suspensión y prórroga. Situación esta que ocasiona un deficiente control, que conlleva a que se presenten falencias a la liquidación final del proceso contractual

Realizados los cálculos matemáticos de las obras que fueron objeto de visita se hacen las siguientes observaciones:

Hallazgo No. 30 Incidencia Administrativo

Contrato: 086 – 2010

Objeto: Remodelación Parque Fuenmayor y Parque Tulio Enrique Tascon.

Valor \$1.204-569-570.

Contratista: Consorcio Parques 2010.

Verificada las actividades ejecutadas se pudo evidenciar que los reflectores Metal Halide 250 WATT, instalados en una cantidad de 4 Und en el parque Tulio Enrique Tascon, y 2 und en el parque Fuenmayor, no cumple con las especificaciones técnicas referidas en el contrato y por tanto deberán ser cambiadas.

Algunas actividades relacionadas con las instalaciones eléctricas no fueron ejecutadas ya que no se requerían, situación está que será subsanada con la instalación de mayor cantidad de Reflectores Metal Halide 250 WATT, en cantidad de 6 und.

La actividad de Mobiliario Urbano es deficiente y se debe completar con mayor cantidad de bancas y recipientes de basuras.

Lo anterior esta valorado en \$15.183.644, como se muestra a continuación:

ÍTEM	DESCRIPCIÓN	UNIDAD	CANT	V. UNIT	V. TOTAL			
FUENMAYOR								
100	PRELIMINARES							
300	INSTALACIONES HIDROSANITARIAS					-		
301	CORTADORA DE PAVIMENTO	ML	120,00	\$ 5.800	\$ 696.000	320,00	\$ 1.856.000	-\$ 1.160.000
302	CAJA DE INSPECCIÓN EN CONCRETO (1,0x1,0m)	UND	3,00	\$ 301.100	\$ 903.300	9,00	\$ 2.709.900	-\$ 1.806.600

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

303	CAJA DE INSPECCIÓN EN LADRILLO TOLETE (60X60)	ML	3,00	\$ 226.180	\$ 678.540	9,00	\$ 2.035.620	-\$ 1.357.080
304	FOTO CELDA CON BASE	UND	5,00	\$ 25.311	\$ 126.555	20,00	\$ 506.220	-\$ 379.665
305	RELEVADOR AP 10-AP 2X60 AMP	UND	1,00	\$ 232.899	\$ 232.899	4,00	\$ 931.596	-\$ 698.697
306	CAJA CONTADOR TIPO EPSA	UND	0,00	\$ 55.506	\$ 0	1,00	\$ 55.506	-\$ 55.506
307	CONTADOR 2F TRIFILAR 120/140 M DIRECTA	UND	0,00	\$ 264.639	\$ 0	2,00	\$ 529.278	-\$ 529.278
308	PEDESTAL CONCRETO	UND	20,00	\$ 341.782	\$ 6.835.640	35,00	\$ 11.962.370	-\$ 5.126.730
309	REFLECTOR METAL HALIDE 250 WATT	UND	0,00	\$ 626.768	\$ 0	2,00	\$ 1.253.536	-\$ 1.253.536
310	CAJA ELÉCTRICA NORMA EPSA 0,5X0,5X0,8MT	UND	0,00	\$ 180.154	\$ 0	4,00	\$ 720.616	-\$ 720.616
500	BASES PLACAS Y ANDENES					-	\$ 0	\$ 0
501	RELLENO ARENA FINA BAJO LOSETAS E. 4CM	M3	34,24	\$ 26.454	\$ 905.827	59,62	\$ 1.577.187	-\$ 671.360
	ÍTEMS NO PREVISTOS							
TULIO ENRIQUE TASCON								
ITEM	DESCRIPCIÓN	UND	CANT.	VL UNITARIO	VL TOTAL	CANTIDAD		
800	PRELIMINARES							\$ -
801	CAMPAMENTO TABLA 18M2	UND	1,00	\$ 1.593.327	\$ 1.593.327	2,00	\$ 3.186.654	-\$ 1.593.327
900	DEMOLICIONES - RETIROS-EXCAVACIONES						\$ 0	\$ 0
901	CORTADORA DE PAVIMENTO	ML	60,00	\$ 5.800	\$ 348.000	185,40	\$ 1.075.320	-\$ 727.320
1000	INSTALACIONES HIDROSANITARIAS							\$ 0
1001	CAJA DE INSPECCION EN LADRILLO TOLETE (60X60)	ML	3,00	\$ 226.180	\$ 678.540	7,00	\$ 1.583.260	-\$ 904.720
1002	COLCHON GRAVA -ARENA TUB.	ML	185,00	\$ 7.549	\$ 1.396.565	24,50	\$ 979.020	\$ 417.545
1100	INSTALACIONES ELECTRICAS							
1101	LUMINARIA CERRADA COMPLETA DE SODIO	UND	20,00	\$ 422.111	\$ 8.442.220	20,00	\$ 8.442.220	\$ 0
1102	RELEVADOR AP 10-AP 2X60 AMP	UND	1,00	\$ 232.899	\$ 232.899	2,00	\$ 465.798	-\$ 232.899
1103	ATERRIJAZE CAJA CONTADOR LÍNEA A TIERRA	UND	1,00	\$ 115.475	\$ 115.475	6,00	\$ 692.850	-\$ 577.375
1104	CAJA CONTADOR TIPO EPSA	UND	0,00	\$ 55.506	\$ 0	2,00	\$ 111.012	-\$ 111.012
1105	CONTADOR 2F TRIFILAR 120/140 M DIRECTA	UND	0,00	\$ 264.639	\$ 0	1,00	\$ 264.639	-\$ 264.639
1106	PEDESTAL CONCRETO	UND	12,00	\$ 341.782	\$ 4.101.384	20,00	\$ 6.835.640	-\$ 2.734.256
1107	CINTA AUTOFUENDENTE	UND	3,00	\$ 30.184	\$ 90.552	3,00	\$ 90.552	\$ 0
1108	SALIDA TOMA (C/T/TOMA) 3X50	UND	0,00	\$ 49.134	\$ 0	10,00	\$ 491.340	-\$ 491.340
1109	REFLECTOR METAL HALIDE 250 WATT	UND	0,00	\$ 626.768	\$ 0	4,00	\$ 2.507.072	-\$ 2.507.072
1110	CAJA DE EMPALME 6"X6"X4"	UND	12,00	\$ 10.134	\$ 121.608	20,00	\$ 202.680	-\$ 81.072
1600	POMPEYANA CRA. 8							
1601	CONTRAPISO REFORZADO 15 CM 3000 PSI RAMPA	M2	271,00	\$ 52.089	\$ 14.116.119	40,24	\$ 2.096.061	\$ 12.020.058
SUBTOTAL					\$ 41.615.450,00		\$ 53.161.948	-\$ 11.546.498
% AIU					\$ 13.108.867,00		\$ 16.746.014	-\$ 3.637.147
VALOR TOTAL OBRA EJECUTADA					\$ 54.724.317,00		\$ 69.907.961	\$ 15.183.644

Para lo anterior evidenciado el contratista se compromete a subsanar las eficiencias encontradas, de acuerdo según compromiso escrito con la Administración Municipal, quien practicara el debido seguimiento y/o supervisión.

Hallazgo No. 31 Incidencia Administrativo con alcance Disciplinario.

Contrato: 050-2010

Objeto : Suministro de diseño, equipos, instalación y puesta en marcha de una fuente de agua interactiva y cibernética para el parque La Victoria del barrio Santa Bárbara.

Valor \$147.245.412

Adición: \$72.755,256

Contratista: Aquamundo

Del presente contrato se pudo verificar que a la fecha de visita esta no se encuentra funcionando, debido a que se quemaron algunos reflectores y otros fueron hurtados, las bombas de potencia y purificación no funcionan, la misma situación acontece con los motores eléctricos, además se pudo evidenciar que los motores eléctricos no fueron instalados adecuadamente construyendo una plataforma de soporte con el fin de evitar que las aguas ocasionaran daños en los mismos, esta situación posiblemente ocasiono el daño de los motores eléctricos.

Así mismo el robo de los reflectores accesorios y cableados de los mismos se pudo suscitar debido a que la administración no tomo las precauciones necesarias de vigilancia y protección de los mismos.

De acuerdo a lo anterior la administración deberá tomar acciones inherentes de responsabilidad con las firmas constructoras del contrato y exigir la rehabilitación y recuperación para la puesta en marcha de la fuente, haciendo uso de las correspondientes garantías de estabilidad y/o calidad del contrato.

Hallazgo No. 32 Incidencia Administrativo.

Contrato: 051-2010

Objeto: Remodelación Parque de La Revolución.

Valor \$913.112.621

Contratista: Consorcio Parques 2011 – Edwin Ricardo Hurtado.

La obra se encuentra ejecutada en un 95% y se han pagado actas parciales \$642,166,327, realizados algunos chequeos de cantidades de obra ejecutadas se observó que algunas están reconocidas en mayor cantidad, en actividades como son ramplas, demolición de concretos ciclópeos, retiros, instalaciones eléctricas entre otras; se hace aviso de advertencia para cuando se suscriba el acta de recibo de la obra se realicen los ajustes pertinentes y se reconozcas el pago efectivo de las cantidades

realmente ejecutadas soportadas con los respectivas memorias de cálculo, planos y registro fotográfico.

Impacto de la Contratación

Practicado el seguimiento a la gestión contractual de conformidad a lo dispuesto en el artículo 209 de la Constitución Política, se pudo constatar que el desempeño administrativo de la entidad en el campo de la legalidad, impacto de responsabilidad en la adjudicación, administración y ejecución de los contratos de bienes y servicios en virtud de lo planeado frente a la necesidad de atender criterio de eficiencia, no se observó un impacto de satisfacción, una vez que la comunidad a través de la Secretaria de obras públicas expresó insatisfacción por la ejecución de algunas obras relacionadas con la remodelación de los parques, por medio de derechos de Partición, en el entendido de que existían y/o existen necesidades comunitarias de más representativas y de mayor prioridad.

Procesos Judiciales

La entidad registra trámite de 121 procesos judiciales por un valor estimado de \$14.457.749.209, distribuidos de la siguiente manera:

- 81 Nulidad y restablecimiento del derecho
- 22 Reparación directa
- 17 Ordinarios laborales
- 1 Con Recurso de Anulación

Los procesos relacionados en su estado aparecen, con fallo de primera instancia en contra y a favor, periodo probatorio, contestación de la demanda, presentación de alegatos y actos de nulidad de lo actuado.

Lo anterior producto del seguimiento por parte del departamento jurídico de la entidad a través del programa "Red Judicial", el cual se encuentran afiliados, éste programa emite el estado del proceso cualquiera que sea la providencia, a parte de las visitas programadas a los estrados.

De igual manera ocurre para las 16 Acciones de Repetición en curso por \$936.230.385, donde su estado se refleja en Periodo de prueba, admisión de la demanda, alegatos, comité jurídico y conciliación ante la Procuraduría.

La Entidad para el trámite de las acciones de repetición, creo a través del Decreto No. DAM-102-2002, modificado luego por el Decreto No. DAM-201-2005, el comité de conciliación con funcionalidad en la actualidad y conformación por el señor Alcalde Municipal, Director Administrativo, Director Jurídico, Tesorero Municipal, Secretario de Hacienda y un profesional Universitario como Secretario Técnico.

3.4 QUEJAS

Por medio del oficio No. 130.19.11-02 del 22 de Junio de 2012, se notificó a la personería Municipal y Veedurías remisión de las denuncias radicadas ante la Dirección de Participación Ciudadana y Comunicaciones de la contraloría Departamental del Valle sobre irregularidades en las actuaciones administrativas, luego por oficio PM-100-963 del cuatro (4) de Julio de 2012, se recibe respuesta, referente a la ausencia de quejas, sí al trámite y seguimiento de derechos de petición.

3.5. REVISIÓN DE LA CUENTA

Los antecedentes al alcance de la revisión de la cuenta vigencia 2011, se realizó de acuerdo a la rendición efectuada en RCL, con la información de Planeación, Presupuesto y Jurídico aportada al proceso auditor se comprobó que hay coherencia entre las mismas.

Por lo anterior la Entidad rindió la información de la cuenta dentro de los plazos previstos en la Resolución Orgánica emanada por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca.

3.6 RENDICIÓN PÚBLICA DE LA CUENTA

La administración municipal allegó a la Comisión de Auditoría a través del oficio No. DAM-100-10985 de 2012, firmado por el director Administrativo de la Alcaldía Municipal, información de la rendición pública de cuentas previa citación a la comunidad por medio de la circular sin número de fecha 27 de Diciembre de 2012, sitio parque del ITA; se adjuntan como soporte al referido procedimiento cuatro (4) cuadernillos denominados “como vamos” de fecha Junio, septiembre, noviembre y diciembre 2011, ediciones No. 017, 018, 019 y 020 respectivamente; con referencia de gestión para los programas en: Una promesa hecha realidad, al cargo y a la ciudad le estamos cumpliendo, transformación urbana en marcha, manos en la obra, por la vida y por la Paz, cambiamos cemento por alimentos, firmen en lo social, abrimos la ruta para el desarrollo, sembrando esperanza y optimismo, trabando eficazmente con sentido de solidaridad por la comunidad.



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

4. ANEXOS

1. Dictamen Integral Consolidado
2. Opinión Estados Contables
3. Cuadro Resumen de Hallazgos

1. DICTAMEN INTEGRAL CONSOLIDADO

Licenciado

JHON HAROLD SUAREZ VARGAS

Alcalde Municipal

Guadalajara de Buga

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

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 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 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 auditada, para la vigencia 2011 fue **Desfavorable**, producto de la calificación consolidada de 64%, donde presenta una Gestión Inadecuada con 108 puntos de 156 esperados, una Gestión inadecuada en Legalidad con 42 puntos de 64 esperados y un Gestión Financiera inadecuada de 62 puntos sobre 108 esperados.

Los fundamentos de este pronunciamiento se presentan a continuación:

CALIFICACIÓN CONSOLIDADA DEL DICTAMEN INTEGRAL	
CONCEPTOS	CALIFICACIÓN
CONCEPTO SOBRE LA GESTIÓN	DESFAVORABLE
OPINION ESTADOS CONTABLES	RAZONABLE CON OBSERVACIONES
DICTAMEN INTEGRAL	NO FENECE

CONCEPTOS	GESTION	ESPERADO	CALIFICADO	%
CONSOLIDADO GESTIÓN	INADECUADA	156	108	64%
CONSOLIDADO LEGALIDAD	INADECUADA	64	42	
CONSOLIDADO FINANCIERA	INADECUADA	108	62	

Concepto sobre los Estados Contables.

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

RELACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoría, se establecieron treinta y tres (33) Hallazgos Administrativos, de los cuales siete (7) con incidencia Disciplinaria, cuatro (4) de carácter fiscal por \$335.640.095, los cuales serán incluidos en el Plan de Mejoramiento.



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

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 Subdirección Técnica para el Cercofis Tuluá, 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

2. OPINIÓN ESTADOS CONTABLES

Doctor

JHON HAROLD SUAREZ VARGAS

Alcalde Municipal

Guadalajara de Buga

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 Guadalajara de Buga Valle, a través del examen al Balance General al 31 de diciembre del año 2011 y el Estado de Actividad Financiera, Económica y Social por el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de la vigencia 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.

El área financiera no da cumplimiento a las actividades mínimas a desarrollar de control interno en el proceso contable, contempladas en la Resolución 357 de julio de 2008 de la Contaduría General de la Nación.

El software nuevo se implementó y reemplazó al anterior en forma radical sin realizar un paralelo entre la implementación del nuevo y la omisión del anterior programa. Esto



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

causó inconsistencias en la información de la cartera que apenas se subsanaron en el 2011.

Con relación a los servicios de tránsito, la Entidad no maneja con certeza la realidad de la cifra correspondiente a la cartera por concepto por multas.

La cartera por concepto de multas se registró en un 50% del valor reportado por el SITT y el otro 50% en cuentas de orden aplicando el principio de la prudencia. Sin embargo esta cuenta debe ser depurada para que refleje la realidad de la cifra y por tanto se requiere del soporte del Concesionario para hacerlo debido a que algunos comparendos carecen de legalidad para ser cobrados y se presentaron caducidades y prescripciones.

Los predios de propiedad del Municipio no han sido legalizados en su totalidad, y el último avalúo técnico se realizó en el 2005, incumpliendo con el proceso de valorización de cada tres años como lo indica la Contaduría General de la Nación. Lo anterior no permite mostrar en el Balance General un valor real de la cuenta.

No se registraron las provisiones en los pasivos contingentes.

En nuestra opinión, los Estados Contables son razonables con salvedades, en todo aspecto significativo, la situación financiera del Municipio de Buga a diciembre 31 de 2011, el resultado de sus operaciones y el flujo de efectivo por el periodo que terminó en esta fecha, de conformidad con las normas de Contabilidad Generalmente Aceptados por la Contaduría General de la Nación.

Atentamente,

MARÍA VICTORIA GIL LUCIO
Contadora Pública
Tarjeta Profesional No. 128755-T

130-7-19.11

3. FORMATO RESUMEN DE HALLAZGOS

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL MUNICIPIO DE GUADALAJARA DE BUGA Vigencia 2011									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL	
GESTIÓN									
1	<p>Al Revisar el contrato No SSM-001-2011, entre la Alcaldía Municipal y la firma Venus por \$ 233.600.000 para Implementación y adquisición del Software fondo local de salud en el Municipio de Guadalajara de Buga. Al practicarle el seguimiento se observo que Venus que es el proveedor del programa aparece como Administrador del mismo, este procedimiento se considera como no viable puesto el Administrador del sistema debe de estar bajo responsabilidad y direccionamiento del jefe de Sistemas de la entidad, además se encontró que el proveedor instalo los módulos de salud publica. Revisados se pudo observar que la información de la base de datos se encuentra incompleta en cada uno de los módulos que lo componen; se evidencio que los usuarios no tiene la capacitación necesaria para poner en marcha el modulo de salud publica, desconocen en su totalidad el manejo de la base de datos. Este modulo requiere de parametrizacion de acuerdo a la normatividad correspondiente para la dependencia.</p> <p>Lo anterior debido al deficiente control y/o Supervisión del programa por parte de la dependencia TIC "Tecnología de la información y la comunicación.</p> <p>Esta situación puede producir irregularidades en la información emitida por la entidad. Una vez que carece de la administración del programa.</p>	<p>De acuerdo al hallazgo encontrado en el contrato SSM-001-2011 entre la administración municipal y la firma VENUS, se acordó con la oficina de las TICS un plan de mejora consistente en :</p> <ul style="list-style-type: none">• Implementación del modulo de salud publica con la actualización de la información de acuerdo a los ajustes normativos del SGSSS.• Plan de capacitación al equipo de trabajo con las necesidades vigentes de la Secretaria de Salud Municipal.• Entrega de la Administración del programa a través de la oficina de las TICS.• Soporte Técnico presencial <p>Cabe anotar que la información que genere la secretaria de salud municipal a través del área de salud pública presenta información real y actualizada a través del programa de SIVIGILA</p>	<p>La entidad acepta lo cuestionado, en razón a ello se compromete a cumplir y/o subsanar la deficiencia a través de un plan de mejoramiento</p>	X					
2	<p>La percepción del sistema de control interno realizado mediante encuesta a treinta y cinco (35) funcionarios de la entidad, arrojo resultado satisfactorio; al evaluar sus componentes de Control, de gestión, Control estratégico y subsistema de evaluación, se evidencio la falta de:</p> <ul style="list-style-type: none">• Aprobación de programas de inducción y Reinducción• Medición del clima organizacional• Aplicación del plan de incentivos	<p>En lo referente a la aprobación de los programas de <u>inducción y reinducción</u>, debe mencionarse que la administración municipal, ya ha proyectado y se espera expedir el Decreto que reglamenta la forma en que se realizara el proceso de inducción y reinducción a los puestos de trabajo, teniendo en cuenta la dependencia para la cual se vincularan o se encuentran vinculados los funcionarios públicos, antes</p>	<p>La comisión no acepta la respuesta emitida por la entidad, debido a que no obedece a las deficiencias cuestionadas</p>	X					

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL MUNICIPIO DE GUADALAJARA DE BUGA Vigencia 2011							
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO			
				A	D	P	F
	<ul style="list-style-type: none"> • Seguimiento a la evaluación del desempeño • Revisar los ajustes de los controles • Mecanismos de seguimiento de los canales de comunicación • Planes de mejoramiento individual • No se realiza seguimiento a la acción preventiva de la autoevaluación de la gestión. <p>Se observó que los formatos de los planes de mejoramientos internos, carecen de la firma del responsable del proceso, además los archivos de las auditorías internas no están debidamente organizados y separados, en lo referente a la gestión administrativa documental con el propósito de cumplir con el objetivo esencial de organización.</p> <p>Por verificación del resultado de las auditorías internas se evidencio, insuficiencia de seguimiento por parte de la oficina asesora de control interno, a los proyectos registrados y ejecutados según el Plan de Desarrollo en obras civiles, debido esto a la falta de personal idóneo para hacer presencia en el seguimiento a lo planeado y ejecutado.</p>	<p>que culmine el mes de septiembre, pues se socializando con los equipos de MECI-CALIDAD y la Comisión de Personal.</p> <p>En cuanto al <u>clima organizacional</u>, debemos mencionar que la administración municipal a través de la secretaria de desarrollo institucional y en compañía de la ARP, realizan seguimiento permanente al clima organizacional, a efectos de que se tenga en cuenta como prueba, se anexa copia del levantamiento del clima organizacional del año 2011, teniendo en cuenta las condiciones psicosociales, ergonómicas y relaciones laborales.</p> <p>En lo atinente a la aplicación al <u>plan de incentivos</u>, se debe mencionar que el mismo se encuentra reglado en el Decreto del plan anual de capacitación, inducción y reinducción, al cual se le ha venido dando cumplimiento a través de las capacitaciones, estudios de especialización y lo que se ha venido desarrollando a través del programa de salud ocupacional y con el acompañamiento del comité de deportes del Municipio, se desarrollan programas de actividad física, actividades lúdico recreativas, los programas de auxilios de anteojos, auxilios funerarios, auxilios de estudios, anexo copia de resolución del programa de bienestar laboral del año 2011.</p>					
FINANCIERO							
3	<p>No se evidenciaron auditorías internas realizadas en la vigencia auditada ni planes de mejoramiento suscritos en el área financiera.</p> <p>No se evidenciaron Manuales de Procesos y Procedimientos en el Área Contable, debilitando el proceso de inducción y re inducción del personal cuando así se requiera en el área.</p> <p>No se cuenta con un Plan de riesgos o Mapa de riesgos que identifique y permita implementar las alarmas y controles con el fin de minimizar los riesgos que se presenten en el área financiera.</p>	<p>En cuanto a las auditorias internas, este hallazgo ya cuenta con una acción correctiva que inició en febrero de este año 2012 y que consiste en la realización de la auditoria al proceso contable publico de la Alcaldía Municipal, producto de este auditoria interna realizada por la Dirección de Control Interno, el área auditada, suscribió plan de mejoramiento interno, el cual esta en ejecución.</p>	<p>Este hallazgo de incidencia administrativa queda en firme ya que las acciones correctivas se están desarrollando para el 2012 y serán objeto de seguimiento en un próximo proceso auditor.</p>	X			

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL MUNICIPIO DE GUADALAJARA DE BUGA Vigencia 2011							
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO			
				A	D	P	F \$ DANO PATRIMONIAL
		En cuanto a los Manuales de Procesos y Procedimientos, el 20 de abril de 2012, la Secretaría de Planeación a Través del Ing. Jorge Humberto Valencia Bermúdez, citó a los funcionarios de la Secretaría de Hacienda para realizar una jornada de Socialización del Manual de Procesos y Procedimientos y otra para la Actualización del Manual de Procesos y Procedimientos y levantamiento de los faltantes, para lo cual existió compromiso total de la Secretaría. Si se cuenta con Mapa De Riesgos en el Área Financiera y sus respectivas políticas de Administración de Riesgo y controles					
4	Los \$5.583 millones pueden constituir cartera de difícil recaudo que estaría sobrevalorando las cuentas por cobrar reportadas por este concepto pero que en Contabilidad está registrada en un 50% del valor reportado y el otro 50% en cuentas de orden aplicando el principio de la prudencia. Sin embargo esta cuenta debe ser depurada para que refleje la realidad de la cifra y por tanto se requiere del soporte por SITT Buga para hacerlo ya que se manifestó que muchos de los comparendos cargados en el sistema carecen de legalidad para su cobro, por ser mal elaborados y por haber sido impuestos a menores.	de la cartera de difícil cobro está a cargo de la UT-SITT BUGA, e igualmente es su obligación mantener informado al Municipio de Guadalajara de Buga de este procedimiento ya que el municipio, mediante contrato de concesión 01 de 2003, concesiono el proceso de sustanciación, notificación y recaudo de los ingresos por concepto de comparendos que se impongan tanto en las vías nacionales como en las vías del perímetro urbano del Municipio. Ahora bien las órdenes de comparendo mal elaboradas y las impuestas a menores de edad se les debieron haber dado un tratamiento especial al computarlas para no afectar el ingreso real; hoy la tarea avocada conjuntamente entre entidad y concesionario es justamente depurar la base de datos para que una vez clasificada la información se refleje una verdadera cartera por cobrar y que el municipio tenga claridad en los ingresos que le corresponden El fortalecimiento mencionado se traduce en la revisión de la base de datos y en especial en los casos que corresponden a comparendos que afectan notoriamente los ingresos por recibir y los cuales están documentados en años anteriores, reflejando	Queda en firme el hallazgo de incidencia administrativa ya que se reconocen las falencias mencionadas y conjuntamente se debe trabajar en la depuración de la cuenta Deudores para reflejar la realidad de la misma en los Estados Financieros del Municipio de Buga.	X			

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL MUNICIPIO DE GUADALAJARA DE BUGA Vigencia 2011							
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO			
				A	D	P	F
		<p>una expectativa de ingresos que deben y debieron ser materia de un análisis pormenorizado al momento de afectar la cartera de tránsito</p> <p>Hoy, la administración municipal encabezada por el Licenciado John Harold Suarez Vargas, periodo Constitucional 2012-2015, ha concertado con del Concesionario UT-SITT Buga, mecanismos que permitan trabajar conjuntamente en la recuperación de la cartera de vigencias anteriores, aplicando celeridad en los diferentes procesos con un mejoramiento continuo en los recaudos por este concepto.</p>					
5	La última actualización catastral se realizó en el 2006, influyendo en la base de datos que requiere de una actualización para tener certeza de las cuentas por cobrar de estos importantes recursos propios y reflejar la realidad de las cifras en los Estados Financieros.	La administración del licenciado John Harold Suárez, ha venido adelantando gestiones con el Instituto Geográfico Agustín Codazzi, tendientes a realizar una nueva actualización catastral en el municipio para el año 2013, por lo cual se ha programado una reunión mensual de seguimiento a sus avances, reunión que se efectúa el último viernes de cada mes. Es de anotar que el actual plan de desarrollo Buga para Vivir mejor en el subprograma 6138 se estableció como meta de producto la realización de una actualización catastral, así mismo, se han realizado acercamientos con la CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DEL VALLE DEL CAUCA "CVC", con el fin de solicitar el valor de la cofinanciación de su parte con destino a tal proceso.	Este hallazgo de incidencia administrativa queda en firme ya que las acciones correctivas se están desarrollando para el 2013 y serán objeto de seguimiento en un próximo proceso auditor	X			
6	la recuperación no es muy representativa ni coherente con el nivel de contratación de la Secretaría, cuyo objeto es la determinación de los deudores morosos, el cobro persuasivo y el cobro coactivo. Adicionalmente estas funciones son fundamentales de la Administración Municipal y si se requiere un apoyo para ser desempeñadas, no deberían generar tal nivel de contratación.	La Secretaría de Hacienda dentro de su gestión tributaria realizada el año inmediatamente anterior a través del grupo de fiscalización y coactivo, logró que el Municipio se categorizara en 2ª. Categoría. Lo que indica la gestión realizada y la obtención de mayores ingresos. Cabe anotar que el proceso de fiscalización es bastante complejo y lleva consigo muchas actividades, como son: la cultura tributaria, requerimientos ordinarios, emplazamientos, Resoluciones Sanciones, Liquidaciones de aforo, liquidación de revisión, inspecciones tributarias,	Este hallazgo de incidencia administrativa queda en firme hasta que se evidencie el impacto que genera en los ingresos de recursos propios	X			

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL MUNICIPIO DE GUADALAJARA DE BUGA Vigencia 2011								
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	\$ DANO PATRIMONIAL
		inspecciones contables etc. Todo dentro de los distintos programas que para ello existen y siguiendo el debido proceso, por lo tanto hay muchos resultados que no son inmediatos.						
7	La Propiedad, es decir los bienes inmuebles, no se encuentra totalmente valorada y actualizada, puesto que los predios de propiedad del Municipio no han sido legalizados en su totalidad, y el último avalúo técnico se realizó en el 2005, incumpliendo con el proceso de valorización de cada tres años como lo indica la Contaduría General de la Nación. Lo anterior no permite mostrar en el Balance General un valor real de la cuenta.	Sobre este punto es preciso mencionar, que desde el año anterior se viene proyectando presupuestalmente recursos que permitiesen contratar una persona natural o jurídica que contará con suficiente idoneidad y experiencia que realizara los avalúos de los predios de propiedad del Municipio. El 12 de junio del 2012, el Municipio suscribió el contrato SDI-800-014-2012, cuyo objeto es: "Realización de avalúos técnicos comerciales de los bienes inmuebles de propiedad del Municipio", con el señor FELIX HUMBERTO QUINTERO BARBOSA Perito Avaluator Con Tarjeta R.N.A/C-04-110 , se van a evaluar 203 predios urbanos, 72 predios rurales y 80 predios en centros poblados, el contrato se ha venido de excelente forma tal como se prueba con los informes de actividades y supervisión que se anexan	queda en firme ya que las acciones correctivas se están desarrollando para el 2012 y serán objeto de seguimiento en un próximo proceso auditor.	X				
8	No está constituido el Fondo de Reserva Pensional del Municipio.	El Municipio realizará las gestiones necesarias para que en el año 2013 se constituya el Fondo.	Este hallazgo de incidencia administrativa queda en firme ya que las acciones correctivas se están desarrollando para el 2013 y serán objeto de seguimiento en un próximo proceso auditor.	X				
9	El Concejo Municipal perdió la capacidad para ejercer el control político en el Municipio, permitiendo que el Representante legal designe las fuentes de financiación de sus proyectos como a bien considere a través de las facultades otorgadas mediante Acuerdos.	El control político ejercido por la corporación administrativa CONCEJO MUNICIPAL, se desprende de unas facultades y atribuciones Constitucionales y Legales, en tal sentido el Concejo Municipal al proferir determinados Acuerdos Municipales otorgando precisas facultades, no pierde tal facultad, como quiera que la misma es inherente a la condición ente de control político.	Este hallazgo de incidencia administrativa queda en firme y será objeto de seguimiento en un próximo proceso auditor.	X				
10	En la recuperación de parques se ejecuto \$4.240 millones entre 2010 y 2011 de los recursos del crédito sin considerar que existen	El Crédito se oriento a atender lo referente a los parques ya que en el plan de desarrollo se tenía como	Este hallazgo de incidencia administrativa queda en firme	X				

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL MUNICIPIO DE GUADALAJARA DE BUGA Vigencia 2011								
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	\$ DANO PATRIMONIAL
	otras prioridades de inversión para el beneficio de la comunidad como son los sectores de salud y educación; construcción de un proyecto de vivienda de interés social y la creación de la Planta de Tratamiento de Aguas Residuales de Buga (PTAR) que ha sido una necesidad sentida por la comunidad de este Municipio desde hace 40 años, y por lo cual se continúa contaminando las fuentes hidrográficas.	meta esta recuperación y la autorización al Concejo Municipal se solicito para ello	y será objeto de seguimiento en un próximo proceso auditor.					
11	El Plan de Desarrollo no considera entre sus fuentes de financiación el empréstito que se celebró. El Plan Financiero presenta cifras de operación de crédito diferentes a las que se realizaron. El Plan Operativo Anual de Inversiones 2011 no presenta entre sus fuentes de financiación los recursos del crédito, lo que desdice de la planeación financiera de la Entidad.	En esta observación lo que sucedió es que no se actualizo el plan plurianual de inversión con recursos del crédito ya que este contó con la autorización legal a través del Concejo Municipal pues en el plan de desarrollo se contemplo inversión con recursos del Crédito por 3.250 millones.	Este hallazgo de incidencia administrativa queda en firme ya que se deben modificar los planes conforme se den las modificaciones para conservar la actualización. Serán objeto de seguimiento en un próximo proceso auditor.	X				
12	No se registraron las provisiones en los pasivos contingentes y se presentó un fallo en contra del Municipio por 243 millones por una demanda laboral, lo que ocasionó que se causara un impacto en el Estado de Resultados para enfrentar la contingencia.	Se aclara que en el presente caso era imposible aprovisionar estos recursos en los pasivos contingentes, toda vez que se trato de una acción de tutela y no de una demanda laboral, acción constitucional que fue comunicada al Municipio el día 07 de septiembre de 2011, proceso con radicación 2011-0314 del Juzgado Primero Civil Municipal, proceso que fue fallado en el mismo año 2011, toda vez que se trata de un trámite preferencial que debe ser resuelto en el termino de 15 días según lo pregonado en el Decreto 2591 de 1991. Por esta razón le era imposible al Ente Territorial registrar las provisiones en los pasivos contingentes, para el pago que se efectuó.	: "No se registraron las provisiones en los pasivos contingentes." En razón a ello que da en firme	X				
13	El Concesionario otorgó 41 prescripciones durante el 2011 de comparendos de años anteriores por valor de \$10.458.300 y 193 caducidades por \$45.009.023, que teniendo en cuenta que le corresponde al Municipio una participación del 85% por Infracciones se estaría hablando de una participación de \$8.889.555 por comparendos y \$38.257.670 por caducidades. Se determina un presunto hallazgo fiscal por \$47.147.225, por constituir una negligencia en las actuaciones para el cobro oportuno que la Concesión debió realizar y que condujo a menoscabar los ingresos no tributarios del municipio. Se	<i>El Concesionario otorgó 41 prescripciones durante el 2011 de comparendos de años anteriores por valor de \$10.458.300 y 193 caducidades por \$45.009.023, que teniendo en cuenta que le corresponde al Municipio una participación del 85% por Infracciones se estaría hablando de una participación de \$8.889.555 por comparendos y \$38.257.670 por caducidades. Se determina un presunto hallazgo fiscal por \$47.147.225, por constituir una negligencia en las actuaciones para</i>	El hallazgo de connotación fiscal queda en firme porque si bien es cierto que a los usuarios les asiste el derecho de amparo legal y constitucional para impetrar sus derechos de petición, es la negligencia del concesionario en conjunto	X			X	\$47.147.225

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL MUNICIPIO DE GUADALAJARA DE BUGA Vigencia 2011								
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	\$ DANO PATRIMONIAL
	incumplió con el Artículo 1 del Decreto No. DAM-048ª-2007 del 13 de febrero de 2007 en concordancia con la Ley 1333 de 1986; Ley 136 de 1994 y Ley 1066 de 2006.	<p><i>el cobro oportuno que la Concesión debió realizar y que condujo a menoscabar los ingresos no tributarios del municipio. Se incumplió con el Artículo 1 del Decreto No. DAM-048ª-2007 del 13 de febrero de 2007 En concordancia con la Ley 1333 de 1986; Ley 136 de 1994 y Ley 1066 de 2006.</i></p> <p>Sobre este hallazgo es importante resaltar que la Concesión UT-SITT Buga, no otorga prescripciones ni caducidades, ya que solo está encargada de adelantar el proceso de sustanciación, notificación y recaudo de los ingresos por concepto de comparendos que se impongan tanto en las vías nacionales como en las vías del perímetro urbano de la ciudad. Esta sustanciación va inclusive hasta proyectar los Actos Administrativos que otorguen prescripciones o caducidades.</p> <p>Es la Secretaría de Tránsito y Transporte quien realiza la verificación de cada caso que conforme el expediente se pone en conocimiento del despacho una vez se genere para firma del acto administrativo correspondiente bien sea de prescripción o caducidad, que le allega la UT-SITT BUGA.</p> <p>Las Prescripciones otorgadas y hoy materia de hallazgos obedecen en gran parte a contraventores que al momento de la audiencia los contraventores aportan información poco confiable que al momento de hacer efectiva la notificación de los diferentes Actos Administrativos incluyendo los mandamientos de pago se hace imposible su ubicación, con relación a las caducidades las mismas se generan como consecuencia de llevar al sistema comparendos con información ilegible que hace imposible llevar a cabo la iniciación de las correspondientes audiencias quedando sub judice el procedimiento por falta de información.</p> <p>De conformidad al Código Nacional de Tránsito (Ley</p>	<p>con la Secretaria de Transito Municipal lo que se pretende castigar.</p> <p>En el contenido del informe se aclarará que no es el Concesionario quien otorga las prescripciones y caducidades sino La Secretaría de Transito Municipal en conjunto con la UT-SITT BUGA, así:</p> <p>“La Secretaría de Transito Municipal en conjunto con la UT-SITT BUGA otorgó 41 prescripciones durante el 2011 de comparendos de años anteriores por valor de \$10.458.300 y 193 caducidades por \$45.009.023, que teniendo en cuenta que le corresponde al Municipio una participación del 85% por Infracciones se estaría hablando de una participación de \$8.889.555 por comparendos y \$38.257.670 por caducidades. Se determina un presunto hallazgo fiscal por \$47.147.225, por constituir una negligencia en las actuaciones para el cobro oportuno que la Concesión debió realizar y que condujo a menoscabar los ingresos no tributarios del municipio.</p>					

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL MUNICIPIO DE GUADALAJARA DE BUGA Vigencia 2011								
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	\$ DANO PATRIMONIAL
		<p>769 de 2002 – modificado por la Ley 1383 de 2010), al tenor del artículo 159, establece la prescripción de las multas, y al tenor del artículo 161, contempla la caducidad de la acción o contravención, sin dar espacio para otra actuación.</p> <p>Los actos administrativos proferidos (41 prescripciones y 193 caducidades), son consecuencia de respuestas a Derechos de Petición impetrado en las oficinas de la Secretaría de Tránsito y Transporte por parte de los usuarios que se consideran derechosos del amparo legal y constitucional; situación que nos obliga a otorgar los las acciones materia del hallazgo, de lo contrario estaríamos inmersos a la vulneración de un derecho fundamental, por no responder dentro del término legal dicha solicitud e incluso quedar inmerso en un prevaricato en concurso homogéneo de falsedad ideológica en documento público; al querer mantener un argumento negatorio sin bases jurídicas que permitan continuar adelante el proceso correspondiente.</p> <p>Teniendo en cuenta lo anterior, pretendemos dejar en claro que si bien hay una alta cartera de cuentas por cobrar por concepto de multas de tránsito, existen también los esfuerzos de la Secretaría de Tránsito y Transporte en unión con la Concesión UT-SITT Buga, para revisar, depurar y sanear estas cuentas incobrables que afectan considerablemente el patrimonio de la Administración Municipal.</p>	Se incumplió con el Artículo 1 del Decreto No. DAM-048 ^a -2007 del 13 de febrero de 2007 en concordancia con la Ley 1333 de 1986; Ley 136 de 1994 y Ley 1066 de 2006."					
14	En la última administración (2008-2011), el Municipio no determinó ni contrató la interventoría para realizar la supervisión a la ejecución del contrato de concesión obviando el control y seguimiento necesario a esa entidad, a pesar que la Clausula novena del Contrato de Concesión, así lo estipula. No se evidencian informes de interventoría como tampoco la creación y reunión de un Comité de verificación de cumplimiento del Convenio entre el concedente y el concesionario. Es decir que el	<i>En la última administración (2008-2011), el Municipio no determinó ni contrató la interventoría para realizar la supervisión a la ejecución del contrato de concesión obviando el control y seguimiento necesario a esa entidad, a pesar que la Clausula novena del Contrato de Concesión, así lo estipula. No se evidencian informes de interventoría como tampoco la creación y</i>	Queda en firme el hallazgo puesto que para el periodo auditado no se evidencian informes de interventoría ni de ninguna clase de supervisión a la Concesión.	X	X			

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL MUNICIPIO DE GUADALAJARA DE BUGA Vigencia 2011								
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	Municipio perdió el control de la Concesión y no se evidencia ninguna gestión en la vigencia auditada, para subsanarlo. Se constituye un hallazgo disciplinario por ser una de las obligaciones del concedente contratar o designar la interventoría al contrato en comento. Se transgredió la Ley 80 de 1993 y el Contrato de Concesión 001 de enero 13 de 2009, cláusula 9 suscrito entre las partes.	<p><i>reunión de un Comité de verificación de cumplimiento del Convenio entre el concedente y el concesionario. Es decir que el Municipio perdió el control de la Concesión y no se evidencia ninguna gestión en la vigencia auditada, para subsanarlo. Se constituye un hallazgo disciplinario por ser una de las obligaciones del concedente contratar o designar la interventoría al contrato en comento. Se transgredió la Ley 80 de 1993 y el Contrato de Concesión 001 de enero 13 de 2009, cláusula 9 suscrito entre las partes.</i></p> <p>Sobre este hallazgo es relevante el manifestar que es posible que la Administración Municipal haya obviado contratar la interventoria con una entidad particular; la razón está en que el mismo contrato de concesión le permite al Municipio delegar esta función en uno de sus funcionarios del nivel ejecutivo por lo que consideramos que es posible que se haya optado por esta medida.</p> <p>La Administración de Licenciado John Harold Suárez Vargas, periodo institucional 2012-2015, mediante licitación pública adelanto el proceso que hoy se adelanta respecto a la interventoria, celebrando el contrato DAM-100-008-2012, con el grupo Soluciones Sociedad Anónima, el cual tiene como objeto: "Interventoría a la ejecución del contrato de Concesión UT- SITT Buga No. 001 de enero 13 de 2003, para la administración, operación y funcionamiento del programa de atención al usuario donde se prestará los servicios de Tránsito y Transporte del Municipio de Guadalajara de Buga, por cuenta y riesgo del concesionario".</p> <p>Con lo anterior, se pretende demostrar que se pudo haber cumplido de una u otra forma el proceso de interventoria garantizando de esta manera el estricto y fiel cumplimiento del contrato de concesión.</p>						

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL MUNICIPIO DE GUADALAJARA DE BUGA Vigencia 2011								
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	\$ DANO PATRIMONIAL
		La actual Administración Municipal está fortaleciendo día a día de manera eficiente los procesos que requieren una mayor atención mejorando continuamente en todos los aspectos en especial en los que hoy nos ocupan.						
15	Debido a que a la Secretaría de Transito Municipal no se le han concedido claves de acceso a la base de datos del Concesionario y no le es posible examinar la información que genera los dineros a transferir al Municipio por servicios prestados; Tampoco tienen acceso a la información del estado de los comparendos, no le es posible ejercer el control a los procesos con el rigor que se requiere y solo se limita a recibir copia del Acta de Participación mensual que es enviada a la Secretaría de tránsito.	<p><i>Debido a que a la Secretaría de Tránsito Municipal no se le han concedido claves de acceso a la base de datos del Concesionario y no le es posible examinar la información que genera los dineros a transferir al Municipio por servicios prestados; Tampoco tienen acceso a la información del estado de los comparendos, no le es posible ejercer el control a los procesos con el rigor que se requiere y solo se limita a recibir copia del Acta de Participación mensual que es enviada a la Secretaría de tránsito.</i></p> <p>Sobre este hallazgo es menester puntualizar, que si bien la UT-SITT BUGA, debe de suministrarle a la Secretaria de Tránsito y Transporte una clave que le permita tener acceso a la base de datos, no es menos cierto que para ello se requiere de toda una infraestructura que permita la interacción de la PC central con los puntos de acceso, y debido al traslado a la nueva sede la misma esta en proceso de implementación; una de las actividades que contempla el fortalecimiento que se está adelantando en la actual Administración Municipal, es el control, seguimiento y verificación de la información que la Concesión UT-SITT Buga administra, para lo cual, en reunión del martes 04 de septiembre en las instalaciones del Despacho del señor Alcalde Municipal se determinó con los directivos de la Concesión las siguientes apreciaciones:</p> <p>Tener claves de acceso a la base de datos de la Concesión UT-SITT Buga. Examinar la información que genera los dineros a</p>	Este hallazgo de incidencia administrativa queda en firme ya que las acciones correctivas se están desarrollando para el 2012 y serán objeto de seguimiento en un próximo proceso auditor.	X				

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL MUNICIPIO DE GUADALAJARA DE BUGA Vigencia 2011								
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	\$ DANO PATRIMONIAL
		transferir al Municipio por servicios prestados. Acceso a la información del estado de comparendos Con lo anterior la Administración Municipal a través de la Secretaría de Tránsito y Transporte, busca ejercer un mayor control a los procesos, procedimientos, sustanciación, notificación y recaudo de los ingresos por concepto de comparendos registro automotor y personal que son ejecutados por dicha entidad y establecer los controles que sean necesarios para el normal funcionamiento del contrato de concesión.						
16	Los dineros recaudados durante el día son guardados en una caja fuerte hasta ser consignados al día siguiente, de acuerdo a los porcentajes de participación en las diferentes fiducias destinatarias, es decir las del Municipio, POLCA (Policía de Carreteras), SIMIT (Sistema Integrado de información sobre multas y sanciones por infracciones de tránsito) y SITT (Centro Integral de Atención). Dichos recursos son enviados con un empleado a la Entidad Bancaria, generando un riesgo en la custodia de estos dineros.	<i>Los dineros recaudados durante el día son guardados en una caja fuerte hasta ser consignados al día siguiente, de acuerdo a los porcentajes de participación en las diferentes fiducias destinatarias, es decir las del Municipio, POLCA (Policía de Carreteras), SIMIT (Sistema Integrado de información sobre multas y sanciones por infracciones de tránsito) y SITT (Centro Integral de Atención). Dichos recursos son enviados con un empleado a la Entidad Bancaria, generando un riesgo en la custodia de estos dineros.</i> Con relación a este hallazgo la Secretaría de Tránsito y Transporte, tomo cartas en el asunto haciendo saber del riesgo inminente en que están expuestos los dineros que si bien son recaudados por la Concesión UT-SITT Buga, los mismos en últimas son dineros públicos, por lo que se les ha solicitado buscar una solución acorde a la exigencia de seguridad en la protección y custodia de dichos dineros. La UT-SITT BUGA, minimiza el riesgo que puede generar el transporte de dichos dineros públicos; contando con la custodia de los recaudados guardados en la caja fuerte, con el acompañamiento que diariamente hace la Policía Nacional (reacción bancaria) al	Este hallazgo de incidencia administrativa queda en firme ya que las acciones correctivas se están desarrollando para el 2012 y serán objeto de seguimiento en un próximo proceso auditor.	X				

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL MUNICIPIO DE GUADALAJARA DE BUGA Vigencia 2011								
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	\$ DANO PATRIMONIAL
		funcionario encargado de realizar las consignaciones a las entidad financiera correspondientes llámense RUNT, Ministerio del Transporte y Fiducia donde tiene sus cuentas la cita entidad privada. Desde el momento de la entrega de los dineros en las oficinas de la UT-SITT BUGA, hasta el tramite final ante las entidades financieras; están presentes los Policía que hacen parte de la reacción bancaria, quienes se hacen todo el acompañamiento durante todo el proceso.						
17	En la Secretaria de Hacienda el personal contratado para el 2011 fue de 35 funcionarios para llevar a cabo liquidaciones y cobro persuasivo y coactivo, sin embargo el impacto que se refleja en el recaudo de Impuesto Predial no es consecuente con el apoyo en esta área, presentándose un descenso de 9% en los ingresos por este impuesto del 2010 al 2011.	Retomando lo dicho en el numeral 6, reiteramos que la gestión realizada por La Secretaría de Hacienda dentro de su gestión tributaria realizada el año inmediatamente anterior a través del grupo de fiscalización y coactivo, fue buena, logrando que el Municipio se categorizara en 2ª. Categoría, según certificación expedida por la Contraloría General de la República. Así mismo cabe resaltar que si bien es cierto el recaudo del impuesto predial disminuyó con respecto al año anterior, también lo es que el de Industria y Comercio y Avisos y Tableros fue superior y que como lo mencionaba anteriormente, los procesos de fiscalización algunos no dan su fruto en el respectivo año en que se inician.	Este hallazgo de incidencia administrativa queda en firme hasta que se evidencie el impacto que genera en los ingresos de impuesto predial unificado.	X				
18	se observaron contratos cuya imputación presupuestal se realizó como inversión y corresponden a funcionamiento porque su objeto contractual corresponde a la función como tal de las Secretarías, como el caso de la Revisión del P.O.T. (Plan de Ordenamiento Territorial) y Apoyo logístico a eventos, reuniones y actos especiales del Despacho (Servicio de restaurante), entre otros.	La contratación de este personal no obedeció a atender labores de funcionamiento, pues el fin de la revisión del plan de ordenamiento era producir un documento técnico que sustentara las futuras modificaciones del plan de ordenamiento como efectivamente se produjo, por lo tanto esta contratación tiene la connotación de servicios profesionales y apoyo a la gestion.	Este hallazgo de incidencia administrativa queda en firme y se realizará seguimiento en un próximo proceso auditor.	X				
19	No se ajusta el Plan de Desarrollo de conformidad con las modificaciones del presupuesto, afectando la planeación dinámica que debe fluir en los entes territoriales y generando incongruencia entre la planeación y la ejecución de los recursos.	Cierto es que no se procedió a hacer los respectivos ajustes financieros acordes con el plan plurianual del plan de desarrollo.	Este hallazgo de incidencia administrativa queda en firme puesto que es aceptado y se realizará seguimiento en un próximo proceso auditor.	X				
20	La diferencia de \$938 Millones por adicionar, corresponde a los	La tesorería hará las gestiones pertinentes para	Este hallazgo de incidencia	X				

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL MUNICIPIO DE GUADALAJARA DE BUGA Vigencia 2011								
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	\$ DANO PATRIMONIAL
	valores recaudados en Tesorería por SGP Educación y SGP Salud que pertenecen a vigencias anteriores al 2011 y que no han sido adicionados al presupuesto, ya que no se había identificado el origen del recaudo. Una vez la Tesorería certifique el valor, serán incorporados al presupuesto de Ingresos y Gastos del 2012.	identificar en que porcentaje corresponden los \$ 938 millones del sgp educación y salud que corresponden a vigencias anteriores. Una vez la Tesorería certifique los valores serán incorporados al presupuesto de Ingresos y Gastos	administrativa queda en firme puesto que es aceptado y se realizará seguimiento en un próximo proceso auditor.					
21	En las reservas de apropiación constituidas al 2011, existen conceptos a ejecutar en un plazo menor a un mes y no es comprensible que pasen al siguiente año como reserva excepcional.	La Administración Municipal realizara las gestiones pertinentes para realizar la acertada constitución de reservas presupuestales.	Este hallazgo de incidencia administrativa queda en firme puesto que es aceptado y se realizará seguimiento en un próximo proceso auditor.	X				
LEGALIDAD								
22	En la evaluación realizada al contrato No. SAI-013 del 2011 celebrado con la papelería Cati por \$24.000.000 para adquisición de papelería y útiles de oficina requeridos para el funcionamiento de la entidad, se detectó que ésta transacción se efectuó sin el diligenciamiento escrito del contrato u orden de suministro, donde para ello, se utilizó una invitación pública el cual aparece anexa al proceso contractual; ésta situación transgrede la ley 80 de 1993 artículo 25, 30, 40 y 41 concordante con la ley 1150 del 2007 y ley 734 del 2000 artículo 34, por los mismos deficientes controles tendientes a garantizar la administración eficiente de los documentos del proceso, produciendo riesgos de pérdida de interrelación en los soportes intervinientes y archivo de los mismos.	Antes de la suspensión provisional y posterior declaratoria de nulidad del artículo 2º del Decreto 3576 de 2009, para los contratos inferiores al 10% de la menor cuantía, se exigía lo siguiente: "El contrato constará por escrito, bien sea en un documento firmado por las partes, o mediante intercambio de documentos escritos entre la entidad y el contratista, o mediante la factura presentada por el proveedor de bienes o servicios aceptada por la entidad, o en órdenes de trabajo, compra o de servicio, o en cualquier otro instrumento siempre que el mismo reúna las condiciones de existencia y validez del negocio jurídico." Posteriormente con la expedición de la Ley 1474 de 2011 y su decreto reglamentario 2516 de 2011, se determinó en su artículo 4º lo siguiente: "La comunicación de aceptación junto con la oferta constituyen para todos los efectos el contrato celebrado, con base en el cual se efectuará el respectivo registro presupuestal, para lo cual, las entidades adoptarán las medidas pertinentes para ajustar sus procedimientos financieros." La citada norma se mantuvo vigente entre el 12 de julio de 2011 y el 13 de abril del 2012, época en la cual se expide el Decreto 734 de 2012 y deroga la norma antes citada. Con ello se denota que para los procesos de mínima cuantía no se requería de	Debido al cuestionamiento que hace la entidad con fundamento en el Decreto 3576 del 2009 y el 2516 del 2011, la comisión determina levantar el alcance de carácter Penal y dejar en firme el alcance Disciplinario contractual (ley 80/93-ley 1150/07) una vez que no es aplicada a plenitud, generando por esta razón debilidades en la formalización del proceso contractual	X	X			

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL MUNICIPIO DE GUADALAJARA DE BUGA Vigencia 2011							
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO			
				A	D	P	F
		contrato alguno, toda vez que la comunicación de aceptación de la oferta junto con la propuesta u oferta constituyen el contrato, prescindiéndose de otro documento adicional para la validez del negocio contractual en los términos del estatuto de contratación pública, específicamente para los procesos inferiores al 10% de la menor cuantía. Esta misma posición aun se mantiene según lo dispuesto en el artículo 3.5.4 del Decreto 0734 de 2012. Por tal motivo para esta observación se debe de verificar la normativa que aplica para el contrato celebrado, concluyéndose que no se requería de contrato alguno.					
23	Al verificar la legalización del contrato SOP-045 del 2011 por \$24.000.000, celebrado con la señora Viviana Otilia Marín Guerrero para la adquisición de 40 bancas en madera para los diferentes parques de la ciudad (objeto), se observó en el presente proceso ausencia del contrato escrito u orden de suministro, ésta compra se efectuó con la mera invitación pública; éste procedimiento generó un deficiente proceso contractual conforme lo dispone la Ley 80 de 1993 artículo 25, 30, 40 y 41, Ley 1150 del 2007, concordante con la Ley 734 del 2000 artículo 34; debido a la inobservancia de la norma, falta de aplicación de los procedimientos contractuales y negligencia en el cumplimiento de las funciones por parte de la interventoría y/o supervisión, donde como consecuencia generó riesgos en la operación de la entidad, por la baja participación de controles.	Antes de la suspensión provisional y posterior declaratoria de nulidad del artículo 2º del Decreto 3576 de 2009, para los contratos inferiores al 10% de la menor cuantía, se exigía lo siguiente: "El contrato constará por escrito, bien sea en un documento firmado por las partes, o mediante intercambio de documentos escritos entre la entidad y el contratista, o mediante la factura presentada por el proveedor de bienes o servicios aceptada por la entidad, o en órdenes de trabajo, compra o de servicio, o en cualquier otro instrumento siempre que el mismo reúna las condiciones de existencia y validez del negocio jurídico." Posteriormente con la expedición de la Ley 1474 de 2011 y su decreto reglamentario 2516 de 2011, se determinó en su artículo 4º lo siguiente: "La comunicación de aceptación junto con la oferta constituyen para todos los efectos el contrato celebrado, con base en el cual se efectuará el respectivo registro presupuestal, para lo cual, las entidades adoptarán las medidas pertinentes para ajustar sus procedimientos financieros." La citada norma se mantuvo vigente entre el 12 de julio de	Debido al cuestionamiento que hace la entidad con fundamento en el Decreto 3576 del 2009 y el 2516 del 2011, la comisión determina levantar el alcance de carácter Penal y dejar en firme el alcance Disciplinario contractual (ley 80/93-ley 1150/07) una vez que no es aplicada a plenitud, generando por esta razón debilidades en la formalización del proceso contractual.	X	X		

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL MUNICIPIO DE GUADALAJARA DE BUGA Vigencia 2011								
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	\$ DANO PATRIMONIAL
		2011 y el 13 de abril del 2012, época en la cual se expide el Decreto 734 de 2012 y deroga la norma antes citada. Con ello se denota que para los procesos de mínima cuantía no se requería de contrato alguno, toda vez que la comunicación de aceptación de la oferta junto con la propuesta u oferta constituyen el contrato, prescindiéndose de otro documento adicional para la validez del negocio contractual en los términos del estatuto de contratación pública, específicamente para los procesos inferiores al 10% de la menor cuantía. Esta misma posición aun se mantiene según lo dispuesto en el artículo 3.5.4 del Decreto 0734 de 2012. Por tal motivo para esta observación se debe de verificar la normativa que aplica para el contrato celebrado, concluyéndose que no se requería de contrato alguno.						
24	Al confrontar la legalización del contrato SGM-019 del 2011 por \$24.000.000, celebrado con Carlos Alberto Pareja para el suministro de un furgón aislado, fin acondicionamiento del vehículo de inspección a cadáveres para el fortalecimiento del trabajo operativo de la Policía Nacional, se observó en el presente proceso ausencia del contrato escrito u orden de suministro, ésta compra se efectuó con la mera invitación pública; éste procedimiento generó un deficiente proceso contractual conforme lo dispone la Ley 80 de 1993 artículo 25, 30, 40 y 41, Ley 1150 del 2007, concordante con la Ley 734 del 2000 artículo 34; debido a la inobservancia de la norma, falta de aplicación de los procedimientos contractuales y negligencia en el cumplimiento de las funciones por parte de la interventoría y/o supervisión, donde como consecuencia generó riesgos en la operación de la entidad, por la baja participación de controles	Antes de la suspensión provisional y posterior declaratoria de nulidad del artículo 2º del Decreto 3576 de 2009, para los contratos inferiores al 10% de la menor cuantía, se exigía lo siguiente: "El contrato constará por escrito, bien sea en un documento firmado por las partes, o mediante intercambio de documentos escritos entre la entidad y el contratista, o mediante la factura presentada por el proveedor de bienes o servicios aceptada por la entidad, o en órdenes de trabajo, compra o de servicio, o en cualquier otro instrumento siempre que el mismo reúna las condiciones de existencia y validez del negocio jurídico." Posteriormente con la expedición de la Ley 1474 de 2011 y su decreto reglamentario 2516 de 2011, se determinó en su artículo 4º lo siguiente: "La comunicación de aceptación junto con la oferta constituyen para todos los efectos el contrato celebrado, con base en el cual se efectuará	Debido al cuestionamiento que hace la entidad con fundamento en el Decreto 3576 del 2009 y el 2516 del 2011, la comisión determina levantar el alcance de carácter Penal y dejar en firme el alcance Disciplinario contractual (ley 80/93-ley 1150/07) una vez que no es aplicada a plenitud, generando por esta razón debilidades en la formalización del proceso contractual.	X	X			

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL MUNICIPIO DE GUADALAJARA DE BUGA Vigencia 2011								
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	\$ DANO PATRIMONIAL
		el respectivo registro presupuestal, para lo cual, las entidades adoptarán las medidas pertinentes para ajustar sus procedimientos financieros." La citada norma se mantuvo vigente entre el 12 de julio de 2011 y el 13 de abril del 2012, época en la cual se expide el Decreto 734 de 2012 y deroga la norma antes citada. Con ello se denota que para los procesos de mínima cuantía no se requería de contrato alguno, toda vez que la comunicación de aceptación de la oferta junto con la propuesta u oferta constituyen el contrato, prescindiéndose de otro documento adicional para la validez del negocio contractual en los términos del estatuto de contratación pública, específicamente para los procesos inferiores al 10% de la menor cuantía. Esta misma posición aun se mantiene según lo dispuesto en el artículo 3.5.4 del Decreto 0734 de 2012. Por tal motivo para esta observación se debe de verificar la normativa que aplica para el contrato celebrado, concluyéndose que no se requería de contrato alguno.						
25	La Ley 594 del 2000 en su artículo 4 literal h, donde enmarca los principios generales de la función administrativa y se ordena... "Modernización, el Estado propugnará el fortalecimiento de sus sistemas de información estableciendo programas eficientes y actualizados de administración de documentos y archivos...", concordante con los artículos 11, 12, 14 y 16, y el acuerdo 049 de 2000 del archivo General de la Nación, referente a la responsabilidad de la Administración Pública de la gestión documental, donde se determinan los requisitos mínimos y condiciones técnicas ambientales de ubicación estructural y almacenamiento. Pese a que el archivo central está en condiciones aceptables, no está en sede propia, esto conlleva a probabilidad de pérdidas por fallas de conservación, en cuanto al archivo corriente no reflejó la organización que se requiere en la gestión institucional y/o administrativa, debido a fallas administrativas en la gestión documental para cumplir con el	En lo inherente a la sede de Archivo debe mencionarse que se encuentra dentro de las edificaciones del edificio CAM y a efectos de dar cumplimiento a los principios de la Ley 594 del 2000, se realizan ingentes esfuerzos por parte del Municipio para que los documentos se conserven de la mejor manera. En lo referente al archivo corriente, debe indicarse que la secretaria de desarrollo institucional y la oficina de archivo hacen acompañamiento permanente a las oficinas capacitando puesto por puesto en cuanto a la adecuada forma en que deben archivar los documentos, lo cual se dejará planteado en el plan de mejoramiento que	No se acepta la respuesta dada, por cuanto la deficiencia que la origina es de atención permanente relaciona con la custodia a adecuada de los documentos que hacen parte esencialmente del archivo central, esta situación debe de ser de cuidado y de control	X				

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL MUNICIPIO DE GUADALAJARA DE BUGA Vigencia 2011								
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	\$ DANO PATRIMONIAL
	objetivo esencial de los archivos a disposición de los controles corrientes. Como consecuencia se pueden producir riesgos para el adecuado manejo de dicho patrimonio documental de la entidad.	se suscriba.						
INFRAESTRUCTURA								
26	<p>La Administración Municipal de Guadalajara de Buga, bajo la responsabilidad de Fredy Hernando Libreros Henao en calidad de Alcalde Municipal, celebro el contrato No. SOP-048 de 2011, contratista Consorcio ITA, representante legal Ramón Iván Arenas por \$920.037.979, objeto remodelación parque ITA, en el curso del presente proceso auditor, se evidencio, que la administración Municipal a través de la Secretaria de Hacienda, pago actividades en mayor cantidad de obras y otras no fueron ejecutadas por \$135.109.812, como se muestra en el cuadro inmerso en el informe.</p> <p>Lo anterior nos indica que hubo un cumplimiento parcial del objeto del contrato, en razón ha ello se considero la trasgresión de la Ley 610 de 2000 Artículo 5 concordante con el Artículo 6 en lo referente al daño patrimonial del Estado, Artículo 118 literal (a) de la Ley 1474 de 2011, sumado a la ausencia de reporte de dicho proceso a la cámara de comercio, constancia de publicación del proyecto de pliego de condiciones o términos de referencia e informe de evaluación de propuestas conforme lo dispone la Ley 1150 de 2007, Ley 734 de 2002 Artículo 34. Lo anotado debido a deficientes controles tendientes a garantizar la administración eficiente de los recursos y gestión documental; esta situación genero perdida de interrelación del objeto del contrato, con lo contratado y lo ejecutado.</p> <p>Así mismo se pudo evidenciar que la pista de patinaje presenta deterioro debido a algunas fracturas transversales a lo largo de la misma ocasionada supuestamente por asentamientos, esta situación debe ser corregida por el contratista, de lo contrario la administración deberá hacer uso de la póliza de estabilidad y/o Calidad, para las correspondientes reparaciones de la pista.</p>	<p>La Alcaldía Municipal solicita una nueva visita de la contraloría acompañados del contratista, la interventoría y el supervisor del contrato.</p> <p>En lo que corresponde a que la Secretaría de Hacienda pagó actividades en mayor cantidad de obra a las ejecutadas, cabe hacer claridad que todos los pagos que se realizan en la Tesorería son de acuerdo a las órdenes de pago enviadas por la Secretaría ejecutora del contrato y que traen como soporte las actas de obra debidamente firmadas por el interventor de la obra.</p>	<p>No se acepta la anterior respuesta debido a que no desvirtúa el presunto detrimento cuestionado en el proceso, por tal tanto quedan en firme.</p>	X	X		X	\$135.109.812
27	<p>La Administración Municipal de Guadalajara de Buga, bajo la responsabilidad de Fredy Hernando Libreros Henao en calidad de Alcalde Municipal, celebro el contrato No. SOP-055 de 2011, contratista CIVIN INGENIEROS LTDA, por \$218.301.910, objeto remodelación parques el albergue y parque ALTAMIRA, en el curso del presente proceso auditor, se evidencio, que la administración Municipal a través de la Secretaria</p>	<p>La Alcaldía Municipal solicita una nueva visita de la contraloría acompañados del contratista, la interventoría y el supervisor del contrato.</p> <p>En lo que corresponde a que la Secretaría de Hacienda pagó actividades en mayor cantidad de obra a las ejecutadas, cabe hacer claridad que todos los pagos que se realizan en la Tesorería son de</p>		X	X		X	\$78.058.969

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL MUNICIPIO DE GUADALAJARA DE BUGA Vigencia 2011								
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	\$ DANO PATRIMONIAL
	de Hacienda, pago actividades en mayor cantidad de obras y otras no fueron ejecutadas por \$78.058.969 Lo anterior nos indica que hubo un cumplimiento parcial del objeto del contrato, en razón ha ello se considero la trasgresión de la Ley 610 de 2000 Artículo 5 concordante con el Artículo 6 en lo referente al daño patrimonial del Estado, Artículo 118 literal (a) de la Ley 1474 de 2011	acuerdo a las órdenes de pago enviadas por la Secretaría ejecutora del contrato y que traen como soporte las actas de obra debidamente firmadas por el interventor de la obra.						
28	Fredy Hernando Libreros Henao en calidad de Alcalde Municipal, celebro el contrato No. SOP-056 de 2011, contratista Consorcio Técnico Ingeobras, por \$228.747.805, objeto remodelación parques de Paloblanco y María Luisa de la Espada, en el curso del presente proceso auditor, se evidencio, que la administración Municipal a través de la Secretaria de Hacienda, pago actividades en mayor cantidad de obras y otras no fueron ejecutadas por \$75.324.089 Lo anterior nos indica que hubo un cumplimiento parcial del objeto del contrato, en razón ha ello se considero la trasgresión de la Ley 610 de 2000 Artículo 5 concordante con el Artículo 6 en lo referente al daño patrimonial del Estado, Artículo 118 literal (a) de la Ley 1474 de 2011	La Alcaldía Municipal solicita una nueva visita de la contraloría acompañados del contratista, la interventoría y el supervisor del contrato	No se acepta la anterior respuesta debido a que no desvirtúa el presunto detrimento cuestionado en el proceso, por tal tanto quedan en firme.	X	X		X	\$75.324.089
29	Los interventores carecen de un manual o guía de interventoría que permita realizar de manera precisa e integrada el seguimiento a los contratos, como mayores cantidades de obra pagada, no cumplimiento de especificaciones técnicas, pago de actividades no ejecutadas, además de la deficiente motivación y justificación técnica de manera amplia y concisa de las actas de suspensión y prorroga. Situación esta que ocasiona un deficiente control, que conlleva a que se presenten falencias a la liquidación final del proceso contractual	Actualmente en la Administración se encuentra en revisión jurídica un proyecto de manual de contratación, el cual debió ser ajustado debido a los grandes cambios normativos y jurisprudenciales en los últimos años sobre las normas que rigen la contratación estatal en Colombia, especialmente por la expedición de la Ley 1474 de 2011 y el Decreto 0734 de 2012, manual en el cual se ha incluido un título que contiene cuatro capítulos dedicados exclusivamente a la vigilancia de la actividad contractual, concretamente sobre supervisión e interventoría, documento que en los próximos días se convertirá en acto administrativo que orientará o tendrá como objeto señalar las funciones internas en materia contractual, las tareas que deban acometerse por virtud de la delegación o desconcentración de funciones, así como las que se derivan de la vigilancia	La comisión determina dejar en firme la observación, con el propósito que fundamenten las acciones preventivas de rigor, fin evitar posibles riesgos de carácter fiscal	X				

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL MUNICIPIO DE GUADALAJARA DE BUGA Vigencia 2011								
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	\$ DANO PATRIMONIAL
		y control de la ejecución contractual.						
30	<p>Contrato: 086 – 2010 Objeto: Remodelación Parque Fuenmayor y Parque Tulio Enrique Tascon. Valor \$1.204-569-570. Contratista: Consorcio Parques 2010.</p> <p>Verificada las actividades ejecutadas se pudo evidenciar que los reflectores Metal Halide 250 WATT, instalados en una cantidad de 4 Und en el parque Tulio Enrique Tascon, y 2 und en el parque Fuenmayor, no cumple con las especificaciones técnicas referidas en el contrato y por tanto deberán ser cambiadas.</p> <p>Algunas actividades relacionadas con las instalaciones eléctricas no fueron ejecutadas ya que no se requerían, situación está que será subsanada con la instalación de mayor cantidad de Reflectores Metal Halide 250 WATT, en cantidad de 6 und.</p> <p>La actividad de Mobiliario Urbano es deficiente y se debe completar con mayor cantidad de bancas y recipientes de basuras.</p> <p>Lo anterior esta valorado en \$15.183.644, como se muestra en el cuadro inmerso en el informe.</p> <p>Lo anterior evidenciado el contratista se compromete a subsanar las eficiencias encontradas, de acuerdo según compromiso escrito con la Administración Municipal, quien practicara el debido seguimiento y/o supervisión.</p>	<p>La administración municipal no tiene conocimiento de ningún documento escrito de compromiso por parte del contratista, no obstante el contratista hizo llegar en medio magnético a este despacho el contrato de obra No. 110 suscrito entre el consorcio parques y Antonio jose Restrepo, cuyo objeto es: fabricación de mobiliario urbano – instalaciones eléctricas por valor de nueve millones quinientos treinta y dos mil ochocientos pesos (9.532.800), del cual se envia copia, la secretaria de obras públicas realizara el control de lo solicitado por la contraloría</p>	<p>No se acepta la anterior respuesta debido a que no obedece a lo cuestionado en el proceso.</p>	X				
31	<p>Contrato: 050-2010 Objeto : Suministro de diseño, equipos, instalación y puesta en marcha de una fuente de agua interactiva y cibernética para el parque La Victoria del barrio Santa Bárbara. Valor \$147.245.412 Adición: \$72.755,256 Contratista: Aquamundo</p> <p>Del presente contrato se pudo verificar que a la fecha de visita esta no se encuentra funcionando, debido a que se quemaron algunos reflectores y otros fueron hurtados, las bombas de potencia y purificación no funcionan, la misma situación acontece con los motores eléctricos, además se pudo evidenciar que los motores eléctricos no fueron instalados adecuadamente construyendo una plataforma de soporte con el fin de evitar que las aguas ocasionaran daños en los mismos, esta situación posiblemente</p>	<p>La administración municipal ha adelantado las gestiones pertinentes requiriendo a los contratistas, los cuales no presentan solución alguna, con el fin de adelantar la gestión se esta documentando la información para ser presentada ante la aseguradora.</p>	<p>No se acepta la anterior respuesta debido a que no obedece a lo cuestionado en el proceso.</p>	X				

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL MUNICIPIO DE GUADALAJARA DE BUGA Vigencia 2011								
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	\$ DANO PATRIMONIAL
	ocasiono el daño de los motores eléctricos. Así mismo el robo de los reflectores accesorios y cableados de los mismos se pudo suscitar debido a que la administración no tomo las precauciones necesarias de vigilancia y protección de los mismos. De acuerdo a lo anterior la administración deberá tomar acciones inherentes de responsabilidad con las firmas constructoras del contrato y exigir la rehabilitación y recuperación para la puesta en marcha de la fuente, haciendo uso de las correspondientes garantías de estabilidad y/o calidad del contrato. La administración deberá.							
32	Contrato: 051-2010 Objeto: Remodelación Parque de La Revolución. Valor \$913.112.621 Contratista: Consorcio Parques 2011 – Edwin Ricardo Hurtado. La obra se encuentra ejecutada en un 95% y se han pagado actas parciales \$642,166,327, realizados algunos chequeos de cantidades de obra ejecutadas se observó que algunas están reconocidas en mayor cantidad, en actividades como son rampas, demolición de concretos ciclópeos, retiros, instalaciones eléctricas entre otras; se hace aviso de advertencia para cuando se suscriba el acta de recibo de la obra se realicen los ajustes pertinentes y se reconozcas el pago efectivo de las cantidades realmente ejecutadas soportadas con los respectivas memorias de cálculo, planos y registro fotográfico.	Se toma en cuenta en forma fiel el aviso de advertencia.	No se acepta la anterior respuesta debido a que no obedece a lo cuestionado en el proceso.	X				
		TOTAL		33	7	0	4	\$335.640.095